

Ársreikningur 2019



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-28

Hvalfjarðarsveit

Innrímel 3

301 Akranes

Sími : 433 8500

Fax : 433 8501

Kt. 630606-1950

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2019 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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 Hvalfjarðarsveit í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að 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 mistaka eða sviksemi, 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 fram hjá 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 sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Hvalfjarðarsveit

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.


Við upplýsum sveitarstjórn 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 sveitarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

24. mars 2020.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.



Löggiltur endurskoðandi

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.056 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.048 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,69% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,44% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningarhlutfall í A- og C-flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 441,7 millj. kr. og voru ársverk um 48.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 906,6 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 906,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 3.310,2 millj. kr. og heildarskuldir 182,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.127,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 3.106,9 millj. kr.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 10. mars 2020.

Sveitarstjóri:
SVEITARSTJÓRN
Hvalfjarðarsveitar
Linda Björk Páls.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 24. mars 2020.

Sveitarstjórn:

Helga Hafardóttir
Björgvin Helgason
Ragna Ivársdóttir
Elín Ósk Gunnarsdóttir

Daniel Althaus
Guðjón Jónsson
Helgi Magnússon

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti		A og B hluti		A og B hluti
	2019	Áætlun 2019 með viðaukum	2018	2019	
Tekjur:					
Útsvör og fasteignaskattar	861.340.218	808.322.508	773.207.817	861.145.842	808.128.867
Framlög Jöfnunarsjóðs	127.090.611	148.500.000		127.090.611	148.500.000
Aðrar tekjur	988.430.829	956.822.508	773.207.817	988.236.453	956.628.867
	59.511.013	51.037.396	57.676.370	67.631.932	59.057.702
3,4	1.047.941.842	1.007.859.904	830.884.187	1.055.868.385	1.015.686.569
Gjöld:					
Laun og launatengd gjöld	441.707.990	450.831.403	413.005.064	441.707.990	451.197.697
Annar rekstrarfrakostnaður	366.360.161	358.103.388	319.097.909	372.891.384	365.726.858
Afskriftir	40.448.988	40.449.020	41.916.242	41.885.148	41.885.173
8	848.517.139	849.383.811	774.019.215	856.484.522	858.809.728
Rekstrarfrakoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð	199.424.703	158.476.093	56.864.972	199.383.863	156.876.841
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	81.413.654	66.148.677	23.637.771	81.511.707	66.148.677
3,7	280.838.357	224.624.770	80.502.743	280.895.570	223.025.518
Rekstrarfrakoma fyrir aðra liði, jákvæð					
Aðrar tekjur og (gjöld):					
Áhrif dótturfélaga	1.426.971	3.100.000	3.553.271	1.426.971	3.100.000
Tekjur vegna uppgjörs á dómsmáli v/ Jöfnunarsjóðs	658.372.877	658.372.877		658.372.877	658.372.877
Gjöld vegna uppgjörs á dómsmáli v/ Jöfnunarsjóðs	(34.113.259)	(33.187.974)		(34.113.259)	(33.187.974)
Aðrir liðir			(9.325.870)		(9.325.870)
21	625.686.589	628.284.903	(5.772.599)	625.686.589	628.284.903
1,2,3, 25	906.524.946	852.909.673	74.730.144	906.582.159	851.310.421
20-22 23-24 26	Önnur mál				
Lykiltölur					
Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit					

Efnahagsreikningur

		Eignir:				
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti	
Skýr.		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	
Fastafjármunir:						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir, lóðir og lendur	904.439.019	912.195.843	904.439.019	912.195.843	
	Veitukerfi	297.259.565	312.353.573	316.889.269	331.205.707	
	Gatna- og götuljósakerfi	70.164.173	80.228.181	70.164.173	80.228.181	
	Búnaður og tæki	6.483.851	6.483.851	6.483.851	6.483.851	
	3,9	1.278.346.608	1.311.261.448	1.297.976.312	1.330.113.582	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutar í félögum	10 869.486.186	894.832.471	869.486.186	894.832.471	
	Langtímakröfur	11 2.932.671	4.753.914	2.932.671	4.753.914	
	3	872.418.857	899.586.385	872.418.857	899.586.385	
	Fastafjármunir	2.150.765.465	2.210.847.833	2.170.395.169	2.229.699.967	
Veltufjármunir:						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar skatttekjur	3 58.341.373	58.290.516	58.341.373	58.290.516	
	Aðrar skammtímakröfur	8.138.069	17.548.089	8.138.069	17.548.089	
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	1.162.444	1.899.867	1.162.444	1.899.867	
	Skammtímakröfur samtals	12 67.641.886	77.738.472	67.641.886	77.738.472	
	Handbært fé	3 1.072.140.959	100.482.269	1.072.140.959	100.482.269	
	Veltufjármunir	1.139.782.845	178.220.741	1.139.782.845	178.220.741	
	Eignir utan efnahagsreiknings	3				
	Eignir samtals	15	3.290.548.310	2.389.068.574	3.310.178.014	2.407.920.708

