

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
2019

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	32

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 28.543 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 26.458 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,26% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 1.236 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 426 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2019 námu 59.511 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 45.246 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 14.236 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 2.138 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 3.396 millj. kr. Í árslok 2019 störfuðu 2.408 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.509 stöðugildum.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2019 að andvirði tæplega 4,8 milljarða króna. Greiddar voru afborganir alls um 4,1 milljarður króna. Endurfjármögnun lána nam 2,6 milljörðum króna af nýjum lánum og greiddum afborgunum.

Covid-19 faraldurinn sem nú gengur yfir heimsbyggðina mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum. Það er ekki að fullu ljóst hver efnahagsleg áhrif hans verða svo sem vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og hver endanleg áhrif verða. Þess má vænta að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð meðal annars vegna lægri tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Nánar er fjallað um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í skýringum 21 og 22.

Í samræmi við breytingar á lögum um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 7. maí 2020

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 27. maí 2020

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur 1. janúar - 31. desember 2019

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 31.12.2019	Áætlun með viðaukum 31.12.2019	Ársreikningur 31.12.2018	Árshluta- reikningur 31.12.2019	Áætlun með viðaukum 31.12.2019	Ársreikningur 31.12.2018
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	21.047.476	21.204.013	19.921.251	21.054.714	21.148.613	19.926.959
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.759.218	2.805.107	2.514.156	2.759.218	2.805.107	2.514.156
Aðrar tekjur	2.651.255	2.301.870	2.452.183	4.729.280	4.334.146	4.370.418
4	26.457.949	26.310.989	24.887.590	28.543.213	28.287.865	26.811.533
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	13.515.010	13.625.612	12.434.243	13.782.886	13.914.807	12.739.529
Breyt. lífeyrisskuldbindingar	682.969	1.066.656	985.922	693.356	1.085.562	995.317
Annar rekstrarkostnaður	9.877.034	9.454.422	8.767.405	10.261.068	9.802.179	9.143.727
	24.075.013	24.146.690	22.187.570	24.737.310	24.802.548	22.878.573
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.382.936	2.164.299	2.700.020	3.805.903	3.485.318	3.932.960
Afskriftir	706.257	756.105	716.282	1.017.871	1.046.388	979.693
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	1.676.679	1.408.194	1.983.738	2.788.032	2.438.930	2.953.267
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.250.383)	(1.453.091)	(1.493.505)	(1.552.193)	(1.797.410)	(1.824.062)
7						
Rekstrarniðurstaða	426.296	(44.897)	490.233	1.235.839	641.520	1.129.205
13						

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

		Eignir			
Skýr.		A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendum	36.500.110	35.851.239	42.601.801	41.783.343
	Veitur, götur og hafnarmannvirki	2.853.748	2.576.716	7.670.128	7.469.853
	Vélar, áhöld og tæki	165.956	156.285	262.072	237.836
	Leigðar eignir	319.472	368.593	319.472	368.593
	9	39.839.287	38.952.832	50.853.473	49.859.625
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10 1.718.234	1.675.090	1.054.084	1.010.940
	Langtímakröfur	11 1.960.619	42.445	1.960.619	42.445
	Fyrirframgreiddur kostnaður	14 1.777.825	1.848.861	1.837.594	1.911.018
		5.456.677	3.566.395	4.852.297	2.964.403
	Fastafjármunir	45.295.964	42.519.228	55.705.770	52.824.028
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	12 1.702.021	1.541.077	1.702.021	1.541.077
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	11 155.057	20.478	155.057	20.478
	Fyrirframgreiddur kostnaður	14 71.036	71.036	73.424	73.424
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	0	231.526	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	12 1.126.587	1.220.995	1.782.889	1.360.178
	Handbært fé	18.303	23.213	116.971	151.447
	Veltufjármunir	3.073.004	3.108.324	3.830.362	3.146.604
	18				
	Eignir samtals	48.368.968	45.627.552	59.536.132	55.970.632

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur 13	7.237.975	6.590.921	14.236.181	12.779.584
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding 14	12.425.151	12.310.710	12.621.151	12.516.330
Skattskuldbinding	6.162	7.183	6.162	7.183
Aðrar skuldbindingar	48.916	55.904	48.916	55.904
	12.480.229	12.373.797	12.676.229	12.579.417
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir 15	19.397.874	19.708.162	24.735.754	24.800.164
Leiguskuldir 16	1.057.151	1.176.039	1.057.151	1.176.039
	20.455.025	20.884.200	25.792.905	25.976.203
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	220.695	159.950	220.695	159.950
Skuldir við eigin fyrirtæki	1.918.778	1.681.311	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda 15	2.438.154	1.083.257	2.847.221	1.463.245
Næsta árs afborganir leiguskulda 16	150.300	138.279	150.300	138.279
Næsta árs afborganir skuldbindinga 14	439.262	398.421	456.362	415.701
Aðrar skammtímaskuldir 17	3.028.549	2.317.416	3.156.239	2.458.255
	8.195.738	5.778.634	6.830.817	4.635.429
Skuldir og skuldbindingar samtals	41.130.992	39.036.631	45.299.951	43.191.048
Eigið fé og skuldir samtals 18	48.368.968	45.627.552	59.536.132	55.970.632

