

Ársreikningur 2021



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-27

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 2021 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 2021, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum 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.

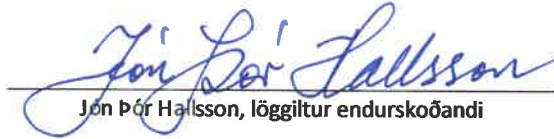
Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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.

22. mars 2022

Endurskoðunarstofan Álit ehf.



Jón Þór Halldsson, 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 1.046 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.110 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,69% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,40% 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 523 millj. kr. og voru ársverk um 50.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 216 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jafnframt jákvæð um 216 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 3.678 millj. kr. og heildarskuldir 107 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.571 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 3.550 millj. kr.

Vísað er til skýringar nr. 19 varðandi áhrif Covid-19 á rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 8. mars 2022.

Sveitarstjóri:

 Linda Björk Pals.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2021 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, 22. mars 2022.

Sveitarstjórn:

Björgvin Helgason
Helga Harfardóttir
Ragnvaldsson
Elin Ósk Gunnarsdóttir
Guðrún Jónsson
Brynja Þorbjörnsdóttir
Daniel A. Olafsson

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2020	2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2020
Tekjur:							
Útsvör og fasteignaskattar		1.004.399.600	954.726.595	923.421.047	1.004.171.648	954.527.143	923.215.295
Framlög Jöfnunarsjóðs		23.943.354	21.079.000		23.943.354	21.079.000	
		<u>1.028.342.954</u>	<u>975.805.595</u>	<u>923.421.047</u>	<u>1.028.115.002</u>	<u>975.606.143</u>	<u>923.215.295</u>
Aðrar tekjur		81.966.810	61.262.665	62.015.622	92.920.602	70.542.431	70.963.574
	3,4	<u>1.110.309.764</u>	<u>1.037.068.260</u>	<u>985.436.669</u>	<u>1.121.035.604</u>	<u>1.046.148.574</u>	<u>994.178.869</u>
Gjöld:							
Laun og launatengd gjöld	5	523.437.811	523.317.538	447.262.443	523.437.811	523.317.538	447.262.443
Annar rekstrarkostnaður	6	404.069.174	467.319.280	369.393.827	408.798.561	473.447.042	375.020.536
Afskriftir	3,9	41.460.217	40.449.020	40.448.988	46.306.982	43.369.586	43.369.560
	8	<u>968.967.202</u>	<u>1.031.085.838</u>	<u>857.105.258</u>	<u>978.543.354</u>	<u>1.040.134.166</u>	<u>865.652.539</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð		141.342.562	5.982.422	128.331.411	142.492.250	6.014.408	128.526.330
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,7	<u>23.442.418</u>	<u>18.238.919</u>	<u>51.365.064</u>	<u>22.277.105</u>	<u>18.238.919</u>	<u>51.176.092</u>
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð		164.784.980	24.221.341	179.696.475	164.769.355	24.253.327	179.702.422
Aðrar tekjur og (gjöld):							
Áhrif dótturfélaga		7.171.263	3.000.000	3.554.826	7.171.263	3.000.000	3.554.826
Söluhagnaður einga		44.167.000	46.667.000	7.205.000	44.167.000	46.667.000	7.205.000
	21	<u>51.338.263</u>	<u>49.667.000</u>	<u>10.759.826</u>	<u>51.338.263</u>	<u>49.667.000</u>	<u>10.759.826</u>
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	1,2,3, 24	<u>216.123.243</u>	<u>73.888.341</u>	<u>190.456.301</u>	<u>216.107.618</u>	<u>73.920.327</u>	<u>190.462.248</u>
Önnur mál	19-20						
Lykiltölur og samanburður fjárhagsáætlana.....	21-22						

Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Skýr.		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	893.274.475	890.429.333	893.274.475	890.429.333
	Veitukerfi	266.694.200	282.165.557	317.440.049	328.961.918
	Gatna- og götuljósakerfi	121.143.689	103.066.604	121.143.689	103.066.604
	Búnaður og tæki	7.848.665	6.483.851	7.848.665	6.483.851
	3,9	1.288.961.029	1.282.145.345	1.339.706.878	1.328.941.706
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum	10	880.212.275	873.041.012	880.212.275
		3	880.212.275	873.041.012	880.212.275
	Fastafjármunir		2.169.173.304	2.155.186.357	2.219.919.153
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	3	63.145.138	73.895.378	63.145.138
	Skammtímakröfur eigin fyrirtæki		30.209.239	26.244.126	
	Aðrar skammtímakröfur		12.411.462	12.559.880	12.559.880
	Næsta árs afborganir langtímakrafna			314.983	314.983
	Skammtímakröfur samtals	12	105.765.839	113.014.367	75.556.600
	Handbært fé	3	1.382.177.501	1.144.146.059	1.382.177.501
	Veltufjármunir		1.487.943.340	1.257.160.426	1.457.734.101
	Eignir utan efnahagsreiknings	3			
	Eignir samtals	14	3.657.116.644	3.412.346.783	3.677.653.254
					3.432.899.018

31. desember 2021

		Eigið fé og skuldir:				
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti	
		Skýr.	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé:						
Eigið fé	13,14	<u>3.550.309.812</u>	<u>3.305.406.468</u>	<u>3.570.846.422</u>	<u>3.325.958.703</u>	
Skammtímaskuldir:						
Viðskiptaskuldir		72.571.119	69.868.432	72.571.119	69.868.432	
Aðrar skammtímaskuldir		<u>34.235.713</u>	<u>37.071.883</u>	<u>34.235.713</u>	<u>37.071.883</u>	
		<u>106.806.832</u>	<u>106.940.315</u>	<u>106.806.832</u>	<u>106.940.315</u>	
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>106.806.832</u>	<u>106.940.315</u>	<u>106.806.832</u>	<u>106.940.315</u>	
Liðir utan efnahagsreiknings	3,15-17					
Tengdir aðilar	18					
Önnur mál	19-20					
Eigið fé og skuldir samtals	14	<u><u>3.657.116.644</u></u>	<u><u>3.412.346.783</u></u>	<u><u>3.677.653.254</u></u>	<u><u>3.432.899.018</u></u>	

Sjóðstreymi árið 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2020	2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2020
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	216.123.243	73.888.341	190.456.301	216.107.618	73.920.327	190.462.248
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(44.167.000)	(46.667.000)	(7.205.000)	(44.167.000)	(46.667.000)	(7.205.000)
Afskriftir	41.460.217	40.449.020	40.448.988	46.306.982	43.369.586	43.369.560
Áhrif dótturfélaga	(7.171.263)	(3.000.000)	(3.554.826)	(7.171.263)	(3.000.000)	(3.554.826)
Verðbætur	(2.989)		2.151.318	(2.989)		2.151.318
Veltufé frá rekstri	206.242.208	64.670.361	222.296.781	211.073.348	67.622.913	225.223.300
Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímakröfur, breyting	10.336.077	(3.576.000)	(20.001.473)	10.336.077	(3.576.000)	(20.001.473)
Skammtímaskuldir, breyting	429.098	(3.250.000)	(9.105.359)	429.098	(3.250.000)	(9.105.359)
Breytingar	10.765.175	(6.826.000)	(29.106.832)	10.765.175	(6.826.000)	(29.106.832)
Handbært fé frá rekstri	217.007.383	57.844.361	193.189.949	221.838.523	60.796.913	196.116.468
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(23.828.801)	(141.400.000)	(36.187.765)	(32.625.054)	(200.351.200)	(66.274.994)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	48.500.000	51.000.000	7.205.000	48.500.000	51.000.000	7.205.000
Langtímakröfur, breyting	317.973	420.000	3.781.928	317.973	420.000	3.781.928
Fjárfestingarhreyfingar	24.989.172	(89.980.000)	(25.200.837)	16.192.919	(148.931.200)	(55.288.066)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána			(68.823.302)			(68.823.302)
Eigin fyrirtæki, breyting	(3.965.113)	(55.998.648)	(27.160.710)			
Fjármögnunarhreyfingar	(3.965.113)	(55.998.648)	(95.984.012)	0	0	(68.823.302)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	238.031.442	(88.134.287)	72.005.100	238.031.442	(88.134.287)	72.005.100
Handbært fé í ársbyrjun	1.144.146.059	1.144.146.059	1.072.140.959	1.144.146.059	1.144.146.059	1.072.140.959
Handbært fé í árslok	1.382.177.501	1.056.011.772	1.144.146.059	1.382.177.501	1.056.011.772	1.144.146.059

Skýringar

Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 687 íbúar þann 1. desember 2021. 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 2021 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.

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, ef endurmetnið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. 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.

