

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur 2023

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

| | |
|--|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 7 |
| Efnahagsreikningur | 8 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 10 |
| Skýringar | 11 |

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 47.284 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 42.907 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,223% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 808 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 251 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 32.813 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 13.885 millj. kr.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2023 að andvirði 3.500 millj. kr. Greiddar voru afborganir alls um 2.330 millj. kr.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 22. apríl 2024

Bæjarráð:

Váðelmar Viðisson
Rannveig Ástheim
Kristinn Ástheim
Bæjarstjóri: Rannveig Ástheim

Sigrún Sverrisdóttir
Guðm. Álfur Stokk

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hafnarfirði, 8. maí 2024

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2023

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Rekstrartekjur | | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4 | 28.343.448 | 27.343.814 | 25.246.647 | 28.251.696 | 27.242.637 | 25.160.100 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4 | 4.751.589 | 4.201.663 | 3.732.893 | 4.751.589 | 4.201.663 | 3.732.893 |
| Aðrar tekjur | 4 | 9.812.096 | 7.738.193 | 8.887.354 | 14.281.126 | 11.639.880 | 12.996.653 |
| | | <u>42.907.133</u> | <u>39.283.670</u> | <u>37.866.894</u> | <u>47.284.411</u> | <u>43.084.181</u> | <u>41.889.646</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 21.098.345 | 20.646.643 | 18.830.610 | 22.215.865 | 21.720.564 | 19.813.508 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting .. | 15 | 2.256.895 | 1.301.000 | 1.930.425 | 2.315.922 | 1.325.000 | 1.939.542 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 15.991.853 | 13.821.347 | 13.536.325 | 17.428.280 | 14.974.334 | 14.797.273 |
| | | <u>39.347.092</u> | <u>35.768.990</u> | <u>34.297.360</u> | <u>41.960.067</u> | <u>38.019.898</u> | <u>36.550.323</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta | | 3.560.040 | 3.514.680 | 3.569.533 | 5.324.344 | 5.064.283 | 5.339.323 |
| Afskriftir | 8 | (1.039.284) | (957.082) | (966.966) | (1.675.516) | (1.424.601) | (1.431.316) |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.- tekna og fjármagnsgjalda | | 2.520.756 | 2.557.598 | 2.602.567 | 3.648.828 | 3.639.682 | 3.908.008 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6 | (2.269.866) | (1.933.201) | (2.352.737) | (2.840.391) | (2.449.391) | (3.017.861) |
| Rekstrar- niðurstaða (neikvæð) | 14 | <u>250.891</u> | <u>624.397</u> | <u>249.830</u> | <u>808.436</u> | <u>1.190.290</u> | <u>890.146</u> |

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | |
|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| Skýr. | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| | Fasteignir og lóðir | 48.020.023 | 42.572.736 | 64.051.065 | 57.220.844 |
| | Veitur, hafnir og gatnakerfi | 4.943.907 | 4.524.948 | 10.862.004 | 10.300.873 |
| | Áhöld og tæki | 229.327 | 229.879 | 1.112.520 | 921.268 |
| | Leigðar eignir | 122.989 | 172.110 | 122.989 | 172.110 |
| 8 | | 53.316.246 | 47.499.672 | 76.148.578 | 68.615.095 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| | Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 9 2.189.880 | 2.157.293 | 1.179.540 | 1.145.833 |
| | Langtímakröfur | 11 2.534.667 | 2.386.780 | 2.534.667 | 2.386.780 |
| | Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 1.508.693 | 1.580.389 | 1.631.795 | 1.708.906 |
| | | 6.233.240 | 6.124.462 | 5.346.002 | 5.241.520 |
| | Fastafjármunir | 59.549.485 | 53.624.134 | 81.494.580 | 73.856.614 |
| Veltufjármunir | | | | | |
| | Birgðir | 3k 0 | 0 | 13.070 | 14.904 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| | Óinnheimtar tekjur | 13 8.243.688 | 8.015.324 | 8.719.157 | 8.482.654 |
| | Næsta árs afborganir langtímakrafna | 11 39.407 | 35.939 | 39.407 | 35.939 |
| | Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | 146.775 | 0 | 0 | 0 |
| | Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 71.781 | 71.781 | 77.631 | 77.616 |
| | Aðrar skammttímakröfur | 1.339.485 | 685.484 | 1.563.002 | 761.976 |
| | Bundnir innlánsreikningar | 0 | 0 | 18.234 | 16.976 |
| | Handbært fé | 3m 970.821 | 614.281 | 1.992.684 | 1.410.938 |
| | Veltufjármunir | 10.811.957 | 9.422.810 | 12.423.186 | 10.801.003 |
| | Eignir samtals | 70.361.443 | 63.046.944 | 93.917.766 | 84.657.617 |

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

| Skýr. | A hluti | | A og B hluti | | |
|--|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 14 | 13.885.470 | 11.253.628 | 32.812.838 | 28.186.938 |
| | | 13.885.470 | 11.253.628 | 32.812.838 | 28.186.938 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 15 | 17.586.645 | 16.336.062 | 17.833.727 | 16.548.175 |
| Aðrar skuldbindingar | 16 | 20.964 | 32.712 | 81.000 | 89.766 |
| | | 17.607.609 | 16.368.773 | 17.914.727 | 16.637.942 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 17 | 25.769.603 | 22.444.119 | 31.744.792 | 28.364.758 |
| Leiguskuldir | 18 | 461.362 | 648.046 | 461.362 | 648.046 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur | 19 | 2.644.170 | 2.484.115 | 2.644.170 | 2.484.115 |
| | | 28.875.135 | 25.576.280 | 34.850.325 | 31.496.919 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 2.520.117 | 2.440.513 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 17 | 1.846.926 | 1.850.039 | 2.246.356 | 2.280.034 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 18 | 244.945 | 217.482 | 244.945 | 217.482 |
| Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga | 15 | 1.037.105 | 904.635 | 1.052.236 | 916.344 |
| Næsta árs afborganir annarra skuldbindinga | 16 | 6.988 | 6.988 | 6.988 | 6.988 |
| Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna | | 82.192 | 82.192 | 82.192 | 82.192 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 4.254.956 | 4.346.413 | 4.707.159 | 4.832.778 |
| | | 9.993.229 | 9.848.262 | 8.339.875 | 8.335.818 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 56.475.973 | 51.793.316 | 61.104.927 | 56.470.679 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 70.361.443 | 63.046.944 | 93.917.765 | 84.657.617 |