Sjóðstreymisýfirlit 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	426.296	(44.897)	490.233	1.235.839	641.520	1.129.205
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	706.257	756.105	716.282	1.017.871	1.046.388	979.693
Verðbætur og gengismunur		521.065	644.146	735.469	672.531	840.147	903.155
Söluhagnaður		(70.142)	0	(68.929)	(93.557)	0	(68.929)
Tekjufærðar lóðir		(49.058)	0	(64.972)	(49.058)	0	(64.972)
Skattskuldbinding, breyting		(1.021)	0	(3.342)	(1.021)	0	(3.342)
Önnur skuldbinding, breyting		(6.988)	0	(6.988)	(6.988)	0	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	611.933	1.066.656	985.922	619.932	1.080.835	995.317
Veltufé frá rekstri		2.138.343	2.422.010	2.783.675	3.395.549	3.608.890	3.863.140
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		(160.944)	(50.000)	38.857	(160.944)	(50.000)	38.857
Aðrar skammtímakr., breyting		94.408	(50.000)	(316.975)	(422.711)	(77.000)	(290.230)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(456.651)	(401.200)	(377.355)	(474.451)	(419.179)	(397.163)
Skammtímaskuldir, breyting		711.133	15.000	(717.038)	697.984	22.000	(780.155)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		0	0	0	0	0	0
Samtals		187.945	(486.200)	(1.372.512)	(360.121)	(524.179)	(1.428.691)
Handbært fé (til) frá rekstri		2.326.288	1.935.810	1.411.162	3.035.428	3.084.712	2.434.449
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(3.956.719)	(3.918.000)	(4.783.924)	(4.557.124)	(4.720.000)	(5.461.447)
Innlausn (fjárfesting) eignarhluta		28.998	0	(4.548)	28.998	0	(4.548)
Sala eigna/gatnagerðargjöld	9	577.246	770.000	1.141.327	782.059	890.000	1.313.287
Langtímakröfur, breyting		75.947	9.237	(1.916.214)	78.335	9.237	(1.980.750)
Fjárfestingarhreyfingar		(3.274.529)	(3.138.763)	(5.563.358)	(3.667.733)	(3.820.763)	(6.133.458)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný framkvæmdalán	15	4.278.838	1.700.000	3.346.081	4.774.194	2.200.000	3.946.638
Afborganir langtímalána	15	(3.725.111)	(1.075.431)	(1.075.164)	(4.096.977)	(1.555.868)	(1.630.964)
Afborganir leiguskulda	16	(140.135)	(138.278)	(128.292)	(140.135)	(138.278)	(128.292)
Skammtímalán, breyting		60.746	300.839	159.950	60.746	300.839	159.950
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		468.993	400.971	499.737	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		943.331	1.188.101	2.802.311	597.828	806.693	2.347.331
Hækkun á handb. fé		(4.910)	(14.852)	(1.349.884)	(34.477)	70.642	(1.351.678)
Handbært fé í ársbyrjun		23.213	61.103	1.373.098	151.447	127.736	1.503.125
Handbært fé í árslok		18.303	46.251	23.213	116.971	198.378	151.447

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 29.971 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð auk Eignasjóðs. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita Hafnarfjarðar, Fráveita Hafnarfjarðar, Hafnarfjarðarhöfn og Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. skýr. 3d. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er mismunurinn tekjufærður í rekstrarreikning við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af og íbúðarhúsnæði, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádragnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádragnum álögðum gatnagerðargjöldum.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutækna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatsdegi að frádragnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var framkvæmt 2009 en hefur ekki farið fram síðan og voru allar verðmatshækkningar vegna þessa færðar á eiginfjárreikning. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	10 - 90 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki	25 - 40 ár
Aðrar eignir	3 - 10 ár

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	20 - 26 ár
------------------	------------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

i. Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamnings núvirtum með 5,2% vöxtum, sbr. skýringu 11.

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015, sbr. skýringu 14a.

k. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting A hluta í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14a.

o. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings og önnur mál eru birtar í skýringum 19 - 20.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	17.471.795	17.609.401	17.471.795	17.609.401
Fasteignaskattur	2.968.816	2.987.646	2.893.923	2.855.263
Lóðarleiga	606.865	606.965	688.997	683.948
	<u>21.047.476</u>	<u>21.204.013</u>	<u>21.054.714</u>	<u>21.148.613</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna grunnskóla	943.231	997.799	943.231	997.799
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemanda	138.850	115.167	138.850	115.167
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	1.520.699	1.554.432	1.520.699	1.554.432
Framlög vegna nýbúafræðslu	40.008	40.170	40.008	40.170
Framlög vegna tónlistarnáms	23.306	27.197	23.306	27.197
Framlög vegna NPA	93.124	70.342	93.124	70.342
	<u>2.759.218</u>	<u>2.805.107</u>	<u>2.759.218</u>	<u>2.805.107</u>
Skatttekjur samtals	<u>23.806.694</u>	<u>24.009.119</u>	<u>23.813.933</u>	<u>23.953.719</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.765.457	1.585.676	2.212.690	2.009.016
Endurgreiðslur	32.591	37.884	32.591	37.884
Eignatekjur	95.239	55.593	441.291	411.862
Vatnsgjald	0	0	406.520	405.082
Fráveitugjald	0	0	844.198	841.086
Aðrar tekjur	708.911	622.716	742.933	629.216
Tekjur af lóðaúthlutun	49.058	0	49.058	0
	<u>2.651.255</u>	<u>2.301.870</u>	<u>4.729.280</u>	<u>4.334.147</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>26.457.949</u>	<u>26.310.989</u>	<u>28.543.213</u>	<u>28.287.865</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	11.006.036	11.091.633	11.221.646	11.324.662
Launatengd gjöld	2.508.974	2.533.979	2.561.240	2.590.145
	<u>13.515.010</u>	<u>13.625.612</u>	<u>13.782.886</u>	<u>13.914.807</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting (sjá skýr. 14)	682.969	1.066.656	693.356	1.085.562
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>14.197.979</u>	<u>14.692.268</u>	<u>14.476.242</u>	<u>15.000.369</u>

Í árslok 2019 störfuðu 2.408 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.509 stöðugildum.

Til samanburðar störfuðu hjá sveitarfélaginu 2.037 starfsmenn í 1.475 stöðugildum í árslok 2018.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 89,8 milljónir króna á árinu 2019.

