

HS Veitur hf.

Ársreikningur

2023

HS Veitur hf.
Brekustíg 36
260 Reykjanesbæ
kt. 431208-0590

HS Veitur hf.

Ársreikningur

2023

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-5
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	6-8
Yfirlit um heildarafkomu	9
Efnahagsreikningur	10
Yfirlit um sjóðstreymi	11
Yfirlit um eigið fé	12
Skýringar	13-30
Óendurskoðuð fylgiskjöl	
Viðauki 1: Stjórnarháttayfirlýsing	31-35
Viðauki 2: Ófjárhagslegar upplýsingar	36-39
Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB	40-44

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa HS Veitna hf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning HS Veitna hf. fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma yfirlit um heildar afkomu, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, yfirlit um breytingu á eigin fé, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótar kröfur í lögum um ársreikninga.

Álit okkar er í samræmi við þær upplýsingar sem koma fram í endurskoðunarskýrslu okkar til endurskoðunarnefndar í samræmi við 11. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð HS Veitum hf. í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi, og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna.

Samkvæmt okkar bestu vissu, höfum við ekki veitt HS Veitum hf. óheimilaða þjónustu sem um getur í 1. mgr. 5. gr reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Megináherslur við endurskoðunina

Megináherslur við endurskoðunina eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu fyrir endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins árið 2023. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á hann. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Megináherslur við endurskoðun	Hvernig við endurskoðuðum megináherslur
Rekstrartekjur Flækjustig tekjuskráningar hjá félaginu er umtalsvert m.a. vegna flókinna tölvukerfa og fjölda viðskiptavina. Vegna þessa er edlisleg áhætta í liðnum sem snýr að nákvæmni og heild í tekjuskráningu félagsins. Því teljum við tekjuskráningu vera megináherslu í endurskoðun okkar. Vísam í skýringu 3 með ársreikningi.	Við endurskoðun á tekjum höfum við farið yfir það innra eftirlit sem er til staðar hjá félaginu við skráningu á tekjum. Við vorum með tölvusérfræðinga í endurskoðunarteyminu til að prófa hönnun, innleiðingu og virkni viðeigandi eftirlitsþátta í tölvukerfum félagsins. Var meðal annars prófað aðgangsstýringar, breytingarstjórnun og sjálfvirkt eftirlit í tekjuskráningarferlinu. Við höfum prófað tekjuskráningu félagsins með greiningaraðgerðum auk þess að hafa valið úrtak úr tekjuskráningu félagsins. Við höfum einnig valið úrtak úr viðskiptakröfum í árslok og staðfest við greiðslu eftir reikningsskiladag.

Áritun óháðs endurskoðanda

Megináherslur við endurskoðunina (framhald)

Megináherslur við endurskoðun	Hvernig við endurskoðuðum megináherslur
<p>Rekstrarfjármunir</p> <p>Félagið skiptir varanlegum rekstrarfjármunum sínum niður á þrjár sjóðskapandi einingar sem eru heitt vatn, ferskvatn og rafmagn. Bókfært verð þeirra eigna í árslok nemur 30.991 milljónum króna eða 89% af efnahagsreikning félagsins. Eignirnar eru færðar samkvæmt endurmatsaðferð og voru eignirnar endurmetnar í lok árs 2022. Stjórnendur framkvæma árlegt virðisrýrnunarpróf til að kanna hvort ástæða sé til endurmats. Það er mat stjórnenda að ekki er tilefni til endurmats í lok árs 2023.</p> <p>Virði rekstrarfjármunana er háð mati stjórnenda á rekstri undirliggjandi sjóðskapandi eininga næstu árin auk fjárfestingaþarfar. Þar sem rekstrarfjármunir eru mjög sérhæfðir og stærsta eign félagsins teljum við virðismat þeirra vera megináherslu við endurskoðun okkar.</p> <p>Að því er varðar mat á virði rekstrarfjármuna vísuð við í skýringu 13 um rekstrarfjármuni og skýringu 3 um mikilvægar reikningskilaaðferðir.</p>	<p>Í endurskoðun okkar höfum við yfirfarið virðisrýrnunarprófið. Við fórum yfir aðferðarfræðina sem beitt er við virðisrýrnunarprófið og hvort það hafi verið gerðar breytingar á henni milli ára. Einnig fórum við yfir helstu forsendur stjórnenda m.a.:</p> <ul style="list-style-type: none">• Áætlanir sem þeir byggja á við útreikninga í virðisrýrnunarprófinu.• Hver arðsemiskrafan (WACC) er og með hvaða hætti hún er reiknuð og forsendur útreikninganna. <p>Við fórum yfir hvort útreikningar í virðisrýrnunarprófinu væru unnir í samræmi við alþjóðlega reikningskilastaðla og einnig lögðum við mat á hvort að skýringar í ársreikningnum varðandi virðismat rekstrarfjármuna væru viðeigandi.</p>

Aðrar upplýsingar

Stjórn og forstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu stjórnar sem við fengum fyrir áritunardag og ársskýrslu HS Veitna hf., sem við gerum ráð fyrir að fá eftir áritunardag.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu stjórnar sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar ber okkur að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggt á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum sem við fengum fyrir áritunardag ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

Ef við komumst að því að það séu verulegar skekkjur í ársskýrslu þegar við lesu hana eftir áritunardag ber okkur skylda til að skýra frá því.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar 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.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótar kröfur í lögum um ársreikninga. Stjórn og forstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og forstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi HS Veitna hf. Ef við á, skulu stjórn og forstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og forstjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafi enga aðra raunhæfa möguleika.

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.

Nægjanlega vissu er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins (framhald)

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Við höfum einnig lýst því yfir við stjórn og endurskoðunarnefnd að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum sett til að tryggja óhæði okkar.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst stjórn og endurskoðunarnefnd um, lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það megináherslur í endurskoðuninni. Við lýsum þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé um slík atriði eða í undantekningartilfellum þegar endurskoðandinn metur að ekki skuli upplýsa um viðkomandi atriði þar sem neikvæðar afleiðingar upplýsinganna eru taldar vega þyngra en almannahagsmunir.

Jafnframt því að sinna skyldum okkar sem kjörnir endurskoðendur félagsins hefur Deloitte veitt félaginu ýmsa aðra heimilaða þjónustu svo sem könnun árshlutareiknings, aðra staðfestingarvinnu og reikningsskilaráðgjöf. Deloitte hefur til staðar innri ferla til að tryggja óhæði sitt áður en við tökum að okkur önnur verkefni.

Deloitte var kjörið endurskoðandi HS Veitna hf. á aðalfundi félagsins þann 23. mars 2023. Deloitte hefur verið endurskoðandi HS Veitna hf. síðan á aðalfundi félagsins ársins 2010.

Reykjanesbær, 16. febrúar 2024

Deloitte ehf.

Kristján Þór Ragnarsson
endurskoðandi

Heiðar Þór Karlsson
endurskoðandi

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

HS Veitur hf. er hlutfélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutfélög. Lögheimili þess er að Brekkustíg 36 í Reykjanesbæ. Félagið var stofnað 1. desember 2008 í kjölfar skiptingar Hitaveitu Suðurnesja hf. í HS Orku hf. og HS Veitur hf. Félagið annast dreifingu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

Ársreikningur HS Veitna hf. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem fram koma í lögum nr. 3/2006 um ársreikninga.

Samkvæmt yfirliti um heildarafkomu námu rekstrartekjur félagsins á árinu 9.870 milljónum króna og nam heildarhagnaður ársins 1.023 milljónum króna móti heildarhagnaði árið 2022 upp á 2.086 m.kr. Helstu breytingar eru hækkun orkukaupa (289 m.kr.), auknar tekjur af raforkusölu (543 m.kr.) og vatnsorkusölu (384 m.kr.), aðrar rekstrartekjur (130 m.kr.). Einnig var framkvæmt endurmat á árinu 2022 sem hafði áhrif á heildarhagnað þess árs (1.280 m.kr.).

Samkvæmt efnahagsreikningi eru fastafjármunir HS Veitna hf þann 31. desember 2023 bókfærðir á 31.758 m.kr. og hækkuðu um 1.016 m.kr. frá ársbyrjun. Fjárfestingar í veitukerfum 2023 námu alls um 1.996 m.kr. þar af vegna raforkudreifingar 1.509 m.kr., vegna sölu og dreifingar á heitu vatni 356 m.kr. og vegna sölu og dreifingar á fersku vatni 131 m.kr. Sambærilegar tölur frá fyrra ári eru eftirfarandi: fjárfestingar í veitukerfum 1.424 m.kr. þar af vegna raforkudreifingar 1.044 m.kr., vegna sölu og dreifingar á heitu vatni 274 m.kr. og vegna sölu og dreifingar á fersku vatni 105 m.kr. Aðrar fjárfestingar svo sem fasteignir, upplýsingakerfi og bifreiðar voru samtals 152 m.kr. á árinu 2022 en 177 m.kr. árið áður og síðan voru seldar bifreiðar fyrir 23 m.kr. en árið áður voru seldar bifreiðar fyrir 47 m.kr.

Samkvæmt efnahagsreikningi er eigið fé í árslok 15.726 milljónir króna og er eiginfjárlutfall félagsins 45%. Stöðugildi námu að meðaltali 97 á árinu 2023 sem er sami fjöldi og árið 2022.

Nánar er fjallað um starfsemi HS Veitna hf í árskýrslu fyrir árið 2023 sem birt er á aðalfundi og heimasíðu félagsins.

Jarðskjálftar og eldgos hafa verið áberandi á Reykjanesi undanfarin þrjú ár. Talið er að um langvarandi goshrinu gæti verið að ræða og líkur á endurteknum jarðhræringum og eldgosum næstu árin. Orkuver HS Orku í Svartsengi sem sér HS Veitum fyrir heitu og köldu vatni og rafmagni að hluta er staðsett í grennd við þau svæði þar sem gosið hefur undanfarin ár. Fyrirtækið hefur gripið til ýmissa aðgerða til að verja eignir og minnka líkur á þjónusturofi, meðal annars með styrkingu rafdreifikerfisins til að það þoli meira álag og uppsetningu varavatsnbóls í Árnarétt í Garði. Stjórnvöld, sveitarfélög á Suðurnesjum og aðrir hagsmunaaðilar eru að skoða til hvaða frekari mótaðgerða unnt er að ráðast í til að auka áfallaþol orku- og veitukerfanna á svæðinu. Náttúruhamfarir í lok árs 2023 og byrjun árs 2024 hafa valdið tjóni á dreifikerfum HS Veitna í Grindavík. Áhrifin af jarðhræringunum gætu komið fram í auknum viðhaldskostnaði sem félagið þarf að fara í til að koma dreifikerfinu í lag eftir skjálfta og eldgos í lok árs. Endanleg mat á tjóni liggur ekki fyrir og nokkur óvissa ríkir um framtíðarhorfur á svæðinu. Sjá nánari umfjöllun í skýringu 27.

Þrátt fyrir að ekki séu taldar líkur á langvarandi rafmagnsleysi vegna mögulegra náttúruhamfara á Reykjanesi þá er enn áhætta í rekstri HS Veitna hvað varðar raforkuöryggi á Suðurnesjum á meðan Suðurnesjalína 2 er ekki komin í gagnið. Í upphafi árs kom upp bilun í Suðurnesjalínu 1 sem sló út rafmagni á öllum Suðurnesjum í nokkurn tíma sem hafði jafnframt þær afleiðingar að rafmagns og heitavatnslaust varð á öllu svæðinu. Það horfir þó til bjartari tíma þar sem á árinu 2024 fékk Landsnet framkvæmdaleyfi eftir margra ára leyfisferli og er áætlað að framkvæmdir muni hefjast síðari hluta ársins. Það er mikið fagnaðarefni fyrir Suðurnesin en hins vegar er enn áskorun á landsvísu ef að það stefnir í raforkuskort í landinu. Mun það hafa áhrif á rekstur HS Veitna ef ekki fæst það magn af rafmagni sem eftirspurn er eftir til dreifingar og jafnvel ef gripið verður til frekari skerðinga.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Raforkuöryggi er einnig ábótavant í Vestmannaeyjum en í upphafi árs varð bilun í Vestmannaeyjastreng 3 sem Landsnet á og rekur. Með varavélum og eldri neðansjávarstrengjum Landsnets tókst að tryggja íbúum og atvinnulífi í Vestmannaeyjum rafmagn en stórnotendur á skerðanlegum flutningi lentu í skerðingum. Viðgerð á strengnum lauk ekki fyrr en í lok ágúst. Vegna þessa var kyndistöð HS Veitna í Vestmannaeyjum sem framleiðir heitt vatn knúin áfram á olíu þegar raforkuflutningur var skertur, með tilheyrandi kostnaðarauka. Það horfir þó til bjartari tíma í Eyjum þar sem Landsnet hafa áform um að leggja tvo nýja rafstrengi með áætluð verklok síðari hluta ársins 2025.

Neðansjávarlögn Vestmannaeyjabæjar sem flytur kalt vatn til Eyja skemmdist þegar Huginn VE55 olli tjóni á henni. HS Veitur eiga og reka vatnsveituna í Vestmannaeyjum og hafa afnotarétt af neðansjávarlögn til að flytja neysluvatn frá landi til Eyja og hafa fyrirframgreitt Vestmannaeyjabæ fyrir afnotin til ársins 2044. Samkvæmt samningi sjá HS Veitur um rekstur neðansjávarlagnarinnar og hafa verið í aðgerðum til að tryggja að vatn berist áfram um lögnina en ágreiningur hefur verið við Vestmannaeyjabæ sem eiganda lagnarinnar í tengslum við viðgerð á henni. Eftir reikningsskiladag hafa HS Veitur með vísun í forsendubrest og vanefndir á samningi óskað eftir að Vestmannaeyjabær leysi til sín vatnsveituna. Óvissa er uppi um endanleg málalok vegna þessa.

Sjá nánari umfjöllun um náttúruhamfarir, dreifikerfi í Grindavík og vatnslögn til Vestmannaeyja í skýringu 27.

Þrátt fyrir ofangreinda atburði teljum við rekstrarhæfi félagsins gott og horfur um rekstur fyrirtækisins eru góðar.

Hlutafé og samþykktir

Hlutafé HS Veitna í árslok 2023 eru 700.950 hlutir, á árinu voru keypt eigin bréf fyrir 23.850 m.kr að nafnverði fyrir 500 m.kr. Í kjölfar kaupa var hutafé félagsins lækkað um þessa hluti.

Í lok ársins voru hluthafar í félaginu 3 en þeir eru:

Reykjanesbær með 50,1% hlut, HSV Eignarhaldsfélag slhf. með 49,8% hlut og Suðurnesjabær með 0,1% hlut. Engin breyting varð á hluhöfum á árinu.

Stjórn félagsins leggur til að ekki verði greiddur arður á árinu 2024.

Góðir stjórnarhættir.