31. desember 2019

		Eigið fé og skuldir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé:	Skýr.				
Eigið fé	13,15	3.106.890.208	2.184.961.222	3.127.436.496	2.205.450.297
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	3,14	60.132.744	110.903.547	60.132.744	110.903.547
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		55.257.163	49.164.828	55.257.163	49.164.828
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		916.584	1.636.941		
Næsta árs afborganir langtímaskulda		6.537.443	9.157.602	6.537.443	9.157.602
Aðrar skammtímaskuldir		60.814.168	33.244.434	60.814.168	33.244.434
		<u>123.525.358</u>	<u>93.203.805</u>	<u>122.608.774</u>	<u>91.566.864</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>183.658.102</u>	<u>204.107.352</u>	<u>182.741.518</u>	<u>202.470.411</u>
Liðir utan efnahagsreiknings	3,16-18				
Tengdir aðilar	19				
Önnur mál	20-22				
Eigið fé og skuldir samtals	15	<u>3.290.548.310</u>	<u>2.389.068.574</u>	<u>3.310.178.014</u>	<u>2.407.920.708</u>

Sjóðstreymi árið 2019

	A hluti		A og B hluti		A og B hluti	
	2019	Áætlun 2019 með viðaukum	2018	2019	Áætlun 2019 með viðaukum	2018
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarriðurstaða, jákvæð	906.524.946	852.909.673	74.730.144	906.582.159	851.310.421	74.838.718
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	40.448.988	40.449.020	(200.000)	41.885.148	41.885.173	(200.000)
Afskriftir	(1.426.971)	(3.100.000)	(3.553.271)	(1.426.971)	(3.100.000)	43.352.402
Áhrif dótturfélaga	2.508.761	2.784.788	5.805.624	2.508.761	2.784.788	(3.553.271)
Verðbætur	948.055.724	893.043.481	118.698.739	949.549.097	892.880.382	5.805.624
Veltufé frá rekstri						120.243.473
Breytingar á skammtimaliðum:						
Skammtímakröfur, breyting	9.341.764	1.000.000	(19.864.892)	9.341.764	1.000.000	(19.864.892)
Skammtímaskuldir, breyting	33.679.468	3.499.800	(23.433.355)	33.679.468	3.499.800	(23.433.355)
Breytingar	43.021.232	4.499.800	(43.298.247)	43.021.232	4.499.800	(43.298.247)
Handbært fé frá rekstri	991.076.956	897.543.281	75.400.492	992.570.329	897.380.182	76.945.226
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.869.892		10.328.553	5.656.162	(33.000.000)	10.328.553
Söluverð seldra rekstrarfjármuna			300.000			300.000
Innleystir eignahlutir/fjárfesting í eignarhlutum	26.441.860			26.441.860		
Langtímakröfur, breyting	2.702.932	1.895.000	3.614.937	2.702.932	1.895.000	3.614.937
Fjárfestingarhreyfingar	37.014.684	1.895.000	14.243.490	34.800.954	(31.105.000)	14.243.490
Fjármögnunarhreyfingar:						
Ný langtímalán			50.000.000			50.000.000
Afborganir langtímalána	(55.712.593)	(56.662.000)	(165.242.177)	(55.712.593)	(56.662.000)	(165.242.177)
Eigin fyrirtæki, breyting	(720.357)	(33.163.099)	1.544.734			
Fjármögnunarhreyfingar	(56.432.950)	(89.825.099)	(113.697.443)	(55.712.593)	(56.662.000)	(115.242.177)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	971.658.690	809.613.182	(24.053.461)	971.658.690	809.613.182	(24.053.461)
Handbært fé í ársbyrjun	100.482.269	100.482.269	124.535.730	100.482.269	100.482.269	124.535.730
Handbært fé í árslok	1.072.140.959	910.095.451	100.482.269	1.072.140.959	910.095.451	100.482.269

Skýr.

Skýringar

Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 627 íbúar þann 1. desember 2019. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta eru Hvalfjarðarveitur, sem eru að fullu í eigu sveitarfélagsins.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

b. *Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðar-framkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðar-leigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	25 og 40
Bifreiðar	7
Áhöld og tæki	5-7
Gatnakerfi	25
Veitukerfi	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun (1. janúar 2005) að viðbættu kaupverði á stofnfé eftir stofnun félagsins.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