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 21

Sjóðstreymisýfirlit 2023

| Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 14 | 250.891 | 624.397 | 249.830 | 808.436 | 1.190.290 | 890.146 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 8 | 1.039.284 | 957.082 | 966.966 | 1.675.516 | 1.424.601 | 1.431.316 |
| Tekjur af gatnagerð | | (1.939.695) | 0 | (2.026.000) | (1.939.695) | 0 | (2.026.000) |
| Sala byggingarréttar | | (2.408.608) | (3.781.296) | (2.909.969) | (2.408.608) | (3.781.296) | (2.909.969) |
| Verðbætur og gengismunur | | 1.762.639 | 1.216.270 | 1.909.667 | 2.238.773 | 1.572.123 | 2.446.492 |
| (Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna | | (1.604) | 0 | (3.625) | (54.214) | 0 | (5.016) |
| Áhrif hluteildarfélagas | 10 | 0 | 0 | 0 | (1.121) | 0 | 0 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 15 | 2.256.895 | 1.301.000 | 1.930.425 | 2.315.923 | 1.325.000 | 1.939.543 |
| Veltufé frá rekstri | | 959.802 | 317.453 | 117.294 | 2.635.011 | 1.730.716 | 1.766.512 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting | | 71.696 | 71.036 | 26.842 | 77.096 | 74.484 | 29.230 |
| Birgðir, breyting | | 0 | 0 | 0 | 1.834 | 0 | (2.025) |
| Óinnheimtar tekjur, breyting | | (228.364) | (80.490) | (4.041.932) | (236.503) | (82.931) | (3.908.068) |
| Skammtímakröfur, breyting | | (652.314) | 0 | 10.294 | (792.578) | (6.000) | 18.739 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | (91.458) | (200.000) | 379.335 | (125.619) | (195.503) | 406.961 |
| Fyrirframinnh. tekjur, breyting | 22 | 0 | 0 | 82.192 | 0 | 0 | 82.192 |
| Framlag vegna lífeyrissgreiðslna | 15 | (873.841) | (684.000) | (636.986) | (894.479) | (706.000) | (657.480) |
| | | (1.774.280) | (893.454) | (4.180.256) | (1.970.249) | (915.950) | (4.030.452) |
| Handbært fé (til) frá rekstri | | (814.478) | (576.001) | (4.062.962) | 664.761 | 814.766 | (2.263.940) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum | | (6.415.824) | (6.577.579) | (3.262.518) | (7.146.308) | (7.674.264) | (4.095.597) |
| Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting | | 160.055 | 0 | 2.484.115 | 160.055 | 0 | 2.484.115 |
| Breyting bundinna innlánsreikninga | | 0 | 0 | 0 | (1.259) | 0 | (2.140) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 1.700 | 0 | 4.500 | 12.815 | 0 | 6.798 |
| Fjárfesting í íbúðarhúsnæði | | 0 | 0 | 0 | (209.612) | (150.000) | (80.949) |
| Söluverð íbúðarhúsnæðis | | 0 | 0 | 0 | 58.200 | 0 | 0 |
| Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfest. | | 1.939.134 | 3.239.168 | 890.015 | 1.939.134 | 3.239.168 | 890.015 |
| Álögð gatnagerðargjöld | | 1.939.695 | 0 | 2.026.000 | 1.939.695 | 0 | 2.026.000 |
| Sala byggingaréttar | | 2.408.608 | 3.781.296 | 2.909.969 | 2.408.608 | 3.781.296 | 2.909.969 |
| Eignarhlutur í félögum, breyting | | (32.587) | 0 | (37.811) | (32.587) | 0 | (37.663) |
| Langtímakröfur, breyting | | (151.355) | 28.278 | (166.181) | (151.355) | 30.666 | (166.181) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (150.573) | 471.163 | 4.848.089 | (1.022.613) | (773.134) | 3.934.367 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting..... | | 0 | (1.000.000) | 0 | 0 | (1.000.000) | 51.900 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting | | (67.171) | (487.828) | 192.468 | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 17 | 3.500.000 | 3.500.000 | 950.000 | 3.500.000 | 3.706.232 | 999.440 |
| Afborganir langtímalána | 17 | (1.878.609) | (1.918.616) | (1.696.997) | (2.330.758) | (2.351.449) | (2.088.256) |
| Afborganir leiguskulda | 18 | (220.883) | (240.782) | (191.433) | (220.883) | (240.782) | (191.433) |
| Aðrar skuldbindingar, breyting | | (11.748) | 0 | (6.988) | (8.766) | 0 | 1.065 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 1.321.589 | (147.226) | (752.950) | 939.595 | 114.001 | (1.227.283) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 356.538 | (252.064) | 32.177 | 581.743 | 155.634 | 443.143 |
| Handbært fé í årsbyrjun | | 614.281 | 128.960 | 582.104 | 1.410.939 | 359.808 | 967.795 |
| Handbært fé í árslok | | 970.821 | (123.104) | 614.281 | 1.992.684 | 515.442 | 1.410.939 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 30.616 þann 1. janúar 2024. 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

Samstæðuársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. 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, Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. 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.