Hvalfjarðarsveit

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 15.

n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 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 24.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2021	Áætlun 2021 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar	405.671.237	356.400.002	405.671.237	356.400.002
Fasteignaskattur	595.688.714	595.292.644	595.460.762	595.093.192
Lóðaleiga	3.039.649	3.033.949	3.039.649	3.033.949
	<u>1.004.399.600</u>	<u>954.726.595</u>	<u>1.004.171.648</u>	<u>954.527.143</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>				
Önnur framlög	23.943.354	21.079.000	23.943.354	21.079.000
Skatttekjur samtals	<u>1.028.342.954</u>	<u>975.805.595</u>	<u>1.028.115.002</u>	<u>975.606.143</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur	47.401.668	42.165.058	62.518.498	55.521.744
Eignatekjur	4.565.875	4.488.000	4.565.875	4.488.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	6.565.811	3.418.960	2.402.773	(657.960)
Endurgreiðslur	21.421.480	9.630.147	21.421.480	9.630.147
Aðrar tekjur	2.011.976	1.560.500	2.011.976	1.560.500
	<u>81.966.810</u>	<u>61.262.665</u>	<u>92.920.602</u>	<u>70.542.431</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>1.110.309.764</u>	<u>1.037.068.260</u>	<u>1.121.035.604</u>	<u>1.046.148.574</u>

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	378.759.591	381.241.692	378.759.591	381.241.692
Önnur laun	25.136.771	22.798.150	25.136.771	22.798.150
Yfirvinna	17.424.366	16.737.859	17.424.366	16.737.859
Ökutækjastyrkur	4.616.779	6.051.486	4.616.779	6.051.486
Launatengd gjöld	97.500.304	96.488.351	97.500.304	96.488.351
	<u>523.437.811</u>	<u>523.317.538</u>	<u>523.437.811</u>	<u>523.317.538</u>

Á árinu voru að jafnaði um 69 starfsmenn hjá Hvalfjarðarsveit, sem skiluðu um 50 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 25,8 millj. kr. á árinu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Áætlun 2021 með viðaukum	2021	Áætlun 2021 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur	27.309.214	30.209.476	27.309.214	30.209.476
Prentun, sími og auglýsingar	4.922.789	6.129.651	4.928.139	6.129.651
Akstur og flutningsgjöld	36.440.021	34.348.814	36.440.021	34.348.814
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður	2.619.866	5.577.583	2.619.866	5.577.583
Sérfræðipjónusta	46.464.932	52.044.937	46.868.057	52.343.199
Ýmis aðkeypt þjónusta	69.169.182	91.655.697	76.570.665	101.479.259
Innri þjónusta og framlög	7.029.996	10.450.000		
Leigugreiðslur	889.916	3.385.111	1.365.855	3.666.491
Orkukaup	10.574.587	15.112.924	12.401.495	17.011.988
Mannvirkjagerð og viðhald	51.131.944	58.517.184	51.933.031	62.129.439
Vátryggingar og opinber gjöld	4.408.414	4.810.204	4.753.905	4.942.993
Eignakaup	4.910.102	6.161.865	4.910.102	6.161.865
Starfsmannakostnaður	1.196.011	864.517	1.196.011	864.517
Styrkir og framlög	136.618.038	147.851.317	137.118.038	148.381.767
Niðurfærsla og afskriftir	384.162	200.000	384.162	200.000
	404.069.174	467.319.280	408.798.561	473.447.042

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum	10.913.262	11.087.652	10.913.262	11.087.652
Vaxtatekjur og verðbætur	14.657.255	14.603.282	14.657.255	14.603.282
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja	1.165.313			
	26.735.830	25.690.934	25.570.517	25.690.934

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	237.701	500.000	237.701	500.000
Gengismunur	10.300		10.300	
Fjármagnstekjuskattur	3.824.200	6.952.015	3.824.200	6.952.015
Niðurfærsla og afskriftir	(778.789)		(778.789)	
	3.293.412	7.452.015	3.293.412	7.452.015