h. Birgðir

Birgðir af efnisvörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2019	Áætlun 2019 með viðaukum	2019	Áætlun 2019 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar	352.758.340	350.200.000	352.758.340	350.200.000
Fasteignaskattur	506.263.821	456.261.633	506.069.445	456.067.992
Lóðaleiga	2.318.057	1.860.875	2.318.057	1.860.875
	<u>861.340.218</u>	<u>808.322.508</u>	<u>861.145.842</u>	<u>808.128.867</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	51.499.257	90.100.000	51.499.257	90.100.000
Framlög vegna grunnskóla	68.879.753	58.140.000	68.879.753	58.140.000
Önnur framlög	6.711.601	260.000	6.711.601	260.000
	<u>127.090.611</u>	<u>148.500.000</u>	<u>127.090.611</u>	<u>148.500.000</u>
Skatttekjur samtals	<u>988.430.829</u>	<u>956.822.508</u>	<u>988.236.453</u>	<u>956.628.867</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur	42.681.829	38.310.121	55.160.273	50.272.352
Eignatekjur	5.676.215	6.558.000	5.676.215	6.558.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	4.357.525	3.941.925		
Endurgreiðslur	5.425.670	1.182.550	5.425.670	1.182.550
Aðrar tekjur	1.369.774	1.044.800	1.369.774	1.044.800
	<u>59.511.013</u>	<u>51.037.396</u>	<u>67.631.932</u>	<u>59.057.702</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.047.941.842</u>	<u>1.007.859.904</u>	<u>1.055.868.385</u>	<u>1.015.686.569</u>
Laun og launatengd gjöld:				
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:				
Föst laun	317.274.666	318.805.971	317.274.666	318.805.971
Önnur laun	18.428.176	21.588.774	18.428.176	21.955.068
Yfirvinna	18.927.857	20.442.234	18.927.857	20.442.234
Aðrar greiðslur (launaígildi)	1.129.747	1.091.180	1.129.747	1.091.180
Ökutækjastyrkur	4.862.562	4.882.075	4.862.562	4.882.075
Launatengd gjöld	81.084.982	84.021.169	81.084.982	84.021.169
	<u>441.707.990</u>	<u>450.831.403</u>	<u>441.707.990</u>	<u>451.197.697</u>

Á árinu störfuðu um 85 starfsmenn hjá Hvalfjarðarsveit, starfsmenn skiluðu um 48 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 26,7 millj. kr. á árinu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2019	Áætlun 2019 með viðaukum	2019	Áætlun 2019 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur	21.407.752	24.992.501	21.407.752	24.992.501
Prentun, sími og auglýsingar	5.522.869	6.179.851	5.646.610	6.194.683
Akstur og flutningsgjöld	33.285.346	32.802.382	33.285.346	32.802.382
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður	3.825.504	4.267.630	3.825.504	4.267.630
Sérfræðiþjónusta	52.332.390	44.456.962	53.694.486	45.729.912
Ýmis aðkeypt þjónusta	67.386.065	65.778.256	74.978.695	74.908.256
Innri þjónusta og framlög	7.400.000	8.700.000		
Leigugreiðslur	2.261.522	2.173.900	2.530.878	2.431.401
Orkukaup	13.129.646	14.337.765	15.066.947	16.071.268
Mannvirkjagerð og viðhald	41.213.932	47.731.036	43.779.399	51.066.036
Vátryggingar og opinber gjöld	3.961.351	3.582.033	4.041.983	3.646.717
Eignakaup	6.413.978	6.096.576	6.413.978	6.096.576
Starfsmannakostnaður	975.932	817.842	975.932	817.842
Styrkir og framlög	106.220.625	95.978.348	106.220.625	96.493.348
Niðurfærsla og afskriftir	1.023.249	198.759	1.023.249	198.759
Annar kostnaður		9.547		9.547
	366.360.161	358.103.388	372.891.384	365.726.858

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum	69.252.483	68.000.000	69.252.483	68.000.000
Vaxtatekjur og verðbætur	24.920.157	5.394.009	24.920.157	5.394.009
Gengismunur	3.152		3.152	
	94.175.792	73.394.009	94.175.792	73.394.009

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	5.324.900	6.245.332	5.324.900	6.245.332
Vaxtagjöld og verðbætur eigin fyrirtækja	98.053			
Fjármagnstekjuskattur	6.600.955	1.000.000	6.600.955	1.000.000
Niðurfærsla og afskriftir	738.230		738.230	
	12.762.138	7.245.332	12.664.085	7.245.332

Fjármagnsliðir, nettó	81.413.654	66.148.677	81.511.707	66.148.677
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þús. króna:

	Ársreikningur 2019			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		1.555.442	1.555.442	1.524.629
Félagsþjónusta	88.330	309	(88.021)	(105.176)
Heilbrigðismál	1.530		(1.530)	(1.517)
Fræðslu- og uppeldismál	488.064	22.634	(465.430)	(460.300)
Menningarmál	40.385	4.780	(35.605)	(37.091)
Æskulýðs- og íþróttamál	35.882	1.831	(34.051)	(37.854)
Brunamál og almannavarnir	32.395		(32.395)	(17.557)
Hreinlætismál	25.192	17.072	(8.120)	(8.284)
Skípulags- og byggingamál	61.885	12.507	(49.378)	(49.126)
Umferðar- og samgöngumál	17.865	200	(17.665)	(18.310)
Umhverfismál	8.189	807	(7.382)	(8.267)
Atvinnumál	43.609	7.436	(36.173)	(37.641)
Framlög til reksturs B hluta	7.720		(7.720)	(9.020)
Sameiginlegur kostnaður	136.150	33.721	(102.429)	(107.405)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	35.600	272.229	236.629	219.933
Aðalsjóður samtals	1.022.796	1.928.968	906.172	847.014