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 framlag 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. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnborgaðar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna 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.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

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

Kostnaðarverð leigðra eigna 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 framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatssdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var fyrst framkvæmt 2009, að nýju á árinu 2021, 2022 og í árslok 2023. Allar verðmatshækkunarir vegna þessa voru færðar á eiginfjárreikning. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Fasteignir | 10 - 90 ár |
| Veitur, götur og hafnarmannvirki..... | 25 - 40 ár |
| Vélar, áhöld og tæki | 3 - 10 ár |

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

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 | 14 - 25 ár |
|------------------|------------|

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

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 uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015, sbr. skýringu 12.

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar 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.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. 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.

o. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

p. Langtímaskuldir

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

q. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af 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.

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 21.

s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | | | |
| Útsvar | 23.538.787 | 22.286.056 | 20.919.026 | 23.538.787 | 22.286.056 | 20.919.026 |
| Fasteignaskattur | 4.011.699 | 4.219.616 | 3.640.090 | 3.919.947 | 4.118.440 | 3.553.543 |
| Lóðarleiga | 792.962 | 838.141 | 687.531 | 792.962 | 838.141 | 687.531 |
| | 28.343.448 | 27.343.814 | 25.246.647 | 28.251.696 | 27.242.637 | 25.160.100 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Vegna málefna fatlaðs fólks..... | 2.596.926 | 2.129.977 | 1.795.862 | 2.596.926 | 2.129.977 | 1.795.862 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 1.592.831 | 1.553.043 | 1.420.443 | 1.592.831 | 1.553.043 | 1.420.443 |
| Framlag v/ sérþarfa fatl. nem..... | 191.850 | 174.900 | 164.179 | 191.850 | 174.900 | 164.179 |
| Framlög vegna NPA..... | 197.016 | 170.000 | 161.890 | 197.016 | 170.000 | 161.890 |
| Framlög v/ tónlistarnáms..... | 21.194 | 22.673 | 26.048 | 21.194 | 22.673 | 26.048 |
| Framlag v/ samþættingar þjónustu í þágu farsældar barna..... | 96.013 | 96.500 | 96.311 | 96.013 | 96.500 | 96.311 |
| Framlög vegna nýbúafraeðslu.... | 55.760 | 54.570 | 68.160 | 55.760 | 54.570 | 68.160 |
| | 4.751.589 | 4.201.663 | 3.732.893 | 4.751.589 | 4.201.663 | 3.732.893 |
| Skatttekjur samtals..... | 33.095.037 | 31.545.476 | 28.979.539 | 33.003.285 | 31.444.300 | 28.892.993 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Þjónustutekjur..... | 2.661.125 | 2.233.308 | 1.734.177 | 4.979.588 | 2.214.079 | 3.754.731 |
| Byggingarréttargjöld..... | 2.408.608 | 3.781.296 | 2.909.969 | 2.408.608 | 3.781.296 | 2.909.969 |
| Tekjur af samrekstrareiningum... | 595.015 | 585.436 | 534.629 | 1.423.891 | 2.648.249 | 1.248.047 |
| Endurgreiðslur..... | 116.872 | 28.795 | 118.830 | 116.872 | 28.795 | 118.830 |
| Eignatekjur..... | 114.225 | 87.324 | 96.596 | 101.528 | 636.115 | 119.831 |
| Vatnsgjald..... | 0 | 0 | 0 | 375.070 | 369.593 | 407.543 |
| Fráveitugjald..... | 0 | 0 | 0 | 940.877 | 926.719 | 896.634 |
| Aðrar tekjur..... | 1.976.557 | 1.022.034 | 1.467.154 | 1.994.996 | 1.035.034 | 1.515.068 |
| Gatnagerðargjöld..... | 1.939.695 | 0 | 2.026.000 | 1.939.695 | 0 | 2.026.000 |
| | 9.812.096 | 7.738.193 | 8.887.355 | 14.281.126 | 11.639.880 | 12.996.653 |
| Rekstrartekjur samtals | 42.907.133 | 39.283.669 | 37.866.894 | 47.284.411 | 43.084.181 | 41.889.646 |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Laun | 17.132.513 | 16.756.286 | 15.244.324 | 18.167.420 | 17.830.206 | 16.155.250 |
| Launatengd gjöld | 3.888.007 | 3.819.322 | 3.515.251 | 3.968.236 | 3.819.322 | 3.584.834 |
| Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs | 77.825 | 71.036 | 71.036 | 80.209 | 71.036 | 73.424 |
| Laun og launatengd gjöld samtals ... | 21.098.345 | 20.646.643 | 18.830.610 | 22.215.865 | 21.720.564 | 19.813.508 |

| | 2023 | 2022 |
|--|---------|--------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok..... | 2.424 | 2.461 |
| Fjöldi stöðugilda í árslok..... | 1.817 | 1.700 |
| Ársverk..... | 1.900 | 1.783 |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... | 119.775 | 94.811 |

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Vaxtatekjur, arður og verðbætur | 551.295 | 618.608 | 427.139 | 608.332 | 616.554 | 451.987 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... | (2.821.113) | (2.551.809) | (2.779.062) | (3.448.676) | (3.065.945) | (3.469.034) |
| Gengismunur | (47) | 0 | (815) | (47) | 0 | (815) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals..... | (2.269.866) | (1.933.201) | (2.352.737) | (2.840.391) | (2.449.391) | (3.017.861) |