Fjármagnsliðir, nettó	23.442.418	18.238.919	22.277.105	18.238.919
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
<i>Aðalsjóður</i>			
Skatttekjur	1.035.800	984.767	960.001
Félagsþjónusta	(101.700)	(121.112)	(95.398)
Heilbrigðismál	(750)	(800)	(766)
Fræðslu- og uppeldismál	(461.741)	(465.418)	(424.308)
Menningarmál	(33.911)	(39.849)	(35.436)
Æskulýðs- og íþróttamál	(62.257)	(70.015)	(60.804)
Brunamál og almannavarnir	(52.095)	(51.279)	(28.738)
Hreinlætismál	(3.005)	(6.263)	(3.122)
Skipulags- og byggingamál	(49.564)	(56.079)	(59.751)
Umferðar- og samgöngumál	(20.181)	(27.194)	(14.038)
Umhverfismál	(9.243)	(11.407)	(8.242)
Atvinnumál	(42.570)	(57.404)	(44.721)
Framlög til reksturs B hluta	(6.950)	(10.545)	(8.386)
Sameiginlegur kostnaður	(109.089)	(111.589)	(102.522)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	102.365	65.126	117.556
Aðalsjóður samtals	185.109	20.939	191.325

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
<i>A hluta stofnanir</i>			
Eignasjóður	31.015	52.949	(869)
A hluti samtals	216.124	73.888	190.456
<i>B hluta fyrirtæki</i>			
Hvalfjarðarveitur	(16)	32	6
A og B hluti samtals	216.108	73.920	190.462

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.408.628.092	507.730.397	64.838.526	1.981.197.015
Afskrifað áður	(518.199.255)	(122.497.740)	(58.354.675)	(699.051.670)
Bókfært verð í ársbyrjun	890.428.837	385.232.657	6.483.851	1.282.145.345
Viðbót á árinu	2.045.985	20.418.002	1.364.814	23.828.801
Endurmat lóða	28.780.100			28.780.100
Selt á árinu	(4.333.000)			(4.333.000)
Afskrifað á árinu	(23.647.447)	(17.812.770)		(41.460.217)
Bókfært verð í árslok	893.274.475	387.837.889	7.848.665	1.288.961.029
Heildarverð samtals	1.396.124.177	528.148.399	66.203.340	1.990.475.916
Afskrifað samtals	(502.849.702)	(140.310.510)	(58.354.675)	(701.514.887)
Bókfært verð í árslok	893.274.475	387.837.889	7.848.665	1.288.961.029
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

b. Bókfært verð A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnamv. og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.408.628.092	586.312.686	64.838.526	2.059.779.304
Afskrifað áður	(518.199.255)	(154.283.668)	(58.354.675)	(730.837.598)
Bókfært verð í ársbyrjun	890.428.837	432.029.018	6.483.851	1.328.941.706
Viðbót á árinu	2.045.985	29.214.255	1.364.814	32.625.054
Endurmat lóða	28.780.100			28.780.100
Afskrifað á árinu	(23.647.447)	(22.659.535)		(46.306.982)
Bókfært verð í árslok	893.274.475	438.583.738	7.848.665	1.339.706.878
Heildarverð samtals	1.396.124.177	615.526.941	66.203.340	2.077.854.458
Afskrifað samtals	(502.849.702)	(176.943.203)	(58.354.675)	(738.147.580)
Bókfært verð í árslok	893.274.475	438.583.738	7.848.665	1.339.706.878
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Íþróttamannvirki	2.045.985	32.000.000
Gatna og umferðarmannvirki		
Götur og gangstígar	45.809.648	108.000.000
Gatnagerðagjöld	(25.391.646)	
	<u>20.418.002</u>	<u>108.000.000</u>
Tæki og búnaður		
Bifreið	1.364.814	1.400.000
A hluti samtals	<u>23.828.801</u>	<u>141.400.000</u>
B hluti		
Hitaveita	6.155.037	58.951.200
Vatnsveita	1.636.216	
Fráveita	1.005.000	
	<u>8.796.253</u>	<u>58.951.200</u>
Samtals	<u>32.625.054</u>	<u>200.351.200</u>

d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Vátryggingar- mat	Bókfært verð
A hluti			
Grunnskólahúsnæði	191.050.000	940.879.000	500.239.475
Leikskólar	58.934.000	139.641.000	51.923.618
Íþróttamannvirki	60.163.000	285.675.000	30.399.530
Önnur þjónustumannvirki	167.034.000	707.030.000	168.983.210
Land og lóðir	490.441.000		147.232.804
Gatnagerð			114.854.269
Götulýsing og ljósleiðari		483.813.414	267.479.458
Tæki og búnaður		67.265.000	7.848.665
	<u>967.622.000</u>	<u>2.624.303.414</u>	<u>1.288.961.029</u>
B hluti			
Vatnsveita		113.733.936	33.460.232
Fráveita		40.492.275	2.284.015
Hitaveita	22.250.000	15.394.165	15.001.602
	<u>22.250.000</u>	<u>169.620.376</u>	<u>50.745.849</u>
Samtals	<u>989.872.000</u>	<u>2.793.923.790</u>	<u>1.339.706.878</u>

e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
A hluti	
Fræðslu- og uppeldismál	78.510.000
Menningarmál	25.349.000
Sameiginlegur kostnaður	27.885.440
	<u>131.744.440</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