Til samanburðar námu laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 106,3 milljónir króna á árinu 2018.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Vöru- og þjónustukaup	6.101.355	5.785.454	6.476.914	6.123.310
Styrkir, framlög og annar kostnaður	3.775.679	3.668.968	3.784.155	3.678.868
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>9.877.034</u>	<u>9.454.422</u>	<u>10.261.068</u>	<u>9.802.179</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	108.220	134.941	127.982	150.661
Fjármagnstekjuskattur	(28.461)	(20.000)	(29.265)	(20.000)
Vaxtagjöld	(863.758)	(860.590)	(1.037.546)	(1.021.127)
Verðbætur	(442.998)	(707.442)	(589.820)	(906.944)
Gengismunur	(23.386)	0	(23.543)	0
Samtals	(1.250.383)	(1.453.091)	(1.552.193)	(1.797.410)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019			Áætlun með viðaukum 2019
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	(98)	24.290.389	24.290.487	24.456.657
Félagssjónusta	5.030.071	545.356	(4.484.714)	(4.345.790)
Fræðslu- og uppeldismál	14.407.926	1.074.611	(13.333.314)	(13.326.220)
Menningarmál	495.689	30.819	(464.870)	(479.881)
Æskulýðs- og íþróttamál	2.633.158	599.993	(2.033.166)	(2.052.034)
Brunamál og almannavarnir	239.617	0	(239.617)	(240.044)
Hreinlætismál	462.993	439.264	(23.729)	(16.500)
Skipulags- og byggingarmál	185.669	73.023	(112.646)	(109.591)
Umferðar- og samgöngumál	950.400	0	(950.400)	(953.398)
Umhverfismál	145.856	0	(145.856)	(146.216)
Atvinnumál	64.216	4.408	(59.808)	(55.460)
Sameiginlegur kostnaður	1.326.120	73.543	(1.252.578)	(1.203.867)
Lífeyrisskuldbinding	682.969	0	(682.969)	(1.066.656)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(414.221)	70.142	484.363	574.705
Aðalsjóður samtals	26.210.366	27.201.548	991.183	938.498
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	4.670.207	4.105.320	(564.887)	(983.396)
Innri færslur A hluta	(4.848.919)	(4.848.919)	0	0
A hluta stofnanir samtals	(178.712)	(743.599)	(564.887)	(983.396)
A hluti samtals	26.031.654	26.457.949	426.296	(44.897)
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	257.799	461.151	203.352	160.021
Fráveita	473.768	852.270	378.501	369.136
Hafnarsjóður	429.397	711.343	281.947	244.067
Húsnæðisskrifstofa	445.107	390.850	(54.257)	(86.807)
Innri færslur A og B hluta	(330.351)	(330.351)	0	0
B hluti samtals	1.275.720	2.085.264	809.543	686.417
A og B hluti samtals	27.307.374	28.543.213	1.235.839	641.520

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	46.184.672	4.009.296	887.103	51.081.071
Afskrifað áður	(10.333.433)	(1.432.581)	(730.818)	(12.496.832)
Bókfært verð 1.1.2019.....	35.851.239	2.576.716	156.285	38.584.240
Endurmat lóða og lendna	220.759	0	0	220.759
Viðbót á árinu	3.049.795	873.527	33.397	3.956.719
Fært út á árinu	0	0	0	0
Hjúkrunarheimili, krafa á Ríkissjóð.....	(2.056.578)	0	0	(2.056.578)
Gatnagerðargjöld	0	(528.188)	0	(528.188)
Afskrifað á árinu	(565.104)	(68.307)	(23.726)	(657.137)
Bókfært verð 31.12.2019.....	36.500.110	2.853.748	165.956	39.519.815
Samtals heildarverð 31.12.2019.....	47.398.648	3.243.025	920.500	51.562.173
Afskrifað samtals	(10.898.537)	(389.278)	(754.544)	(12.042.358)
Bókfært verð 31.12.2019.....	36.500.110	2.853.748	165.956	39.519.815

Afskriftarhlutföll 0-10% 0-4% 10-33%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	1.228.019
Afskrifað áður	(859.426)
Bókfært verð 1.1.2019.....	368.593
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2019.....	319.472
Heildarverð 31.12.2019.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2019.....	(908.547)
Bókfært verð 31.12.2019.....	319.472
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	38.952.832
Endurmat á árinu	220.759
Viðbót á árinu	3.956.719
Fært út á árinu	(2.056.578)
Gatnagerðargjöld	(528.188)
Afskrifað á árinu	(706.257)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	39.839.287

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	53.147.658	15.098.044	1.117.554	69.363.257
Afskrifað áður	(11.364.316)	(7.628.191)	(879.718)	(19.872.225)
Bókfært verð 1.1.2019.....	41.783.343	7.469.853	237.836	49.491.032
Endurmat á árinu	220.759	0	0	220.759
Viðbót á árinu	3.302.731	1.188.813	65.580	4.557.124
Fært út á árinu	(18.682)	0	(252)	(18.934)
Hjúkrunarheimili, krafa á Ríkissjóð.....	(2.056.578)	0	0	(2.056.578)
Gatnagerðargjöld	0	(690.651)	0	(690.651)
Afskrift á árinu	(629.771)	(297.887)	(41.093)	(968.750)
Bókfært verð 31.12.2019.....	42.601.801	7.670.129	262.072	50.534.001
Samtals heildarverð 31.12.2019.....	54.591.797	14.474.033	1.180.616	70.246.447
Afskrifað samtals	(11.989.997)	(6.803.905)	(918.544)	(19.712.446)
Bókfært verð 31.12.2019.....	42.601.801	7.670.129	262.072	50.534.001
Afskriftarhlutföll	0-10%	0-4%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	1.228.019
Afskrifað áður	(859.426)
Bókfært verð 1.1.2019.....	368.593
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2019.....	319.472
Heildarverð 31.12.2019.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2019.....	(908.547)
Bókfært verð 31.12.2019.....	319.472
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	49.859.625
Endurmat á árinu	220.759
Viðbót á árinu	4.557.124
Fært út á árinu	(2.075.513)
Gatnagerðargjöld	(690.651)
Afskrifað á árinu	(1.017.871)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	50.853.473