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aðalsjóður: | | | |
| Skatttekjur | 33.859.816 | 32.206.276 | 29.580.346 |
| Félagspjónusta | (7.827.837) | (7.760.530) | (7.058.379) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (18.630.810) | (17.461.991) | (16.797.266) |
| Meningarmál | (629.471) | (638.717) | (630.147) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (3.064.604) | (3.061.691) | (2.833.811) |
| Brunamál og almannavarnir | (330.330) | (331.766) | (310.074) |
| Hreinlætismál | 120.049 | (263.084) | 35.230 |
| Skipulags- og byggingarmál | (85.090) | (97.156) | (31.506) |
| Umferðar- og samgöngumál | (1.248.191) | (1.173.357) | (1.130.061) |
| Umhverfismál | (204.706) | (204.807) | (194.606) |
| Atvinnumál | (3.055) | (18.272) | (33.664) |
| Sameiginlegur kostnaður | (4.436.885) | (3.216.468) | (3.872.675) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 818.843 | 983.212 | 95.627 |
| Aðalsjóður samtals | (1.662.272) | (1.038.351) | (3.180.986) |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Eignasjóður | 1.887.247 | 1.662.499 | 3.418.810 |
| Samstarfsverkefni A hluta | 25.915 | 248 | 12.006 |
| A hluti samtals | 250.891 | 624.397 | 249.830 |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Vatnsveita | 175.016 | 131.005 | 188.705 |
| Fráveita | 469.559 | 432.164 | 437.611 |
| Hafnarsjóður | 303.839 | 193.959 | 261.145 |
| Húsnæðisstofa | (355.651) | (187.952) | (226.268) |
| Samstarfsverkefni B hluta | (35.217) | (3.282) | (20.877) |
| A og B hluti | 808.436 | 1.190.290 | 890.146 |

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| A hluti: | | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023..... | 55.533.179 | 5.288.323 | 1.179.704 | 1.228.019 | 63.229.225 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.379.265 | 0 | 0 | 0 | 2.379.265 |
| Keypt á árinu | 3.809.601 | 625.682 | 41.406 | 0 | 4.476.689 |
| Selt og aflagt á árinu..... | 0 | 0 | (4.001) | 0 | (4.001) |
| Heildarverð 31.12.2023..... | 61.722.045 | 5.914.005 | 1.217.108 | 1.228.019 | 70.081.178 |
| Afskrifað 1.1.2023..... | (12.960.443) | (763.376) | (949.825) | (1.055.909) | (15.729.553) |
| Afskrift færð út | 0 | 0 | 3.909 | 0 | 3.909 |
| Afskrifað á árinu | (741.578) | (206.723) | (41.863) | (49.121) | (1.039.284) |
| Afskrifað samtals 31.12.2023..... | (13.702.021) | (970.099) | (987.779) | (1.105.030) | (16.764.928) |
| Bókfært verð 1.1.2023..... | 42.572.736 | 4.524.948 | 229.879 | 172.110 | 47.499.672 |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 48.020.023 | 4.943.908 | 229.327 | 122.989 | 53.316.247 |
| Afskriftarhlutföll..... | 0-4% | 4% | 10-20% | 4-7% | |
| | Fasteignir og lóðir | Veitur, höfn og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
| A og B hluti: | | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023..... | 71.658.186 | 18.233.434 | 2.725.923 | 1.228.019 | 93.845.562 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.379.265 | 0 | 0 | 0 | 2.379.265 |
| Endurmat íbúðarhúsnæðis..... | 1.429.750 | 0 | 0 | 0 | 1.429.750 |
| Keypt á árinu | 4.032.014 | 1.050.748 | 334.023 | 0 | 5.416.786 |
| Selt og aflagt á árinu | (23.653) | 0 | (7.674) | 0 | (31.326) |
| Heildarverð 31.12.2023..... | 79.475.562 | 19.284.182 | 3.052.273 | 1.228.019 | 103.040.036 |
| Afskrifað 1.1.2023..... | (14.437.342) | (7.932.561) | (1.804.655) | (1.055.909) | (25.230.467) |
| Afskrift færð út | 4.453 | 0 | 10.240 | 0 | 14.693 |
| Afskrifað á árinu | (991.440) | (489.617) | (145.338) | (49.121) | (1.675.516) |
| Afskrifað samtals 31.12.2023..... | (15.424.497) | (8.422.178) | (1.939.753) | (1.105.030) | (26.891.458) |
| Bókfært verð 1.1.2023..... | 57.220.844 | 10.300.873 | 921.268 | 172.110 | 68.615.095 |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 64.051.065 | 10.862.005 | 1.112.519 | 122.989 | 76.148.578 |
| Afskriftarhlutföll | 0-4% | 2-5% | 10-20% | 4-7% | |

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningssskilaneftar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu

Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu Hafnarfjarðar voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við fasteignamat.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Mismunur við áætlun |
|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| A hluti: | | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Skólar..... | 230.136 | 280.000 | (49.864) |
| Leikskólar..... | 26.883 | 30.000 | (3.117) |
| Íþróttasvæðið Kaplakríki..... | 240.742 | 227.000 | 13.742 |
| Íþróttasvæðið Ásvellir..... | 1.884.568 | 1.808.000 | 76.568 |
| Íþróttasvæðið Sörlastaðir..... | 380.748 | 350.000 | 30.748 |
| Önnur íþróttasvæði og sundlaugar..... | 349.000 | 291.000 | 58.000 |
| Bláfjallasvæðið..... | 187.718 | 173.000 | 14.718 |
| Ráðhúsið Strandgötu 8-10..... | 355.955 | 355.000 | 955 |
| Aðrar fjárfestingar..... | 128.922 | 627.000 | (498.078) |
| | <u>3.784.673</u> | <u>4.141.000</u> | <u>(356.327)</u> |
| Gatnamannvirki | | | |
| Kostnaður við lóðir og framkvæmdir..... | 2.564.816 | 2.311.000 | 253.816 |
| Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu..... | (1.939.134) | (3.239.112) | 1.299.978 |
| | <u>625.682</u> | <u>(928.112)</u> | <u>1.553.794</u> |
| Vélar, áhöld og tæki | | | |
| Áhöld og tæki..... | 32.367 | 60.000 | (27.633) |
| Samstarfsverkefni | | | |
| Samstarfsverkefni í A hluta, hlutdeild..... | 33.967 | 65.523 | (31.556) |
| A hluti samtals..... | <u>4.476.689</u> | <u>3.338.411</u> | <u>1.138.278</u> |
| B hluti: | | | |
| Húsnæðisskrifstofa | | | |
| Keyptar íbúðir..... | 225.785 | 150.000 | 75.785 |
| Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Hafnarfjarðar..... | (6.469) | 0 | (6.469) |
| Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Ríkis..... | (9.704) | 0 | (9.704) |
| | <u>209.612</u> | <u>150.000</u> | <u>59.612</u> |
| Fráveita | | | |
| Vallarræsi, dæluhús, dælur ofl..... | 281.738 | 470.000 | (188.262) |
| Hafnarsjóður | | | |
| Hafnarmannvirki, kostnaður við lóðir og framkvæmdir..... | 99.640 | 135.000 | (35.360) |
| Lóðaúthlutun..... | (142.764) | 0 | (142.764) |
| Áhöld og tæki..... | 25.773 | 0 | 25.773 |
| | <u>(17.350)</u> | <u>135.000</u> | <u>(152.350)</u> |
| Vatnsveita | | | |
| Dælustöðvar..... | 49.211 | 280.000 | (230.790) |
| Heimæðar ofl..... | 265.616 | 0 | 265.616 |
| | <u>314.826</u> | <u>280.000</u> | <u>34.826</u> |
| Samstarfsverkefni | | | |
| Samstarfsverkefni í B hluta, hlutdeild..... | 151.270 | 211.685 | (60.415) |
| B hluti samtals..... | <u>940.096</u> | <u>1.246.685</u> | <u>(306.589)</u> |
| Samtals A og B hluti..... | <u>5.416.786</u> | <u>4.585.096</u> | <u>831.689</u> |
| c. Fasteignamat og váttryggingaverð | | | |
| Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023: | | | |
| | A hluti | A og B hluti | |
| Brunabótamat fasteigna..... | 64.142.118 | 75.301.906 | |
| Fasteignamat..... | 222.808.042 | 242.911.133 | |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna..... | 2.566.349 | 3.961.348 | |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | | 34.001.743 | |

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| | Eignarhlutur | | Bókfært verð | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Sorpa bs. | 12,6% | - | 237.286 | 0 |
| Strætó bs. | 12,5% | - | 112.502 | 0 |
| Lánasjóður svetiarfélaga ohf. | 4,25% | 4,25% | 376.593 | 376.593 |
| Vatnsveita Hafnarfjarðar | 100,0% | - | 250.000 | 0 |
| Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar | 100,0% | - | 414.399 | 0 |
| Betri samgöngur ohf. | 12,9% | 12,9% | 129 | 129 |
| Sofnframlög, hses og almennar íbúðir | - | - | 791.113 | 791.113 |
| Önnur félög | - | - | 10.385 | 14.234 |
| | | | 2.192.407 | 1.182.069 |
| Niðurfærsla eignarhluta | | | (2.527) | (2.527) |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals | | | 2.189.880 | 1.179.541 |

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

| | Ábyrgðar hlutur | Afkoma | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|
| | | | | | |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. | 12,36% | 25.915 | 446.564 | 109.726 | 336.838 |
| A og B hluti | | | | | |
| Sorpa bs. | 12,36% | 11.289 | 1.202.375 | 484.599 | 717.776 |
| Strætó bs. | 12,36% | (46.507) | 399.078 | 444.371 | (45.294) |
| B hluti samtals. | | (35.217) | 1.601.453 | 928.970 | 672.483 |
| Samtals A og B hluti. | | (9.302) | 2.048.017 | 1.038.697 | 1.009.321 |

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

| | Langtímakröfur | |
|--|----------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 2.422.719 | 2.422.719 |
| Nýjar langtímakröfur á árinu. | 24.664 | 24.664 |
| Verðbætur. | 190.294 | 190.294 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (63.603) | (63.603) |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 2.574.074 | 2.574.074 |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir. | (39.407) | (39.407) |
| | 2.534.667 | 2.534.667 |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár: | | |
| Árið 2024. | 39.407 | 39.407 |
| Árið 2025. | 26.551 | 26.551 |
| Árið 2026. | 27.965 | 27.965 |
| Árið 2027. | 29.455 | 29.455 |
| Árið 2028. | 31.023 | 31.023 |
| Afborgun síðar. | 2.419.672 | 2.419.672 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 2.574.074 | 2.574.074 |

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 lágmarksgreiðslur 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 eftirfarandi:

| | |
|---|-----------|
| Tekjufærðar leigugreiðslur 1.1.-31.12.2023. | 151.596 |
| Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum. | 2.551.115 |
| Eftistöðvar af samningi í árum. | 35,8 |

Af leigukröfu 2.551 millj. kr. er næsta árs afborgun leigukrafna 25 millj. kr. færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframing til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframing til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframingunna greinast þannig á árinu:

| | A hluti | A og B hluti |
|--------------------------------------|------------|--------------|
| Staða fyrirframingu í ársbyrjun..... | 1.652.170 | 1.786.522 |
| Gjaldfært á árinu..... | (71.695) | (77.096) |
| Staða fyrirframingu í árslok..... | 1.580.475 | 1.709.426 |

Fyrirframing greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 71.782 | 77.631 |
| Langtímahluti fyrirframingu..... | 1.508.693 | 1.631.795 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 1.580.475 | 1.709.426 |

Fyrirframingu skiptist þannig í árslok:

| | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 1.448.069 | 1.572.576 |
| Framlag í varúðarsjóð..... | 132.406 | 136.850 |
| | 1.580.475 | 1.709.426 |

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframingu til Brúar lífeyrissjóðs.