Stjórn HS Veitna hf. leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum. Góðir stjórnarhættir eru að mati stjórnar og stjórnenda undirstaða trausts og framþróunar og treysta þannig samband allra sem koma að félaginu. Stjórnin hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint og verksvið gagnvart forstjóra. Félagið leitast við að fylgja eftir leiðbeiningum um góða stjórnarhætti útgefnunum af Viðskiptaráði Íslands í samstarfi við Samtök atvinnulífsins og Nasdaq OMX Ísland. Sjá má stjórnháttaryfirlýsingu í viðauka 6. Í stjórn félagsins eru fjórir karlar og þrjár konur. Starfsmenn félagsins á árinu 2023 eru 80% karlar á móti 20% konum.

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Samkvæmt lögum um ársreikninga skulu einingar tengdar almannahagsmunum veita upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif í tengslum við umhverfis-, félags- og starfsmannamál, stefnu í mannréttindamálum, hvernig það spornar við spillingar- og mútumálum auk stuttrar lýsingar á viðskiptalíkani félagsins og fleira. Gerð er grein fyrir stefnu og árangri félagsins í þessum málum í viðauka 2 með ársreikningnum. Í viðauka 3 er að finna upplýsingagjöf félagsins í samræmi við kröfur Flokkunarreglugerðar ESB sem tók gildi 1. júní 2023 en gildir fyrir allt fjárhagsárið 2023.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra er ársreikningur félagsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem fram koma í lögum nr. 3/2006 um ársreikninga og er það álit stjórnar og forstjóra HS Veitna hf. að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Jafnframt er það álit okkar að ársreikningurinn og skýrsla stjórnar og forstjóra geymi glögg yfirlit um þróun og árangur í rekstri fyrirtækisins, stöðu þess og lýsi helstu áhættuþáttum og óvissu sem fyrirtækið býr við.

Stjórn og forstjóri HS Veitna hf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 16. febrúar 2024

Í stjórn

Jóhann Friðrik Friðriksson
Stjórnarformaður

Heiðar Guðjónsson

Guðný Birna Guðmundsdóttir

Friðjón Einarsson

Ómar Örn Tryggvason

Margrét Sanders

Kristín Erla Jóhannsdóttir

Forstjóri

Páll Erland
Forstjóri

Yfirlit um heildarafkomu árið 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrartekjur		9.870.380	8.663.149
Kostnaðarverð sölu		(6.243.961)	(5.363.599)
Vergur hagnaður		<u>3.626.419</u>	<u>3.299.550</u>
Annar rekstrarkostnaður	7	(849.061)	(814.204)
Rekstrarhagnaður		<u>2.777.358</u>	<u>2.485.346</u>
Fjármunatekjur		162.300	77.192
Fjármagnsgjöld		(1.713.037)	(1.629.503)
Gengismunur		43	(191)
	10	<u>(1.550.693)</u>	<u>(1.552.502)</u>
Hagnaður fyrir tekjuskatt		1.226.665	932.843
Tekjuskattur	11	(203.283)	(127.117)
Hagnaður af reglulegri starfsemi		<u>1.023.382</u>	<u>805.727</u>
Önnur heildarafkoma			
Liðir sem ekki verða endurflokkaðir í rekstrarreikning:			
	13		
Endurmat rekstrarfjármuna			1.600.000
Tekjuskattur af endurmati rekstrarfjármuna		0	(320.000)
Önnur heildarafkoma ársins		<u>0</u>	<u>1.280.000</u>
Heildarhagnaður ársins		<u><u>1.023.382</u></u>	<u><u>2.085.727</u></u>
Hagnaður á hlut:			
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut	19	1,43	1,06
Aðrar upplýsingar:			
EBITDA		3.917.509	3.560.065

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	13	30.990.950	29.952.892
Óefnislegar eignir	14	402.247	433.586
Leigueignir		330.428	321.144
Eignarhlutar í félögum		34.214	34.214
		<u>31.757.839</u>	<u>30.741.835</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	15	814.464	681.502
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	16	1.391.915	1.249.526
Handbært fé	17	979.327	1.460.215
		<u>3.185.705</u>	<u>3.391.244</u>
Eignir		<u>34.943.544</u>	<u>34.133.079</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hlutfé	18	700.950	724.800
Lögbundinn varasjóður		175.238	181.200
Endurmatsreikningur		3.995.491	4.166.664
Óráðstafað eigið fé		10.853.855	10.129.488
		<u>15.725.534</u>	<u>15.202.152</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Vaxtaberandi skuldir	20	13.704.925	13.612.843
Leiguskuldbindingar	21	353.439	338.961
Fyrirframinnheimtar tekjur	22	441.158	513.961
Tekjuskattsskuldbinding	23	2.384.383	2.364.751
		<u>16.883.905</u>	<u>16.830.516</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	24	1.049.921	990.655
Næsta árs afborganir langtímaskulda	20	1.029.503	921.430
Næsta árs afborganir leiguskuldbindinga	21	1.824	1.635
Ógreiddir reiknaðir skattar	11	183.651	117.483
Fyrirframinnheimtar tekjur	22	69.207	69.207
		<u>2.334.105</u>	<u>2.100.411</u>
		<u>19.218.010</u>	<u>18.930.927</u>
		<u>34.943.544</u>	<u>34.133.079</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		2.777.358	2.485.346
Afskriftir	9	1.140.151	1.074.720
Söluhagnaður fastafjármuna		(13.137)	(29.040)
Breyting niðurfærslu viðskiptakrafna	25	0	(9.143)
Veltufé frá rekstri án vaxta og tekjuskatts		3.904.372	3.521.883
Vörubirgðir, (hækkun)		(132.961)	(126.793)
Aðrar rekstartengdar eignir, (hækkun)		(142.253)	(99.551)
Rekstartengdar skuldir, hækkun		59.333	46.768
Fyrirframinnheimtar tekjur, (lækkun)		(72.802)	(74.783)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og tekjuskatts		3.615.688	3.267.525
Innborgaðir vextir og arður		162.300	77.192
Greiddir vextir		(541.812)	(466.358)
Greiddir skattar		(117.483)	(146.490)
Handbært fé frá rekstri		3.118.693	2.731.869
Fjárfestingahreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13,14	(2.149.347)	(1.600.598)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		22.562	46.705
		(2.126.785)	(1.553.893)
Fjármögnunarahreyfingar			
Afborganir langtímaskulda	20	(971.095)	(790.390)
Afborganir leiguskulda		(1.701)	(2.089)
Lækkun hlutafjár		(500.000)	(1.800.000)
Nýjar langtímaskuldir		0	2.000.000
		(1.472.797)	(592.479)
(Lækkun), hækkun handbærs fjár		(480.888)	585.497
Handbært fé í upphafi árs		1.460.215	874.718
		979.327	1.460.215

Yfirlit um eigið fé árið 2023

	Hlutfé	Lögbundinn varasjóður	Endurmats reikningur	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1. janúar 2022	823.700	205.925	3.006.426	10.880.374	14.916.426
Hagnaður ársins				805.727	805.727
Upplausn afskrifta af endurmati			(119.762)	119.762	0
Önnur heildarafkoma ársins			1.280.000		1.280.000
Keypt eigin bréf	(98.900)	(24.725)		(1.676.375)	(1.800.000)
Eigið fé 31. desember 2022	724.800	181.200	4.166.664	10.129.488	15.202.153
Eigið fé 1. janúar 2023	724.800	181.200	4.166.664	10.129.488	15.202.152
Hagnaður ársins				1.023.382	1.023.382
Upplausn afskrifta af endurmati			(171.173)	171.173	0
Keypt eigin bréf	(23.850)	(5.963)		(470.188)	(500.000)
Eigið fé 31. desember 2023	700.950	175.238	3.995.491	10.853.855	15.725.534

Skýringar

1. Félagið

HS Veitur hf. er hlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög. Lögheimili þess er að Brekkustíg 36 í Reykjanesbæ. Félagið var stofnað 1. desember 2008 í kjölfar skiptingar Hitaveitu Suðurnesja hf. í HS Orku hf. og HS Veitur hf. Félagið annast dreifingu á rafmagni, heitu vatni og köldu vatni.

2. Yfirlýsing um að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sé fylgt

Félagið hefur innleitt alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir eru samþykktir af Evrópusambandinu. Félagið hefur ekki innleitt nýja eða endurbætta staðla sem hafa verið gefnir út en ekki tekið gildi. Ársreikningur félagsins er í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð og framsetningu og innihald ársreikninga.

3. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur HS Veitna hf. fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur í lögum nr 3/2006 um ársreikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að því undanskyldu að rekstrarfjármunir eru metnir samkvæmt endurmatsaðferð. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Allar fjárhæðir eru birtar í þúsundum króna nema annað sé tekið fram.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Upplýsingar um mikilvæg atriði, þar sem mikilvægi ákvarðana varðandi beitingu reikningsskilaaðferða hefur mest áhrif á skráðar fjárhæðir í reikningsskilunum, er að finna í eftirfarandi skýringum:

- Skýring 13 - rekstrarfjármunir

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð í starfrækslugjaldmiðli á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörssdegi, efnislegar eignir og skuldir metnar á kostnaðarverði eru færðar á upphaflegu skráðu gengi. Aðrar eignir og skuldir, sem metnar eru á gangvirði í erlendri mynt, eru færðar á því gengi sem var í gildi þegar gangvirði þeirra var ákvarðað. Áhrif gengisbreytinga eru færð meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Fjármálagerningar

Til fjáreigna og fjárskulda teljast fjárfestingar í hlutabréfum og skuldabréfum, viðskiptakröfur, aðrar kröfur, handbært fé, lántökur, viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir.

Fjáreignir og fjárskuldir eru færðar á gangvirði við upphaflega skráningu. Þegar fjármálagerningar eru ekki metnir á gangvirði gegnum rekstrarreikning, er allur beinn viðskiptakostnaður hluti af gangvirði þeirra við upphaflega skráningu. Eftir upphaflega skráningu eru fjármálagerningar færðir með þeim hætti sem hér greinir.

3. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Fjármálagerningar (framhald)

Fjáreignir færðar á afskrifuðu kostnaðarverði

Fjáreign sem áætlað er að eiga til gjalddaga og samningsbundnar greiðslur á settum gjalddögum samanstanda einungis af afborgunum af höfuðstól og vöxtum, skal skrá á afskrifuðu kostnaðarverði nema gerningurinn sé skilgreindur á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við gangvirðisheimildina. Slíkar eignir eru upphaflega færðar á gangvirði að viðbættum öllum tengdum viðskiptakostnaði. Eftir upphaflega skráningu eru slíkar fjáreignir metnar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti, að frádreginni virðisrýrnun. Fjáreignir félagsins sem metnar eru á afskrifuðu kostnaðarverði eru viðskiptakröfur, aðrar skammtímakröfur og handbært fé.

Fjáreignir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning

Eignarhlutar í öðrum félögum þar sem félagið hefur ekki yfirráð eða veruleg áhrif eru metnir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Einnig er heimilt að meta slíkar fjárfestingar sem ekki eru veltufjáreignir eða óvissit gagngjald í yfirtöku í samræmi við IFRS 3 á gangvirði í gegnum aðra heildarafkomu, og telst slík flokkun endanleg.

Virðisrýrnun fjáreigna

Virðisrýrnunarlíkan IFRS 9 byggir á væntu útlánatapi. Fjáreignir félagsins sem falla undir gildissvið virðisrýrnunarlíkansins eru viðskiptakröfur, aðrar kröfur (að undanskildum fyrirframgreiðslum og afdráttarsköttum) og handbært fé.

Við mat á væntu útlánatapi fyrir viðskiptakröfur beitir félagið einfaldaðri nálgun. Sú nálgun krefst þess að félagið meti niðurfærslu sem er jöfn væntu útlánatapi á líftíma viðskiptakrafna. Viðskiptakröfum félagsins er skipt niður í flokka eftir þeim fjölda daga sem þær eru komnar fram yfir gjalddaga. Við mat á föstu niðurfærsluhlutfalli fyrir hvern flokk er horft til sögulegrar tapssögu félagsins, leiðréttri fyrir framtíðarvæntingum um efnahagslega þróun ef þörf er á. Sjá nánari umfjöllun um mat á væntu útlánatapi fyrir viðskiptakröfur í skýringu 16.

Á hverjum uppgjörsdegi er kannað hvort til staðar sé hlutlæg vísbending um virðisrýrnun fjáreigna. Fjáreign hefur rýrnað í virði ef hlutlægar vísbendingar eru um að einn eða fleiri atburðir, sem hafa orðið, hafa áhrif á vænt framtíðarsjóðstreymi eignarinnar og hægt er að meta virðisrýrnun með áreiðanlegum hætti. Félagið færir sértæka niðurfærslu fyrir fjáreignir þar sem hlutlæg vísbending er um virðisrýrnun.

Breytingar á virðisrýrnunarframlagi fjáreigna í afskriftareikning eru færðar í rekstrarreikning á því tímabili sem matið fer fram. Virðisrýrnun er bakfærð ef unnt er að tengja bakfærsluna með hlutlægum hætti við atburð sem átt hefur sér stað eftir að virðisrýrnun var færð.

Afskráning fjáreigna

Félagið afskráir fjáreignir þegar samningsbundinn réttur til framtíðarsjóðstreymis af fjáreigninni er ekki lengur til staðar eða þegar áhætta og ávinningur af fjáreigninni flyst yfir á annan aðila.

Fjárskuldir á afskrifuðu kostnaðarverði

Fjárskuldir, þar á meðal skuldir við fjármálastofnanir, viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir, eru upphaflega skráðar á gangvirði að frádregnum viðskiptakostnaði. Við síðara mat eru þær færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti.

Fjáreignum og fjárskuldum er jafnað saman og nettó fjárhæð færð í efnahagsreikning þegar lagalegur réttur er til staðar um jöfnun og fyrirhugað er að gera upp með jöfnun fjáreigna og fjárskulda.

Hlutfé

Almennt hlutfé

Kostnaður við útgáfu hlutfjár er færður til lækkunar á eigin fé.

Skýringar

3. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Færsla og mat

Rekstrarfjármunir félagsins eru færðir til eignar á kostnaðarverði eða endurmetnu kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Kostnaðarverð rekstrarfjármuna sem félagið byggir sjálft innifelur efniskostnað, launakostnað og annan kostnað sem fellur til við að koma eigninni í notkun. Keyptur hugbúnaður sem er nauðsynlegur til að unnt sé að nýta vélbúnað er eignfærður sem hluti af þeim tækjabúnaði.

Þegar rekstrarfjármunir eru samsettir úr einingum með ólíkan nýtingartíma eru einingarnar aðgreindar og afskrifaðar miðað við nýtingartímann.