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2019			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	168.514	168.866	352	5.894
Innri færslur A hluta	(187.656)	(187.656)		
A hluti samtals	<u>1.003.654</u>	<u>1.910.178</u>	<u>906.524</u>	<u>852.908</u>
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hvalfjarðarveitur	21.751	21.808	57	(1.599)
Innri færslur A og B hluta	(13.783)	(13.783)		
A og B hluti samtals	<u>1.011.622</u>	<u>1.918.203</u>	<u>906.581</u>	<u>851.309</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.384.073.370	480.503.742	64.838.526	1.929.415.638
Afskrifað áður	(471.877.527)	(87.921.988)	(58.354.675)	(618.154.190)
Bókfært verð í ársbyrjun	912.195.843	392.581.754	6.483.851	1.311.261.448
Gagnagerðagjöld ársins		(7.869.892)		(7.869.892)
Endurmat lóða og lendna	15.404.040			15.404.040
Afskrifað á árinu	(23.160.864)	(17.288.124)		(40.448.988)
Bókfært verð í árslok	<u>904.439.019</u>	<u>367.423.738</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.278.346.608</u>
Heildarverð samtals	1.399.477.410	472.633.850	64.838.526	1.936.949.786
Afskrifað samtals	(495.038.391)	(105.210.112)	(58.354.675)	(658.603.178)
Bókfært verð í árslok	<u>904.439.019</u>	<u>367.423.738</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.278.346.608</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

b. Bókfært verð A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.384.073.370	526.785.072	64.838.526	1.975.696.968
Afskrifað áður	(471.877.527)	(115.351.184)	(58.354.675)	(645.583.386)
Bókfært verð í ársbyrjun	912.195.843	411.433.888	6.483.851	1.330.113.582
Viðbót á árinu/gatnagerðagjöld		(5.656.162)		(5.656.162)
Endurmat lóða og lendna	15.404.040			15.404.040
Afskrifað á árinu	(23.160.864)	(18.724.284)		(41.885.148)
Bókfært verð í árslok	<u>904.439.019</u>	<u>387.053.442</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.297.976.312</u>
Heildarverð samtals	1.399.477.410	521.128.910	64.838.526	1.985.444.846
Afskrifað samtals	(495.038.391)	(134.075.468)	(58.354.675)	(687.468.534)
Bókfært verð í árslok	<u>904.439.019</u>	<u>387.053.442</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.297.976.312</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
<i>A hluti</i>		
Gatnakerfi - gatnagerðargjöld	(7.869.892)	
	<u>(7.869.892)</u>	<u>0</u>
<i>B hluti</i>		
Vatnsveita	2.213.730	33.000.000
	<u>2.213.730</u>	<u>33.000.000</u>
Samtals	<u>(5.656.162)</u>	<u>33.000.000</u>

d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Vátryggingar- mat	Bókfært verð
<i>A hluti</i>			
Grunnskólahúsnæði	179.400.000	828.149.000	526.011.977
Leikskólar	53.331.000	122.267.000	57.101.899
Íþróttamannvirki	54.292.000	259.564.000	30.775.038
Önnur þjónustumannvirki	175.650.000	739.477.000	185.570.828
Land og lóðir	332.418.000		104.979.277
Gatnagerð			69.265.118
Götulýsing og ljósleiðari	0	418.059.508	298.158.620
Tæki og búnaður	0	64.634.000	6.483.851
	<u>795.091.000</u>	<u>2.432.150.508</u>	<u>1.278.346.608</u>
<i>B hluti</i>			
Vatnsveita			7.052.188
Fráveita			1.538.709
Hitaveita			11.038.807
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19.629.704</u>
Samtals	<u>795.091.000</u>	<u>2.432.150.508</u>	<u>1.297.976.312</u>

e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
<i>A hluti</i>	
Fræðslu- og uppeldismál	82.481.000
Menningarmál	47.015.000
Sameiginlegur kostnaður	30.022.000
	<u>159.518.000</u>

Eignarhlutir:

10. Bókfært verð eignarhluta í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Hlutabréf</i>			
Búhöldur ehf.	3,75	200.000	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,215	19.027.500	19.027.500
Landskerfi bókasafna		329.858	329.858
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863.000	863.000
Próunarfélag Grundartanga hf.	16,7%	750.000	750.000
		<u>21.170.358</u>	<u>21.170.358</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Dótturfélög</i>			
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.	50	73.514.018	73.514.018
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	53,57	67.025.900	67.025.900
		<u>140.539.918</u>	<u>140.539.918</u>

Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn. Hlutdeild í afkomu þeirra dótturfélaga, sem hafa skilað ársreikningi fyrir árið 2019, er færð í ársreikninginn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélag</i>			
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	10	34.565.939	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands	1,55	5.049.883	5.049.883
Faxaflóahafnir sf.	9,3084	655.936.084	655.936.084
Sláturfélag Suðurlands - stofnsjóður		404	404
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	3,83	(118.401)	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	9,3	2.758.751	2.758.751
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710.621	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	7,28	266.906	266.906
		<u>707.775.910</u>	<u>707.775.910</u>
Samtals eignarhlutar		<u>869.486.186</u>	<u>869.486.186</u>

Langtímakröfur:

11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	6.653.781	6.653.781
Afborgun á árinu	(2.702.932)	(2.702.932)
Verðbætur	144.266	144.266
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.095.115	4.095.115
Næsta árs afborganir	(1.162.444)	(1.162.444)
	<u>2.932.671</u>	<u>2.932.671</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2020	1.162.444	1.162.444
Árið 2021	587.660	587.660
Árið 2022	283.299	283.299
Árið 2023	283.299	283.299
Árið 2024	283.299	283.299
Síðar	1.495.114	1.495.114
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>4.095.115</u>	<u>4.095.115</u>
Meðalvaxtakjör í árslok 2019	3,50%	3,50%

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	23.800.000	23.800.000
Afskrifaðar kröfur	(4.446.685)	(4.446.685)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	3.546.685	3.546.685
	<u>22.900.000</u>	<u>22.900.000</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

	A hluti	A og B hluti
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:		
Eigið fé í ársbyrjun	2.184.961.222	2.205.450.297
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð (lækkun).....	15.404.040	15.404.040
Rekstrarniðurstaða ársins	906.524.946	906.582.159
	<u>3.106.890.208</u>	<u>3.127.436.496</u>

Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	120.061.148	120.061.148
Afborgun á árinu	(55.712.593)	(55.712.593)
Verðbætur	<u>2.321.632</u>	<u>2.321.632</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	66.670.187	66.670.187
Næsta árs afborganir	<u>(6.537.443)</u>	<u>(6.537.443)</u>
	<u>60.132.744</u>	<u>60.132.744</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2020	6.537.443	6.537.443
Árið 2021	6.758.161	6.758.161
Árið 2022	6.986.659	6.986.659
Árið 2023	7.223.215	7.223.215
Árið 2024	5.270.754	5.270.754
Síðar	<u>33.893.956</u>	<u>33.893.956</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>66.670.188</u>	<u>66.670.188</u>
Vaxtakjör í árslok 2019	2,55% og 3,95%	2,55% og 3,95%

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

15. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður, A hluti	100%	2.821.206.459	116.410.411	2.704.796.048
Eignasjóður, A hluti	100%	1.278.346.608	876.252.448	402.094.160
Hvalfjarðarveitur, B hluti	100%	20.546.288		20.546.288
Millifærslur, innbyrðis staða		<u>(809.921.341)</u>	<u>(809.921.341)</u>	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>3.310.178.014</u>	<u>182.741.518</u>	<u>3.127.436.496</u>

Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

Faxaflóahafnir sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi um Faxaflóahafnir sf. er sveitarfélagið eigandi að 9,3084% eignarhlut í félaginu ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Vatnsveitufélag Hvalfjarðasveitar sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 19. maí 2008, eignaðist sveitarfélagið 50% eignarhlut í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðasveitar sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 16. mars 2011, er sveitarfélagið eigandi að 50% eignarhlut í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. Samkvæmt samningnum "ábyrgjast eigendur skuldbindingar þess gagnvart öðrum óskipt, allir sem einn og einn fyrir alla." Félagið hefur innleyst stofnfé og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins miðað við núverandi virkt stofnfé félagsins 53,57%.

Önnur samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2019: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbautaskóla Vesturlands, Símenntunarmiðstöð Vesturlands og Samtökum sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn. Í skýringu nr. 10 er yfirlit um eignir, skuldir og eigið fé þeirra sameignarfélaga, stofnana og byggðasamlaga sem sveitarfélagið á meira en 10% aðild að.

17. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

18. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Tengdir aðilar:

19. Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Önnur mál:

20. Engin málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok. Hvalfjarðarsveit ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum vinna að undibúningi málsóknar á hendur íslenska ríkinu þar sem gerðar eru kröfur um að ríkið greiði sveitarfélögunum bætur vegna afnáms tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga á árunum 2017 og 2018.

21. Á árinu gerði Hvalfjarðarsveit samkomulag við íslenska ríkið í kjölfar dómsmáls þar sem íslenska ríkið var dæmt til að greiða Grímsnes- og Grafningshreppi bætur vegna þess að framsal löggjafans á heimild til að fella niður lögbundna tekjustofna með reglugerð var ekki talin standast lagaáskilnaðarákvæði 2. mgr. 78. gr. stjórnarskrárinnar. Tekjur og útgjöld vegna dómsmálsins eru færð undir öðrum tekjum og gjöldum í rekstrarreikningi.