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun með viðaukum 2019
A hluti		
Fasteignir:		
Skarðshlíð - nýr skóli	1.258.262	1.450.000
Leikskólar	120.274	118.700
Ásvellir - bekkir.....	61.754	50.000
Kaplakríki	574.201	590.000
Hjúkrunarheimili	759.687	620.000
Hjúkrunarheimili - eignfærðir vextir á framkvæmdatíma.....	95.489	0
Skólar, ýmislegt	47.199	45.000
Keilir	19.673	19.000
Suðurgata 41	85.377	95.770
Bláfjöll.....	1.327	77.000
Ýmislegt	26.553	30.000
Fasteignir samtals	<u>3.049.795</u>	<u>3.095.470</u>
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir	873.527	896.819
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur	(528.188)	(770.000)
Gatnamannvirki samtals	<u>345.339</u>	<u>126.819</u>
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	33.397	35.000
	<u>33.397</u>	<u>35.000</u>
A hluti samtals	<u>3.428.531</u>	<u>3.257.289</u>
B hluti		
Vatnsveita:		
Heimæðar ofl.	53.347	57.000
	<u>53.347</u>	<u>57.000</u>
Fráveita:		
Dæluhús og fráveitukerfi	44.486	60.000
	<u>44.486</u>	<u>60.000</u>
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki og kostnaður við lóðir og framkvæmdir	236.070	185.000
Gatnagerðargjöld	(162.463)	(120.000)
Áhöld og tæki	23.083	0
	<u>96.690</u>	<u>65.000</u>
Húsnæðisskrifstofa:		
Keyptar íbúðir	243.419	500.000
	<u>437.942</u>	<u>682.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>3.866.473</u>	<u>3.939.289</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna í árslok skiptist þannig:

	Bruna- bótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	21.667.150	14.635.230	11.592.149
Leikskólar	3.664.730	2.552.910	2.500.732
Íþróttamannvirki	6.056.310	6.717.979	7.708.216
Íbúðarhúsnæði	8.044.150	9.231.880	4.577.034
Aðrar fasteignir	8.376.404	5.997.711	2.382.376
Veitukerfi, fasteignir	97.210	65.995	1.315.386
Veitukerfi	943.590	901.090	2.454.405
Lóðir og lendur	0	122.453.509	12.342.414
Leigðar eignir	4.150.050	2.687.900	319.472
Götur og umferðarmannvirki	0	0	2.863.785
Hafnarmannvirki	146.160	222.226	2.535.431
Vélar, áhöld og búnaður	0	0	262.072
			<u>50.853.473</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 12.237 milljónum króna, vatnsveitu 2.226 milljónum króna, götulýsingar 2.312 milljónum króna og hafnarmannvirkja 5.591 milljónum króna í árslok 2019.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	749.532	749.532
Leikskólar	427.227	427.227
Íþróttamannvirki	70.682	70.682
Tónlistarskóli	22.135	22.135
Framkvæmdasvið	67.936	67.936
Bæjarskrifstofur	56.710	56.710
Söfn	169.856	169.856
Aðrar eignir	291.644	331.862
	<u>1.855.722</u>	<u>1.895.940</u>

Skýringar, frh.:

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

			A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Bókfært verð
Slökkvilið höfuðborgarsvæðsins bs.	12,24%	199.814	199.819	199.819
Sorpa bs.	12,20%	82.332	108.486	108.486
Strætó bs.	12,50%	112.502	112.502	112.502
HS Veitur hf.	15,42%	136.263	191.277	191.277
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,25%	212.550	376.593	376.593
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100,00%	250.000	250.000	0
Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar	100,00%		414.399	0
Stofnframlög, hses og almennar íbúðir.....			57.300	57.300
Önnur félög			10.385	10.635
			1.720.761	1.056.611
Niðurfærsla eignarhluta			(2.527)	(2.527)
			1.718.234	1.054.084

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun		62.923	62.923
Viðbót á árinu		2.068.637	2.068.637
Afborgun verðbréfaeignar á árinu		(20.328)	(20.328)
Verðbætur		1.086	1.086
Breyting niðurfærslureiknings		3.358	3.358
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir		2.115.676	2.115.676
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir		(155.057)	(155.057)
		1.960.619	1.960.619

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	12.049	13.647
Staða niðurfærslureiknings.....	(7.373)	(8.971)
Næsta ár afborganir.....	150.381	150.381
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	155.057	155.057
Árið 2021.....	134.983	134.983
Árið 2022.....	133.706	133.706
Árið 2023.....	129.751	129.751
Árið 2024.....	123.600	123.600
Síðar.....	1.438.578	1.438.578
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.115.676	2.115.676

Leigukrafa vegna hjúkrunarheimilis

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð vegna leigu á hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur samnings miðað við 5,2% ávöxtunarkröfu.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfu við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14.gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftifarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur (frá 18.09. - 31.12.2019).....	35.127
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	2.056.578
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	39,8

Af leigukröfu 2.057 milljónum króna er næsta árs afborgun leigukrafna 124 milljónir króna færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.350.661	1.372.443
Afskrifað á árinu	(99.495)	(103.362)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	267.206	271.910
Niðurfærsla í árslok	1.518.371	1.540.992

Af afskriftum ársins voru 98 millj.kr. vegna skatttekna og gjaldfærð niðurfærsla vegna skatttekna nam 155,2 millj.kr. Niðurfærsla skatttekna nam 1,3 milljarði í árslok 2019.