Í samræmi við heimildir IFRS eru rekstrarfjármunir félagsins færðir samkvæmt endurmatsaðferð. Rekstrarfjármunir eru skráðir á endurmetnu verði, sem er gangvörð þeirra á endurmatsdegi að frádregnum endurmetnum afskriftum frá þeim tíma sem eign var aflað. Endurmatið er framkvæmt með reglubundnum hætti, þegar stjórnendur meta það að verulegar breytingar hafi orðið á gangvörð eignanna. Breytingar á endurmati eru færðar á endurmatsreikning meðal eigin fjár að frádregnum tekjuskattsáhrifum. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Við sölu, afskriftir eða niðurlagningu eignar er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé. Nánar er fjalla um framkvæmd endurmats í skýringu 13.

Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna er munurinn á söluverði og bókfærðu verði eignarinnar og er færður í rekstrarreikning meðal annarra tekna.

Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður við að endurnýja einstaka hluta rekstrarfjármuna er færður til eignar ef líklegt er talið að ávinningur sem felst í eigninni muni renna til félagsins og hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar til hans er stofnað.

Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan nýtingartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Rafveitukerfi	50 ár
Rafmagnsmælar	16 ár
Hitaveitu- og ferskvatnskerfi	50 ár
Hitaveitu- og vatnsmælar	12 ár
Skjámyndakerfi	10 ár
Aðrir rekstrarfjármunir	5 ár

Afskriftaáðferðir, nýtingartími og niðurlagsverð eru endurmetin á hverjum uppgjörsdegi.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru eignfærðar þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnaðarverð eignarinnar með áreiðanlegum hætti.

Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður við að endurnýja einstaka hluta óefnislegra eigna er færður til eignar ef líklegt er talið að ávinningur sem felst í eigninni muni renna til félagsins og hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar til hans er stofnað.

Afskriftir

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma óefnislegra eigna. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Nýtingarréttur	35 ár
Hugbúnaður	5 ár

3. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Vörubirgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluvirði, hvoru sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða byggir á fyrst inn - fyrst út reglunni og innifelur kostnað sem fellur til við að afla birgðanna og koma þeim á þann stað og í það ástand sem þær eru í á uppgjörsdegi. Hreint söluvirði er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum áætluðum kostnaði við að selja vöru.

Virðisrýrnun eigna annarra en fjáreigna

Bókfært verð annarra eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum uppgjörsdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin.

Virðisrýrnun er færð þegar bókfært verð eignar er hærra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi nema eignin sé færð samkvæmt endurmatsaðferð. Heimilt er að bakfæra virðisrýrnun á síðari stigum, en þó aldrei umfram bókfært verð viðkomandi eignar (eða sjóðskapandi einingar) hefði virðisrýrnun ekki verið færð.

Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, sem endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þeirri áhættu sem fylgir eigninni.

Skuldbindingar

Skuldbinding er færð í efnahagsreikninginn þegar hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti og þegar félaginu ber lagaleg skylda eða hefur tekið á sig skuldbindingu vegna fyrri atburðar og líklegt er að kostnaður lendi á því við að gera upp skuldbindinguna. Skuldbindingin er metin út frá væntu framtíðarfjárflæði, sem er núvirt með vöxtum sem endurspeglar markaðsvesti og þá áhættu sem fylgir skuldbindingunni.

Tekjur

Tekjuskráning félagsins endurspeglar það gagngjald sem félagið væntir að fá vegna sölu á vöru og þjónustu til viðskiptavinar. Félagið skráir tekjur þegar yfirráð yfir seldri vöru eða þjónustu flytjast yfir til viðskiptavinar.

Dreifing á rafmagni

Tekjur af raforkudreifingu eru samkvæmt gjaldskrá. Tekjur af raforkudreifingu eru færðar í rekstrarreikning samkvæmt mældri afhendingu til kaupenda á tímabilinu og föstu gjaldi. Gjaldskrá fyrir dreifingu raforku er háð tekjumörkum sem gefin eru út af Orkustofnun í samræmi við raforkulög nr. 65/2003. Við tengingu á nýju húsnæði við flutningskerfi orku eða við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra dreifikerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu.

Sala og dreifing á heitu vatni

Tekjur af sölu og dreifingu á heitu vatni eru færðar í rekstrarreikning samkvæmt mældri afhendingu til kaupenda á tímabilinu. Leiga fyrir mæli eða hemil er greidd jafnhliða gjaldi fyrir vatnsnotkun. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi hitaveitu og við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af heimæðargjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu.

Sala og dreifing á köldu vatni

Tekjur af sölu á köldu vatni taka mið af fermetrafjölda húsnæðis sem er tengt kerfum, auk fasts gjalds sem er fært línulega yfir tímabil. Í Vestmannaeyjum tekur vatnsgjald húsnæðis í flokkum B, C og 0, mið af fasteignamati. Að auki eru tekjur færðar samkvæmt mældri notkun á köldu vatni tiltekinni atvinnustarfsemi. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi vatnsveitu og endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu.

Skýringar

3. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Tekjur (framhald)

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af þjónustutekjum, leigutekjum og öðrum tekjum. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi, leigutekjur eru færðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum og aðrar tekjur við afhendingu á vöru eða þjónustu.

Tekjurammi

Gjaldskrá fyrir dreifingu raforku er háð tekjuramma sem gefinn er út af Orkustofnun. Tekjuramminn byggir á rauntölum úr rekstri dreifiveitu, afskrift rekstrarfjármuna, rauntapi í dreifikerfi og arðsemi á fastafjármuni, fyrir vexti. Gjaldskrá er ákveðin miðað við tekjuramma og áætlanir um raforkudreifingu á dreifiveitusvæði félagsins.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur samanstanda af vaxtatekjum af innlánnum og arðstekjum. Vaxtatekjur eru færðar eftir því sem þær falla til miðað við virka vexti. Arðstekjur eru færðar í rekstrarreikning á þeim degi sem arðsúthlutun er samþykkt.

Fjármagnsgjöld samanstanda af vaxtakostnaði af lántöku og öðrum skammtímaskuldum. Fjármagnskostnaður er gjaldfærður á því tímabili sem hann fellur til.

Gengismunur er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til. Hagnaði og tapi vegna gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla er jafnað saman. Notast er við miðgengi Seðlabanka Íslands.

	2023	2022
EUR	150,5	151,5
USD	136,2	142,04

Tekjuskattur

Tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann tengist liðum sem eru færðir beint á eigið fé, en þá er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar tímabilsins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörstegi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningi annars vegar og skattverði þeirra hins vegar. Útreikningur á frestuðum skatti 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 uppgjörstegi.

Hagnaður á hlut

Í ársreikningnum er sýndur grunnhagnaður á hlut og þynntur hagnaður á hlut fyrir almenna hluti í félaginu. Grunnhagnaður á hlut er reiknaður sem hlutfall afkomu, sem ráðstafað er til almennra hluthafa í félaginu, og vegins meðalfjölda útistandandi almennra hluta á árinu. Þynntur hagnaður á hlut er jafn grunnhagnaði þar sem félagið hefur ekki gert kaupréttarsamninga eða gefið út breytanleg skuldabréf.

Starfsþáttayfirlit

Starfsþáttur er þáttur innan félagsins sem með starfsemi sinni getur aflað tekna og kallað á kostnað, þar á meðal tekjur og gjöld vegna viðskipta við aðra starfsþætti innan félagsins. Afkoma allra starfsþátta félagsins er reglulega yfirfarin af forstjóra til að ákvarða hvernig eignum þess er skipt á starfsþætti og til að meta frammistöðu þeirra.

Afkoma starfsþátta innifelur bæði tekjur og gjöld sem tengjast beint viðkomandi starfsþætti sem og tekjur og gjöld sem hægt er með skynsamlegum hætti að úthluta á starfsþætti. Ákveðnum liðum er ekki úthlutað á einstaka starfsþætti. Er þar einkum um að ræða fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, tekjur og gjöld af eignarhlutum og tekjuskatt.

Fjárfestingar starfsþátta er heildarkostnaður við kaup rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna.

Skýringar

3. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leigusamningar

Við upphaflega skráningu metur félagið hvort samningur teljist vera leigusamningur eða innihaldi leigusamning. Félagið skráir nýtingarrétt til eignar og samsvarandi leiguskuldbindingu vegna allra leigusamninga, nema skammtímaleigu (til skemmri tíma en 12 mánaða) og fyrir leigugeignir með lágt virði, þar sem leigugreiðslur eru færðar línulega á meðal rekstrargjalda yfir leigutímamann.

Leiguskuldbinding og nýtingarréttur af leigugeign eru upphaflega metin á núvirði framtíðarleigugreiðslna. Leigugreiðslur eru núvartar með innbyggðum vöxtum í samningi, eða ef þeir eru ekki aðgengilegir, með vöxtum af viðbótarlánsfé. Leiguskuldbinding samanstendur af föstum greiðslum auk breytilegra greiðslna vegna vísitölu, vænts hrakvirðis og kaupréttá leigugeignum ef líklegt er talið að þeir verði nýttir, og að frádregnum leiguhvötum. Leigugreiðslur skiptast í vaxtagjöld og greiðslur af höfuðstól sem koma til lækkunar á leiguskuldbindingu. Félagið endurmetur leiguskuldbindingu ef leigutímabil breytist, ef leigugreiðslur breytast vegna vísitölutengingar eða þegar breytingar eru gerðar á leigusamningi sem ekki leiða til þess að nýr leigusamningur er skráður.

Leigugeignir eru afskrifaðar á því sem styttra reynist af líftíma leigusamnings eða leigugeignar. Ef leigusamningur leiðir til eigendaskipta eða ef bókfært verð nýtingarréttar af leigugeign felur í sér kauprétt á viðkomandi leigugeign, þá er nýtingarrétturinn afskrifaður á líftíma leigugeignarinnar. Nýtingarréttur vegna leigugeignar er afskrifaður frá upphafsdegi leigusamnings. Breytilegar leigugreiðslur sem eru ekki vísitölutengdar eru ekki hluti af leiguskuldbindingu eða nýtingarrétti leigugeignar, heldur gjaldfærðar á því tímabili sem þær falla til.

4. Stýring fjármálalegrar áhættu

Eiginfjárstýring

Það er stefna stjórnar félagsins að eiginfjárstaða félagsins sé sterk til að styðja við stöðugleika í framtíðarþróun starfseminnar.

Stjórn félagsins leitast við að halda jafnvægi milli ávöxtunar eigin fjár, sem mögulegt er að hækka með aukinni skuldsetningu, og hagræði og öryggi sem næst með sterku eiginfjárlutfalli. Í báðum skuldabréfaflokkum eru ákvæði þess efnis að það er heimild til gjaldfellingar bréfanna fari eiginfjárlutfall undir 35%.

Rekstraráhætta

Gjaldskrá fyrir dreifingu raforku er háð tekjuramma sem gefinn er út af Orkustofnun. Tekjuramminn byggir á rauntölum úr rekstri dreifiveitu í fimm ár, afskrift fastafjármuna, rauntöpum í dreifikerfi og 2023 er leyft WACC eftir skatta 4,77% (eigið fé 6,77% og lánsfé 2,33%). Gjaldskrá er ákveðin miðað við tekjuramma og áætlanir um raforkusölu á dreifiveitusvæði félagsins. Áhætta félagsins af tekjuramma felst í því að tekjurammi er reiknaður út frá arðsemi fyrri ára því kann til skamms tíma að myndast ójafnvægi á milli tekna og útgjalda.

5. Leigusamningar

Félagið hefur fært eignir og skuldir vegna leigusamninga um húsnæði, aðstöðu- og lóðarleigu í efnahagsreikning. Upplýsingar um nýtingarrétt vegna leigugeigna er að finna hér að neðan, en nánari lýsing á reikningshaldslegri meðferð leigusamninga er að finna í skýringu fyrir reikningsskilaaðferðir.

Leigugeignir	Húsa- og aðstöðuleiga	Lóðar- leiga	Samtals
Staða 1.1.2023	246.468	74.676	321.144
Afskriftir	(5.517)	(1.431)	(6.948)
Verðbætur	16.232	0	16.232
Staða 31.12.2023	<u>257.184</u>	<u>73.245</u>	<u>330.428</u>

Upphæðir færðar í rekstrarreikning

Afskriftir af nýtingarrétti	6.948
Vaxtagjöld af leiguskuldbindingu	18.651
Samtals gjaldfært á árinu	<u>25.599</u>

Skýringar

6. Starfsþáttayfirlit

Starfsþáttaupplýsingar eru birtar eftir rekstrarsviðum félagsins samkvæmt skipulagi og innri upplýsingagjöf félagsins. Enginn viðskiptavinur er með yfir 10% af heildartekjum ársins.

Árið 2023	Raforku- dreifing	Heitt vatn sala og dreifing	Ferskt vatn sala og dreifing	Annað	Samtals
Rekstrartekjur	5.561.947	3.106.042	857.248	345.144	9.870.380
Rekstrargjöld	3.687.502	2.430.243	661.284	313.992	7.093.022
Rekstrarafkoma	1.874.444	675.799	195.963	31.151	2.777.358
EBITDA	2.537.606	1.020.252	324.735	34.916	3.917.509
Fjármagnsliðir					(1.550.693)
Tekjuskattur					(203.283)
Hagnaður ársins					1.023.382
Endurmat rekstrarfjármuna					0
Upplausn endurmats					0
Heildarhagnaður ársins					1.023.382
Eignir	19.225.407	9.024.495	3.385.425	88.297	31.723.625
Óskiptar eignir					3.219.919
Eignir samtals					34.943.544
Óskiptar skuldir					19.218.010
Fjárfestingar	1.587.736	390.877	131.224	39.511	2.149.347
Afskriftir	663.162	344.453	128.772	3.764	1.140.151
Árið 2022					
	Raforku- dreifing	Heitt vatn sala og dreifing	Ferskt vatn sala og dreifing	Annað	Samtals
Rekstrartekjur samtals	4.986.755	2.691.349	782.226	202.820	8.663.149
Rekstrargjöld	3.374.593	2.078.684	550.764	172.825	6.176.867
Rekstrarafkoma	1.612.161	612.664	231.461	29.994	2.486.282
EBITDA	1.612.161	612.664	231.461	29.994	2.486.282
Fjármagnsliðir					(1.552.502)
Tekjuskattur					(127.117)
Heildarhagnaður ársins					2.086.663
Eignir	18.272.633	8.979.757	3.374.459	80.773	30.707.621
Óskiptar eignir					3.425.458
Eignir samtals					34.133.079
Óskiptar skuldir					18.930.927
Fjárfestingar	1.126.094	280.954	104.909	88.641	1.600.598
Afskriftir	642.529	278.954	148.392	4.845	1.074.720

Skýringar

7. Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Laun og launatengd gjöld	476.827	422.106
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	317.600	292.055
Afskriftir sameiginlegar	54.634	100.042
	<u>849.061</u>	<u>814.204</u>

8. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	1.272.304	1.163.044
Lífeyrissjóður	173.157	153.402
Önnur launatengd gjöld	125.219	130.736
Annar starfsmannakostnaður	49.901	51.268
	<u>1.620.581</u>	<u>1.498.450</u>