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
Þróunarfélag Grundartanga hf.	16,7%	750.000	750.000
		<u>21.170.358</u>	<u>21.170.358</u>
	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Dótturfélög</i>			
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.	50	73.207.861	73.207.861
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	53,57	78.058.146	78.058.146
		<u>151.266.007</u>	<u>151.266.007</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 2020, er færð í ársreikninginn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélag og stofnanir</i>			
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	10	34.565.939	34.565.939
Fjölbrotaskóli 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>880.212.275</u>	<u>880.212.275</u>

Langtímakröfur:

11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	314.983	314.983
Afborgun á árinu	(317.972)	(317.972)
Verðbætur	2.989	2.989
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>0</u>	<u>0</u>

Óinnheimtar tekjur:

12. Óinnheimtar tekjur greinist þannig:

Óinnheimtar skatttekjur heild	74.463.985	74.463.985
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	<u>(16.000.000)</u>	<u>(16.000.000)</u>
Óinnheimtar tekjur að frárdreginni niðurfærslu	<u>58.463.985</u>	<u>58.463.985</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur heild	5.181.153	5.181.153
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur að frárdreginni niðurfærslu	<u>4.681.153</u>	<u>4.681.153</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>63.145.138</u>	<u>63.145.138</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

	A hluti	A og B hluti
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:		
Eigið fé í ársbyrjun	3.305.406.468	3.325.958.703
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð (lækkun).....	28.780.100	28.780.100
Rekstrarniðurstaða ársins	216.123.243	216.107.618
	<u>3.550.309.811</u>	<u>3.570.846.421</u>

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður, A hluti	100%	3.214.721.000	133.491.515	3.081.229.485
Eignasjóður, A hluti	100%	1.315.645.712	846.565.385	469.080.327
Hvalfjarðarveitur, B hluti	100%	50.745.849	30.209.239	20.536.610
Millifærslur, innbyrðis staða		(903.459.307)	(903.459.307)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>3.677.653.254</u>	<u>106.806.832</u>	<u>3.570.846.422</u>

Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

15. 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.

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%. Hver félagsmaður í félaginu fer með eitt atkvæði í sameingarfélaginu óháð eignarhlut sínum.

Önnur samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2021: 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 ábyrgðar- og skuldbindingaryfirliti, sem lagt er fram samhliða ársreikningnum, um rekstur, eru birtar upplýsingar um eignir, skuldir og eigið fé sameignarfélaga, stofnana og byggðasamlaga sem sveitarfélagið á meira en 10% aðild að.

16. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til. Eftirstöðvar framkæmdakostnaðar samkvæmt gildandi framkvæmdasamningum námu um 80,3 milli. kr. í árslok 2021.

17. Leigu- og afnotasamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Sveitarfélagið er með rekstarleigusamning um eina bifreið sem áætlað er að leigja til þriggja ára. Leigugreiðslur eru gjaldfærðar þegar þær falla til.

Skýringar, frh.:

Tengdir aðilar:

18. 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:

19. Áhrif Covid-19 á rekstur og fjárhagsstöðu:

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur um tveggja ára skeið hefur haft nokkur áhrif á daglegan rekstur sveitarfélagsins. Sveitarfélagið var og er vel í stakk búíð til að takast á við þessar fordæmalausu aðstæður, hvort sem litið er til högunar þjónustu við íbúa fjárhags- eða lausafjárstöðu. Í ljósi þeirrar óvissu sem ríkt hefur og ríkir að nokkru leyti enn um efnahagshorfur er það engu að síður talið nauðsynlegt að gæta ýtrustu varúðar í að treysta rekstur og fjárhag sveitarfélagsins. Aðgerðir stjórnenda hafa miðað í fyrsta lagi að tryggja rekstrarsamfellu þannig að sem minnst truflun sé á þjónustu sveitarfélagsins við íbúa. Jafnframt hefur verið gætt sérstakrar varúðar hvað varðar styrk efnahags- og lausafjárstöðu til að mæta ófyrirséðum aðstæðum sem vísað er til hér að ofan. Það er mat stjórnenda að með þeim aðgerðum sem gripið hefur verið til verði áhrifin á rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins óveruleg.