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|---------------|---------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild..... | 4.144.098 | 4.144.098 |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna..... | (1.693.967) | (1.693.967) |
| Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu..... | 2.450.131 | 2.450.131 |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild..... | 6.291.447 | 6.817.307 |
| Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna..... | (497.890) | (548.281) |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu..... | 5.793.558 | 6.269.026 |
| Óinnheimtar tekjur í árslok | 8.243.688 | 8.719.157 |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

| | A hluti | | | B hluti | A og B hluti |
|------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals | Aðrar tekjur | Samtals |
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 1.683.967 | 164.957 | 1.848.925 | 26.803 | 1.875.728 |
| Afskrifað á árinu..... | (178.057) | 0 | (178.057) | 0 | (178.057) |
| Niðurfærsla, breyting á árinu..... | 188.057 | 332.932 | 520.989 | 23.588 | 544.577 |
| Niðurfærsla í árslok | 1.693.967 | 497.890 | 2.191.857 | 50.391 | 2.242.248 |

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2023..... | 11.253.628 | 28.186.938 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 250.891 | 808.436 |
| Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu..... | 0 | 1.429.750 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.379.265 | 2.379.265 |
| Breytingar á ábyrgðahlutfalli samrekstrareiningar..... | 1.687 | 8.450 |
| Eigið fé 31.12.2023..... | 13.885.470 | 32.812.838 |

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilaneftar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

| | A hluti án SPH/BYR | Vegna SPH/BYR | A hluti samtals |
|---|-----------------------|------------------|--------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 13.820.173 | 3.420.524 | 17.240.697 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (745.792) | (128.049) | (873.841) |
| Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar..... | 395.045 | 0 | 395.045 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 1.518.620 | 343.230 | 1.861.850 |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (836.676) | (200.429) | (1.037.105) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023..... | 14.151.370 | 3.435.276 | 17.586.645 |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| Árin 2023-2027..... | 4.040.947 | 970.287 | 5.011.234 |
| Árin 2028-2032..... | 3.554.933 | 858.633 | 4.413.566 |
| Árin 2033-2037..... | 2.855.292 | 693.118 | 3.548.410 |
| Síðar..... | 4.536.874 | 1.113.667 | 5.650.541 |
| | 14.988.046 | 3.635.705 | 18.623.751 |

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

| | | | |
|---|-----------|---------|-----------|
| Breyting áunninna réttinda á árinu..... | 1.913.665 | 343.230 | 2.256.895 |
|---|-----------|---------|-----------|

| | A og B hluti án SPH/BYR | Vegna SPH/BYR | A og B hluti samtals |
|---|----------------------------|------------------|-------------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 14.043.996 | 3.420.524 | 17.464.520 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (766.430) | (128.049) | (894.479) |
| Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar..... | 395.045 | 0 | 395.045 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 1.577.648 | 343.230 | 1.920.877 |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (851.807) | (200.429) | (1.052.236) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023..... | 14.398.452 | 3.435.276 | 17.833.727 |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| Árin 2023-2027..... | 4.113.516 | 970.287 | 5.083.803 |
| Árin 2028-2032..... | 3.617.750 | 858.633 | 4.476.383 |
| Árin 2033-2037..... | 2.905.067 | 693.118 | 3.598.186 |
| Síðar..... | 4.613.926 | 1.113.667 | 5.727.593 |
| | 15.250.259 | 3.635.705 | 18.885.963 |

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

| | | | |
|---|-----------|---------|-----------|
| Breyting áunninna réttinda á árinu..... | 1.972.693 | 343.230 | 2.315.923 |
|---|-----------|---------|-----------|

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------------|------------------|
| Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig: | | |
| Vegna lífeyrisskuldbindinga..... | 1.037.105 | 1.052.236 |
| Vegna annarra skuldbindinga..... | 6.988 | 6.988 |
| | <u>1.044.093</u> | <u>1.059.224</u> |

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggt réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 395 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum sjóðsins. Skuldbindingunni er skipt milli launagreiðenda í samræmi við áunnin 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 dómnum 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 343 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

16. 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 2023 eru 21 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7 millj. kr.

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Samtals |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| A hluti: | | | |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun 2023..... | 2.814.567 | 21.479.592 | 24.294.159 |
| Ný lán..... | 0 | 3.500.000 | 3.500.000 |
| Afborganir af lánum | (166.300) | (1.712.307) | (1.878.609) |
| Verðbætur..... | 0 | 1.700.977 | 1.700.979 |
| Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 2.648.266 | 24.968.263 | 27.616.529 |
| Næsta árs afborgun | (166.300) | (1.680.626) | (1.846.926) |
| Langtímaskuldir í árslok 2023..... | 2.481.966 | 23.287.637 | 25.769.603 |
| A og B hluti: | | | |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun 2023..... | 2.877.233 | 27.767.559 | 30.644.792 |
| Ný lán..... | 0 | 3.500.000 | 3.500.000 |
| Afborganir af lánum | (172.568) | (2.158.189) | (2.330.758) |
| Verðbætur..... | 0 | 2.177.111 | 2.177.111 |
| Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 2.704.666 | 31.286.481 | 33.991.148 |
| Næsta árs afborgun | (172.567) | (2.073.789) | (2.246.356) |
| Langtímaskuldir í árslok 2023..... | 2.532.099 | 29.212.692 | 31.744.792 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Árið 2024 | 1.846.926 | 2.246.356 |
| Árið 2025 | 1.735.951 | 2.076.942 |
| Árið 2026 | 1.759.650 | 2.105.225 |
| Árið 2027 | 1.784.346 | 2.127.207 |
| Árið 2028..... | 1.809.941 | 2.181.877 |
| Síðar | 18.679.714 | 23.253.542 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 27.616.529 | 33.991.148 |

Alls voru tekin ný lán á árinu að andvirði 3.500 millj. kr. en greiddar voru afborganir alls um 2.331 millj. kr.