Stöðugildi að meðaltali 97 97

Laun stjórnar og framkvæmdastjórnar 163.644 161.037

9. Afskriftir

Afskriftir greinast þannig:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna, skýring 13	1.101.864	989.653
Afskriftir óefnislegra eigna, skýring 14	31.339	78.529
Afskriftir leigucigna	6.948	6.538
	<u>1.140.151</u>	<u>1.074.720</u>

Afskriftir skiptast þannig í yfirliti um heildarafkomu:

Kostnaðarverð sölu	1.085.517	974.678
Annar rekstrarkostnaður	54.634	100.042
	<u>1.140.151</u>	<u>1.074.720</u>

10. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2023	2022
Vaxtatekjur af bankareikningum	129.084	54.352
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	33.216	22.822
Arður af hlutabréfaeign	0	0
Aðrar vaxtatekjur	0	18
	<u>162.300</u>	<u>77.192</u>

Fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtagjöld af langtímalánum	(530.237)	(467.836)
Verðbætur langtímalána	(1.151.227)	(1.140.761)
Vaxtagjöld af leigusamningum	(18.651)	(17.044)
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	(9.374)	(286)
Annar fjármagnskostnaður	(3.548)	(3.575)
	<u>(1.713.037)</u>	<u>(1.629.503)</u>

Gengismunur fjáreigna og fjárskulda greinist þannig:

Gengismunur	43	(191)
	<u>43</u>	<u>(191)</u>
	<u>(1.550.693)</u>	<u>(1.552.502)</u>

Skýringar

11. Tekjuskattur

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninginn og nemur gjaldfærð fjárhæð í yfirliti um heildarafkomu 203 milljónum króna (127 milljónir 2022). Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2023 nemur 184 milljónum króna. (117 milljónir 2022)

Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

	2023		2022	
	Fjárhæð	%	Fjárhæð	%
Hagnaður fyrir tekjuskatt	1.226.665		932.843	
Skatthlutfall	(245.333)	20,0%	(186.569)	20,0%
Óskattskyld starfsemi vatnsveitu	42.054	3,4%	50.952	5,5%
Aðrir liðir	(4)	0,0%	8.500	0,9%
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>(203.283)</u>	-16,6%	<u>(127.117)</u>	-13,6%

12. Arður

Stjórn félagsins leggur til að ekki verði greiddur arður á árinu 2024 . Enginn arður var greiddur á árinu 2023 en keypt voru eigin bréf fyrir 500 milljónir króna og hlutafé lækkað með útgreiðslu til hluthafa.

13. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Rafveitu-kerfi	Hitaveitu-kerfi	Ferskvatns-kerfi	Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	Samtals
Endurmetið stofnverð					
Staða 1.1.2023	22.088.216	10.837.945	4.057.270	2.174.120	39.157.551
Eignfært á árinu	1.509.486	356.188	131.224	152.449	2.149.347
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(22.562)	(22.562)
Staða 31.12.2023	<u>23.597.702</u>	<u>11.194.133</u>	<u>4.188.494</u>	<u>2.304.007</u>	<u>41.284.336</u>
Afskriftir					
Afskriftir 1.1.2023	5.227.241	2.049.917	1.176.486	751.015	9.204.660
Afskrift ársins	564.212	317.568	97.960	122.125	1.101.864
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(13.137)	(13.137)
Afskriftir 31.12.2023	<u>5.791.452</u>	<u>2.367.485</u>	<u>1.274.446</u>	<u>860.003</u>	<u>10.293.386</u>
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1.2023	16.860.975	8.788.028	2.880.784	1.423.105	29.952.892
Bókfært verð 31.12.2023	<u>17.806.250</u>	<u>8.826.648</u>	<u>2.914.048</u>	<u>1.444.004</u>	<u>30.990.950</u>
Afskriftarhlutföll	2%	2%	2%	5-20%	
Bókfært verð án endurmats					
	Rafveitu-kerfi	Hitaveitu-kerfi	Ferskvatns-kerfi	Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	Samtals
31.12.2023	17.420.682	5.447.887	1.936.945	1.440.332	26.245.846

Skýringar

13. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

	Rafveitu- kerfi	Hitaveitu- kerfi	Ferskvatns- kerfi	Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	Samtals
Endurmetið stofnverð					
Staða 1.1.2022	21.043.912	8.964.741	3.952.362	2.042.644	36.003.659
Sérstakt endurmat		1.600.000			1.600.000
Eignfært á árinu	1.044.304	273.205	104.909	178.180	1.600.598
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(46.705)	(46.705)
Staða 31.12.2022	22.088.216	10.837.945	4.057.270	2.174.120	39.157.551
Afskriftir					
Afskriftir 1.1.2022	4.691.640	1.802.338	1.080.719	669.350	8.244.047
Afskrift ársins	535.601	247.579	95.767	110.705	989.653
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(29.040)	(29.040)
Afskriftir 31.12.2022	5.227.241	2.049.917	1.176.486	751.015	9.204.660
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1.2022	16.352.272	7.162.403	2.871.642	1.373.294	27.759.612
Bókfært verð 31.12.2022	16.860.975	8.788.028	2.880.784	1.423.105	29.952.892
Afskriftarhlutföll	2%	2%	2%	5-20%	
Bókfært verð án endurmats					
	Rafveitu- kerfi	Hitaveitu- kerfi	Ferskvatns- kerfi	Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	Samtals
31.12.2022	16.458.322	5.261.334	1.864.956	1.418.890	25.003.502

Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat þeirra eigna fyrirtækisins sem metnar eru í fasteignamati nam um 3.445 milljónum króna í árslok 2023 (2022: 3.236 milljónir króna). Váttryggingafjárhæð eigna fyrirtækisins er um 75.669 milljónir króna í árslok 2023 þar af 55.474 milljónir króna í viðlagatryggingum (2022: 62.343 milljónir króna þar af 44.503 milljónir króna í viðlagatryggingum).

Endurmat rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir samkvæmt endurmatsaðferð í samræmi við heimildir í alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS 16. Félagið endurmat rekstrarfjármuni í árslok 2022 og nam endurmatið 1.600 milljónum króna. Árlega eru forsendur matsins yfirfarnar og er það mat stjórnenda að ekki sé þörf á breytingu á virði varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2023 og skýrt að ekki er þörf á niðurfærslu eigna.

Matið byggir á áætluðu fjárstreymi félagsins sem byggir á rauntölum ársins 2022 og 5 ára rekstraráætlun félagsins. Fjárstreymisgreining er framkvæmd á hverja og eina sjóðsskapandi einingu, þ.e. rafveitu, hitaveitu og ferskvatn. Vextir hafa lækkað verulega á árinu sem hefur áhrif til hækkunar eigna en á móti kemur að WACC sem hefur áhrif á tekjur í framtíðinni lækkar þannig að þessi lækkan vaxta leiðir til lægri tekna í framtíðinni. Að öllu samanlögðu er því ekki talin þörf á breytingu. Ávöxtunarkrafa heildarfjármagns eftir tekjuskatt var að meðaltali 9,2% fyrir allar sjóðsskapandi einingar. Við útreikning á ávöxtunarkröfu var stuðst við ávöxtunarkröfu sambærilegra félaga og miðað er við 45% skuldsetningu á markaðsvöxtunum 6,39%.

Útreikningar voru framkvæmdir af starfsmönnum fjármálasviðs HS Veitna hf.

Veðsetning eigna

Engar eignir eru veðsettar í árslok 2023.

Skýringar

14. Óefnislegar eignir

	Hugbúnaður	Nýtingar- réttur	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða 1.1.2023	544.365	579.070	1.123.435
Eignfært á árinu	0	0	0
Staða 31.12.2023	544.365	579.070	1.123.435
Afskriftir			
Afskriftir 1.1.2023	458.721	231.128	689.849
Afskrift ársins	14.833	16.506	31.339
Afskriftir 31.12.2023	473.554	247.634	721.188
Bókfært verð			
Bókfært verð 1.1.2023	85.643	347.942	433.586
Bókfært verð 31.12.2023	70.810	331.436	402.247
Kostnaðarverð			
Staða 1.1.2022	544.365	579.070	1.123.435
Eignfært á árinu	0	0	0
Staða 31.12.2022	544.365	579.070	1.123.435
Afskriftir			
Afskriftir 1.1.2022	396.698	214.622	611.320
Afskrift ársins	62.023	16.506	78.529
Afskriftir 31.12.2022	458.721	231.128	689.849
Bókfært verð			
Bókfært verð 1.1.2022	147.667	364.448	512.115
Bókfært verð 31.12.2022	85.643	347.942	433.586
Afskriftarhlutföll	20%	2,86%	

Félagið hefur eignfært nýtingarrétt vegna samnings sem gerður hefur verið við Vestmannaeyjabæ um nýtingu neðansjárleiðslu til flutnings ferskvatns til dreifingar í Vestmannaeyjum. Samningurinn tók gildi 2008 og er til 35 ára. Sjá nánari umfjöllun um Vatnsveitu í Vestmannaeyjum í skýringu 27.

15. Vörubirgðir

	31.12.2023	31.12.2022
Vöru- og efnisbirgðir	814.464	681.502
	814.464	681.502

Ekki er færð niðurfærsla birgða þar sem hún er metin óveruleg.

Skýringar

16. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur

	31.12.2023	31.12.2022
Innlendar viðskiptakröfur	1.385.221	1.252.118
Varúðarniðurfærsla viðskiptakrafna	(20.150)	(12.159)
Aðrar skammtímakröfur	26.844	9.566
	<u>1.391.915</u>	<u>1.249.526</u>

Breytingar á niðurfærslu viðskiptakrafna greinist þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Staða í ársbyrjun	(12.159)	(21.301)
Breyting varúðarniðurfærslu.....	(9.893)	1.419
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	1.901	7.723
Staða í árslok	<u>(20.150)</u>	<u>(12.159)</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára og núverandi efnahagshorfum. Nánari lýsingu á mati á niðurfærslu viðskiptakrafna er að finna í skýringu 25 undir umfjöllun um lánsáhættu.

17. Handbært fé

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóðum og óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2023	31.12.2022
Sjóður	70	70
Bankainnstæður í íslenskum krónum og lausafjár sjóðir	979.256	1.460.145
Bankainnstæður í erlendum gjaldmiðlum	2	0
	<u>979.327</u>	<u>1.460.215</u>

18. Eigið fé

Hlutfé greinist þannig:

	Hlutir	Hlutfall	Fjárhæð
Heildarhlutfé í árslok	700.950	100%	700.950
	<u>700.950</u>	<u>100%</u>	<u>700.950</u>

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 700,95 milljónir króna í árslok og er nafnverð hvers hlutar ein íslensk króna. Hlutfé var lækkað á árinu um 23,9 milljónir króna að nafnverði í kjölfar kaupa á eigin bréfum. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hluta í félaginu, auk réttar til arðgreiðslu. Allt hlutfé félagsins hefur verið greitt.

19. Hagnaður á hlut

	2023	2022
Grunn- og þynntur hagnaður á hlut greinist þannig:		
Hagnaður ársins	1.023.382	805.727
Vegið meðaltal útstandandi hluta	716.828	757.857
Grunn- og þynntur hagnaður á hlut	<u>1,43</u>	<u>1,06</u>

Skýringar

20. Vaxtaberandi skuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2023	31.12.2022
Vaxtaberandi skuldir	14.734.428	14.534.273
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	14.734.428 (1.029.503)	14.534.273 (921.430)
Langtímaskuldir í árslok	<u>13.704.925</u>	<u>13.612.843</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Árið 2024 / 2023	1.029.503	921.430
Árið 2025 / 2024	1.065.191	953.357
Árið 2026 / 2025	1.102.132	986.405
Árið 2027 / 2026	1.140.370	1.020.613
Árið 2028 / 2027	1.179.952	1.056.022
Árin 2029 - 2038	8.100.906	9.726.698
	<u>13.618.055</u>	<u>14.664.525</u>

Breyting vaxtaberandi skulda á árinu greinist þannig:

	2023	2022
Vaxtaberandi skuldir 1. janúar	14.664.525	12.312.706
Aföll 1. janúar	(130.252)	(151.447)
Lántaka ársins	0	2.000.000
Afborganir	(971.095)	(790.390)
Verðbætur	1.151.092	1.142.209
Gjalfærð afföll	20.158	21.195
Vaxtaberandi skuldir 31. desember	<u>14.734.428</u>	<u>14.534.273</u>

Vegnir meðalvextir eru eftirfarandi:

	31.12.2023	31.12.2022
Óveðtrygð skuldabréfaútgáfa með fjárhagsskilyrðum.....	2,94%	2,94%

Aföll vaxtaberandi skulda nema um 110 milljónum króna í árslok 2023 (2022: 130 milljónir króna) og eru færð til lækkunar bókfærðu virði og gjaldfærð yfir líftímann.

Lánasamningar félagsins innihalda m.a. skilmála um fjárhagslegan styrk og uppfyllir félagið alla gildandi skilmála í árslok 2023.

Skýringar

21. Leiguskuldbindingar

	Leiguskuldbindingar	
	31.12.2023	31.12.2022
Leiguskuldbindingar	355.262	340.596
Næsta árs afborganir leiguskuldbindinga	355.262	340.596
	(1.824)	(1.635)
Langtímahluti leiguskulda í árslok	353.439	338.961
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig:		
	31.12.2023	31.12.2022
Árið 2024 / 2023	1.824	1.635
Árið 2025 / 2024	1.924	1.725
Árið 2026 / 2027	2.029	1.819
Árið 2027 / 2028	2.141	1.919
Árið 2028 / 2029	2.258	2.025
Afborganir síðar	345.086	331.473
	355.262	340.596

Skýringar

22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Staða 1.1.2022	727.722
Tekjufært 2022	(74.783)
Staða 1.1.2023	583.168
Tekjufært 2023	(72.802)
Staða 31.12.2023	510.365

Áætlað er að fyrirframinnheimtar tekjur dreifigjalda verði tekjufærðar jafnt yfir 13 ára samningstímann frá árinu 2018. Tekjufærðar eru að lágmarki 69 milljónir á ári (510 GWh) en getur verið hærra ef notkun er umfram lágmark.