22. Sveitarstjórn Hvalfjarðarsveitar samþykkti á fundi í desember 2019 að taka tilboði í ljósleiðarakerfi í eigu sveitarélagsins. Á fundi í janúar 2020 samþykkti sveitartjórn beiðni íbúa um undirskriftasöfnun á meðal íbúa sveitarfélagsins þess efnis að almenn atkvæðagreiðsla um málið fari fram með vísan til 108 gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

23. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2019	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	994.350	1.047.965	147.529	62.024	(71)	58.833
Skuldaviðmið (jákvætt).....	(94,9%)	(91,24%)	3,1%	34,8%	49,3%	48,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	34,75%	33,66%	40,19%	39,82%	37,94%	37,46%
Fasteignaskattur.....	45,27%	48,31%	52,63%	52,46%	53,98%	53,96%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,73%	12,13%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%
Lóðarleiga.....	0,18%	0,22%	0,24%	0,23%	0,24%	0,27%
Skatttekjur samtals.....	94,93%	94,32%	93,06%	92,66%	92,16%	91,69%
Aðrar tekjur.....	5,06%	5,68%	6,94%	7,34%	7,84%	8,31%
Rekstrartekjur samtals.....	99,99%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,73%	42,15%	49,71%	50,93%	55,89%	55,48%
Annar rekstrarkostnaður.....	35,53%	34,96%	38,40%	35,48%	37,15%	38,91%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	23,42%	22,89%	11,89%	13,59%	6,96%	5,61%
Afskriftir.....	4,01%	3,86%	5,04%	5,88%	6,85%	7,48%
Fjármagnsliðir.....	(6,56%)	(7,77%)	(2,84%)	(3,87%)	(3,31%)	(0,74%)
Aðrir liðir.....	(62,34%)	(59,71%)	0,69%	3,02%	2,55%	0,50%
Rekstrarkostnaður samtals.....	15,37%	13,49%	91,00%	91,44%	99,13%	101,63%
Rekstrarniðurstaða.....	84,62%	86,51%	9,00%	8,56%	0,86%	(1,63%)
Veltufé frá rekstri.....	88,61%	90,47%	14,29%	14,36%	7,41%	7,11%
Fjárfestingarhreyfingar.....	0,19%	3,53%	1,71%	3,73%	(18,66%)	(0,26%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	0,0%	0,75%	1,28%	3,35%	(17,00%)	(1,00%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	18,2%	17,5%	24,6%	42,9%	49,3%	48,0%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,07	0,06	1,72	2,99	4,28	4,98
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	15,76	17,02	1	8	4	5
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	5,32	9,23	1,91	1,52	0,49	1,39
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	94%	94%	91%	86%	85%	87%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

23. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.289.191	1.373.748	1.189.550	1.123.055	1.032.804	981.768
Aðrar tekjur.....	81.399	94.914	88.733	89.162	88.027	89.068
Laun og launatengd gjöld.....	(719.029)	(704.478)	(635.392)	(618.329)	(626.384)	(594.100)
Annar rekstrarkostnaður.....	(571.138)	(584.306)	(490.920)	(430.770)	(416.401)	(416.695)
Afskriftir.....	(64.512)	(64.512)	(64.487)	(71.327)	(76.808)	(80.054)
Fjármagnsliðir	105.500	129.846	36.366	46.933	37.045	7.969
Aðrir liðir.....	1.002.049	997.905	(8.881)	(36.622)	(28.633)	(5.388)
Rekstrarniðurstaða.....	1.360.303	1.445.813	114.969	103.910	9.650	(17.432)
Efnahagur						
Eignir.....	3.923.625	5.248.084	3.675.490	3.812.091	3.789.307	3.807.617
Eigið fé.....	3.441.375	4.955.168	3.361.479	3.291.626	3.236.771	3.295.597
Skuldir.....	482.250	292.916	314.011	520.465	552.536	512.020
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	1.424.312	1.512.051	182.613	174.332	83.013	76.189
Handbært fé frá rekstri	1.431.488	1.580.665	116.001	165.291	125.218	64.333
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....		(12.552)	(16.352)	(61.526)	196.566	9.918
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	13,69%	13,69%	13,14%	13,14%	13,14%	13,64%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,44%	0,44%	0,49%	0,49%	0,44%	0,44%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi í byrjun janúar.....	627	627	650	642	631	617
Breyting frá fyrra ári.....	0,00%	(3,54%)	1,25%	1,74%	2,27%	(2,83%)

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

24. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun með viðauka		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	993.698	1.048.970	148.910	63.961	930	52.363
Skuldaviðmið	(94,90%)	(79,03%)	13,8%	34,8%	49,3%	48,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	34,48%	33,41%	39,84%	39,41%	37,63%	36,97%
Fasteignaskattur.....	44,90%	47,93%	52,15%	51,93%	53,49%	53,22%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,62%	12,04%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%
Lóðarleiga.....	0,18%	0,22%	0,24%	0,23%	0,23%	0,26%
Skatttekjur samtals.....	94,18%	93,60%	92,23%	91,72%	91,35%	91,69%
Aðrar tekjur.....	5,81%	6,41%	7,77%	8,28%	8,64%	9,55%
Rekstrartekjur samtals.....	99,99%	100,01%	100,00%	100,00%	99,99%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	44,42%	41,83%	49,28%	50,45%	55,43%	54,80%
Annar rekstrarkostnaður.....	36,01%	35,32%	38,75%	35,81%	37,40%	39,38%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlög/EBITA.....	19,57%	22,85%	11,96%	13,75%	8,47%	5,82%
Afskriftir.....	4,12%	3,97%	5,17%	6,00%	7,00%	7,54%
Fjármagnsliðir.....	(6,51%)	(7,72%)	(2,83%)	(3,82%)	(3,28%)	0,71%
Aðrir liðir.....	(61,86%)	(59,26%)	0,69%	2,99%	2,53%	0,50%
Rekstrarkostnaður samtals.....	16,18%	14,14%	91,06%	91,43%	99,08%	101,51%
Rekstrarniðurstaða.....	83,81%	85,87%	8,94%	8,57%	0,91%	(1,51%)
Veltufé frá rekstri.....	87,91%	89,93%	14,35%	14,51%	7,61%	7,28%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(3,06%)	3,30%	1,70%	3,69%	(18,64%)	(1,43%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(3,25%)	0,5%	1,3%	3,30%	(17,50%)	(2,09%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	18,0%	17,31%	24,16%	42,44%	48,90%	48,00%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,07	0,06	0,92	1,87	4,13	4,80
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	15,76	17,04	0,7	8	4	5
Veltufjárhutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	5,32	9,30	1,95	1,52	0,48	1,34
Eiginfjárhutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	94%	94%	92%	86%	85%	87%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

24. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.288.882	1.373.438	1.189.267	1.122.778	1.032.541	981.554
Aðrar tekjur.....	94.191	107.866	100.220	101.460	97.707	103.617
Laun og launatengd gjöld.....	(719.614)	(704.478)	(635.502)	(618.521)	(626.482)	(594.624)
Annar rekstrarkostnaður.....	(583.296)	(594.723)	(499.707)	(439.003)	(422.732)	(427.357)
Afskriftir.....	(66.803)	(66.802)	(66.696)	(73.564)	(79.103)	(81.863)
Fjármagnsliðir	105.500	130.003	36.436	46.880	37.039	7.674
Aðrir liðir.....	1.002.049	997.905	(8.881)	(36.622)	(28.633)	(5.388)
Rekstrarniðurstaða.....	1.357.752	1.445.905	115.136	105.217	10.337	(16.386)
Efnahagur						
Eignir.....	3.923.625	5.279.391	3.704.493	3.843.692	3.820.275	3.843.648
Eigið fé.....	3.441.375	4.987.937	3.393.000	3.323.371	3.267.739	3.326.566
Skuldir.....	482.250	291.454	311.493	520.321	552.536	517.082
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	1.424.052	1.514.432	184.990	177.876	85.994	79.045
Handbært fé frá rekstri	1.431.228	1.583.047	118.377	168.835	126.814	68.654
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(52.632)	(9.021)	(16.352)	(20.837)	198.057	22.666
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi í byrjun janúar.....	627	627	650	642	631	617
Breyting frá fyrra ári.....	0,00%	(3,54%)	1,25%	1,74%	2,27%	(2,83%)

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

24. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	1.555.442	100,0%	806.911	100,0%	753.808	100,0%
Félagsþjónusta.....	(88.021)	5,7%	(92.568)	11,5%	(82.833)	11,0%
Heilbrigðismál.....	(1.530)	0,1%	(502)	0,1%	(497)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(465.430)	29,9%	(440.592)	54,6%	(416.424)	55,2%
Menningarmál.....	(35.605)	2,3%	(29.117)	3,6%	(27.209)	3,6%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(34.051)	2,2%	(27.758)	3,4%	(27.937)	3,7%
Brunamál og almannavarnir.....	(32.395)	2,1%	(22.582)	2,8%	(18.100)	2,4%
Hreinlætismál.....	(8.120)	0,5%	(4.238)	0,5%	(3.090)	0,4%
Skipulags- og byggingamál.....	(49.378)	3,2%	(32.117)	4,0%	(29.007)	3,8%
Umferðar- og samgöngumál.....	(17.665)	1,1%	(15.642)	1,9%	(13.711)	1,8%
Umhverfismál.....	(7.382)	0,5%	(6.015)	0,7%	(6.497)	0,9%
Atvinnumál.....	(36.173)	2,3%	(36.612)	4,5%	(36.053)	4,8%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(7.720)	0,5%	(5.900)	0,7%	(6.370)	0,8%
Sameiginlegur kostnaður.....	(102.429)	6,6%	(115.117)	14,3%	(123.154)	16,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	236.629	(15,2%)	92.801	(11,5%)	90.235	(12,0%)
Aðalsjóður samtals	906.172	41,8%	70.952	9,1%	53.161	9,2%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....		0,0%	3.777	(0,5%)	13.549	(1,8%)
A hluti samtals.....	906.172	58,3%	74.729	9,3%	66.710	8,8%

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2017 til 2019 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2019	%	2018	%	2017	%
Umferðar- og samgöngumál.....	(7.870)	100,0%	(10.329)	100,0%	12.062	90,2%
Atvinnumál.....		0,0%		0,0%	1.316	9,8%
	(7.870)	100,0%	(10.329)	100,0%	13.378	100,0%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

25. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	805.223	3.100	808.323	805.029	3.100	808.323
Framlög Jöfnunarsjóðs		148.500	148.500		148.500	148.500
Aðrar tekjur	51.038	(1)	51.037	60.878	(1)	73.519
	<u>856.261</u>	<u>151.599</u>	<u>1.007.860</u>	<u>865.907</u>	<u>151.599</u>	<u>1.030.342</u>
Rekstrargjöld:						
Laun og launatengd gjöld	442.049	8.782	450.831	442.415	8.782	451.197
Annar rekstrarkostnaður	342.130	15.975	358.105	349.963	17.585	380.384
Afskriftir	40.449		40.449	41.885		41.885
	<u>824.628</u>	<u>24.757</u>	<u>849.385</u>	<u>834.263</u>	<u>26.367</u>	<u>873.466</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda	31.633	126.842	158.475	31.644	125.232	156.876
Fjármagnsliðir	34.148	32.001	66.149	34.148	32.001	66.149
Aðrir liðir	3.100	625.185	628.285	3.100	625.185	628.285
Rekstrarafkoma	<u>68.881</u>	<u>784.028</u>	<u>852.909</u>	<u>68.892</u>	<u>782.418</u>	<u>851.310</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A - hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	68.881	784.028	852.909	68.892	782.418	851.310
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	40.449		40.449	41.885		41.885
Verðbætur	(3.100)	5.885	2.785	(3.100)	5.885	2.785
Áhrif dótturfélaga	2.648	(5.748)	(3.100)	2.648	(5.748)	(3.100)
Veltufé frá rekstri	<u>108.878</u>	<u>784.165</u>	<u>893.043</u>	<u>110.325</u>	<u>782.555</u>	<u>892.880</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	1.000		1.000	1.000		1.000
Skammtímaskuldir, breyting	3.300	200	3.500	3.300	200	3.500
Breytingar	<u>4.300</u>	<u>200</u>	<u>4.500</u>	<u>4.300</u>	<u>200</u>	<u>4.500</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>113.178</u>	<u>784.365</u>	<u>897.543</u>	<u>114.625</u>	<u>782.755</u>	<u>897.380</u>
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.				(33.000)		(33.000)
Langtímakröfur, breyting	1.895		1.895	1.895		1.895
Fjárfestingarhreyfingar	<u>1.895</u>	<u>0</u>	<u>1.895</u>	<u>(31.105)</u>	<u>0</u>	<u>(31.105)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(56.662)		(56.662)	(56.662)		(56.662)
Eigin fyrirtæki, breyting	(31.553)	(1.610)	(33.163)			
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(88.215)</u>	<u>(1.610)</u>	<u>(89.825)</u>	<u>(56.662)</u>	<u>0</u>	<u>(56.662)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	26.858	782.755	809.613	26.858	782.755	809.613
Handbært fé í ársbyrjun	162.311	(61.829)	100.482	162.311	(61.829)	100.482
Handbært fé í árslok	<u>189.169</u>	<u>720.926</u>	<u>910.095</u>	<u>189.169</u>	<u>720.926</u>	<u>910.095</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

26. Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit:

Allar fjárhæðir í þús. króna	Höfði hjúkrunar- og dvalarh.	Byggðasafnið í Görðum	Faxaflóa- hafnir	Vatnsveitu- félag Hvalfj.sveitar	Hitaveitu- félag Hvalfjarðar
Reikningsskiladagur (uppgjörsár)	2018	2018	2018	2019	2018
Félagiform/samstarf	Samrekstur	Samrekstur	sf.	sf.	sf.
Ábyrgð á rekstri og skuldum	10%	10%	9,3084%	50%	53,57%
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir):					
Tekjur	966.035	92.304	3.966.694	6.581	42.407
Gjöld	961.232	91.416	2.889.942	7.413	30.027
Fjármunatekjur og (-gjöld)	(15.910)	(441)	24.150	664	838
Tekjuskattur					(5.187)
Aðrir liðir, tekjur	16.333		624.304	640	
Rekstrarniðurstaða	5.226	446	1.725.206	473	8.031
Aðrar eignir		17.841	495.250	15.941	
Fastfjármunir	516.185	65.220	12.406.763	93.472	120.978
Veltufjármunir	194.056	1.266	3.185.577	38.780	33.409
Eignir samtals	710.241	84.326	16.087.590	148.193	154.387
Eigið fé	252.269	32.852	14.728.371	147.028	125.118
Skuldbindingar		27.889			6.959
Langtímaskuldir	263.638		645.992		
Skammtímaskuldir	194.334	23.584	713.227	1.164	22.309
Skuldir og skuldbindingar samtals	457.972	51.473	1.359.219	1.164	29.268
Eigið fé og skuldir samtals	710.241	84.325	16.087.590	148.192	154.386
Veltufé frá rekstri	41.297	10.040	1.779.159	3.190	16.302
Handbært fé frá rekstri	71.105	15.113	1.716.673	1.516	15.539
Fjárfestingarhreyfingar		(12.804)	(35.794)		(28.730)
Fjármögnunarhreyfingar	(17.447)	(2.398)	(402.768)	(211)	
Breyting á handbæru fé	53.659	(88)	1.278.111	1.305	(13.191)
Handbært fé í ársbyrjun	124.077	187	1.354.093	34.128	30.921
Handbært fé í árslok	177.736	99	2.632.204	35.433	17.730