

Brunavarnir Árnassýslu

Ársreikningur 2023

Brunavarnir Árnassýslu
Árvegi 1
800 Selfoss

Kt. 470775-0419

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og slökkviliðsstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda.....	4
Rekstrarreikningur.....	6
Efnahagsreikningur.....	7
Sjóðstreymisyfirlit.....	8
Skýringar.....	9

Skýrsla og áritun stjórnar og slökkviliðsstjóra

Brunavarnir Árnassýslu er stofnun í eigu Bláskógabyggðar, Flóahrepps, Grímsnes- og Grafningshrepps, Skeiða- og Gnúpverjahrepps, Sveitarfélagsins Árborgar, Sveitarfélagsins Ölfus, Hveragerðisbæjar og Hrunamannahrepps. Stofnunin sér um brunavarnir í sveitarfélögunum.

Á árinu voru greiddar 261,6 millj. kr. í laun og að auki 62,5 millj. kr. í launatengd gjöld. Hjá stofnuninni eru 13 fastir starfsmenn og auk þess um 125 hlutastarfandi slökkviliðsmenn. Föst laun slökkviliðsstjóra námu 19,9 millj. kr. á árinu og laun fyrir auka bakvaktir hans námu 3,7 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða stofnunarinnar var neikvæð á árinu 2023 að fjárhæð 14,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok 2023 var 117,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding stofnunarinnar gagnvart þessum hópi lífeyrisþega A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 2,6 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Stjórnendur Brunavarna Árnassýslu staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2023 með undirskrift sinni.

Selfossi, 26. mars 2024.

Stjórn:

Helgi Kjartansson
Árni Eiríksson
Bragi Bjarnason
Fjóla Steindóra Kristinsdóttir
Jóhanna Ýr Jóhannsdóttir

Slökkviliðsstjóri:

Pétur Pétursson

Ársreikningur þessi var samþykktur á stjórnarfundum þann 26. mars 2024 og undirritaður með rafrænum hætti í framhaldi af fundinum.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Brunavarna Árnassýslu

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Brunavarna Árnassýslu („stofnunin“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu stofnunarinnar 31. desember 2023 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð stofnuninni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og slökkviliðsstjóra á ársreikningnum

Stjórn og slökkviliðsstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og slökkviliðsstjóra að leggja mat á rekstarhæfi stofnunarinnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa stofnunina upp eða hætta starfsemi hennar, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og slökkviliðsstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits stofnunarinnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og slökkviliðsstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi stofnunarinnar. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert stofnunina órekstrarhæfa.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 26. mars 2024.

KPMG ehf.

Hrafnhildur Helgadóttir

Rekstrarreikningur árið 2023

	Skýr.	2023	Fjárhags- áætlun	2022
Rekstrartekjur				
Framlög aðildarsveitarfélaga	8	445.204.824	445.204.824	405.396.888
Aðrar tekjur	9	86.330.798	79.489.000	61.410.278
		<u>531.535.622</u>	<u>524.693.824</u>	<u>466.807.166</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	10	323.614.003	338.737.000	259.261.195
Lífeyrisskuldbinding, breyting	5	15.299.839	4.200.000	3.311.858
Annar rekstrarkostnaður	11	123.412.779	99.710.000	87.184.623
Afskriftir	2	45.040.386	55.283.000	44.897.837
		<u>507.367.007</u>	<u>497.930.000</u>	<u>394.655.513</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		24.168.615	26.763.824	72.151.653
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld				
Vaxtatekjur		5.291.501	500.000	2.605.256
Fjármagnstekjuskattur	(1.163.665)	0	(573.157)
Vaxtagjöld og verðbætur	(42.542.745)	(33.197.000)	(50.083.563)
Gengismunur		32.998	0	(3.526.196)
	(<u>38.381.911)</u>	<u>(32.697.000)</u>	<u>(51.577.660)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	4	<u>(14.213.296)</u>	<u>(5.933.176)</u>	<u>20.573.993</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr.	2023	2022
Eignir			
Fasteignir		247.160.267	254.698.416
Bifreiðar		216.048.930	219.470.012
Áhöld og tæki		55.039.383	48.976.355
Innréttingar		1.108.499	1.108.499
Fyrirframgreiddur kostnaður	2	519.357.079	524.253.282
Fastafjármunir samtals	7	10.147.165	10.629.739
		<u>529.504.244</u>	<u>534.883.021</u>
Fyrirframgreiddur kostnaður	7	482.574	482.574
Skammtímakröfur	3	34.457.825	32.016.004
Handbært fé		73.006.811	96.892.366
Veltufjármunir samtals		<u>107.947.210</u>	<u>129.390.944</u>
Eignir samtals		<u>637.451.454</u>	<u>664.273.965</u>
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur		117.537.948	131.751.244
Eigið fé samtals	4	<u>117.537.948</u>	<u>131.751.244</u>
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	5	55.570.812	43.939.804
Langtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir	6	350.794.542	366.762.989
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		<u>406.365.354</u>	<u>410.702.793</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		28.774.602	28.257.858
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	5	3.315.813	2.500.000
Næsta árs afborgun langtímalána	6	45.327.260	55.057.765
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	9.200.000
Aðrar skammtímaskuldir		36.130.477	26.804.304
Skammtímaskuldir samtals		<u>113.548.152</u>	<u>121.819.927</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>519.913.506</u>	<u>532.522.720</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>637.451.454</u>	<u>664.273.964</u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