23. Tekjuskattsskuldbinding

	(Inneign)/ skuldbinding
Staða 1.1.2022	2.035.118
Breytingar færðar í rekstrarreikning	9.633
Breytingar færðar í aðra heildarafkomu	320.000
Staða 1.1.2023	2.364.751
Breytingar færðar í rekstrarreikning	19.632
Staða 31.12.2023	2.384.383

Tekjuskattsskuldbinding/(-inneign) greinast þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	31.12.2023	31.12.2022
Varanlegir rekstrarfjármunir	2.330.017	2.305.408
Fyrirframinnheimtar tekjur	34.458	42.439
Veltufjáreignir	19.908	16.905
	2.384.383	2.364.751

24. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Innlendar viðskiptaskuldir	673.010	564.574
Erlendar viðskiptaskuldir	3.563	236
Ógreidd laun og launatengd gjöld	184.878	188.851
Aðrar skammtímaskuldir	188.470	236.995
	1.049.921	990.655

25. Fjármálagerningar

Lánsáhætta

Mesta mögulega tap félagsins vegna fjáreigna er bókfært verð þeirra, sem var eftirfarandi í árslok:

	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	1.391.915	1.249.526
Handbært fé	979.327	1.460.215
	2.371.242	2.709.742

Mesta mögulega tapsáhætta vegna fjáreigna er bókfært verð þeirra, sem var eftirfarandi í árslok:

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur, án varúðarniðurfærslu	1.412.064	1.261.685
Handbært fé	979.327	1.460.215
	2.391.392	2.721.900

Skýringar

25. Fjármálagerningar (framhald)

Virðisýrnum

Aldursgreining viðskiptakrafna og niðurfærsla á reikningsskiladegi voru eftirfarandi:

Félagið metur niðurfærslu viðskiptakrafna út frá líkum á því að vanefndir verði einhvern tímann á líftíma viðskiptakrafnanna. Viðskiptakröfum er skipt í aldursflokka og niðurfærsla áætluð fyrir hvern aldurflokk sem byggir á reynslu fyrri ára, mati stjórnenda og framtíðarhorfum í efnahagsumhverfi viðskiptavina. Það er álit stjórnenda félagsins að bókfært verð viðskiptakrafna og annarra skammtímakrafna endurspegli gangvirði þeirra.

Félagið álitur að hlutlæggar vísbendingar um virðisýrnum krafna séu til staðar ef upplýsingar félagsins sér eða frá utanaðkomandi aðilum benda til þess að skuldari sé í greiðsluferfiðleikum eða ef krafa er komin meira en 90 daga frammyfir gjalddaga.

Taflan sýnir framlag í niðurfærslureikning eftir aldursflokkum viðskiptakrafna.

	Vænt tap %	31.12.2023		31.12.2022	
		Brúttó	Niðurfærsla	Brúttó	Niðurfærsla
Ógjaldfallnar kröfur	0%	1.292.892	1.601	1.175.362	3.647
0-30 daga	1%	44.116	2.349	65.537	4.853
31-60 daga	6%	17.137	1.942	4.028	1.370
61-90 daga	10%	10.526	1.484	3.029	588
91 dags og eldra	12%	20.551	12.773	4.161	1.701
		<u>1.385.222</u>	<u>20.150</u>	<u>1.252.118</u>	<u>12.159</u>

Lausafjánhætta

Lausafjánhætta er áhætta á því að félagið lendi í erfiðleikum við að mæta fjárhagslegum skuldbindingum sínum í náninni framtíð. Reglulega er fylgst með stöðu lausafjár, þróun sem orðið hefur og hvaða áhrif staða markaða og framtíðarhorfur hafa. Samningsbundnar greiðslur vegna fjárskulda, þar með talið væntanlegar vaxtagreiðslur greinast þannig:

Skuldir 31.12.2023

	Til greiðslu árið 2024	Til greiðslu árin 2025-2026	Til greiðslu árin 2027-2029	Eftir árið 2029	Samtals
Óvaxtaberandi	1.233.571	0	0	0	1.233.571
Með föstum vöxtum	1.514.579	3.029.158	4.543.737	9.156.873	18.244.347
	<u>2.748.150</u>	<u>3.029.158</u>	<u>4.543.737</u>	<u>9.156.873</u>	<u>19.477.918</u>

Lausafjánhætta

Skuldir 31.12.2022

	Til greiðslu árið 2023	Til greiðslu árin 2024-2025	Til greiðslu árin 2026-2028	Eftir árið 2028	Samtals
Óvaxtaberandi	1.108.139	0	0	0	1.108.139
Með föstum vöxtum	1.402.594	2.805.188	4.207.782	9.884.307	18.299.870
	<u>2.510.733</u>	<u>2.805.188</u>	<u>4.207.782</u>	<u>9.884.307</u>	<u>19.408.009</u>

Skýringar

25. Fjármálagerningar (framhald)

Gjaldmiðlaáhætta

Gjaldmiðlaáhætta félagsins er óveruleg þar sem skuldir félagsins eru einvörðungu í íslenskum krónum sem og tekjur þess og gjöld.

Vaxtaáhætta og verðbótaáhætta

Vaxtaberandi fjárskuldir félagsins greinast með eftirfarandi hætti í lok ársins:

	2023	2022
Fjármálagerningar með föstum vöxtum		
Verðtryggðar fjárskuldir	14.734.428	14.534.273

Næmnigreining gangvirðis fjármálagerninga með fasta vexti

Fjármálagerningar félagsins með fasta vexti eru ekki færðir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Því eiga vaxtabreytingar á uppgjörsdegi ekki að hafa áhrif á rekstrarreikning félagsins. Óveruleg vaxtaáhætta er til staðar.

Næmnigreining vegna verðbóta

Ef verðlag hefði verið 1% hærra á uppgjörsdegi hefði afkoma ársins eftir tekjuskatt hækkað (lækkað) um eftirfarandi fjárhæðir. Greiningin byggir á því að allar aðrar breytur, sérstaklega vextir, haldist stöðugar. Greiningin var unnin með sama hætti fyrir árið 2022.

	2023	2022
Verðtryggðar fjárskuldir	(117.875)	(116.274)

Lækkun verðlags um 1% hefði haft sömu áhrif en í gagnstæða átt, að því gefnu að allar aðrar breytur hefðu haldist stöðugar.

Gangvirði

Bókfært verð fjáreigna og fjárskulda í efnahagsreikningi endurspeglar gangvirði þeirra að undanskyldu gangvirði lána vegna vaxtaumhverfis:

	2023		2022	
	Bókfært verð	Gangvirði	Bókfært verð	Gangvirði
Vaxtaberandi skuldir	14.734.428	14.394.932	14.534.273	14.237.871

26. Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru þeir aðilar sem hafa umtalsverð áhrif á félagið, beint eða óbeint, þ.m.t. móðurfélag, eigendur og fjölskyldur þeirra, stórir fjárfestar, lykilstarfsmenn og fjölskyldur sem og aðilar sem er stjórnað af eða eru verulega háðir félaginu, s.s. hlutdeildarfélag og samrekstrarfélag. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila. Upplýsingar um laun stjórnar og framkvæmdastjórnar koma fram í skýringu nr. 8.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

Viðskipti við tengd félög árið 2023:	Keypt þjónusta og vörur	Seld þjónusta og vörur	Kröfur	Skuldir
Reykjanesbær, hluthafi	24.102	211.230	24.606	0
Viðskipti við tengd félög árið 2022:	Keypt þjónusta og vörur	Seld þjónusta og vörur	Kröfur	Skuldir
Reykjanesbær, hluthafi	22.601	177.639	22.814	0
	22.601	177.639	22.814	0

27. Önnur mál og atburðir eftir lok reikningskiladags

Náttúuhamfarir á Reykjanesi hafa valdið skemmdum á dreifikerfum HS Veitna í Grindavík og eru þau að hluta til löskuð í bænum eftir jarðsig, jarðgliðnun og hraunflæði með tilheyrandi kostnaði, tekjutapi og tjóni á eignum fyrirtækisins. Grindavík hefur að miklu leyti verið lokað svo ekki hefur verið unnt að meta hverjar skemmdirnar hafa verið á dreifikerfin.

Dreifikerfi félagsins í Grindavík eru starfhæf og hefur að jafnaði haldist bæði heitt vatn og rafmagn á bænum. Í efnahagsreikningi HS Veitna er bókfært virði hitaveitu í Grindavík 710 m.kr. og bókfært virði rafveitu í Grindavík 951 m.kr. tekjur af hitaveitu í Grindavík eru um 3,6% af heildartekjum félagsins og tekjur af raforkudreifingu í Grindavík 3,8% af heildartekjum félagsins. Samanlögð EBIT af rekstri hitaveitu og rafveitu í Grindavík er 277 m.kr. Veitukerfi fyrirtækisins er tryggt hjá NTÍ og tryggingarfélagi félagsins og nemur tryggingaverðmæti eigna félagsins í Grindavík samtals 3.848 m.kr.

Í febrúar 2024 hefur ríkisstjórn lagt fram frumvarp um að stofna fasteignafélag vegna uppkaupa á fasteignum einstaklinga í Grindavík sem gera má ráð fyrir að verði í viðskiptum við HS Veitur um kaup á dreifingu rafmagns og heitu vatni en ekki liggur fyrir hversu mikil orkukaupin verða. Ekki er vitað hvernig atvinnurekstri verði háttað á næstu misserum. Vegna þeirra miklu óvissu sem til staðar er varðandi framtíð eigna félagsins í Grindavík, hafa ekki verið færðar neinar varúðarfærslur í ársuppgjörinu, enda óvíst hvort félagið verði fyrir tjóni eða ekki.

Nedansjávarlögn í eigu Vestmannaeyjabæjar sem flytur kalt vatn til Vestmannaeyja varð fyrir tjóni í nóvember 2023 þegar Huginn VE55 rak akkeri sín í lögnina. HS veitur leigja lögnina af Vestmannaeyjabæ og reka hana. Ágreiningur er uppi um viðgerðir á lögninni. HS Veitur óskuðu eftir því við Vestmannaeyjabæ að þeir leysi til sín vatnsveituna í heild en bókfært virði vatnsveitunnar í Vestmannaeyjum er 888 m.kr. Þar af nýtingaréttur vegna núverandi vatnslagnar 331 m.kr. Tekjur af vatnsveitunni í Vestmannaeyjum nema 2,55% af heildartekjum HS Veitna og hefur EBIT af rekstri verið 75 m.kr. HS Veitur rekur einnig dreifikerfi fyrir hita og rafmagn í Vestmannaeyjum og hefur ofangreint ekki áhrif á rekstur þess.

28. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var staðfestur á stjórnarfundum þann 16. febrúar 2024.

Viðauki 1: Stjórnháttayfirlýsing

Um starfsemi HS Veitna hf. gilda lög nr. 2/1995 um hlutfélög, lög nr. 108/2007 um verðbréfavíðskipti, raforkulög nr. 65/2003 og lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnarhættir félagsins taka mið af þeim lögum sem og Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja (6. útgáfa), sem finna má á heimasíðu Viðskiptaráðs Íslands, www.vi.is, gefnum út af Viðskiptaráði Íslands í samstarfi við Samtök atvinnulífsins og Nasdaq Iceland, samþykktum félagsins, starfsreglum stjórnar og undirnefnda. Félagið fylgir leiðbeiningum Viðskiptaráðs í öllum meginatriðum, með þeirri undantekningu að stjórn hefur ekki talið þörf á að skipa tilnefningarnefnd. Lögin má nálgast á vef Alþingis, www.althingi.is, en samþykktir og reglur félagsins á vef HS Veitna hf. www.hsveitur.is

Stjórnendur félagsins viðhafa virkt eftirlit með áhættuþáttum sem hafa áhrif á rekstur og afkomu félagsins, með það að markmiði að styðja við árangur og skilvirkni í starfseminni. Eftirlit þetta er samfíð daglegum rekstri félagsins og störfum stjórnenda. Til að tryggja að reikningshald félagsins séu í samræmi við lög og alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) hefur félagið lagt áherslu á vel skilgreind ábyrgðarsvið og viðunandi aðgreiningu starfa. Á hverjum stjórnarfundum er lögð fram skýrsla um starfsemi félagsins frá síðasta stjórnarfundum auk mánaðarlegra uppgjöra sem er mikilvægur þáttur í eftirliti með afkomu og öðrum lykilkættum í starfsemi félagsins. Stjórn hefur sett reglu um lágmarkseiginfjárlutfall til að tryggja rekstraröryggi félagsins.

Stjórn HS Veitna hf.

Aðalfundur félagsins kys árlega sjö stjórnarmenn til starfa í stjórn félagsins, og þrjú varamenn. HS Veitur hf. leggja áherslu á að til starfa í stjórn og önnur stjórnendahlutverk veljist fólk af fjölbreyttum aldri, kyni og hafi bakgrunn og reynslu sem styðji við framgang félagsins. Forstjóri og sviðsstjóri fjármálasviðs sitja alla stjórnarfundum. Stjórn félagsins, ásamt forstjóra, fer með æðsta vald í málefnum félagsins á milli hluthafafunda og gætir hagsmuna þess gagnvart þriðja aðila. Meginmarkmið stjórnar er að hafa eftirlit með að rekstur félagsins sé skilvirkur og hagkvæmur og í samræmi við kröfur laga og reglna sem um starfsemina gilda á hverjum tíma. Starfi stjórnar er einnig ætlað að stuðla að framgangi félagsins og tryggja árangur þess til lengri tíma lítið með því að marka stefnu félagsins. Stjórn félagsins annast um að nægilegt eftirlit sé haft með reikningshaldi og meðferð fjármuna félagsins. Stjórn ræður forstjóra félagsins og ákveður starfskjör hans. Forstjóri er ábyrgur fyrir daglegri starfsemi félagsins og fylgir stefnu þess sem mótuð er af stjórn félagsins.

Í stjórn félagsins eru fjórir karlar og þrjár konur. Í stjórn sitja:

Jóhann Friðrik Friðriksson – stjórnarformaður

Fyrst kjörinn í mars 2023

Jóhann Friðrik er fæddur árið 1979. Hann er með BA gráðu í lýðheislúvísindum frá Suður Karólínu háskóla í Bandaríkjunum og mastersgráðu í lýðheislúvísindum frá sama skóla. Jóhann Friðrik er þingmaður Framsóknarflokks og fyrrverandi framkvæmdastjóri Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs. Jóhann Friðrik er fyrrverandi forseti bæjarstjórnar í Reykjanesbæ og bæjarfulltrúi 2018-2022. Jóhann Friðrik situr í stjórn Nexis ehf. sem er að fullu í hans eigu. Enginn starfsemi er hjá félaginu.

Starfsstöð : Alþingi

Jóhann Friðrik á ekki eignarhlut í HS Veitum hf.

Jóhann Friðrik hefur engin hagsmunatengsl við viðskiptaaðila eða samkeppnisáðila HS Veitna hf. Jóhann telst óháður félaginu. .

Viðauki 1: Stjórnháttayfirlýsing

Heiðar Guðjónsson – varaformaður stjórnar

Fyrst kjörinn í apríl 2014

Heiðar er fæddur árið 1972 og er menntaður hagfræðingur (B.Sc.) frá Háskóla Íslands. Heiðar hefur unnið á fjármálamarkaði frá útskrift, hjá Fjárvangi, Íslandsbanka, Kaupþingi New York og Novator, en frá árinu 2009 hjá eigin fjárfestingafélagi, Ursus ehf. Heiðar var forstjóri Sýnar á árunum 2019-2022. Heiðar situr í stjórn eftirfarandi félaga:

- Ursus I GP ehf.
- Svarta Svipan ehf.
- Svartárvirkjun ehf.
- Qerndu ehf.
- HSV eignarhaldsfélag slhf.
- Innviðir fjárfestingar slhf.
- Aldir ehf.