20. Ágreiningsmál:

Ekki er kunnugt um málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka 2021	Ársreikningar				
		2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	1.170.869	1.313.104	1.171.711	1.047.965	147.529	62.024
Skuldaviðmið (jákvætt).....	(99,4%)	(124,39%)	(116,72%)	(91,20%)	3,1%	34,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	34,37%	36,54%	36,94%	33,66%	40,19%	39,82%
Fasteignaskattur.....	57,40%	53,65%	56,47%	48,31%	52,63%	52,46%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	2,03%	2,16%	0,00%	12,13%	0,00%	0,15%
Lóðarleiga.....	0,29%	0,27%	0,30%	0,22%	0,24%	0,23%
Skatttekjur samtals.....	94,09%	92,62%	93,71%	94,32%	93,06%	92,66%
Aðrar tekjur.....	5,91%	7,38%	6,29%	5,68%	6,94%	7,34%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	50,46%	47,14%	45,39%	42,15%	49,71%	50,93%
Annar rekstrarkostnaður.....	45,06%	36,39%	37,49%	34,96%	38,40%	35,48%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	4,50%	16,46%	17,13%	22,89%	11,89%	13,59%
Afskriftir.....	3,90%	3,73%	4,10%	3,86%	5,04%	5,88%
Fjármagnsliðir.....	(1,76%)	(2,11%)	(5,21%)	(7,77%)	(2,84%)	(3,87%)
Aðrir liðir.....	(4,79%)	(4,62%)	(1,09%)	(59,71%)	0,69%	3,02%
Rekstrarkostnaður samtals.....	92,87%	80,53%	80,68%	13,49%	91,00%	91,44%
Rekstrarniðurstaða.....	7,13%	19,47%	19,32%	86,51%	9,00%	8,56%
Veltufé frá rekstri.....	6,24%	18,58%	22,56%	90,47%	14,29%	14,36%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(8,68%)	2,25%	(2,56%)	3,53%	1,71%	3,73%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(8,72%)	2,22%	(2,94%)	0,75%	1,28%	3,35%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	10,3%	9,6%	10,9%	17,5%	24,6%	42,9%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,00	0,00	0,00	0,06	1,72	2,99
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,00	0,00	3	17	1	8
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	10,22	13,93	11,76	9,23	1,91	1,52
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	95%	97%	97%	94%	91%	86%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.389.704	1.462.008	1.433.884	1.373.748	1.189.550	1.123.055
Aðrar tekjur.....	89.174	119.311	96.298	94.914	88.733	89.162
Laun og launatengd gjöld.....	(761.743)	(761.918)	(694.507)	(704.478)	(635.392)	(618.329)
Annar rekstrarkostnaður.....	(680.232)	(588.165)	(573.593)	(584.306)	(490.920)	(430.770)
Afskriftir.....	(58.878)	(60.350)	(62.809)	(64.512)	(64.487)	(71.327)
Fjármagnsliðir	26.549	34.123	79.759	129.846	36.366	46.933
Aðrir liðir.....	72.295	74.728	16.708	997.905	(8.881)	(36.622)
Rekstrarniðurstaða.....	107.552	314.590	295.740	1.445.813	114.969	103.910
Efnahagur						
Eignir.....	4.997.326	5.323.313	5.298.676	5.248.084	3.675.490	3.812.091
Eigið fé.....	4.822.597	5.167.845	5.132.620	4.955.168	3.361.479	3.291.626
Skuldir.....	174.729	155.468	166.056	292.916	314.011	520.465
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	94.134	300.207	345.181	1.512.051	182.613	174.332
Handbært fé frá rekstri	84.198	315.877	299.984	1.580.665	116.001	165.291
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	131.587	(35.911)	45.004	(12.552)	(16.352)	(61.526)
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	13,69%	13,69%	13,69%	13,69%	13,14%	13,14%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,40%	0,40%	0,40%	0,44%	0,49%	0,49%
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.....	687	687	644	627	650	642
Breyting frá fyrra ári.....	0,00%	6,68%	2,71%	(3,54%)	1,25%	1,74%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2021	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	1.170.964	1.313.152	1.171.883	1.048.970	148.910	63.961
Skuldaviðmið	(95,40%)	(110,98%)	(102,30%)	(79,00%)	13,8%	34,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	34,07%	36,19%	36,62%	33,41%	39,84%	39,41%
Fasteignaskattur.....	56,89%	53,12%	55,95%	47,92%	52,15%	51,93%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	2,01%	2,14%	0,00%	12,04%	0,00%	0,15%
Lóðarleiga.....	0,29%	0,27%	0,30%	0,22%	0,24%	0,23%
Skatttekjur samtals.....	93,26%	91,72%	92,87%	93,59%	92,23%	91,72%
Aðrar tekjur.....	6,74%	8,28%	7,13%	6,41%	7,77%	8,28%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	50,02%	46,69%	44,99%	41,83%	49,28%	50,45%
Annar rekstrarkostnaður.....	45,26%	36,47%	37,72%	35,32%	38,75%	35,81%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	4,72%	16,84%	17,29%	22,85%	11,96%	13,75%
Afskriftir.....	4,15%	4,13%	4,36%	3,97%	5,17%	6,00%
Fjármagnsliðir.....	(1,74%)	(1,99%)	(5,15%)	(7,72%)	(2,83%)	(3,82%)
Aðrir liðir.....	(4,75%)	(4,58%)	(1,08%)	(59,26%)	0,69%	2,99%
Rekstrarkostnaður samtals.....	92,94%	80,72%	80,84%	14,14%	91,06%	91,43%
Rekstrarniðurstaða.....	7,06%	19,28%	19,16%	85,87%	8,94%	8,57%
Veltufé frá rekstri.....	6,46%	18,83%	22,65%	89,93%	14,35%	14,51%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(14,24%)	1,44%	(5,56%)	3,30%	1,70%	3,69%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(14,28%)	1,42%	(5,90%)	0,50%	1,30%	3,30%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	10,2%	9,53%	10,76%	17,31%	24,16%	42,44%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,00	0,00	0,00	0,06	0,92	1,87
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,00	0,00	3,3	17	1	8
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	10,67	13,65	11,51	9,30	1,95	1,52
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	95%	97%	97%	94%	92%	86%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

