Hitaveita Seltjarnarness

Ársreikningur
2019

Hitaveita Seltjarnarness

Austurströnd 2

170 Seltjarnarnes

Kt. 430576-0119

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. Ársreikingurinn byggir á kostnaðarverðs reikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrarniðurstaða Hitaveitunnar var jákvæð á árinu 2019 að fjárhæð 27,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé Hitaveitunnar var jákvætt um 99,4 millj. kr í árslok samkvæmt efnahagsreikningi.

Laun og tengd gjöld Hitaveitunnar námu 31,5 millj. kr. á árinu og fjöldi ársverka var 3.

Hitaveita Seltjarnarness er að fullu í eigu Seltjarnarnesbæjar.

Stjórn veitustofnana Seltjarnarness og veitustjóri staðfesta hér með ársreikning Hitaveitunnar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Seltjarnarnesi, 19. mars 2020

Stjórn veitustofnana:

Veitustjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til veitustjórnar og eigenda Hitaveitu Seltjarnarness.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hitaveitu Seltjarnarness („veitan") fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

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

Grundvöllur fyrir áliti

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

Önnur atriði

Ársreikningur veitunnar árið 2018 var endurskoðaður af öðrum endurskoðendum. Áritun þeirra er dagsett 20. mars 2019 og er án fyrirvara.

Aðrar upplýsingar

Stjórn og veitustjóri eru ábyrgð fyrir öllum upplýsingum sem félagið birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar taka til upplýsinga í ársskýrslu, þó ekki ársreiknings og áritun óháðs endurskoðanda. Álit okkar nær ekki til upplýsinga í ársskýrslu eða annarra upplýsinga sem félagið gefur út. Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirlestri á efni ársskýrslunnar og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi er að ræða milli hennar og ársreikningsins, hvort upplýsingar í ársskýrslu séu í andstöðu við þær upplýsingar sem við höfum aflað við endurskoðun okkar eða hvort í ársskýrslunni séu verulegar villur.

Ábyrgð stjórnar og veitustjóra á ársreikningnum

Stjórn og veitustjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri 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 eru 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 vissa er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvörðunartöku 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, beitum 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 uppgvöta ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgvöta 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 sveitarfélagsins.
- 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 ábyrgð fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar veitunnar og berum ein ábyrgð á áliti 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 varðar óhæði. Við höfum komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 19. mars 2020.

Sturla Jónsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur				
Selt heitt vatn		210.104	172.615	171.642
Aðrar tekjur		1.652	0	1.374
		211.757	172.615	173.015
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	19	31.463	25.649	34.739
Annar rekstrarkostnaður		111.330	109.875	91.166
Afskriftir	11	16.703	14.409	14.261
		159.495	149.933	140.166
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		52.261	22.682	32.850
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Fjármunatekjur		1.931	(18.489)	1.765
Fjármagnsgjöld		(16.897)	0	(15.340)
		(14.966)	(18.489)	(13.576)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta		37.295	4.193	19.274
Tekjuskattur	13,18	(9.539)	0	(7.043)
Rekstrarniðurstaða		27.756	4.193	12.232

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:	11			
Fasteignir		31	5.461	871
Veitukerfi og borholur		321.397	291.436	292.363
Vélar og tæki		5.883	1.918	2.832
		327.312	298.814	296.066
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í tengdum félögum	12	127	127	127
Tekjuskattseign	13	38.459	55.041	47.998
		38.586	55.168	48.125
Fastafjármunir		365.898	353.983	344.191
Veltufjármunir:				
Birgðir		9.945	4.015	7.609
Skammtímakröfur:				
Aðrar skammtímakröfur		51.271	41.604	39.174
Handbært fé:				
Sjóður og bankainnstæður		13.277	17.328	15.470
Veltufjármunir		74.493	62.947	62.253
Eignir samtals		440.391	416.930	406.444

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur	15	99.412	78.022	71.656
Skuldbindingar	16			
Lífeyrisskuldbinding		74.546	85.647	74.534
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar		(3.382)	0	(3.302)
Skuldbindingar		71.164	85.647	71.232
Langtímaskuldir	17			
Langtímaskuldir við Aðalsjóð		246.666	198.361	251.961
Næsta árs afborganir langtímaskulda		(12.722)	(12.905)	(12.618)
Langtímaskuldir		233.945	185.456	239.343
Skammtímaskuldir				
Aðalsjóður Seltjarnarness		8.741	49.640	(0)
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	16	3.382	0	3.302
Næsta árs afborganir - Aðalsjóður	17	12.722	12.905	12.618
Ýmsar skammtímaskuldir		11.026	5.260	8.293
Skammtímaskuldir		35.870	67.805	24.213
Skuldir samtals		340.979	338.908	334.788
Skuldir og eigið fé samtals		440.391	416.930	406.444