Heiðar hefur ekki unnið önnur störf fyrir HS Veitur hf. en að sitja í stjórn og endurskoðunarnefnd.

Starfsstöð : Túngata 5, 101 Reykjavík

Heiðar á hlut í HSV eignarhaldsfélagi slhf. og í Innviðum fjárfestingum sem eru beint hluthafar í HS Veitum hf. og telst því háður félaginu.

Heiðar hefur engin hagsmunatengsl við viðskiptaaðila eða samkeppnisaðila HS Veitna hf.

Guðný Birna Guðmundsdóttir

Fyrst kjörin í janúar 2015

Guðný Birna er fædd árið 1982 og er með B.Sc. gráðu í hjúkrunarfræði frá Háskólanum á Akureyri, MPA í opinberri stjórnsýslu og MBA gráðu í viðskiptafræði. Hún starfar sem bæjarfulltrúi í Reykjanesbæ. Guðný Birna starfaði lengst af á Heilbrigðisstofnun Suðurnesja sem almennur hjúkrunarfræðingur og síðar sem deildarstjóri bráðamóttöku. Hún starfaði sem hjúkrunarforstjóri hjá Reykjavíkurborg 2021-2022 og hefur verið bæjarfulltrúi hjá Reykjanesbæ frá 2014. Guðný Birna á situr í stjórnnum eftirtalinna félaga:

- Formaður Fræðsluráðs Reykjanesbæjar
- Varaformaður stjórn samtaka orkusveitarfélaga
- Stjórn FKA Suðurnes
- Varaformaður stjórnar Samfylkingarinnar í Reykjanesbæ
- Stjórn sveitastjórnarráðs Samfylkingarinnar

Starfsstöð: Iðavellir, 230 Reykjanesbær

Guðný Birna á ekki eignarhlut í HS Veitum hf.

Guðný Birna hefur ekki unnið önnur störf fyrir félagið en stjórnarstörf og setu í endurskoðunarnefnd 2015-2021. Guðný Birna hefur ekki hagsmunatengsl við hluthafa, viðskiptaaðila eða samkeppnisaðila félagsins, önnur en að vera bæjarfulltrúi hjá Reykjanesbæ og telst því óháð HS Veitum.

Viðauki 1: Stjórnháttayfirlýsing

Friðjón Einarsson

Fyrst kjörinn 2011 og síðan aftur í mars 2023

Friðjón er fæddur árið 1956 og er formaður bæjarráðs í Reykjaneshæ. Friðjón er með B.ed. gráðu auk Masters gráðu frá Salve Regina University, Newport RI, USA. Hann var áður framkvæmdastjóri hjá Reykjaneshæ árin 1995-2000, síðar framkvæmdastjóri hjá Festu, lífeyrissjóð árin 2000-2006 og deildarstjóri hjá Kaupthing Bank, Luxembourg, með ábyrgð á markaðs- og kynningarmálum árin 2006-2010. Friðjón hefur verið bæjarfulltrúi hjá Reykjaneshæ frá árinu 2010.

Friðjón situr í stjórnnum eftirfarandi félaga:

- Stjórnarmaður í Jöfnunarsjóði Ríkisins
- Stjórnarformaður hjá Brunavörnum Suðurnesja
- Stjórnarformaður hjá Sambandi sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Starfsstöð: Tjarnargata 12, 230 Reykjaneshæ

Friðjón á ekki eignarhlut í HS Veitum hf.

Friðjón hefur ekki hagsmunatengsl við hluthafa, viðskiptaaðila eða samkeppnisaðila félagsins, önnur en að vera bæjarfulltrúi hjá Reykjaneshæ og telst því óháður HS Veitum.

Margrét Sanders

Fyrst kjörin í mars 2019

Margrét er fædd árið 1959 og er með MBA gráðu, háskólanám í viðskiptafræði og með B.Ed. gráðu. Hún starfar sem rekstrarráðgjafi og eigandi Strategíu ehf. Margrét var áður formaður Samtaka verslunar og þjónustu í 5 ár, framkvæmdastjóri Deloitte ehf. í 17 ár auk þess að hafa starfað við kennslu og stjórnun í 15 ár. Margrét situr í stjórnnum eftirtalinnna félaga:

- RIO Tinto á Íslandi (situr einnig í endurskoðunarnefnd)
- VHE ehf.
- Endurskoðunarnefnd Keilis
- Amerísk íslenska viðskiptaráðið
- Samband íslenskra sveitarfélaga
- Bæjarráð og bæjarstjórn Reykjaneshæjar

Starfsstöð: Kringlunni 7, 103 Reykjavík

Margrét á ekki eignarhlut í HS Veitum hf.

Margrét vinnur ekki önnur störf fyrir HS Veitur en felast í stjórnarsetu og setu í endurskoðunarnefnd.

Viðauki 1: Stjórnháttayfirlýsing

Ómar Örn Tryggvason

Fyrst kjörinn í mars 2020

Ómar Örn er fæddur árið 1970 og er með B.Sc. próf í fjármálafræði frá University of South Carolina. Frá 2013 hefur Ómar verið forstöðumaður sértækra fjárfestinga hjá Summu og framkvæmdastjóri Innviða fjárfestinga slhf. og Innviða fjárfestinga II slhf. Áður var Ómar sjálfstætt starfandi frá 2011 - 2012, hjá Öldu Eignastýringu frá 2011 - 2012 og á árunum 2001 - 2009 starfaði Ómar hjá Kaupþingi, sem sjóðstjóri Frjálsa lífeyrissjóðsins og annarra lífeyrisafurða, sem forstöðumaður sérhæfðra fjárfestinga og forstöðumaður sjóðastýringar hjá Rekstrarfélagi Kaupþings. Þá var hann forstöðumaður eigin viðskipta og fjárstýringar hjá Íslandsbanka frá 1997 - 2001 og sérfræðingur á peningamálasviði Seðlabanka Íslands frá 1995 - 1997.

Ómar situr m.a. í stjórnnum eftirfarandi félaga:

- HSV eignarhaldsfélag slhf.
- KFM eignarhaldsfélag slhf.
- Megind ehf.
- Sunnuvellir slhf.
- Verðbréfamistöð Íslands hf.
- Volcano Finance ehf.
- Ankora Invest hf.

Ómar hefur ekki unnið fyrir félagið fyrir utan stjórnarstörf.

Starfsstöð: Tjarnargata 4, 101 Reykjavík

Ómar á ekki eignarhlut í HS Veitum hf.

Engin hagsmunatengsl eru við helstu viðskiptaaðila eða samkeppnisaðila félagsins eða stóra hluthafa í félaginu. Ómar Örn telst óháður félaginu.

Kristín Erla Jóhannsdóttir

Fyrst kjörin í maí 2022

Kristín Erla er fædd árið 1979 og með B.Sc. gráðu í viðskiptafræði með áherslu á fjármál frá Háskóla Íslands, Diplómanám í spænskum fræðum frá Háskólanum í Salamanca. Hún er með próf í kauphöll (Nasdaq) 2011, ACI-próf (Gjaldeyrismiðlun og afleiður) 2007, námskeið í tæknigreiningu (e. technical analysis) 2007, SWAP-námskeið 2006, námskeið í Eigna- og skuldastýringu 2005 og próf í verðbréfavíðskiptum. Hún er er að ljúka M.Sc. námi í fjármálum fyrirtekja frá Háskólanum í Reykjavík. Kristín Erla hefur starfað á fjármálamarkaði síðan að hún hóf nám í viðskiptafræði, nú síðast sem forstöðumaður Eignastýringar Landsbankans (2015 til 2021). Áður, á árunum 2001 til 2014 starfaði hún við miðlun, í eigin viðskiptum, í fjárstýringu, á fjármálasviði og hagdeild Arion banka og forverum hans. Kristín Erla á sæti í stjórnnum eftirtalinn félaga:

- Hlér ehf.
- Innviðasjóði II.
- Kaldalóni hf.

Starfsstöð: Breiðakri 17, 210 Garðabær

Kristín Erla á ekki eignarhlut í HS veitum hf.

Engin hagsmunatengsl eru við helstu viðskiptaaðila eða samkeppnisaðila félagsins eða stóra hluthafa í félaginu. Kristín Erla telst óháður félaginu.

Varamenn í stjórn eru:

- Þórunn Helga Þórðardóttir fulltrúi HSV Eignarhaldsfélags
- Sverrir Bergmann, Reykjanesbæ
- Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir, Reykjanesbæ

Viðauki 1: Stjórnháttayfirlýsing

Undirnefndir stjórnar

Stjórn HS Veitna hf. fer með hlutverk starfskjaranefndar, en starfskjarastefna félagsins er aðgengileg á heimasíðu þess. Enginn stjórnarmaður er starfsmaður hjá félaginu. Regluvörður er skipaður af stjórn og hefur umsjón með að reglum um innherjaupplýsingar sé fylgt.

Í endurskoðunarnefnd HS Veitna hf. sitja þrjú nefndarmenn sem skipaðir eru af stjórn félagsins til eins árs í senn. Stjórn leggur áherslu á að til nefndarstarfa veljist hæfir einstaklingar, sem hafa reynslu og þekkingu sem nýtist í starfsemi félagsins. Nefndin hefur sett sér starfsreglur sem yfirfarnar eru og bornar upp til staðfestingar í stjórn árlega. Hlutverk nefndarinnar er m.a. að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjárhagsupplýsinga og óhæði endurskoðenda þess. Endurskoðunarnefnd yfirfer einnig stjórnarháttayfirlýsingu ár hvert. Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með því að stjórn félagsins tryggi með stefnu sinni og verklagsreglum að félagið hafi skjalað innra eftirlit á þann hátt að innleiddar eftirlitsaðgerðir séu tengdar þeim áhættum sem þeim er ætlað að verja eða draga úr, auk þess að það beri með sér hvert markmið með eftirlitinu er. Nefndin yfirfer með stjórnendum, og ytri endurskoðendum eftir þörfum, hvort innra eftirlit og áhættustýring virki sem skyldi. Endurskoðunarnefnd skilar stjórn árlegri skýrslu um störf sín. Í árslok 2023 er endurskoðunarnefnd skipuð tveimur körlum og einni konu; Heiðari Guðjónssyni sem er formaður, Margréti Sanders og Friðjóni Einarssyni.

Stjórn félagsins fundar að jafnaði mánaðarlega. Á árinu 2023 voru haldnir 10 stjórnarfundir og 3 fundir í endurskoðunarnefnd. Meiri hluti stjórnar og nefnda hefur mætt á alla fundi. Stjórn metur árlega störf sín, samsetningu, verklag og starfshætti, svo og störf undirnefnda, frammistöðu forstjóra og annarra stjórnenda. Þá fylgist stjórn með framgangi félagsins og tryggir að hann sé í samræmi við markmið þess. Starfsreglur stjórnar og endurskoðunarnefndar má nálgast á vefsíðu félagsins.

Starfsreglur stjórnar

Stjórn HS Veitna hf. hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint og verksvið gagnvart forstjóra. Í þeim er meðal annars að finna reglur um fundarsköp, fundargerðir stjórnar, þagnar- og trúnaðarskyldu auk reglna um hæfi stjórnarmanna til þátttöku við afgreiðslu mála. Þar eru einnig að finna reglur um upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og ákvörðunarvald stjórnar. Stjórn HS Veitna hf. fær amk ársfjórðungslega skýrslu yfir framgang stærstu fjárfestingarverkefna félagsins hverju sinni. Skýrslan skal innihalda upplýsingar um frávik frá kostnaðar- og tímaáætlunum sem og umfjöllun þar um. Skýrslan er kynnt endurskoðunarnefnd og er henni falið að veita umsögn

um skýrsluna sem lögð skal fyrir samhliða skýrslunni sjálfri á stjórnarfundum félagsins.

Forstjóri og framkvæmdastjóri

Forstjóri HS Veitna hf. er Páll Erland og hefur hann gengt starfi frá því í ársbyrjun 2023. Forstjóri annast daglegan rekstur fyrirtækisins og skal í þeim efnum fara eftir þeirri stefnu sem stjórn hefur markað. Stjórn tekur ákvarðanir í öllum málum sem telja verður óvenjuleg eða mikilsháttar en stjórn getur þó veitt forstjóra heimild til afgreiðslu slíkra mála. Eins getur forstjóri afgreitt slík mál ef ekki er unnt að biða ákvörðunar stjórnar án verulegs óhagræðis fyrir félagið. Komi slík tilvik upp skal forstjóri tafarlaust tilkynna formanni stjórnar um afgreiðslu málsins.

Forstjóri, sviðsstjórar og mannauðsstjóri mynda framkvæmdastjórn félagsins og ber hún ábyrgð á daglegum rekstri og fylgni við fjárhagsáætlun félagsins. Framkvæmdastjórn hittist einu sinni í viku. Við árslok 2023 skipuðu eftirfarandi aðilar framkvæmdarstjórn:

- Páll Erland, forstjóri fyrirtækisins. Ásamt fyrrgreindri lýsingu ber hann ábyrgð á sviði sem vinnur þvert á fyrirtækið og ber heitið skrifstofa forstjóra. Sviðið ber ábyrgð á mannauðsmálum, gæða- og umhverfismálum, öryggismálum, markaðs- og kynningarmálum, þjónustumálum, lögfræðimálum og upplýsingatæknimálum fyrirtækisins.
- Gunnlaugur Kárasón er sviðsstjóri fjármálasviðs. Sviðið ber ábyrgð á gerð fjárhagsáætlunar, uppgjörum og reikningsskilum félagsins og eftirliti með þeim. Það veitir þjónustu sem skapar yfirsýn á rekstur félagsins, rekur ferli sem tryggir öflun aðfanga og stýringu fjármagns. Einnig ber það ábyrgð á innkaupa og birgðamálum og fasteigna- og viðhaldsmálum félagsins.
- Egill Sigmundsson er sviðsstjóri rafmagnssviðs. Sviðið ber ábyrgð á dreifikerfi rafmagns hjá félaginu, ásamt því að sjá um rekstur teiknistofu og mæladeildar. Sviðið tryggir rekstur og viðhald á dreifikerfi rafmagns, tryggir að kerfið sé tiltækt á hverjum tíma og rekstur þess sé með sem skilvirkustum hætti.
- Svanur Árnason er sviðsstjóri vatnssviðs. Sviðið ber ábyrgð á dreifikerfi fyrir heitt og kalt vatn á dreifisvæði félagsins. Sviðið sinnir rekstri og viðhaldi á dreifikerfinu, tryggir að kerfið sé tiltækt á hverjum tíma og rekstur þess sé með sem skilvirkustum hætti.

Þá taka bæði rafmagns- og vatnssvið þátt í framtíðarstefnumótun félagsins varðandi hagkvæmstu nýtingu auðlinda.