Í krónum á íbúa:	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Rekstur						
Skatttekjur	1.389.414	1.461.676	1.433.564	1.373.438	1.189.267	1.122.778
Aðrar tekjur.....	102.682	135.256	110.192	107.866	100.220	101.460
Laun og launatengd gjöld.....	(761.743)	(761.918)	(694.507)	(704.478)	(635.502)	(618.521)
Annar rekstrarkostnaður.....	(689.151)	(595.049)	(582.330)	(594.723)	(499.707)	(439.003)
Afskriftir.....	(63.129)	(67.405)	(67.344)	(66.802)	(66.696)	(73.564)
Fjármagnsliðir	26.549	32.427	79.466	130.003	36.436	46.880
Aðrir liðir.....	72.295	74.728	16.708	997.905	(8.881)	(36.622)
Rekstrarniðurstaða.....	107.599	314.567	295.749	1.445.905	115.136	105.217
Efnahagur						
Eignir.....	5.027.425	5.353.207	5.330.589	5.279.391	3.704.493	3.843.692
Eigið fé.....	4.852.696	5.197.739	5.164.533	4.987.937	3.393.000	3.323.371
Skuldir.....	174.729	155.468	166.056	291.454	311.493	520.321
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	98.432	307.239	349.726	1.514.432	184.990	177.876
Handbært fé frá rekstri	88.496	322.909	304.529	1.583.047	118.377	168.835
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	217.396	(23.108)	91.724	(9.021)	(16.352)	(20.837)

