

Ársreikningur  
2020



Hvalfjarðarsveit

## Efnisyfirlit

---

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

Hvalfjarðarsveit  
Innrimel 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 2020 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, 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 reikningskilanna 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 reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna 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.

23. mars 2021.

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 994,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 985,4 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 447,2 millj. kr. og voru ársverk um 44.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 190,5 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 190,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 3.433 millj. kr. og heildarskuldir 107 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.326 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 3.305,4 millj. kr.

Vísað er til skýringar nr. 20 varðandi áhrif Covid-19 á rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 9. mars 2021.

Sveitarstjóri:



Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2020 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, 23. mars 2021.

Sveitarstjórn:

Björgvin Helgason  
Helga Harðardóttir  
Ragnheiðarsdóttir  
Elin Osk Gunnarsdóttir  
Guðen Jenasson  
Brynja Þorbjörnsdóttir  
Daniel H. Ottsson

## Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	A hluti		A hluti		A og B hluti		A og B hluti	
	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2019	Áætlun 2020 með viðaukum	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2019	Áætlun 2020 með viðaukum
<b>Tekjur:</b>								
Útsvör og fasteignaskattar .....	923.421.047	919.707.086	861.340.218	923.215.295	923.215.295	919.507.635	861.145.842	127.090.611
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	923.421.047	919.707.086	988.430.829	923.215.295	923.215.295	919.507.635	988.236.453	127.090.611
Aðrar tekjur .....	62.015.622	50.187.311	59.511.013	70.963.574	70.963.574	61.978.933	67.631.932	67.631.932
<b>Gjöld:</b>	3,4	985.436.669	969.894.397	1.047.941.842	994.178.869	981.486.568	1.055.868.385	1.055.868.385
Laun og launatengd gjöld .....	447.262.443	463.195.293	441.707.990	447.262.443	447.262.443	463.195.293	441.707.990	441.707.990
Annar rekstrarkostnaður .....	369.393.827	422.477.565	366.360.161	375.020.536	375.020.536	433.931.534	372.891.384	372.891.384
Afskriftir .....	40.448.988	40.336.661	40.448.988	43.369.560	43.369.560	41.768.826	41.885.148	41.885.148
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð .....	857.105.258	926.009.519	848.517.139	865.652.539	865.652.539	938.895.653	856.484.522	856.484.522
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	128.331.411	43.884.878	199.424.703	128.526.330	128.526.330	42.590.915	199.383.863	199.383.863
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð .....	51.365.064	52.348.240	81.413.654	51.176.092	51.176.092	52.348.240	81.511.707	81.511.707
<b>Aðrar tekjur og (gjöld):</b>	3,7	179.696.475	96.233.118	179.702.422	179.702.422	94.939.155	280.895.570	280.895.570
Áhrif dótturfélaga .....	3.554.826	3.000.000	1.426.971	3.554.826	3.554.826	3.000.000	1.426.971	1.426.971
Tekjur vegna uppgjörs á dómsmáli v/ Jöfnunarsjóðs .....	7.205.000	7.205.000	(34.113.259)	7.205.000	7.205.000	(34.113.259)	658.372.877	658.372.877
Gjöld vegna uppgjörs á dómsmáli v/ Jöfnunarsjóðs .....	10.759.826	3.000.000	625.686.589	10.759.826	10.759.826	3.000.000	(34.113.259)	(34.113.259)
Aðrir liðir .....	190.456.301	99.233.118	906.524.946	190.462.248	190.462.248	97.939.155	906.582.159	906.582.159
<b>Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....</b>	<b>1,2,3, 24</b>	<b>190.456.301</b>	<b>99.233.118</b>	<b>190.462.248</b>	<b>190.462.248</b>	<b>97.939.155</b>	<b>906.582.159</b>	<b>906.582.159</b>
Önnur mál .....	20-21							
Lykiltölur .....	22-23							

## Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Skýr.		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<b>Fastafjármunir:</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur .....	890.429.333	904.439.019	890.429.333	904.439.019
	Veitukerfi .....	282.165.557	297.259.565	328.961.918	316.889.269
	Gatna- og götuljósakerfi .....	103.066.604	70.164.173	103.066.604	70.164.173
	Búnaður og tæki .....	6.483.851	6.483.851	6.483.851	6.483.851
	<b>3,9</b>	<b>1.282.145.345</b>	<b>1.278.346.608</b>	<b>1.328.941.706</b>	<b>1.297.976.312</b>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum .....	10 873.041.012	869.486.186	873.041.012	869.486.186
	Langtímakröfur .....	11 2.932.671			2.932.671
	<b>3</b>	<b>873.041.012</b>	<b>872.418.857</b>	<b>873.041.012</b>	<b>872.418.857</b>
	<b>Fastafjármunir</b>	<b>2.155.186.357</b>	<b>2.150.765.465</b>	<b>2.201.982.718</b>	<b>2.170.395.169</b>
<b>Veltufjármunir:</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	3 59.282.214	58.341.373	59.282.214	58.341.373
	Skammtímakröfur eigin fyrirtæki .....	26.244.126			
	Aðrar skammtímakröfur .....	27.173.044	8.138.069	27.173.044	8.138.069
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	314.983	1.162.444	314.983	1.162.444
	Skammtímakröfur samtals	12 113.014.367	67.641.886	86.770.241	67.641.886
	Handbært fé .....	3 1.144.146.059	1.072.140.959	1.144.146.059	1.072.140.959
	<b>Veltufjármunir</b>	<b>1.257.160.426</b>	<b>1.139.782.845</b>	<b>1.230.916.300</b>	<b>1.139.782.845</b>
	Eignir utan efnahagsreiknings .....	3			
	<b>Eignir samtals</b>	<b>15</b>	<b>3.412.346.783</b>	<b>3.290.548.310</b>	<b>3.432.899.018</b>
			<b>3.310.178.014</b>		

## 31. desember 2020

		Eigið fé og skuldir:			
		A hluti		A og B hluti	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Skýr.					
<b>Eigið fé:</b>					
Eigið fé .....	13,15	3.305.406.468	3.106.890.208	3.325.958.703	3.127.436.496
<b>Langtímaskuldir:</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	3,14	0	60.132.744	0	60.132.744
<b>Skammtímaskuldir:</b>					
Viðskiptaskuldir .....		69.868.432	55.257.163	69.868.432	55.257.163
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki .....			916.584		
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....			6.537.443		6.537.443
Aðrar skammtímaskuldir .....		37.071.883	60.814.168	37.071.883	60.814.168
		<u>106.940.315</u>	<u>123.525.358</u>	<u>106.940.315</u>	<u>122.608.774</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>106.940.315</u>	<u>183.658.102</u>	<u>106.940.315</u>	<u>182.741.518</u>
Liðir utan efnahagsreiknings .....	3,16-18				
Tengdir aðilar .....	19				
Önnur mál .....	20-21				
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>15</b>	<b><u>3.412.346.783</u></b>	<b><u>3.290.548.310</u></b>	<b><u>3.432.899.018</u></b>	<b><u>3.310.178.014</u></b>



## Sjóðstreymi árið 2020

Skýr.	A hluti		A hluti		A og B hluti		A og B hluti	
	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2019	Áætlun 2020 með viðaukum	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2019	2019
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>								
Rekstrarmiðurstaða, jákvæð .....	190.456.301	99.233.118	906.524.946		190.462.248	97.939.155		906.582.159
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:								
Söluhagnaður eigna .....	(7.205.000)				(7.205.000)			
Afskriftir .....	40.448.988	40.336.661	40.448.988		43.369.560	41.768.826		41.885.148
Áhrif dótturféлага .....	(3.554.826)	(3.000.000)	(1.426.971)		(3.554.826)	(3.000.000)		(1.426.971)
Verðbætur .....	2.151.318	(17.264.585)	2.508.761		2.151.318	(17.264.585)		2.508.761
	222.296.781	119.305.194	948.055.724		225.223.300	119.443.396		949.549.097
Breytingar á skammtímalíðum:								
Skammtímakröfur, breyting .....	(20.001.473)		9.341.764		(20.001.473)			9.341.764
Skammtímaskuldir, breyting .....	(9.105.359)		33.679.468		(9.105.359)			33.679.468
	(29.106.832)		43.021.232		(29.106.832)			43.021.232
Breytingar								
Handbært fé frá rekstri	193.189.949	119.305.194	991.076.956		196.116.468	119.443.396		992.570.329
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>								
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	(36.187.765)	(109.000.000)	7.869.892		(66.274.994)	(149.000.000)		5.656.162
Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....	7.205.000				7.205.000			
Innlestir eignahlutir/fjárfesting í eignarhlutum .....			26.441.860					26.441.860
Langtímakröfur, breyting .....	3.781.928	1.081.000	2.702.932		3.781.928	1.081.000		2.702.932
	(25.200.837)	(107.919.000)	37.014.684		(55.288.066)	(147.919.000)		34.800.954
Fjárfestingarhreyfingar								
Fjármögnunarhreyfingar:								
Afborganir langtímalána .....	(68.823.302)	(6.529.000)	(55.712.593)		(68.823.302)	(6.529.000)		(55.712.593)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(27.160.710)	(39.861.798)	(720.357)					
	(95.984.012)	(46.390.798)	(56.432.950)		(68.823.302)	(6.529.000)		(55.712.593)
Fjármögnunarhreyfingar								
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	72.005.100	(35.004.604)	971.658.690		72.005.100	(35.004.604)		971.658.690
Handbært fé í ársbyrjun .....	1.072.140.959	1.072.140.959	100.482.269		1.072.140.959	1.072.140.959		100.482.269
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>1.144.146.059</b>	<b>1.037.136.355</b>	<b>1.072.140.959</b>		<b>1.144.146.059</b>	<b>1.037.136.355</b>		<b>1.072.140.959</b>