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisitölu. Leigusamningar greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|-------------|--------------|
| Leiguskuldir í ársbyrjun | 865.528 | 865.528 |
| Afborganir ársins | (220.883) | (220.883) |
| Verðbætur | 61.662 | 61.662 |
| | 706.307 | 706.307 |
| Næsta árs afborgun | (244.945) | (244.945) |
| Samtals langtímahluti leiguskulda | 461.362 | 461.362 |

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|---|---------|---------|
| Árið 2024 | 244.945 | 244.945 |
| Árið 2025 | 211.269 | 211.269 |
| Árið 2026 | 205.026 | 205.026 |
| Árið 2027 | 45.068 | 45.068 |
| Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 706.307 | 706.307 |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð |
|--------------------------------|-----------|------------------------|--------------|
| A hluti: | | | |
| Áslandsskóli | 2001-2027 | 5,8% | 543.874 |
| Leikskólinn Tjarnarás | 2001-2025 | 6,0% | 42.440 |
| Leikskólinn Hörðuvellir | 2002-2027 | 6,0% | 82.743 |
| Iðnskólinn í Hafnarfirði | 2000-2024 | 5,0% | 37.251 |
| | | | 706.307 |
| | | A og B hluti | 706.307 |

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

| | Áslands- skóli | Leikskólinn Tjarnarás | Leikskólinn Hörðuvellir | Iðnskólinn í Hafnarfirði | A hluti |
|-----------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------|
| Árið 2024 | 228.716 | 35.969 | 32.673 | 37.745 | 335.103 |
| Árið 2025 | 228.716 | 17.985 | 32.673 | 3.145 | 282.519 |
| Árið 2026 | 228.716 | - | 32.673 | - | 261.389 |
| Árið 2027 | 57.179 | - | 8.168 | - | 65.347 |
| Samtals | 743.327 | 53.954 | 106.187 | 40.890 | 944.358 |

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

| | A hluti |
|--|---------|
| Afborganir til lækkunar á leiguskuld | 220.883 |
| Vaxtagjöld | 46.271 |
| Lágmarkisleigugreiðsla | 267.154 |
| Rekstartkostnaður | 124.572 |
| Heildarleigugreiðslur | 391.725 |

Skýringar, frh.:

19. Fyrirframminnheimtar tekjur

Framkvæmdakostnaður vegna fjárfestingar í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað á framkvæmdatíma eru færðar til skuldar sem fyrirframminnheimtar tekjur og nema 2.644 millj. kr. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Fyrirframminnheimtar tekjur greinast þannig:

| | |
|--|---------------|
| Fyrirframminnheimtar tekjur í byrjun árs | 2.484.115 |
| Innheimt gatnagerðargjöld | 4.038.884 |
| Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfestingu | (1.939.134) |
| Tekjufærð gatnagerðargjöld | (1.939.695) |
| Fyrirframminnheimtar tekjur í árslok | 2.644.170 |

20. 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% | 70.361.443 | 56.475.973 | 13.885.470 |
| Fráveita Hafnarfjarðar | 100% | 4.277.886 | 1.450.121 | 2.827.766 |
| Vatnsveita Hafnarfjarðar | 100% | 3.375.743 | 4.598 | 3.371.145 |
| Hafnarsjóður | 100% | 4.148.617 | 320.368 | 3.828.248 |
| Húsnæðissskrifstofa | 100% | 13.833.703 | 4.591.788 | 9.241.915 |
| Samstarfsverkefni B hluta | | 1.601.453 | 928.970 | 672.483 |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (3.681.079) | (2.666.892) | (1.014.188) |
| Samtals | | 93.917.765 | 61.104.927 | 32.812.838 |

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarféлага Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum á höfuðborgarsvæðinu til 15. ára. Framlög sveitarfélaganna verður 1.000 millj. kr. á ári í 15 ár. Fyrsta greiðsla var greidd árið 2020. Sveitarfélagið greiddi 156 millj. kr. á árinu 2023 og áætluð greiðsla árið 2024 nemur 167 millj. kr. Einnig er sveitarfélagið aðili að samningi um uppbyggingu skíðasvæða á höfuðborgarsvæðinu. Hlutdeild sveitarfélagsins í þeim samningi nemur alls 557 milljónum króna og dreifast greiðslur á árin 2020-2026. Í árslok 2023 var sveitarfélagið búið að greiða 412 millj. kr. vegna þess samnings. Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 636 millj. kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2023. 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.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 1.072 millj. kr. 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.

22. 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila 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.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur***:

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

| | Áætlun | | Ársreikningar | | | |
|--|-------------|-------------|---------------|-----------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður** | (559.347) | (932.852) | 433.145 | 609.611 | 2.533.417 | 1.656.101 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð* | 83% | 84% | 86% | 99% | 98% | 108% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 8,9 % | 8,3 % | 9,4 % | 3,0 % | 14,5 % | 9,0 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 1,6 % | 0,6 % | 0,7 % | (4,6%) | 5,0 % | 1,6 % |
| Veltufé frá rekstri | 0,8 % | 2,2 % | 0,3 % | 0,2 % | 1,5 % | 8,1 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. | 8,5 % | 10,4 % | 6,3 % | 7,4 % | 5,5 % | 13,0 % |
| Skuldahlutfall | 116 % | 132 % | 137 % | 147 % | 160 % | 155 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 70,57 | 30,08 | 218,05 | 396,53 | 56,07 | 10,21 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga | 0,11 | 0,32 | 0,05 | 0,02 | 0,12 | 0,49 |
| Veltufjárhluftall | 0,44 | 1,08 | 0,96 | 0,62 | 0,90 | 0,37 |
| Eiginfjárhluftall | 17,6 % | 19,7 % | 17,8 % | 16,0 % | 16,7 % | 15,0 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 56,7 % | 54,9 % | 55,2 % | 60,1 % | 62,4 % | 66,0 % |
| Fasteignaskattur | 10,7 % | 9,3 % | 9,6 % | 10,4 % | 11,3 % | 11,2 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 10,7 % | 11,1 % | 9,9 % | 9,1 % | 10,2 % | 10,4 % |
| Lóðarleiga | 2,1 % | 1,8 % | 1,8 % | 2,0 % | 2,1 % | 2,3 % |
| Skatttekjur samtals | 80,3 % | 77,1 % | 76,5 % | 81,6 % | 86,0 % | 90,0 % |
| Aðrar tekjur | 19,7 % | 22,9 % | 23,5 % | 18,4 % | 13,9 % | 10,0 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 99,9 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (52,6%) | (49,2%) | (49,7%) | (54,1%) | (53,4%) | (51,1%) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (3,3%) | (5,3%) | (5,1%) | (7,3%) | (6,1%) | (2,6%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (35,2%) | (37,3%) | (35,7%) | (35,6%) | (35,8%) | (37,3%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 8,9 % | 8,3 % | 9,4 % | 3,0 % | 4,7 % | 9,0 % |
| Afskriftir | (2,4%) | (2,4%) | (2,6%) | (2,8%) | (2,8%) | (2,7%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (4,9%) | (5,3%) | (6,2%) | (4,8%) | (7,9%) | (4,7%) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 1,6 % | 0,6 % | 0,7 % | (4,6%) | (6,0%) | 1,6 % |