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

21. 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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	1.035.800	100,0%	960.001	100,0%	1.555.442	100,0%
Félagsþjónusta.....	(101.700)	9,8%	(95.398)	9,9%	(88.021)	5,7%
Heilbrigðismál.....	(750)	0,1%	(766)	0,1%	(1.530)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(461.741)	44,6%	(424.308)	44,2%	(465.430)	29,9%
Menningarmál.....	(33.911)	3,3%	(35.436)	3,7%	(35.605)	2,3%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(62.257)	6,0%	(60.804)	6,3%	(34.051)	2,2%
Brunamál og almannavarnir.....	(52.095)	5,0%	(28.738)	3,0%	(32.395)	2,1%
Hreinlætismál.....	(3.005)	0,3%	(3.122)	0,3%	(8.120)	0,5%
Skipulags- og byggingamál.....	(49.564)	4,8%	(59.751)	6,2%	(49.378)	3,2%
Umferðar- og samgöngumál.....	(20.181)	1,9%	(14.038)	1,5%	(17.665)	1,1%
Umhverfismál.....	(9.243)	0,9%	(8.242)	0,9%	(7.382)	0,5%
Atvinnumál.....	(42.570)	4,1%	(44.721)	4,7%	(36.173)	2,3%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(6.950)	0,7%	(8.386)	0,9%	(7.720)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður.....	(109.089)	10,5%	(102.522)	10,7%	(102.429)	6,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	102.365	(9,9%)	117.556	(12,2%)	236.629	(15,2%)
Aðalsjóður samtals	185.109	82,1%	191.325	80,2%	906.172	41,8%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	31.015	(3,0%)	(870)	0,1%	352	0,0%
A hluti samtals.....	216.124	20,9%	190.455	19,8%	906.524	58,3%

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2019 til 2020 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2021	%	2020	%	2019	%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,0%	1.091	3,0%		0,0%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.046	8,6%		0,0%		0,0%
Brunamál og almannavarnir.....	1.365					
Umferðar- og samgöngumál.....	20.418	85,7%	35.097	97,0%	(7.870)	100,0%
	23.829	94,3%	36.188	100,0%	(7.870)	100,0%

Skýringar, frh.:

Samanburður fjárhagsáætlana:

22. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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	931.292	23.435	954.727	931.093	23.435	954.727
Framlög Jöfnunarsjóðs	21.079		21.079	21.079		21.079
Aðrar tekjur	64.299	(3.036)	61.263	73.579	(3.035)	86.998
	<u>1.016.670</u>	<u>20.399</u>	<u>1.037.069</u>	<u>1.025.751</u>	<u>20.400</u>	<u>1.062.804</u>
Rekstrargjöld:						
Laun og launatengd gjöld	509.820	13.498	523.318	509.820	13.498	523.318
Annar rekstrarkostnaður	430.875	36.445	467.320	437.004	36.445	490.102
Afskriftir	40.449		40.449	43.369	1	43.370
	<u>981.144</u>	<u>49.943</u>	<u>1.031.087</u>	<u>990.193</u>	<u>49.944</u>	<u>1.056.790</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda	35.526	(29.544)	5.982	35.558	(29.544)	6.014
Fjármagnsliðir	8.651	9.588	18.239	8.651	9.588	18.239
Aðrir liðir	3.000	46.667	49.667	3.000	46.667	49.667
Rekstrarafkoma	<u>47.177</u>	<u>26.711</u>	<u>73.888</u>	<u>47.209</u>	<u>26.711</u>	<u>73.920</u>

Skýringar, frh.:

Samanburður fjárhagsáætlana, frh:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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	47.177	26.711	73.888	47.209	26.711	73.920
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	40.449		40.449	43.369	1	43.370
Áhrif dótturfélaga	(3.000)		(3.000)	(3.000)		(3.000)
Veltufé frá rekstri	84.626	(19.956)	64.670	87.578	(19.955)	67.623
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	(3.576)		(3.576)	(3.576)		(3.576)
Skammtímaskuldir, breyting	(3.250)		(3.250)	(3.250)		(3.250)
Breytingar	(6.826)	0	(6.826)	(6.826)	0	(6.826)
Handbært fé frá rekstri	77.800	(19.956)	57.844	80.752	(19.955)	60.797
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(140.000)	(1.400)	(141.400)	(150.000)	(50.352)	(200.352)
Fjárfesting í eignarhlutum	(23.000)	23.000		(23.000)		
Langtímakröfur, breyting	420		420	420		420
Fjárfestingarhreyfingar	(162.580)	72.600	(89.980)	(172.580)	(50.352)	(148.932)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Eigin fyrirtæki, breyting	(7.048)	(48.951)	(55.999)			
Fjármögnunarhreyfingar	(7.048)	(48.951)	(55.999)		0	
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(91.828)	3.693	(88.135)	(91.828)	3.693	(88.135)
Handbært fé í ársbyrjun	1.123.071	21.075	1.144.146	1.123.071	21.075	1.144.146
Handbært fé í árslok	1.031.243	24.768	1.056.011	1.031.243	24.768	1.056.011