## Skýringar

### Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 644 íbúar þann 1. desember 2020. 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 2020 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 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2020	Áætlun 2020 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar .....	364.050.447	358.000.000	364.050.447	358.000.000
Fasteignaskattur .....	556.428.651	558.765.137	556.222.899	558.565.686
Lóðaleiga .....	2.941.949	2.941.949	2.941.949	2.941.949
	<u>923.421.047</u>	<u>919.707.086</u>	<u>923.215.295</u>	<u>919.507.635</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>923.421.047</u>	<u>919.707.086</u>	<u>923.215.295</u>	<u>919.507.635</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur .....	41.545.897	39.430.877	54.602.865	51.995.579
Eignatekjur .....	3.909.931	6.933.000	3.909.931	6.439.920
Vörur og þjónusta til eigin nota .....	5.623.274	280.000	1.514.258	
Endurgreiðslur .....	9.548.516	2.170.285	9.548.516	2.170.285
Aðrar tekjur .....	1.388.004	1.373.149	1.388.004	1.373.149
	<u>62.015.622</u>	<u>50.187.311</u>	<u>70.963.574</u>	<u>61.978.933</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>985.436.669</u>	<u>969.894.397</u>	<u>994.178.869</u>	<u>981.486.568</u>

### Laun og launatengd gjöld:

#### 5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun .....	324.620.892	330.989.634	324.620.892	330.989.634
Önnur laun .....	21.655.933	22.696.306	21.655.933	22.696.306
Yfirvinna .....	12.238.990	18.845.801	12.238.990	18.845.801
Ökutækjastyrkur .....	4.683.862	5.231.935	4.683.862	5.231.935
Launatengd gjöld .....	84.062.766	85.431.617	84.062.766	85.431.617
	<u>447.262.443</u>	<u>463.195.293</u>	<u>447.262.443</u>	<u>463.195.293</u>

Á árinu voru að jafnaði um 63 starfsmenn hjá Hvalfjarðarsveit, sem skiluðu um 44 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 29,8 millj. kr. á árinu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2020	Áætlun 2020 með viðaukum	2020	Áætlun 2020 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	20.199.010	27.628.005	20.199.010	27.628.005
Prentun, sími og auglýsingar .....	6.393.151	8.022.159	6.397.951	8.022.159
Akstur og flutningsgjöld .....	32.504.846	33.052.582	32.504.846	33.052.582
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður .....	3.448.569	5.243.761	3.448.569	5.243.761
Sérfræðipjónusta .....	45.659.551	60.030.443	46.461.433	61.380.918
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	60.516.952	78.988.925	68.272.371	88.632.507
Innri þjónusta og framlög .....	8.290.837	5.717.393		
Leigugreiðslur .....	2.084.673	2.306.292	2.362.748	2.579.476
Orkukaup .....	12.117.779	15.117.719	13.863.765	16.960.233
Mannvirkjagerð og viðhald .....	53.928.336	55.637.620	57.100.817	59.046.911
Vátryggingar og opinber gjöld .....	4.119.040	3.757.082	4.277.943	3.878.948
Eignakaup .....	8.087.816	9.765.932	8.087.816	9.765.932
Starfsmannakostnaður .....	1.084.046	773.230	1.084.046	773.230
Styrkir og framlög .....	110.793.937	114.707.716	110.793.937	115.238.166
Niðurfærsla og afskriftir .....	165.284	1.728.706	165.284	1.728.706
	<b>369.393.827</b>	<b>422.477.565</b>	<b>375.020.536</b>	<b>433.931.534</b>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