- Jóna Hrefna Bergsteinsdóttir er mannauðsstjóri og ber ábyrgð á mannauðsmálum fyrirtækisins. Jóna hefur haft með jafnlaunavottun HS Veitna að gera sem hefur verið samþykkt á hverju ári.

Hlítini við lög og reglur

Félagið hefur ekki gerst brotlegt við lög eða reglur samkvæmt dómi eða stjórnvaldsúrskurði á árinu 2023.

Samskipti hluthafa og stjórnar

Samskipti hluthafa og stjórnar fara að meginstefnu fram á aðalfundi fyrirtækisins, og eftir atvikum á boðuðum aukafundum.

Viðauki 2: Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Um HS Veitur hf.

Starfsemi HS Veitna hf. er rekstur og eignarhald á dreifiveitum fyrir raforku, kalt og heitt vatn. Starfsstöðvar félagsins eru á Suðurnesjum, Hafnarfirði, Árborg og Vestmannaeyjum. Í veitustarfseminni felst að tengja notendur við dreifikerfið. Í heitaveitu er dreifing og sala á heitu vatni sem keypt er af HS Orku hf. fyrir Suðurnes, og framleitt í kyndistöð/varmadælustöð fyrir Vestmannaeyjar. Dreifing og sala á ferskvatni er í meginatriðum keypt af HS Orku hf. fyrir Suðurnes, auk vatnsöflunar frá borholum og vatnslindum fyrir Vestmannaeyjar. Dreifiveita tekur við rafmagni frá flutningskerfi Landsnets og dreifir til viðskiptavina. Fyrirætlanir fyrirtækisins byggjast á getu til að þjóna vaxandi þörfum viðskiptavina með uppbyggingu og styrkingu veitukerfa. Hagkvæmni í rekstri sem skilar viðskiptavinum aukinni hagkvæmni sem byggist m.a. á sjálfvirknivæðingu og löngum líftíma virkja og samstarfi við notendur til að draga úr áhrifum truflana og auðvelda aðgang að þjónustu. HS Veitur hf. eru að meirihluta í eigu opinberra aðila í samræmi við lög nr. 58/2008. Skuldabréf félagsins eru skráð í NASDAQ OMC Iceland hf. (Kauphöll Íslands) undir auðkenninu HSVE. www.hsveitur.is

Félagið hefur starfað eftir ISO 9001 gæðastjórnunarkerfinu síðan í byrjun árs 2019. Úttektir hafa verið framkvæmdar á gæðastjórnunarkerfinu af breska vottunarfélaginu BSI og hefur félagið staðist þær úttektir sem framkvæmdar hafa verið. Gæðaráðsfundir eru haldnir mánaðarlega og snertir gæðastjórnunarkerfið á öllum þáttum fyrirtækisins.

Umhverfismál

HS Veitur hf. fara heimilum, fyrirtækjum og sveitarfélögum nútímalífsgæði með því að veita aðgang að tærum og endurnýjanlegum auðlindum frá orkufyrirtækjum. Félagið hefur sett sér umhverfisstefnu sem var enduskoduð á árinu ásamt mótun sjálfbærnistefnu. Kjarnastarfsemi félagsins byggist á því að dreifa endurnýjanlegri orku til samfélagsins. Félagið flokkar þann úrgang sem fellur til án þess að halda utan um flokkunarhlutfall sitt. Skýrar leiðbeiningar eru fyrir starfsfólk um hvernig á að flokka úrgang. Félagið hefur verið að endurnýja bílafloata sinn og um tveir þriðju ökutækja félagsins gengur fyrir vistvænum orkugjöfum. Á næstu 4 árum stefnir félagið á að vera með bílafloata sem eingöngu gengur á endurnýjanlegum orkugjöfum. Félagið hefur hvorki birt umhverfisbókhalð né innleitt umhverfisstjórnunarkerfi en birtir ákveðna mælikvarða tengda kolefnislosun í ársskýrslu sinni, sem stefnt er að því að þróa áfram til að hægt sé að nýta þá til mælinga á árangri. Samkvæmt umhverfisstefnu félagsins er lögð áhersla á að auka umhverfisvitund viðskiptavina og starfsmanna. Allir nýir starfsmenn fá fræðslu um umhverfisstefnu félagsins og tekur sú fræðsla mið af starfi viðkomandi. Félagið miðar að því að kaupa inn umhverfisvottaðar rekstrarvörur á starfsstöðvar sínar og einnig í rekstur og viðhald á eignum félagsins. Einnig er lögð áhersla á að draga úr pappírnotkun á skrifstofum félagsins.

Félagið hefur það að markmiði að lágmarka eftir bestu getu losun á gróðurhúsalofttegundum með því að draga sem mest úr innkaupum á kolefniseldsneyti. Félagið hefur frá árinu 2018 haldið utan um skráningu á losun koltvísýrings vegna eldsneytisbruna (umfang 1). Á árinu 2023 var losun ökutækja fyrirtækisins 94 tonn en losun vegna orkuframleiðslu 5012 tonn. Mikil óhjákvæmileg aukning varð á losun vegna orkuframleiðslu vegna bílunar sem varð í sæstreng til Vestmannaeyja sá atburður krafðist mikillar óhefðbundinnar keyrslu í kyndistöð og varaafli.

Mestu umhverfisáhrif HS Veitna hf. eru vegna verkefna sem styðja við kjarnastarfsemi félagsins sem er að útvega rafmagn og vatn til viðskiptavina. Félagið tekur mið af umhverfisáhrifum í öllum sínum verkefnum og gerir áhættumat með tilliti til þeirra. Félagið setur einnig skýrar kröfur á verktaka sína sem það innleiðir í útboðsgögn um að þeir skulu starfa eftir reglum félagsins. Þá ræðir stjórn umhverfismál á stjórnarfundum og er meðvitund um þau verkefni sem ráðist er í og umhverfisáhrif þeirra. Félagið fór til að mynda í fjárfestingu á varmadælu sem sér allri byggð Vestmannaeyja fyrir heitu vatni til húshitunar. Með varmadælunni minnkar raforkunotkun um 2/3 og olíunotkun dregst saman. HS Veitur hf. hefur það að markmiði að verkefni þess miði að því að nota umhverfisvæna orku á sem bestan máta.

HS Veitur hf. hafa á síðustu árum verið að innleiða snjallmæla sem sýna raunnotkun hjá hverjum og einum viðskiptavini, og er því verkefni nánast lokið. Með þessu er verið að upplýsa viðskiptavini um raunnotkun hvers og eins og greiða viðskiptavinir samkvæmt því. Þessi vitneskja viðskiptavina, auk aukinnar fræðslu, hefur orðið til þess að fólk vandar sig betur og fer betur með orkuna sem kemur frá auðlindum landsins. Stefnt er að því að ljúka við snjallmæla uppsetninguna á árinu 2024. Með þessu er ekki þörf á að starfsmenn komi til þess að lesa af mælum sem einnig dregur töluvert úr ferðum starfsfólks.

Viðauki 2: Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Samfélagið og starfsmannamál

HS Veitur hf. hefur sett sér stefnu um starfsmannamál þar sem markmiðið er að tryggja að vinnustaðurinn einkennist af fagþekkingu, verkunnáttu, þjónustulund, starfsgledi, heiðarleika og gagnkvæmri virðingu. Möguleikar til að ná fram settum markmiðum byggjast fyrst og fremst á því að fyrirtækið hafi yfir að ráða hæfu, áhugasömu og vel menntuðu starfsfólki, sem getur axlað ábyrgð og sýnt frumkvæði í starfi, brugðist við sібreytilegum þörfum og geti þannig tekið virkan þátt í framþróun fyrirtækisins. Einnig að fyrirtækið leggi metnað sinn í að hlúa vel að sínu starfsfólki til að viðhalda starfsánægju og góðum starfsanda. Samkvæmt niðurstöðum úr vinnustaðagreiningu er mikil starfsánægja hjá starfsmönnum en þátttökulutfall í könnun á árinu 2023 var 90% og fékk fyrirtækið 7,8 stig en vísitala íslenskra fyrirtækja er 7,3 stig. Félagið býður starfsmönnum upp á árleg starfsmannasamtöl þar sem er farið yfir kröfur og væntingar beggja aðila.

Félagið styður við starfsþróun og símenntun starfsmanna sinna. Gefinn er kostur á að auka við sig þekkingu bæði innan sem utan félagsins. Mikilið er lagt upp úr því að fræða starfsmenn um öryggismál og fá allir starfsmenn fræðslu við hæfi. Félagið miðar að því að auðvelda starfsmönnum að samræma fjölskyldulíf með vinnu. Styrkir eru veittir til starfsfólks til þess að ýta undir heilsusamlegan lífstíl. Einnig er aðgangur að heilbrigðisstarfsfólki sem starfsmenn geta nýtt sér. Þá er virkt starfsmannafélag sem stendur fyrir ýmsum uppákomum yfir árið. HS Veitur hf. hefur einnig sett upp valfag í samstarfi við grunnskóla á Suðurnesjum þar sem nemendur í 8.-10. bekk geta setið áfanga um rafmagn, vatn og almennt um starfsemi félagsins.

HS Veitur hf. hefur birt jafnréttisstefnu og jafnréttisáætlun fyrir árin 2022 – 2025. Áætlunin hefur verið samþykkt af bæði stjórn og framkvæmdastjórn ásamt því að vera yfirfarin og samþykkt af Jafnréttisstofu. Jafnréttisáætlunin og aðgerðaráætlunin er endurskoðuð þriðja hvert ár og er næsta endurskoðun í október 2025. Mannauðsstjóri ber ábyrgð á að stefnunni sé fylgt ásamt því að bera ábyrgð á jafnréttismálum í daglegu starfi. Félagið notast við starfsmannakannanir og starfsmannaviðtöl til þess að fylgjast með líðan starfsmanna sinna. Í jafnréttisáætluninni er tekið fram að skýrir ferlar séu til staðar um tilkynningar og meðferð á málum sem koma upp. Félagið miðar að því að fræða starfsfólk sitt og þannig koma í veg fyrir að neikvæð atvik komi upp. HS Veitur hf. fékk í lok árs 2023 jafnlaunavottun í þriðja sinn, þar sem launamunur á gunnlaunum mældist 0,5% konum í vil sem er undir þeim viðmiðum sem sett hafa verið. Hlutfall launa og hlunninda forstjóra miðað við miðgildi launa starfsfólks er 4,3:1 samkvæmt launagreiningu 2023 og er undir þeim viðmiðum sem horft er til. Heildar starfsmannavelta 2023 var 10,64%. 80% veltunnar skýrist af starfslokum vegna aldurs og 20% vegna annarra ástæðna. Meðalstarfsaldur starfsmanna í janúar 2023 var 14,7 ár og meðalaldur starfsmanna 52,9 ár. Þá hafa HS Veitur hf. mælt hlutfall karla og kvenna sem starfa hjá félaginu, en starfsmenn félagsins á árinu 2023 eru 80% karlar á móti 20% konum. Það skýrist af þeim fagstéttum sem fyrirtækið byggir starfsemi sína á, og innan þeirra stétta eru karlmenn mikið fjölmennari.

HS Veitur leggja mikla áherslu á öryggi og velferð starfsmanna sinna. Í öryggishandbók er er farið yfir með ítarlegum hætti hvernig skal starfa á öruggan hátt í margskonar aðstæðum. Auk öryggishandbókar er öflug fræðsla og ítarlegar leiðbeiningar á innri vef HS Veitna fyrir starfsfólk.

HS Veitur hafa starfandi öryggisstjóra sem hefur eftirlit með öryggi á vinnustaðnum og verkstöðum, og tilkynnir öll slys sem verða á vinnustað. Einnig starfar virk öryggisnefnd innan fyrirtækisins sem tekur til umfjöllunar mál er varða aðbúnað, hollustuhætti og öryggi á vinnustöðum í samræmi við lög.

Félagið hlúir vel að öryggisfræðslu starfsmanna og er hún hluti af nýliðafræðslu.

Starfsmenn skrá öll slys, næstum slys og óhöpp í atvikaskráningakerfi HS Veitna og er það m.a. gert til þess að fyrirbyggja alvarleg slys með úrbótum.

Á árinu var skráning í atvikaskráningakerfi HS Veitna eftirfarandi: 2 fjarveruslys, 4 minniháttar slys, 10 næstum slys, 15 ábendingar auk tveggja slysa í frítíma.

Viðauki 2: Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Til að bera samann fjölda slysa við önnur aðildarfélög Samorku er notuð H-tala. Talan segir til um slys miðað við heildarvinnustundir allra starfsmanna margfaldað með 200.000 stundum. H-talan var 2,01 árið 2021, 2,32 árið 2022 en 1,98 árið 2023 sem er betra síðustu ár.

Árið var einstaklega krefjandi í öryggismálum hjá fyrirtækinu, óvenjulegar og óvæntar aðstæður í tengslum m.a. við jarðvá kölluðu á viðbótar öryggisbúnað og nýja nálgun við að leysa dagleg verkefni við hættulegar og síbreytilegar aðstæður á hverjum tíma, á sem bestan og öruggastan hátt.

Á árinu voru haldnir 58 fundir í Neyðarstjórn HS Veitna, en aldrei í sögu fyrirtækisins hafa verið haldnir eins margir slíkir fundir á einu ári.

Áhættumót voru uppfærð reglulega, einnig leiðbeiningar og verklagsreglur. Notkun Tetrastöðva var innleidd fyrir alla útvinnandi starfsmenn ásamt fjölda annarra þátta sem tiltækir voru til að tryggja öryggi allra. Ekkert slys eða næstum slys var tilkynnt hjá HS Veitum í tengslum við jarðhræringar á Reykjanesi og ber að fagna því.

Á árinu var innleitt meðal allra útvinnandi starfsmanna Staldráðu við, en það felst í því að ávalt áður en vinna hefst er farið yfir stutt áhættumat til að tryggja slysalust verkefni.

Einnig hefur LMP (Læsa, merkja, Prófa) verkefnið verið í vinnslu og verður það að fullu innleitt 2024

Efnaskráning og allt utanumhald um hættuleg efni hefur verið stórbætt og unnið hefur verið í að skipta út skaðlegum efnavörum og má í því tilefni nefna að allur bílakostur HS Veitna er í dag þrífur með Svansvottuðum umhverfisvænum vörum.

Í miklum áskorunum felast einnig tækifæri og á það vel við þegar lítið er yfir árið 2023, þegar hætta vofir yfir þá eykst góð öryggisvitund, öryggismenning, samtakamáttur og skilningur á hversu mikilvægt er að öryggismál séu ávalt höfð í forgrunni við alla ákvarðatöku.