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2019.....	6.590.921	12.779.584
Endurmat lóða og lendna	220.759	220.759
Rekstrarniðurstaða ársins	426.296	1.235.839
Eigið fé 31.12.2019.....	7.237.975	14.236.181

14. Skuldbindingar

a. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2019 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019.....	10.147.242	2.554.900	12.702.142
Breyting áunninna réttinda á árinu	524.142	87.791	611.933
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(392.960)	(63.691)	(456.651)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	10.278.424	2.579.000	12.857.424
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(360.274)	(72.000)	(432.274)
	9.918.151	2.507.000	12.425.151

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024	1.770.414	353.454	2.123.868
Árin 2025 - 2029.....	2.196.553	441.404	2.637.957
Árin 2030 - 2034	2.163.073	436.347	2.599.420
Síðar	4.148.384	1.347.795	5.496.179
	10.278.424	2.579.000	12.857.424
Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:			
Breyting áunninna réttinda á árinu	524.142	87.791	611.933
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs	61.165	0	61.165
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs	9.871	0	9.871
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls	595.178	87.791	682.969

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019.....	10.370.142	2.554.900	12.925.042
Breyting áunninna réttinda á árinu	532.141	87.791	619.932
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(410.759)	(63.691)	(474.451)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	10.491.524	2.579.000	13.070.524
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(377.374)	(72.000)	(449.374)
	10.114.151	2.507.000	12.621.151

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024	1.857.534	353.454	2.210.988
Árin 2025 - 2029.....	2.267.858	441.404	2.709.262
Árin 2030 - 2034	2.204.748	436.347	2.641.095
Síðar	4.161.384	1.347.795	5.509.179
	10.491.524	2.579.000	13.070.524

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu	532.141	87.791	619.932
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs	63.222	0	63.222
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs	10.202	0	10.202
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls	605.565	87.791	693.356

Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Vegna lífeyrisskuldbindinga	432.274	449.374
Vegna annarra skuldbindinga	6.988	6.988
	439.262	456.362

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum sjóðsins. Skuldbindingunni er skipt milli launagreiðenda í samræmi við áunninn réttindi starfsmanna og eru eignir sjóðsins færðar hlutfallslega til lækkunar skuldbindingu hvers og eins launagreiðenda.

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð. Þann 2. nóvember 2012 féll dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dónum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 163,2 milljónir króna vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sérbreytingu á réttindaávinnslu lífeyrirréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökuvaldur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjáframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar. Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Þann 14. febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Hafnarfjarðarkaupstaðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017

Alls var greitt af þessum lánum 121,6 milljónir króna á árinu í afborganir og 75,2 milljónir í vexti. Verðbætur námu 25,4 milljónum króna.

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjorsins eru eignfærð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 73,4 milljónir króna færð í rekstri meðal breytinga á lífeyrisskuldbindingu ársins.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	71.036	73.424
Langtímahluti fyrirframgreidds kostnaðar:		
Fyrirframgreitt vegna Lífeyrisaukasjóðs.....	1.676.949	1.733.327
Fyrirframgreitt vegna Varúðarsjóðs.....	171.912	177.691
Langtímahluti fyrirframgreidds kostnaðar alls.....	1.848.861	1.911.018
Fyrirframgreiddur kostnaður alls.....	1.919.896	1.984.442

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 6,2 milljónir króna Um er að ræða tímabundinn mismun milli þess að tekjur sem mynda fjármagnstekjuskattsstofn eru færðar í rekstrarreikningi og þess að tekjurnar verða skattskyldar. Vaxtatekjur og verðbætur teljast skattskyldar þegar þær eru greiddar eða greiðslukræfar. Skuldbindingin er reiknuð miðað við það skatthlutfall sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjorsdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 22%.

c. Aðrar skuldbindingar

Jöfnunarsjóður hefur veitt Hafnarfjarðarbæ framlag vegna einkaframkvæmdar skólabyggingar. Framlag þetta er tekjufært á 25 árum, eða á sama tíma og leigusamningur varir. Árlegt framlag er fært til lækkunar á leigugreiðslum. Eftirstöðvar í árslok 2019 eru 55,9 milljónir króna og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7,0 milljónir króna.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Samtals
A hluti				
Staða lána í ársbyrjun	1.202.400	18.715.419	873.600	20.791.419
Ný lán á árinu	0	1.681.328	2.597.510	4.278.838
Afborganir á árinu	0	(3.567.469)	(157.642)	(3.725.111)
Verðbætur og gengismunur	23.490	467.393	0	490.883
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb.	1.225.890	17.296.671	3.313.468	21.836.028
Næsta árs afborgun	(1.225.890)	(1.045.964)	(166.300)	(2.438.154)
	0	16.250.707	3.147.167	19.397.874

Meðalvextir í árslok (0,36%) 3,58% 4,14%

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	1.202.400	24.099.676	961.333	26.263.409
Ný lán á árinu	0	2.176.684	2.597.510	4.774.194
Afborganir á árinu	0	(3.933.068)	(163.909)	(4.096.977)
Verðbætur og gengismunur	23.490	618.859	0	642.349
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb.	1.225.890	22.962.150	3.394.934	27.582.975
Næsta árs afborgun	(1.225.890)	(1.448.764)	(172.567)	(2.847.221)
	0	21.513.386	3.222.367	24.735.754

Meðalvextir í árslok (0,36%) 3,47% 4,15%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	2.438.154	2.847.221
Árið 2021.....	1.269.011	1.571.696
Árið 2022.....	1.300.132	1.589.491
Árið 2023.....	1.332.762	1.629.488
Árið 2024.....	1.129.571	1.384.791
Síðar.....	14.366.397	18.560.287
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	21.836.028	27.582.975

Alls voru tekin ný lán á árinu 2019 að andvirði rúmum 4,8 milljarða króna. Greiddar voru afborganir alls um 4,1 milljarður króna.