- a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.
- b. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðaða við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna frá því þeir tilbúnir til notkunar og þar til niðurlagsverði er náð.
- c. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.
- d. Fjárhagsáætlun Brunavarna Árnessýslu fyrir árið 2023 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Fasteignir	Bifreiðar	Áhöld og tæki	Innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.1.2022	333.308.788	279.331.174	117.626.345	11.084.987	741.351.294
Viðbót á árinu	6.127.284	97.494.099	9.454.988	0	113.076.371
Selt og niðurlagt á árinu	0	(5.618.411)	(13.994.001)	0	(19.612.412)
Heildarverð 31.12.2022	339.436.072	371.206.862	113.087.332	11.084.987	834.815.253
Viðbót á árinu	2.685.211	16.141.383	21.317.589	0	40.144.183
Heildarverð 31.12.2023	342.121.283	387.348.245	134.404.921	11.084.987	874.959.436
Afskrifað samtals 1.1.2022 ..	74.738.392	137.090.843	62.908.982	9.976.488	284.714.705
Afskriftir færðar út	0	(5.056.570)	(13.994.001)	0	(19.050.571)
Afskrifað á árinu	9.999.264	19.702.577	15.195.996	0	44.897.837
Afskrifað 31.12.2022	84.737.656	151.736.850	64.110.977	9.976.488	310.561.971
Afskrifað á árinu	10.223.360	19.562.464	15.254.562	0	45.040.386
Afskrifað 31.12.2023	94.961.016	171.299.314	79.365.539	9.976.488	355.602.357
Bókfært verð 31.12.2022	254.698.416	219.470.012	48.976.355	1.108.499	524.253.282
Bókfært verð 31.12.2023	247.160.267	216.048.930	55.039.383	1.108.499	519.357.079
Afskriftahlutföll	3%	5-10%	20%	20%	

Fasteignamat fasteigna stofnunarinnar nam 252,3 millj. kr. og lóða 47,2 millj. kr. í árslok 2023. Á sama tíma nam brunabótamat fasteignanna 655,5 millj. kr.

Í eigu Brunavarna Árnessýslu eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum átt við verkfæri og áhöld til notkunar við daglegan rekstur og björgunarstörf. Þessar eignir eru færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum stofnunarinnar.

Á árinu 2022 var greitt vegna útboðs slökkvibíla til Ríkiskaupa 620 þús kr. sem er fært meðal skammtímakrafna í efnahagsreikningi, sem verður eignfært ásamt kaupverði slökkvibíls við afhendingu.

Skýringar frh.

3. Skammtímakröfur

Skammtímakröfur greinast þannig:	2023
Viðskiptakröfur	25.760.543
Innborgun á þóknun vegna útboðs slökkvibíls	620.007
Endurkræfur virðisaukaskattur	8.077.275
	<u>34.457.825</u>

4. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	
Eigið fé 1.1.2023	131.751.244
Rekstrarniðurstaða ársins	(14.213.296)
Eigið fé 31.12.2023	<u>117.537.948</u>

5. Skuldbindingar

Á stofnuninni hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna stofnunarinnar. Skuldbindingin er metin á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á skuldbindingunni. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2023 greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	46.439.804
Greiddur lífeyrir á árinu	(2.853.018)
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar	2.602.692
Gjaldfærð hækkun á árinu	12.697.147
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>58.886.625</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	3.315.813
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	55.570.812
	<u>58.886.625</u>