*Fjármunatekjur*

Tekjur af eignahlutum .....	41.024.854	36.500.000	41.024.854	36.500.000
Vaxtatekjur og verðbætur .....	25.121.472	26.841.707	25.121.472	26.841.707
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja .....	188.972			
Gengismunur .....	23.464		23.464	
	<b>66.358.762</b>	<b>63.341.707</b>	<b>66.169.790</b>	<b>63.341.707</b>

*Fjármagnsgjöld*

Vaxtagjöld og verðbætur .....	8.817.697	4.041.452	8.817.697	4.041.452
Fjármagnstekjuskattur .....	4.554.104	6.952.015	4.554.104	6.952.015
Niðurfærsla og afskriftir .....	1.621.897		1.621.897	
	<b>14.993.698</b>	<b>10.993.467</b>	<b>14.993.698</b>	<b>10.993.467</b>

Fjármagnsliðir, nettó .....	<b>51.365.064</b>	<b>52.348.240</b>	<b>51.176.092</b>	<b>52.348.240</b>
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2020			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur .....		960.001	960.001	956.376
Félagsþjónusta .....	95.398		(95.398)	(101.764)
Heilbrigðismál .....	766		(766)	(800)
Fræðslu- og uppeldismál .....	424.308		(424.308)	(452.551)
Menningarmál .....	35.436		(35.436)	(38.750)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	60.804		(60.804)	(67.490)
Brunamál og almannavarnir .....	28.738		(28.738)	(25.257)
Hreinlætismál .....	3.122		(3.122)	(8.424)
Skipulags- og byggingamál .....	59.751		(59.751)	(67.791)
Umferðar- og samgöngumál .....	14.038		(14.038)	(21.453)
Umhverfismál .....	8.242		(8.242)	(11.789)
Atvinnumál .....	44.721		(44.721)	(49.169)
Framlög til reksturs B hluta .....	8.386		(8.386)	(8.845)
Sameiginlegur kostnaður .....	102.522		(102.522)	(109.020)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	6.428	123.984	117.556	102.014
Aðalsjóður samtals	<b>892.660</b>	<b>1.083.985</b>	<b>191.325</b>	<b>95.287</b>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2020			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður .....	174.623	173.753	(870)	3.946
Innri færslur A hluta .....	(188.372.079)	(188.372.079)		
A hluti samtals	(187.304.796)	(187.114.341)	190.455	99.233
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hvalfjarðarveitur .....	23.264	23.270	6	(1.294)
Innri færslur A og B hluta .....	(14.528)	(14.528)		
A og B hluti samtals	(187.296.060)	(187.105.599)	190.461	97.939

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.399.477.410	472.633.850	64.838.526	1.936.949.786
Afskrifað áður .....	(495.038.391)	(105.210.112)	(58.354.675)	(658.603.178)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	904.439.019	367.423.738	6.483.851	1.278.346.608
Viðbót á árinu .....	1.091.218	35.096.547		36.187.765
Endurmat lóða .....	8.059.960			8.059.960
Afskrifað á árinu .....	(23.160.864)	(17.288.124)		(40.448.988)
Bókfært verð í árslok .....	890.429.333	385.232.161	6.483.851	1.282.145.345
Heildarverð samtals .....	1.408.628.588	507.730.397	64.838.526	1.981.197.511
Afskrifað samtals .....	(518.199.255)	(122.498.236)	(58.354.675)	(699.052.166)
Bókfært verð í árslok .....	890.429.333	385.232.161	6.483.851	1.282.145.345
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 .....	1.399.477.410	521.128.910	64.838.526	1.985.444.846
Afskrifað áður .....	(495.038.391)	(134.075.468)	(58.354.675)	(687.468.534)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	904.439.019	387.053.442	6.483.851	1.297.976.312
Viðbót á árinu .....	1.091.218	65.183.776		66.274.994
Endurmat lóða .....	8.059.960			8.059.960
Afskrifað á árinu .....	(23.160.864)	(20.208.696)		(43.369.560)
Bókfært verð í árslok .....	890.429.333	432.028.522	6.483.851	1.328.941.706
Heildarverð samtals .....	1.408.628.588	586.312.686	64.838.526	2.059.779.800
Afskrifað samtals .....	(518.199.255)	(154.284.164)	(58.354.675)	(730.838.094)
Bókfært verð í árslok .....	890.429.333	432.028.522	6.483.851	1.328.941.706
Afskriftarhlutföll .....	2-4%	4%	15%	