Lántökur vegna hjúkrunarheimilis námu 600 milljónum króna, lántökur vegna húsnæðisskrifstofu um 495 milljónum króna, lántökur vegna endurfjármögnunar um 2,6 milljarðar króna og lán vegna fjármögnunar á Skarðshlíðarskóla um 1,1 milljarði króna.

Í janúar 2019 var gengið frá skuldbreytingu lána hjá Íslandsbanka að andvirði um 2,6 milljarðar króna til að auka fjölbreytini í samsetningu lána og ná hagstæðari kjörum. Lánin voru verðtryggð en voru endurfjármögnuð með óverðtryggðum lánnum.

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningar eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	1.314.318	1.314.318
Verðbætur	33.268	33.268
Afborganir af leigusamningum	(140.135)	(140.135)
Staða samninga í árslok	1.207.451	1.207.451
Næsta árs afborgun	(150.300)	(150.300)
Langtímahluti leiguskulda	1.057.151	1.057.151

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	848.672
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	108.178
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	126.823
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	123.778
			1.207.451

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2020	2021	2022	2023	2024	Síðar	Samtals
Áslandsskóli	181.415	181.415	181.415	181.415	181.415	544.244	1.451.318
Leiksk. Tjarnarás	28.689	28.689	28.689	28.689	28.689	28.689	172.132
Leiksk. Hörðuvellir	26.474	26.474	26.474	26.474	26.474	79.421	211.788
Iðnskólinn í Hafnarfirði	28.090	28.090	28.090	28.090	28.090		140.451
Samtals	264.669	264.669	264.669	264.669	264.667	652.354	1.975.689

Greiðslur vegna leigusamninga námu 256 milljónum króna á árinu 2019 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	140.135	140.135
Vaxtagjöld	72.597	72.597
Lágmarksleigugreiðsla	212.732	212.732
Rekstrarkostnaður	43.357	43.357
Heildar leigugreiðslur	256.089	256.089

17. Aðrar skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018
Lánardrottinnar	1.254.926	730.716	1.279.911	742.636
Ógreitt áfallið orlof	864.292	789.310	886.502	831.172
Ógreidd laun og launatengd gjöld	570.460	471.436	577.239	479.189
Ógreiddir áfallnir vextir	126.291	128.886	164.701	168.575
Ógr. innheimtukostn. fjársýslu, VSK ofl.	187.755	197.067	223.061	236.683
Aðrar skammtímaskuldir samtals	3.003.724	2.317.416	3.131.414	2.458.255

Skýringar, frh.:

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	48.368.968	41.130.992	7.237.975
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	3.093.715	1.994.739	1.098.976
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	2.592.348	6.310	2.586.039
Hafnarsjóður	100%	3.416.131	495.734	2.920.397
Húsnæðisskrifstofa	100%	4.648.147	3.590.954	1.057.194
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.583.177)	(1.918.778)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		59.536.132	45.299.951	14.236.181

19. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum.

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarfélaga Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnunuppbyggingar á samgönguinnviðum á höfuðborgarsvæðinu til 15. ára. Framlög sveitarfélaganna verður 1.000 millj.kr. á ári í 15 ár og má gera ráð fyrir að hlutdeild sveitarfélagsins verði um 120-130 millj.kr. á ári á samningstímanum og fyrsta greiðsla er áætluð árið 2020. Einnig er sveitarfélagið aðili að samningi um uppbyggingu skíðasvæða á höfuðborgarsvæðinu. Hlutdeild sveitarfélagsins í þeim samningi nemur alls 545 milljónum króna og dreifast greiðslur á árin 200-

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 440 milljónir króna vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2019. Einnig hafa verið gerðir aðrir samningar s.s. vegna menningarstarfsemi og heilbrigðismála. Skuldbinding vegna þessara samninga er ekki færð í ársreikninginn en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Sveitarfélagið hefur gert samninga vegna framkvæmda árána 2020-2023 samkvæmt fjárhagsáætlun. Skuldbinding þessi nam í árslok 2019 um 900 milljónum króna.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunastofnunar starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 881,7 milljónir króna á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar sem Hafnarfjarðarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í bakábyrgðum fyrir þessum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Hafnarfjarðarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó svo að í einhverjum tilfellum hafi ekki verið gengið frá formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn.

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Fjárhagsstaða

Fjárhagsstaða sveitarfélagsins hélst stöðug á árinu og skuldaviðmið sem var 112% í árslok 2018 var óbreytt í árslok 2019 eða undir skuldaviðmiðum samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012 en samkvæmt þeim má hlutfallið ekki vera hærra en 150%. Við útreikning á skuldaviðmiði eru krafa dregin frá fyrirframgreiðsla að fjárhæð um 1,9 milljarður króna vegna Varúðarsjóðs og Lífeyrisaukasjóðs í tengslum við uppgjör A deildar Brúar, sbr. bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga. Sjá skýringu 14a. Einnig er dregin frá núvirt leiguskuldbinding frá Ríkissjóði vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili að andvirði um 2.057 milljarður króna. Sjá skýringu 11. Loks er dregið frá andvirði veltufjármuna 3,8 milljarðar króna.

22. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talin efnahagsleg. Áhrifanna er þegar farið að gæta, einkum í forni aukins atvinnuleysis og brotthvarfi ferðamanna til landsins, en veruleg óvissa ríkir um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Það er ljóst að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verða umtalsverð meðal annars vegna lægri skatttekna, aukinna útgjalda og frestun gjalddaga. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Nú þegar hefur verið samþykkt lántaka að fjárhæð 1.000 milljónum króna hjá Lánasjóði sveitarfélaga til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði. Það er hins vegar ljóst að að forsendur fjárhagsáætlunar ársins eru að miklu leyti brostnar og hún muni taka miklum breytingum á næstunni einkum hvað varðar útsvarstekjur ársins. Sveitarfélagið mun tryggja fjármögnun með aukinni lántöku eða sölu eigna og kannar nú meðal annars möguleika á að selja hlut sinn í HS veitum en áætla má að verðmæti hans séu umtalsverð.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	66,0 %	66,9 %	61,2 %	62,3 %
Fasteignaskattur	11,2 %	11,4 %	10,1 %	10,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	10,4 %	10,7 %	9,7 %	9,9 %
Lóðarleiga	2,3 %	2,3 %	2,4 %	2,4 %
Skatttekjur samtals	90,0 %	91,3 %	83,4 %	84,7 %
Aðrar tekjur	10,0 %	8,7 %	16,6 %	15,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,7 %	55,8 %	50,7 %	53,0 %
Annar rekstrarkostnaður	37,3 %	35,9 %	35,9 %	34,7 %
Afskriftir	2,7 %	2,9 %	3,6 %	3,7 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4,7 %	5,5 %	5,4 %	6,4 %
	98,4 %	100,2 %	95,7 %	97,7 %
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	1,6 %	(0,2%)	4,3 %	2,3 %
Veltufé frá rekstri	8,1 %	9,2 %	11,9 %	12,8 %
Fjárfestingarhreyfingar	(12,4%)	(11,9%)	(12,8%)	(13,5%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur	794	801	795	799
Aðrar tekjur	88	77	158	145
Laun og launatengd gjöld	(451)	(455)	(460)	(464)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(23)	(36)	(23)	(36)
Annar rekstrarkostnaður	(330)	(315)	(342)	(327)
Afskriftir	(24)	(25)	(34)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(42)	(48)	(52)	(60)
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	14	(1)	41	21
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	71	81	113	120
Handbært fé (til) frá rekstri	78	65	101	103
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
	2019	2018	2019	2018
Efnahagur				
Eignir	1.614	1.532	1.986	1.879
Eigið fé	241	221	475	429
Skuldir og skuldbindingar	1.372	1.310	1.511	1.450
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,21	7,47	8,12	6,80
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask.	0,37	0,54	0,56	0,68
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	15%	14%	24%	23%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	155%	157%	159%	161%
Skuldaviðmið	108%	105%	112%	112%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember	29.971	29.791	29.971	29.791

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

	2019	2018	2017	2016	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	66,0 %	66,7 %	65,7 %	65,5 %	63,7 %
Fasteignaskattur	11,2 %	11,1 %	11,1 %	11,6 %	11,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	10,4 %	10,1 %	10,0 %	9,1 %	9,5 %
Lóðarleiga	2,3 %	2,3 %	2,3 %	2,5 %	2,7 %
Skatttekjur samtals	90,0 %	90,1 %	89,1 %	88,7 %	87,3 %
Aðrar tekjur	10,0 %	9,9 %	10,9 %	11,3 %	12,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,7 %	53,9 %	57,0 %	58,4 %	58,7 %
Annar rekstrarkostnaður	37,3 %	35,2 %	32,4 %	33,4 %	37,6 %
Afskriftir	2,7 %	2,9 %	2,8 %	3,0 %	3,4 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,7 %	6,0 %	4,6 %	5,1 %	5,9 %
	98,4 %	98,0 %	96,9 %	99,9 %	105,6 %
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	1,6 %	2,0 %	3,1 %	0,1 %	(5,6%)
Veltufé frá rekstri	8,1 %	11,2 %	11,5 %	12,6 %	0,8 %
Fjárfestingarhreyfingar	(12,4%)	(22,4%)	(5,8%)	2,4 %	(1,1%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur

Skatttekjur	794	753	713	662	585
Aðrar tekjur	88	82	87	84	85
Laun og launatengd gjöld	(451)	(417)	(389)	(371)	(358)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(23)	(33)	(67)	(67)	(36)
Annar rekstrarkostnaður	(330)	(294)	(259)	(249)	(252)
Afskriftir	(24)	(24)	(23)	(22)	(22)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(42)	(50)	(37)	(38)	(40)
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	14	16	25	(1)	(38)

Sjóðstreymi

Veltufé frá (til) rekstrar	71	93	92	94	5
Handbært fé (til) frá rekstri	78	47	116	43	17

Efnahagur

Eignir	1.614	1.532	1.400	1.331	1.360
Eigið fé	241	221	185	146	137
Skuldir og skuldbindingar	1.372	1.310	1.215	1.185	1.223

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,37	0,54	0,75	0,68	0,55
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.	15%	14%	13%	11%	10%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	155%	157%	152%	159%	183%

Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,26%	0,28%	0,31%	0,34%	0,32%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,40%	1,57%	1,65%	1,65%	1,65%

Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember	29.971	29.791	29.360	28.678	28.126
Breyting frá fyrra ári	0,6 %	1,5 %	2,4 %	2,0 %	1,1 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