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða		27.756	50	12.232
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir	11	16.703	0	14.261
Verðbætur, aðalsjóður		7.027	0	6.620
Tekjuskattseign, breyting		9.539	0	7.043
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		2.660	0	2.799
Veltufé frá rekstri		63.685	50	42.954
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Birgðir, (hækkun) lækkun		(2.336)	0	(3.594)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(12.097)	0	2.431
Skammtímaskuldir, hækkun		2.733	0	3.031
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar		(2.648)	0	(2.449)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(14.348)	0	(582)
Handbært fé frá rekstri		49.337	50	42.372
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11	(47.949)	0	(42.967)
Fjárfestingarhreyfingar		(47.949)	0	(42.967)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Afborganir langtímalána		0	0	0
Aðalsjóður Seltjarnarness, breyting		(3.581)	(50)	(8.629)
Fjármögnunarhreyfingar		(3.581)	(50)	(8.629)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(2.193)	0	(9.224)
Handbært fé í ársbyrjun		15.470	0	24.694
Handbært fé í árslok		13.277	0	15.470

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.

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.

Eignarhlutir í öðrum félögum

5. Eignarhlutir í tengdum félögum eru færðir til eignar á upphaflegu kaupverði

Grundvöllur reikningsskilanna

6. Tekjuskattseign (og tekjuskattsskuldbinding) er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að tekjur og gjöld eru færð á öðrum tíma í ársreikningi en í skattuppgjöri. Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

   Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Birgðir

7. Birgðir eru metnar á kostnaðarverði, að teknu tilliti til úreltra og gallaðra vara.

Skammtímakröfur

8. Skammtímakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign hitaveitunnar, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Skýringar frh.

Handbært fé

9. Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár í efnahagsreikningi og við gerð sjóðstreymis.

Lífeyrisskuldbinding

10. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna veitunnar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2019. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

	Fasteignir	Veitukerfi og borholur	Vélar og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019	9.911	870.516	14.548	894.975
Afskrifað áður	(9.040)	(578.153)	(11.716)	(598.909)
	871	292.363	2.832	296.066
Viðbót á árinu	0	43.769	4.180	47.949
Afskrifað á árinu	(840)	(14.735)	(1.128)	(16.703)
Bókfært verð 31.12.2019	31	321.397	5.883	327.312
Afskriftarhlutföll	1,5%	2 - 15%	15%	

Opinbert mat fasteigna skiptist þannig:

	Fasteignamat 31. 12. 2019	Brunabótamat 31. 12. 2019	Bókfært verð 31. 12. 2019
Fasteignir	11.120	21.450	871
Dælustöðvar	1.338	0	3.017
	12.458	21.450	3.888

Áhættufjármunir og langtímakröfur

12. Eignarhlutir í tengdum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð
Hrólfskálamelur ehf., Austurströnd 2, Seltjarnarnesi	10,00%	100	127

Tekjuskattseign

13. Tekjuskattseign greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun	47.998
Tekjuskattur ársins	(9.539)
Tekjuskattseign í árslok	38.459

Tekjuskattseign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

Varanlegir rekstrarfjármunir	8.133
Lífeyrisskuldbinding	28.029
Viðskiptakröfur	639
Yfirfæranlegt skattalegt tap	1.657
Tekjuskattseign í árslok	38.459

Skammtímakröfur

14. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	1.500
Gjaldfærð niðurfærsla	200
Niðurfærsla í árslok	1.700

Eigið fé

15. Yfirlit um eigið fé:

Flutt frá fyrra ári	71.656
Rekstrarniðurstaða ársins	27.756
Eigið fé samtals 31.12.2019	99.412

Lífeyrisskuldbinding

16. Breyting lífeyrisskuldbindingar á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	74.534
Breyting áunninna réttinda á árinu	2.660
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(2.648)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019	74.546
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(3.382)
	71.164

Langtímaskuldir

17. Yfirlit um langtímaskuldir:

	2019
Aðalsjóður, verðtryggt lán með 4,0% vöxtum	251.961
	251.961

Afborganir af langtímaskuldum sjóðsins greinast þannig á næstu ár:

	Samtals
Árið 2020	12.722
Árið 2021	13.202
Árið 2022	13.700
Árið 2023	14.218
Árið 2024	14.756
Afborgun síðar	183.364
Langtímaskuldir alls	251.961

Skattamál

18. Tekjuskattur í ársreikningi greinist þannig:

Reiknaður tekjuskattur 2019	14.023
Leiðréttur tekjuskattur v/2017 skv. úrskurði skattstjóra	(4.484)
	9.539

Ekki kemur til álagningar tekjuskatts á árinu 2020 vegna ójafnaðs skattalegs taps frá fyrri árum sem greinast þannig í árslok:

Tap ársins 2017, nýtanlegt til ársloka 2027	4.407
	4.407

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Laun	27.725	21.305	26.093
Launatengd gjöld	7.028	20	5.847
Eignfærð laun	(5.951)	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindingar	2.660	4.323	2.799
	31.463	25.649	34.739