

Fráveita Seltjarnarness
Ársreikningur
2023

Fráveita Seltjarnarness

Austurströnd 2

170 Seltjarnarnes

kt. 560269-2429

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar veitustofnana og veitustjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun stjórnar veitustofnana og veitustjóra

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðs reikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrarniðurstaða Fráveitunnar var jákvæð á árinu 2023 að fjárhæð 86,6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé Fráveitunnar var jákvætt um 196,4 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi.

Vísað er til ársreikningsins varðandi ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Fráveita Seltjarnarness er að fullu í eigu Seltjarnarnesbæjar.

Stjórn veitustofnana Seltjarnarness og veitustjóri staðfesta hér með ársreikning Fráveitunnar fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Seltjarnarnesi, 14. mars 2024

Stjórn veitustofnana:

Þ. A. Lund
Stjórnar Sjá
Guðm. J. Helgason
Sanna Helma Þórnadóttir

Veitustjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til veitustjórnar og eigenda Fráveitu Seltjarnarness.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fráveitu Seltjarnarness („veitan“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfyllum ákvæði siðareglna endurskoðanda á Íslandi og teljumst því óháð veitunni. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Stjórn og veitustjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem veitan birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem veitan gefur út en talið er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru skýrsla stjórnar (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan). Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirllestri á slíkum fjárhagsupplýsingum og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins, hvort framlagðar upplýsingar séu í andstöðu við þær upplýsingar sem við höfum aflað við endurskoðun okkar eða hvort í þeim kunni að leynast verulegar villur.

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

Ábyrgð stjórnar og veitustjóra á ársreikningnum

Stjórn og veitustjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og veitustjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins er stjórn og veitustjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi veitunnar. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningi með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.

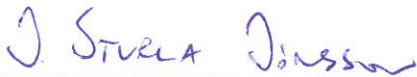
Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitungu við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi veitunnar:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun 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, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits veitunnar, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi veitunnar.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar veitunnar og berum ein ábyrgð á álit okkar á veitunni.

Okkur ber skylda að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Við lýsum því yfir að við uppfyllum ákvæði siðareglna er verðar óháði. Við höfum komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óháði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óháði okkar, ef við á.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 14. mars 2024



Sturla Jónsson
lögiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur				
Fráveitugjald		246.162	246.162	224.514
		<u>246.162</u>	<u>246.162</u>	<u>224.514</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld		7.962	7.315	1.885
Annar rekstrarkostnaður		90.691	104.260	99.043
Afskriftir	5	18.308	21.738	15.939
		<u>116.961</u>	<u>133.314</u>	<u>116.867</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		129.201	112.848	107.647
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Vextir og verðbætur		(42.607)	(30.192)	(49.737)
Rekstrarniðurstaða		<u>86.594</u>	<u>82.656</u>	<u>57.910</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Veitukerfi	5	503.694	342.560	518.772
Fastafjármunir		503.694	342.560	518.772
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Aðalsjóður Seltjarnarness		11.484	100.081	0
Veltufjármunir		11.484	100.081	0
Eignir samtals		515.178	442.641	518.772

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Eigið fé				
Eigið fé (ójafnað tap).....	6	196.435	91.892	109.841
Eigið fé samtals		196.435	91.892	109.841
Langtímaskuldir	7			
Langtímaskuldir við Aðalsjóð.....		318.743	350.699	347.744
Næsta árs afborgun langtímaskulda.....		(58.888)	(49.466)	(52.775)
		259.855	301.233	294.969
Skammtímaskuldir				
Aðalsjóður Seltjarnarness.....		0	0	61.148
Næsta árs afborgun langtímaskulda.....	7	58.888	49.466	52.775
Ýmsar skammtímaskuldir.....		0	50	39
		58.888	49.516	113.963
Skuldir samtals		318.743	350.749	408.932
Skuldir og eigið fé samtals		515.178	442.641	518.772

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða.....		86.594	33.167	57.910
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir	5	18.308	18.570	15.939
Verðbætur, aðalsjóður		27.622	37.040	33.858
Veltufé frá rekstri		132.524	88.777	107.707
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(39)	0	(2)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(39)	0	(2)
Handbært fé frá rekstri		132.486	88.777	107.705
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5	(3.230)	(32.500)	(75.130)
Fjárfestingarhreyfingar		(3.230)	(32.500)	(75.130)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Aðalsjóður Seltjarnarness breyting.....		(129.256)	(8.713)	(32.575)
Fjármögnunarhreyfingar		(129.256)	(56.277)	(32.575)
Breyting á handbæru fé.....		0	0	(0)
Handbært fé í ársbyrjun.....		0	0	0
Handbært fé í árslok.....		0	0	(0)

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðs reikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eru fjárhæðir birtar í þúsundum króna.

Innlausn tekna

2. Tekjur eru færðar í ársreikninginn þegar kröfuréttur myndast.

Færsla gjalda

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð.

Varanlegir rekstrarfjármunir

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra, sem reiknaðar eru sem fastur árlegur hundraðshluti, greinast þannig:

	Veitukerfi
Heildarverð 1.1.2023.....	1.183.816
Afskrifað áður	(665.043)
	518.772
Viðbót á árinu.....	3.230
Afskrifað á árinu.....	(18.308)
Bókfært verð 31.12.2023.....	503.694
Afskriftarhlutföll	4,0%

Eigið fé

6. Yfirlit um eigið fé (ójafnað tap):

Flutt frá fyrra ári.....	109.841
Rekstrarniðustaða ársins.....	86.594
Eigið fé (ójafnað tap) samtals 31.12.2023.....	196.435

Skýringar frh.

Langtímaskuldir

7. Yfirlit um langtímaskuldir:

Aðalsjóður, verðtryggt lán með 4,0% vöxtum.....	318.743
	<u>318.743</u>

Afborganir af langtímaskuldum sjóðsins greinast þannig á næstu ár:

	Samtals
Árið 2024.....	58.888
Árið 2025.....	61.244
Árið 2026.....	63.694
Árið 2027.....	66.241
Árið 2028.....	68.676
Langtímaskuldir alls.....	<u>318.743</u>

Tengdir aðilar

8. Aðal- og varamenn í veitustjórn ásamt veitustjóra eru skilgreindir sem tengdir aðilar fráveitunnar. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem fráveitan veitir. 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.

Sundurliðanir

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
8. Annar rekstrarkostnaður			
Sameiginlegur kostnaður	48.774	48.443	50.338
Fráveita safnkerfi, rekstur	17.933	27.304	20.331
Dælustöðvar og þrær	31.946	35.828	30.260
	<u>98.653</u>	<u>111.575</u>	<u>100.929</u>