Rekstur

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	24.290.487	100,0%	22.875.559	100,0%	21.356.188	100,0%
Félagsþjónusta	(4.484.714)	(18,5%)	(3.720.806)	(16,3%)	(3.231.423)	(15,1%)
Heilbrigðismál	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál	(13.333.314)	(54,9%)	(12.392.765)	(54,2%)	(11.176.043)	(52,3%)
Meningarmál	(464.870)	(1,9%)	(428.885)	(1,9%)	(403.455)	(1,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.033.166)	(8,4%)	(1.869.428)	(8,2%)	(1.916.485)	(9,0%)
Brunamál og almanna- varnir	(239.617)	(1,0%)	(231.207)	(1,0%)	(219.085)	(1,0%)
Hreinlætismál	(23.729)	(0,1%)	(15.471)	(0,1%)	(17.583)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(112.646)	(0,5%)	(36.476)	(0,2%)	(51.691)	(0,2%)
Umferðar- og samgöngumál	(950.400)	(3,9%)	(911.530)	(4,0%)	(850.258)	(4,0%)
Umhverfismál	(145.856)	(0,6%)	(141.933)	(0,6%)	(138.630)	(0,6%)
Atvinnumál	(59.808)	(0,2%)	(30.939)	(0,1%)	(14.252)	(0,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(1.252.578)	(5,2%)	(1.118.475)	(4,9%)	(1.013.058)	(4,7%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(682.969)	(2,8%)	(985.922)	(4,3%)	(1.973.285)	(9,2%)
Fjármagnsliðir	484.363	2,0 %	463.540	2,0 %	317.764	1,5 %
Óreglulegir liðir	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	991.183	4,1 %	1.455.264	6,4 %	668.705	3,1 %
Eignasjóður	(564.887)	(2,3%)	(965.032)	(4,2%)	70.867	0,3 %
Rekstrarniðurstaða A hluti	426.296	1,8 %	490.233	2,1 %	739.572	3,5 %

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2017 til 2019 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2019	%	2018	%	2017	%
Félagsþjónusta	85.377	2,5 %	0	0,0 %	258.935	14,5 %
Fræðslu- og uppeldismál	1.425.735	41,6 %	2.177.669	55,3 %	492.733	27,6 %
Æskulýðs- og íþróttamál	656.956	19,2 %	695.887	17,7 %	316.647	17,7 %
Umferðar- og sam- göngumál	345.339	10,1 %	24.525	0,6 %	50.878	2,8 %
Sameiginl. kostnaður	915.126	26,7 %	1.038.827	26,4 %	668.422	37,4 %
	3.428.531	100,0 %	3.936.909	100,0 %	1.787.616	100,0 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	21.204.012	0	21.204.013	21.148.612	0	21.148.613
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.805.107	0	2.805.107	2.805.107	0	2.805.107
Aðrar tekjur	2.301.870	0	2.301.870	4.334.146	0	4.334.146
	<u>26.310.989</u>	<u>0</u>	<u>26.310.989</u>	<u>28.287.866</u>	<u>0</u>	<u>28.287.865</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	13.599.412	26.200	13.625.612	13.888.607	26.200	13.914.807
Breyting lífeyrisskuldbindinga ...	1.066.656	0	1.066.656	1.085.562	0	1.085.562
Annar rekstrarkostnaður	9.124.783	329.639	9.454.422	9.484.540	317.639	9.802.179
	<u>23.790.851</u>	<u>355.839</u>	<u>24.146.690</u>	<u>24.458.709</u>	<u>343.839</u>	<u>24.802.548</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.520.138	(355.839)	2.164.299	3.829.157	(343.839)	3.485.318
Afskriftir	756.105	0	756.105	1.046.388	0	1.046.388
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	<u>1.764.033</u>	<u>(355.839)</u>	<u>1.408.194</u>	<u>2.782.769</u>	<u>(343.839)</u>	<u>2.438.930</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.453.091)	0	(1.453.091)	(1.797.410)	0	(1.797.410)
Rekstrarniðurstaða	<u>310.942</u>	<u>(355.839)</u>	<u>(44.897)</u>	<u>985.359</u>	<u>(343.839)</u>	<u>641.520</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	310.942	(355.839)	(44.897)	985.359	(343.839)	641.520
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	756.105	0	756.105	1.046.388	0	1.046.388
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	1.066.656	0	1.066.656	1.080.835	0	1.080.835
Aðrar skuldbindingar	0	0	0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur	644.146	0	644.146	840.147	0	840.147
Söluhagnaður	0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri	2.777.849	(355.839)	2.422.010	3.952.729	(343.839)	3.608.890
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	(50.000)	0	(50.000)	(50.000)	0	(50.000)
Aðrar skammtímakr., breyting	(50.000)	0	(50.000)	(77.000)	0	(77.000)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	(401.200)	0	(401.200)	(419.179)	0	(419.179)
Skammtímaskuldur, breyting	15.000	0	15.000	22.000	0	22.000
Samtals	(486.200)	0	(486.200)	(524.179)	0	(524.179)
Handbært fé frá rekstri	2.291.649	(355.839)	1.935.810	3.428.550	(343.839)	3.084.711
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(3.753.000)	(165.000)	(3.918.000)	(4.518.000)	(202.000)	(4.720.000)
Lóðir til úthlutunar	1.500.000	(730.000)	770.000	1.620.000	(730.000)	890.000
Eignarhlutir breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	9.237		9.237	9.237	0	9.237
Sala eigna.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(2.243.763)	(895.000)	(3.138.763)	(2.888.763)	(932.000)	(3.820.763)
Fjármögnunarhreyfingar						
Ný lán	750.000	950.000	1.700.000	1.250.000	950.000	2.200.000
Afborganir langtímalána	(1.075.431)	0	(1.075.431)	(1.555.868)	0	(1.555.868)
Afborganir leiguskulda	(138.278)	0	(138.278)	(138.278)	0	(138.278)
Skammtímalán breyting	0	300.839	300.839	0	300.839	300.839
Eigin fyrirtæki breyting	400.971	0	400.971	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(62.738)	1.250.839	1.188.100	(444.146)	1.250.839	806.692
Hækkun, (lækkun) á handb. fé	(14.853)	0	(14.853)	95.642	(25.000)	70.642
Handbært fé í ársbyrjun	61.103	0	61.103	127.736	0	127.736
Handbært fé í árslok	46.251	0	46.251	223.378	(25.000)	198.378

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 525 frá 26. maí 2016. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlýti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarsjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahluföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 6 fulltrúar karlar og 5 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 19. maí 2010, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kynja og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 19. maí 2010, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.