Mannréttindi og spilling og mútumál

Það er stefna HS Veitna hf. að starfsmenn sýni samstarfsmönnum sínum og öðrum tilhlýðilega virðingu, umburðarlyndi og jákvætt viðmót sem viðheldur og endurspeglar góðan starfsanda. Ummæli, tjáning eða atferli starfsmanns gagnvart öðrum sem ógnar, truflar eða ögrar og veldur óþægindum verður ekki liðið. Starfsmenn skulu gæta fyllsta trúnaðar um þau málefni sem þeir verða áskynja í starfi sínu varðandi starfsemi félagsins og viðskiptavini.

HS Veitur hf. hafa birt ítarlegt skjal þar sem tilgreindar eru kröfur sem eru gerðar til verktaka sem taka að sér verk fyrir hönd HS Veitna hf. Skjalið tekur á öryggis-, heilbrigðis- og umhverfismálum og hvernig er verktaki skal haga starfsemi sinni í samræmi við þessar kröfur við tiltekið verk. HS Veitur gerir öryggis-, heilbrigðis-, og umhverfisáætlun fyrir hvert verk og er þessi áætlun sett í útboðsgögnin og skal verktaki horfa til hennar við gerð tilboðs og eigin áætlana. Félagið setur fram ítarlegar leiðbeiningar og kröfur um að unnið sé eftir þeirra kröfum á verkstað og ef ekki er farið eftir því getur það leitt til frestunar á greiðslum eða ríftun á samning. Félagið er ekki með marga birgja og þekkir þá vel þar sem starfað er til lengri tíma með hverjum og einum. Birgjar þekkja reglur og gildi HS Veitna og vita hvaða kröfur eru gerðar til þeirra. Félagið er með mannréttindaklásúlu í birgjasamningum sínum og gerir kröfu á keðjuábyrgð meðal verktaka sem starfa fyrir félagið.

Þá er í starfsreglum stjórnar HS Veitna hf. að finna reglur um vanhæfi. Er stjórnendum óheimilt að taka þátt í meðferð máls um samningsgerð milli félagsins og þeirra, um málshöfðun gegn þeim eða um samningsgerð milli félagsins og þriðja manns eða málshöfðun gegn þriðja manni ef þeir hafa þar verulegra hagsmuna að gæta sem kunna að fara í bága við hagsmuni félagsins. Stjórn og starfsmönnum ber að tilkynna um mögulega hagsmunaárekstra til regluvarðar eða næsta yfirmanns.

Starfsmenn og stjórnarmenn HS Veitna þiggja hvorki gjafir né þjónustu eða persónulegan greiða sem geta haft áhrif á viðskipti. Við þiggjum ekki boðsferðir nema slík ferð hafi skýran viðskiptalegan tilgang.

Engar tilkynningar né rannsóknir er tengjast atferli birgja/verktaka bárust á árinu 2023.

Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB

1. Almennar upplýsingar

Flokkunarreglugerð ESB tók gildi á Íslandi 1. júní 2023 með lögum nr. 25/2023 um upplýsingagjöf um sjálfbærni á sviði fjármálaþjónustu og flokkunarkerfi fyrir sjálfbærar fjárfestingar. Lögin voru afturvirk til 1. janúar 2023 og gilda því um allt fjárhagsárið 2023.

Tilgangur reglugerðarinnar er að skilgreina hvaða atvinnustarfsemi telst vera umhverfislega sjálfbær út frá tæknilegum matsviðmiðum sem koma fram í framseldri reglugerð ESB 2021/2139 og á að stuðla að gagnsæi í sjálfbærniupplýsingagjöf. Til þess að fyrirtæki geti talist umhverfislega sjálfbær í skilningi reglugerðarinnar þurfa þau að uppfylla viðmið fyrir umhverfislega sjálfbæra atvinnustarfsemi skv. 3.gr. reglugerðarinnar. Í fyrsta lagi þarf atvinnustarfsemin að stuðla verulega að einu eða fleiri umhverfismarkmiðum, á sama tíma má hún ekki skaða önnur markmið. Hún þarf að vera stunduð í samræmi við lágmarksverndarráðstafanir og að lokum að hlíta tæknilegum matsviðmiðum.

Umhverfismarkmiðin eru sex: mildun loftslagsbreytinga, aðlögun að loftslagsbreytingum, sjálfbær notkun og verndun vatns- og sjávarauðlinda, umskipti yfir í hringrásarhagkerfi, mengunarvarnir og eftirlit með mengun, og vernd og endurheimt líffræðilegrar fjölbreytni og vistkerfa. Tæknileg matsviðmið fyrir mildun og aðlögun loftslagsbreytingum hafa verið innleidd með framseldri reglugerð ESB 2021/2139 og atvinnustarfsemi sem þar er tekin fram fellur undir upplýsingaskyldu á Íslandi en framseld reglugerð ESB 2023/2486 um önnur umhverfismarkmið og framseld reglugerð ESB 2023/2485 um uppfærslu á loftslagsmarkmiðum tóku gildi innan ESB árið 2023 og biða innleiðingar hér á landi.

Gerð er krafa á að fyrirtæki birti hlutfall veltu, fjárfestingagjalda og rekstrargjalda fyrir nýliðið rekstrartímabil á hæfri starfsemi, það er, starfsemi sem fellur undir flokkunarreglugerðina. Að sama skapi skal birta sömu lykilmælikvarða fyrir starfsemi sem uppfyllir öll viðmið reglugerðarinnar og telst vera samræmd starfsemi eða umhverfislega sjálfbær.

Á Íslandi gildir reglugerðin um fyrirtæki sem falla undir skyldu til að skila ófjárhagslegum upplýsingum skv. gr. 66d í ársreikningalögum nr. 3/2006 og eru HS Veitur þar á meðal.

2. Hæf starfsemi í skilningi reglugerðarinnar

HS Veitur hófu yfirferð á starfsemi sinni í samræmi við tæknileg matsviðmið þar sem starfsemi félagsins var borin saman við þau tæknilegu matsviðmið sem nú þegar hafa verið birt út frá umhverfismarkmiðunum mildun loftslagsbreytinga og aðlögun að loftslagsbreytingum.

Eftirfarandi flokkar eiga við starfsemi HS Veitna og eru þeir allir undir umhverfismarkmiðinu mildun loftslagsbreytinga:

4.9. Flutningur og dreifing á raforku. Hér fellur allur flutningur og dreifing raforku félagsins fyrir utan fjarhitun í Vestmannaeyjum.

4.15. Dreifing fjarhitunar/-kælingar. Undir þennan flokk fellur fjarhitun í Vestmannaeyjum.

4.16. Uppsetning og starfræksla rafmagnsvarmadæla. Undir þennan flokk falla sjóvarmadælur sem ganga fyrir rafmagni sem cinnig eru staðsettar í Vestmannaeyjum.

3. Umhverfislega sjálfbær starfsemi

Til þess að starfsemi teljist samræmd og þar með uppfylla skilyrði flokkunarreglugerðarinnar um að vera umhverfislega sjálfbær þarf hún að vera verulegt framlag (e. substantial contribution) og valda ekki umtalsverðu tjóni (e. do no significant harm), auk þess að uppfylla lágmarks verndarráðstafanir. Kröfurnar eru ítarlegar og ljóst að ef að fyrirtæki vilja gefa það út að markmiðin séu uppfyllt með góðri samvisku og þannig að þær standist skoðun þarf mikil grunnvinna að hafa átt sér stað. Félagið mun vinna að nánari útfærslu með það að markmiði að birta upplýsingar um hlutfall umhverfislega sjálfbærrar starfsemi fyrir reikningsárið 2024.

Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB

4. Lykilmælikvarðar

Evrópusambandið hefur gefið út leiðbeiningar um útreikning á lykilmælikvörðum í framseldri reglugerð ESB 2021/2178. Hlutfall veltu, fjárfestingargjalda og rekstrargjalda er reiknað í samræmi við 8.gr. flokkunarreglugerðarinnar. Hins vegar er möguleiki á því að kröfur eða aðferðafræði muni taka breytingum eftir því sem reglugerðin verður uppfærð og getur það haft áhrif á framtíðarútreikninga félagsins.

Velta

Hlutfall veltu samkvæmt skilgreiningu flokkunarreglugerðarinnar nær yfir tekjur sem eru færðar skv. a-lið 82. mgr. alþjóðlegs reikningskilastaðals (IAS-staðli) 1. Heildar velta í samræmi við skilgreininguna er í samræmi við heildar veltu félagsins fyrir árið 2023 eins og hún kemur fram í skýringu 6 með ársreikningi. Þar af er 88% vegna starfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu. Sjá hlutföll í töflu yfir veltu á bls. 42.

Fjárfestingargjöld

Við höfum úthlutað fjárfestingargjöldum á hæfa starfsemi í samræmi við flokkunarreglugerðina. Fjárfestingargjöld samkvæmt 8. gr. flokkunarreglugerðarinnar samanstanda af viðbótum vegna efnislegra og óefnislegra eigna á rekstrarárinu fyrir afskriftir, niðurgreiðslur og endurmat, að undanskildum breytingum á gangvirði. Fjárfestingarútgjöld námu alls 2.149 milljónum króna á árinu 2023 í samræmi við viðbætur ársins í skýringum 5, 13 og 14 með ársreikningi. Þar af eru 87% vegna starfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu. Sjá hlutföll í töflu yfir fjárfestingargjöld á bls. 42.

Rekstrargjöld

Flokkunarreglugerðin skilgreinir rekstrargjöld þrengra en almennt gildir um rekstrargjöld í reikningshaldslegum skilningi. Undir rekstrargjöld skal falla beinn kostnaður sem ekki er færður til eignar, sem varðar rannsóknir og þróun, ráðstafanir vegna endurnýjun bygginga, skammtímaleigu, viðhald og viðgerðir og önnur bein útgjöld vegna daglegs viðhalds varanlegra rekstrarfjármuna fyrirtækisins eða þriðja aðila sem starfsemi er útvistað til, sem þörf er á til að tryggja áframhaldandi skilvirka starfrækslu slíkra eigna. Rekstrargjöld námu alls 1.070 milljónum króna á árinu 2023 og voru til komin vegna viðhalds og viðgerða á eignum félagsins. Þar af eru 71% vegna starfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu. Sjá hlutföll í töflu yfir rekstrargjöld á bls. 42.

Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB

Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heildarvæða (2)	Hlutfall veltu (4)	Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")						Lágmarks verndarstöðtakni (17)	Hlutfall veltu sem fellur að flokkunarkerfinu, ár N-1 (19)	Flokkur(starfsemi sem gerir annari starfsemi kleift að stuðla að umhverfismark-miðum (20)	Flokkur ("umbreytin gar-starfemi") (21)
				Mótvægi við loftslagsþryggingar (5)*	Aðlögun að loftslagsþryggingum (6)	Væna- og sjávarandiðir (7)	Hringrásarhækkun (8)	Mengun (9)	Lifrabilið fjölbreytni og virstær (10)	Mótvægi við loftslagsþryggingar (11)	Aðlögun að loftslagsþryggingum (12)	Væna- og sjávarandiðir (13)	Hringrásarhækkun (14)	Mengun (15)	Lifrabilið fjölbreytni og virstær (16)				
		ISK '000	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T	
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR			88%																
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																			
Velta frá umhverfissjálfbærri starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)(A.1)			0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	Já	Já	Já	Já	Já	Já	0%	0%	0%	
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																			
Flutningur og dreifing á raforku			4.9	5.561.947	56%														
Dreifing fjarhitunar/-kælingar			4.15	2.621.101	27%														
Uppsetning og starfræksla rafmagnsvarmadæla			4.16	484.941	5%														
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)			8.667.988	88%													%		
Alls (A.1+A.2)			8.667.988	88%													%		
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																			
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)			1.202.391	12%															
Alls (A+B)			9.870.380	100%															

Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB

Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heildarvæða (3)	Hlutféll fjárfestingargjalda (4)	Viðmið fyrir verulegt framlög						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")						Lögmarki verndarráðsstafrámi (17)	Hlutféll fjárfestingargjalda sem fellur að flokkunarkefningu, ár N-1 (19)	Flokkur(starfsemi sem gerir annári starfsemi kleift að stuðla að umhverfismark-miðum (20)	Flokkur "umbreytinn starfsemi" (21)
				Mótvægi við lofslagsbreytingar (5)*	Aðlögun að lofslagsbreytingum (6)	Væns- og sjávarauðlindir (7)	Hringrásarhagkerfið (8)	Mengun (9)	Lífisráðleg fjölbreytni og vísikerfi (10)	Mótvægi við lofslagsbreytingar (11)	Aðlögun að lofslagsbreytingum (12)	Væns- og sjávarauðlindir (13)	Hringrásarhagkerfið (14)	Mengun (15)	Lífisráðleg fjölbreytni og vísikerfi (16)				
		ISK '000	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR			87%																
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																			
		0,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%								0%		
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem fellur að flokkunarkerfinu) (A.1)		0,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	Já	Já	Já	Já	Já	Já		0%	0%	0%
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																			
Flutningur og dreifing á raforku	4.9	45.521,55	2%																
Dreifing fjarhitunar/-kælingar	4.15	1.509.486,00	70%																
Uppsetning og starfræksla rafmagnsvarmadæla	4.16	310.666,43	14%																
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)		1.865.673,97	87%															%	
Alls (A.1+A.2)		1.865.673,97	87%															%	
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																			
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)		283.672,76	13%																
Alls (A+B)		2.149.346,73	100%																

Viðauki 3: Flokkunarreglugerð ESB

Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heilar rekstrargjöld (3)	Hlutfall rekstrargjalda (4)	Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")						Lágmarks verndarstöðtakni (17)	Hlutfall rekstrargjalda sem fellur að flokkunarkerfinu, ár N-1 (19)	Flokkur(starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismark-miðum (20)	Flokkur ("umbreytin gar-starfemi") (21)
				Mótvægi við loftslagsþryggingar (5)*	Aðlögun að loftslagsþryggingum (6)	Væna- og sjávarandiðir (7)	Hringrásarhækkun (8)	Mengun (9)	Lifrabætur fjölbreytni og virstætti (10)	Mótvægi við loftslagsþryggingar (11)	Aðlögun að loftslagsþryggingum (12)	Væna- og sjávarandiðir (13)	Hringrásarhækkun (14)	Mengun (15)	Lifrabætur fjölbreytni og virstætti (16)				
		ISK '000	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR				71%															
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																			
		0,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%								0%		
Rekstrargjöld frá starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem fellur að flokkunarkerfinu) (A.1)		0,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	Já	Já	Já	Já	Já	Já		0%	0%	0%
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																			
Flutningur og dreifing á raforku	4.9	24.597,97	2%																
Dreifing fjarhitunar/-kælingar	4.15	513.428,23	48%																
Uppsetning og starfræksla rafmagnsvarmadæla	4.16	224.350,28	21%																
Rekstrargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem ekki fellur að flokkunarkerfinu) (A.2)		762.376,47	71%															%	
Alls (A.1+A.2)		762.376,47	71%															%	
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																			
Rekstrargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)		307.176,11	29%																
Alls (A+B)		1.069.552,59	100%																