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
<i>A hluti</i>		
Íþróttamannvirki .....	1.091.218	32.000.000
Götur og gangstígar .....	35.096.547	77.000.000
	<u>36.187.765</u>	<u>109.000.000</u>
<i>B hluti</i>		
Hitaveiturannsóknir .....	3.224.635	15.000.000
Vatnsveita .....	26.862.594	25.000.000
	<u>30.087.229</u>	<u>40.000.000</u>
Samtals .....	<u>66.274.994</u>	<u>149.000.000</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>			
Grunnskólahúsnaði .....	186.100.000	862.434.000	513.284.813
Leikskólar .....	53.331.000	124.352.000	54.544.723
Íþróttamannvirki .....	55.448.000	260.504.000	30.131.584
Önnur þjónustumannvirki .....	189.593.000	742.463.000	179.519.168
Land og lóðir .....	341.353.000		112.949.045
Gatnagerð .....			102.223.745
Götulýsing og ljósleiðari .....	0	474.752.025	283.008.416
Tæki og búnaður .....	0	67.265.000	6.483.851
	<u>825.825.000</u>	<u>2.531.770.025</u>	<u>1.282.145.345</u>
<i>B hluti</i>			
Vatnsveita .....		83.682.606	33.471.010
Fráveita .....		39.733.891	1.410.465
Hitaveita .....	14.980.000	15.105.846	11.914.886
	<u>14.980.000</u>	<u>138.522.343</u>	<u>46.796.361</u>
Samtals .....	<u>840.805.000</u>	<u>2.670.292.368</u>	<u>1.328.941.706</u>

#### e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
<i>A hluti</i>	
Fræðslu- og uppeldismál .....	76.804.000
Menningarmál .....	35.299.000
Sameiginlegur kostnaður .....	24.702.000
	<u>136.805.000</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
Þróunarfélag 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	73.308.208	73.308.208
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf. ....	53,57	70.786.536	70.786.536
		<u>144.094.744</u>	<u>144.094.744</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
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>873.041.012</u>	<u>873.041.012</u>

### Langtímakröfur:

#### 11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	4.095.115	4.095.115
Afborgun á árinu .....	(3.781.928)	(3.781.928)
Verðbætur .....	1.800	1.800
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>314.987</u>	<u>314.987</u>
Næsta árs afborganir .....	<u>(314.987)</u>	<u>(314.987)</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2021 .....	<u>314.987</u>	<u>314.987</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>314.987</u>	<u>314.987</u>
Meðalvaxtakjör í árslok 2020 .....	3,50%	3,50%

### Skammtímakröfur:

#### 12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	22.900.000	22.900.000
Afskrifaðar kröfur .....	(3.366.627)	(3.366.627)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins .....	6.566.627	6.566.627
	<u>26.100.000</u>	<u>26.100.000</u>

### Eigið fé:

#### 13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé í ársbyrjun .....	3.106.890.208	3.127.436.496
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð (lækkun).....	8.059.960	8.059.960
Rekstrarniðurstaða ársins .....	190.456.301	190.462.248
	<u>3.305.406.469</u>	<u>3.325.958.704</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun .....	66.670.187	66.670.187
Afborgun á árinu .....	(68.823.301)	(68.823.301)
Verðbætur .....	2.153.114	2.153.114
	<u>0</u>	<u>0</u>

#### 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%	3.003.061.991	106.940.315	2.896.121.676
Eignasjóður, A hluti .....	100%	1.282.145.345	872.860.552	409.284.793
Hvalfjarðarveitur, B hluti .....	100%	46.796.361	26.244.126	20.552.235
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(899.104.679)	(899.104.679)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		<u>3.432.899.018</u>	<u>106.940.314</u>	<u>3.325.958.704</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 Hvalfjarðarsveitar 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 sameignarfélaginu óháð eignarhlut sínum.

##### *Önnur samstarfsverkefni*

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2020: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbrautaskóla 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.

17. Þjónustu- og verksamningar:

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

18. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

**Skýringar, frh.:**

**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. Áhrif Covid-19 á rekstur og fjárhagsstöðu:

Á fyrsta ársfjórðungi 2020 bjuggu stjórnendur sveitarfélagið undir þær aðstæður sem sköpuðust vegna Covid-19 veirufaraldursins og efnahagslegar afleiðingar hans. Sveitarfélagið er vel í stakk búið til að takast á við þessar fordæmalausu aðstæður, hvort sem litið er til högunar þjónustu við íbúa fjárhags- eða lausafjárstöðu. Í ljósi þeirrar miklu óvissu sem ríkir 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 verði á þjónustu sveitarfélagsins við íbúa. Í öðru lagi 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.