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggt réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding stofnunarinnar gagnvart þessum hópi lífeyrisþega A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 2,6 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

6. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	2023	2022
Verðtryggðar skuldir í ISK	396.121.802	421.820.754
Næsta árs afborganir	(45.327.260)	(55.057.765)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi	<u>350.794.542</u>	<u>366.762.989</u>

Afborganir langtímalána greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024/2023	45.327.260	55.057.765
Árið 2025/2024	34.309.852	41.967.798
Árið 2026/2025	35.118.160	31.766.953
Árið 2027/2026	35.949.633	32.515.353
Árið 2028/2027	36.804.966	33.285.201
Síðar	208.611.931	227.227.684
	<u>396.121.802</u>	<u>421.820.754</u>

Skýringar frh.

7. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	11.112.313
Gjaldfært á árinu.....	(482.574)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>10.629.739</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	482.574
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	10.147.165
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>10.629.739</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	9.730.092
Framlag í varúðarsjóð.....	899.647
	<u>10.629.739</u>

8. Framlög sveitarfélaga

Framlög aðildarsveitarfélaganna skiptast á milli þeirra þannig að 70% skiptast í hlutfalli við brunabótamat eigna í viðkomandi sveitarfélagi og 30% í hlutfalli við íbúafjölda, tveimur árum fyrir gildisár áætlunarinnar.

	Hlutfall 2023	Framlag 2023	Hlutfall 2022	Framlag 2022
Bláskógabyggð	11,18%	49.779.013	11,31%	45.836.573
Flóahreppur	3,76%	16.741.309	3,82%	15.477.906
Grímsnes- og Grafningshreppur	11,45%	50.958.276	11,47%	46.509.175
Hrunamannahreppur	5,18%	23.069.926	5,27%	21.371.847
Hveragerðisbær	11,03%	49.097.079	10,79%	43.757.466
Skeiða- og Gnúperjahreppur	5,63%	25.082.702	5,84%	23.687.156
Sveitarfélagið Árborg	39,67%	176.632.077	39,44%	159.896.710
Sveitarfélagið Ölfus	12,09%	53.844.448	12,05%	48.860.049
	<u>100,00%</u>	<u>445.204.824</u>	<u>100,00%</u>	<u>405.396.888</u>

9. Aðrar tekjur

	2023	Fjárhags- áætlun	2022
Húsaleiga	11.222.140	10.354.000	8.593.404
Þjónustuframlög og styrkir	13.504.144	12.147.000	10.864.324
Almannavarnarnefnd Árnassýslu, þátttaka í rekstri	950.000	950.000	950.000
Reykköfunareftirlit	791.951	0	498.129
Söluhagnaður	0	0	638.159
Styrkir	1.500.000	0	0
Öryggis- og lokaúttektir	4.739.500	3.000.000	4.801.000
Slökkvitækjaþjónusta Suðurlands	11.110.000	8.400.000	6.600.000
Námskeið	10.445.600	11.000.000	20.651.000
Aðrir liðir	0	30.878.000	0
Upphreisnir	2.570.940	0	2.235.600
Endurgreiddur húsfélagskostnaður	0	0	2.129.162
Aðrar tekjur	29.496.523	2.760.000	3.449.500
	<u>86.330.798</u>	<u>79.489.000</u>	<u>61.410.278</u>

Skýringar frh.

	2023	Fjárhags- áætlun	2022
10. Laun og launatengd gjöld			
Laun starfsmanna	258.317.672	338.737.000	211.992.299
Nefndarlaun	3.300.709	0	939.636
Bifreiðastyrkur	143.444	0	111.600
Launatengd gjöld	62.462.993	0	51.141.601
Áfallið orlof, breyting	(1.093.389)	0	(2.712)
Áfallinn launakostnaður vegna starfsloka, breyting	0	0	(5.403.803)
Framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð	482.574	0	482.574
	<u>323.614.003</u>	<u>338.737.000</u>	<u>259.261.195</u>
11. Annar rekstrarkostnaður			
Rekstur húsnæðis	31.122.608	26.088.000	25.590.581
Rekstur bifreiða	22.833.686	19.764.000	16.460.361
Annar kostnaður	69.456.485	53.858.000	45.133.680
	<u>123.412.779</u>	<u>99.710.000</u>	<u>87.184.623</u>