21. Ágreiningsmál:

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

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr. ....	<b>1.196.214</b>	<b>1.171.711</b>	<b>1.047.965</b>	<b>147.529</b>	<b>62.024</b>	<b>( 71 )</b>
Skuldaviðmið (jákvætt).....	96,2%	(116,72%)	(91,20%)	3,1%	34,8%	49,3%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar.....	36,91%	36,94%	33,66%	40,19%	39,82%	37,94%
Fasteignaskattur.....	57,61%	56,47%	48,31%	52,63%	52,46%	53,98%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,00%	12,13%	0,00%	0,15%	0,00%
Lóðarleiga.....	0,30%	0,30%	0,22%	0,24%	0,23%	0,24%
Skatttekjur samtals.....	94,82%	93,71%	94,32%	93,06%	92,66%	92,16%
Aðrar tekjur.....	5,18%	6,29%	5,68%	6,94%	7,34%	7,84%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,76%	45,39%	42,15%	49,71%	50,93%	55,89%
Annar rekstrarkostnaður.....	43,56%	37,49%	34,96%	38,40%	35,48%	37,15%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	9,10%	17,13%	22,89%	11,89%	13,59%	6,96%
Afskriftir.....	4,16%	4,10%	3,86%	5,04%	5,88%	6,85%
Fjármagnsliðir.....	(5,40%)	(5,21%)	(7,77%)	(2,84%)	(3,87%)	(3,31%)
Aðrir liðir.....	(0,31%)	(1,09%)	(59,71%)	0,69%	3,02%	2,55%
Rekstrarkostnaður samtals.....	89,77%	80,68%	13,49%	91,00%	91,44%	99,13%
Rekstrarniðurstaða.....	10,23%	19,32%	86,51%	9,00%	8,56%	0,86%
Veltufé frá rekstri.....	12,30%	22,56%	90,47%	14,29%	14,36%	7,41%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(11,13%)	(2,56%)	3,53%	1,71%	3,73%	(18,66%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(11,24%)	(2,94%)	0,75%	1,28%	3,35%	(17,00%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	11,0%	10,9%	17,5%	24,6%	42,9%	49,3%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,32	0,00	0,06	1,72	2,99	4,28
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	24,88	3,23	17	1	8	4
Veltufjárhluftfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	11,11	11,76	9,23	1,91	1,52	0,49
Eiginfjárhluftfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	95%	97%	94%	91%	86%	85%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Í krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	1.428.117	1.433.884	1.373.748	1.189.550	1.123.055	1.032.804
Aðrar tekjur.....	77.931	96.298	94.914	88.733	89.162	88.027
Laun og launatengd gjöld.....	(719.247)	(694.507)	(704.478)	(635.392)	(618.329)	(626.384)
Annar rekstrarkostnaður.....	(656.021)	(573.593)	(584.306)	(490.920)	(430.770)	(416.401)
Afskriftir.....	(62.635)	(62.809)	(64.512)	(64.487)	(71.327)	(76.808)
Fjármagnsliðir .....	81.286	79.759	129.846	36.366	46.933	37.045
Aðrir liðir.....	4.658	16.708	997.905	(8.881)	(36.622)	(28.633)
Rekstrarniðurstaða.....	154.089	295.740	1.445.813	114.969	103.910	9.650
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	5.090.085	5.298.676	5.248.084	3.675.490	3.812.091	3.789.307
Eigið fé.....	4.856.183	5.132.619	4.955.168	3.361.479	3.291.626	3.236.771
Skuldir.....	233.902	166.056	292.916	314.011	520.465	552.536
		1				
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri .....	185.257	345.181	1.512.051	182.613	174.332	83.013
Handbært fé frá rekstri .....	185.257	299.984	1.580.665	116.001	165.291	125.218
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	169.255	45.004	(12.552)	(16.352)	(61.526)	196.566
<b>Álagningarhlutföll</b>						
Útsvarsprósenta.....	13,69%	13,69%	13,69%	13,14%	13,14%	13,14%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,40%	0,40%	0,44%	0,49%	0,49%	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%
<b>Íbúafjöldi</b>						
Íbúafjöldi í byrjun janúar.....	644	644	627	650	642	631
Breyting frá fyrra ári.....	0,00%	2,71%	(3,54%)	1,25%	1,74%	2,27%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr. ....	<b>240.327</b>	<b>1.171.883</b>	<b>1.048.970</b>	<b>148.910</b>	<b>63.961</b>	<b>930</b>
Skuldaviðmið .....	91,00%	(102,30%)	(79,00%)	13,8%	34,8%	49,3%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar.....	36,48%	36,62%	33,41%	39,84%	39,41%	37,63%
Fasteignaskattur.....	56,91%	55,95%	47,93%	52,15%	51,93%	53,49%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,00%	12,04%	0,00%	0,15%	0,00%
Lóðarleiga.....	0,30%	0,30%	0,22%	0,24%	0,23%	0,23%
Skatttekjur samtals.....	93,69%	92,87%	93,60%	92,23%	91,72%	91,35%
Aðrar tekjur.....	6,31%	7,13%	6,41%	7,77%	8,28%	8,65%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,01%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,19%	44,99%	41,83%	49,28%	50,45%	55,43%
Annar rekstrarkostnaður.....	44,21%	37,72%	35,32%	38,75%	35,81%	37,40%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	8,60%	17,29%	22,85%	11,96%	13,75%	8,47%
Afskriftir.....	4,26%	4,36%	3,97%	5,17%	6,00%	7,00%
Fjármagnsliðir.....	(5,33%)	(5,15%)	(7,72%)	(2,83%)	(3,82%)	(3,28%)
Aðrir liðir.....	(0,31%)	(1,08%)	(59,26%)	0,69%	2,99%	2,53%
Rekstrarkostnaður samtals.....	90,02%	80,84%	14,14%	91,06%	91,43%	99,08%
Rekstrarniðurstaða.....	9,98%	19,16%	85,87%	8,94%	8,57%	0,91%
Veltufé frá rekstri.....	12,17%	22,65%	89,93%	14,35%	14,51%	7,61%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(15,07%)	(5,56%)	3,30%	1,70%	3,69%	(18,64%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(15,18%)	(5,94%)	0,5%	1,30%	3,30%	(17,50%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	10,9%	10,76%	17,31%	24,16%	42,44%	48,90%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,32	0,00	0,06	0,92	1,87	4,13
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	25,10	3,27	17,0	1	8	4
Veltufjárhluftall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	10,67	11,51	9,30	1,95	1,52	0,48
Eiginfjárhluftall - eigið fé/heildarfjármagni.....	95%	97%	94%	92%	86%	85%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

Í krónum á íbúa:	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	1.427.807	1.433.564	1.373.438	1.189.267	1.122.778	1.032.541
Aðrar tekjur.....	96.241	110.192	107.866	100.220	101.460	97.707
Laun og launatengd gjöld.....	(719.247)	(694.507)	(704.478)	(635.502)	(618.521)	(626.482)
Annar rekstrarkostnaður.....	(673.807)	(582.330)	(594.723)	(499.707)	(439.003)	(422.732)
Afskriftir.....	(64.858)	(67.344)	(66.802)	(66.696)	(73.564)	(79.103)
Fjármagnsliðir .....	81.286	79.466	130.003	36.436	46.880	37.039
Aðrir liðir.....	4.658	16.708	997.905	(8.881)	(36.622)	(28.633)
Rekstrarniðurstaða.....	152.079	295.749	1.445.905	115.136	105.217	10.337
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	5.121.927	5.330.589	5.279.391	3.704.493	3.843.692	3.820.275
Eigið fé.....	4.888.025	5.164.532	4.987.937	3.393.000	3.323.371	3.267.739
Skuldir.....	233.902	166.056	291.454	311.493	520.321	552.536
		1				
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri .....	185.471	349.726	1.514.432	184.990	177.876	85.994
Handbært fé frá rekstri .....	185.471	304.529	1.583.047	118.377	168.835	126.814
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(231.366)	91.724	(9.021)	(16.352)	(20.837)	198.057

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

23. 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.

	2020	%	2019	%	2018	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur.....	960.001	100,0%	1.555.442	100,0%	806.911	100,0%
Félagsþjónusta.....	(95.398)	9,9%	(88.021)	5,7%	(92.568)	11,5%
Heilbrigðismál.....	(766)	0,1%	(1.530)	0,1%	(502)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(424.308)	44,2%	(465.430)	29,9%	(440.592)	54,6%
Menningarmál.....	(35.436)	3,7%	(35.605)	2,3%	(29.117)	3,6%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(60.804)	6,3%	(34.051)	2,2%	(27.758)	3,4%
Brunamál og almannavarnir.....	(28.738)	3,0%	(32.395)	2,1%	(22.582)	2,8%
Hreinlætismál.....	(3.122)	0,3%	(8.120)	0,5%	(4.238)	0,5%
Skipulags- og byggingamál.....	(59.751)	6,2%	(49.378)	3,2%	(32.117)	4,0%
Umferðar- og samgöngumál.....	(14.038)	1,5%	(17.665)	1,1%	(15.642)	1,9%
Umhverfismál.....	(8.242)	0,9%	(7.382)	0,5%	(6.015)	0,7%
Atvinnumál.....	(44.721)	4,7%	(36.173)	2,3%	(36.612)	4,5%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(8.386)	0,9%	(7.720)	0,5%	(5.900)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður.....	(102.522)	10,7%	(102.429)	6,6%	(115.117)	14,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	117.556	(12,2%)	236.629	(15,2%)	92.801	(11,5%)
Aðalsjóður samtals	191.325	80,2%	906.172	41,8%	70.952	91,1%

**Aðrir sjóðir í A hluta:**

Eignasjóður.....	(870)	0,1%	352	0,0%	3.777	(0,5%)
A hluti samtals.....	190.455	19,8%	906.524	58,3%	74.729	9,3%

**Eignfærð fjárfesting:**

Fjárfesting í A hluta á árunum 2018 til 2020 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2020	%	2019	%	2018	%
Umferðar- og samgöngumál.....	35.097	97,0%	(7.870)	100,0%	(10.329)	100,0%
Atvinnumál.....		0,0%		0,0%		0,0%
	36.188	100,0%	(7.870)	100,0%	(10.329)	100,0%



## Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 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
<b>Rekstrartekjur:</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	916.566	3.141	919.707	916.367	3.141	919.707
Framlög Jöfnunarsjóðs .....						
Aðrar tekjur .....	58.625	(8.438)	50.187	70.417	(8.438)	73.429
	<u>975.191</u>	<u>(5.297)</u>	<u>969.894</u>	<u>986.784</u>	<u>(5.297)</u>	<u>993.136</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	442.550	20.645	463.195	442.550	20.645	463.195
Annar rekstrarkostnaður .....	424.161	(1.684)	422.477	434.316	(384)	445.581
Afskriftir .....	40.337		40.337	41.769		41.769
	<u>907.048</u>	<u>18.961</u>	<u>926.009</u>	<u>918.635</u>	<u>20.261</u>	<u>950.545</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda .....	68.143	(24.258)	43.885	68.149	(25.558)	42.591
Fjármagnsliðir .....	52.408	(60)	52.348	52.408	(60)	52.348
Aðrir liðir .....	3.000		3.000	3.000		3.000
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<u>123.551</u>	<u>(24.318)</u>	<u>99.233</u>	<u>123.557</u>	<u>(25.618)</u>	<u>97.939</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	123.551	(24.318)	99.233	123.557	(25.618)	97.939
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	40.337		40.337	41.769		41.769
Verðbætur .....	1.555	(18.820)	(17.265)	1.555	(18.820)	(17.265)
Áhrif dótturfélaga .....	(3.000)		(3.000)	(3.000)		(3.000)
Veltufé frá rekstri	<u>162.443</u>	<u>(43.138)</u>	<u>119.305</u>	<u>163.881</u>	<u>(44.438)</u>	<u>119.443</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting .....	(250)	250		(250)	250	
Breytingar	<u>(250)</u>	<u>250</u>	<u>0</u>	<u>(250)</u>	<u>250</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>162.193</u>	<u>(42.888)</u>	<u>119.305</u>	<u>163.631</u>	<u>(44.188)</u>	<u>119.443</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm. ....	(82.000)	(27.000)	(109.000)	(122.000)	(27.000)	(149.000)
Langtímakröfur, breyting .....	1.081		1.081	1.081		1.081
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(80.919)</u>	<u>(27.000)</u>	<u>(107.919)</u>	<u>(120.919)</u>	<u>(27.000)</u>	<u>(147.919)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Afborganir langtímalána .....	(6.529)		(6.529)	(6.529)		(6.529)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(38.562)	(1.300)	(39.862)			
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(45.091)</u>	<u>(1.300)</u>	<u>(46.391)</u>	<u>(6.529)</u>	<u>0</u>	<u>(6.529)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....	36.183	(71.188)	(35.005)	36.183	(71.188)	(35.005)
Handbært fé í ársbyrjun .....	943.515	128.626	1.072.141	943.515	128.626	1.072.141
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>979.698</u>	<u>57.438</u>	<u>1.037.136</u>	<u>979.698</u>	<u>57.438</u>	<u>1.037.136</u>