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

*** Öendurskoðað.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|---------|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.030 | 1.081 | 972 | 884 | 856 | 813 |
| Aðrar tekjur | 253 | 320 | 298 | 195 | 135 | 91 |
| Laun og launatengd gjöld | (674) | (689) | (632) | (586) | (524) | (462) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (42) | (74) | (65) | (79) | (68) | (23) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (451) | (522) | (454) | (386) | (356) | (337) |
| Afskriftir..... | (31) | (34) | (32) | (30) | (27) | (24) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (63) | (74) | (79) | (52) | (78) | (43) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 20 | 8 | 8 | (54) | (63) | 15 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.812 | 2.298 | 2.115 | 1.902 | 1.913 | 1.653 |
| Eigið fé | 319 | 454 | 378 | 305 | 319 | 247 |
| Skuldir og skuldbindingar | 1.493 | 1.845 | 1.738 | 1.597 | 1.594 | 1.405 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 10 | 31 | 4 | 2 | 15 | 73 |
| Handbært fé frá (til) rekstrar..... | (19) | (27) | (136) | 77 | (29) | 79 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | (109) | (146) | (80) | (81) | (61) | (117) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*..... | 30.616 | 30.616 | 29.806 | 29.047 | 29.018 | 29.266 |

*- íbúafjöldi miðast nú við 1.janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölur sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..... | 1.404.550 | 1.022.696 | 2.477.840 | 2.823.533 | 4.628.624 | 2.621.327 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*..... | 83% | 82% | 85% | 98% | 101% | 112% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 11,8 % | 11,3 % | 12,7 % | 7,2 % | 17,4 % | 13,3 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 2,8 % | 1,7 % | 2,1 % | (1,9%) | 6,6 % | 4,3 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 4,0 % | 5,6 % | 4,2 % | 4,3 % | 5,2 % | 11,9 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 10,6 % | 11,5 % | 7,8 % | 9,8 % | 7,0 % | 13,5 % |
| Skuldahlutfall..... | 116 % | 129 % | 135 % | 144 % | 161 % | 159 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 16,07 | 13,23 | 17,83 | 18,39 | 18,15 | 8,12 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..... | 0,52 | 0,76 | 0,60 | 0,55 | 0,42 | 0,72 |
| Veltufjárlutfall | 0,63 | 1,49 | 1,30 | 0,91 | 1,18 | 0,56 |
| Eiginfjárlutfall | 27,4 % | 34,9 % | 33,3 % | 30,6 % | 25,3 % | 23,9 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Utsvar | 51,7 % | 49,8 % | 49,9 % | 53,3 % | 58,2 % | 61,2 % |
| Fasteignaskattur | 9,6 % | 8,3 % | 8,5 % | 9,0 % | 10,3 % | 10,1 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 9,8 % | 10,0 % | 8,9 % | 8,0 % | 9,5 % | 9,7 % |
| Lóðarleiga..... | 1,9 % | 1,7 % | 1,6 % | 1,8 % | 2,3 % | 2,4 % |
| Skatttekjur samtals..... | 73,0 % | 69,8 % | 69,0 % | 72,1 % | 80,3 % | 83,4 % |
| Aðrar tekjur | 27,0 % | 30,2 % | 31,0 % | 27,9 % | 19,8 % | 16,6 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (50,4%) | (47,0%) | (47,3%) | (50,5%) | (50,8%) | (48,3%) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (3,1%) | (4,9%) | (4,6%) | (6,6%) | (5,8%) | (2,4%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (34,8%) | (36,9%) | (35,3%) | (35,8%) | (34,9%) | (35,9%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 11,8 % | 11,3 % | 12,7 % | 7,2 % | 8,5 % | 13,3 % |
| Afskriftir | (3,3%) | (3,5%) | (3,4%) | (3,6%) | (3,6%) | (3,6%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (5,7%) | (6,0%) | (7,2%) | (5,4%) | (8,4%) | (5,4%) |
| Rekstrarniðurstaða | 2,8 % | 1,7 % | 2,1 % | (1,9%) | (3,5%) | 4,3 % |

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu tvö ár á verðlagi hvers árs.

| Í þúsundum krónum á íbúa: | Áætlun | | Ársreikningar | | | |
|---|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.027 | 1.078 | 969 | 881 | 856 | 814 |
| Aðrar tekjur | 380 | 466 | 436 | 332 | 327 | 162 |
| Laun og launatengd gjöld | (709) | (726) | (665) | (617) | (535) | (471) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (43) | (76) | (65) | (80) | (69) | (24) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (489) | (569) | (496) | (437) | (372) | (351) |
| Afskriftir..... | (47) | (55) | (48) | (44) | (39) | (35) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (80) | (93) | (101) | (66) | (90) | (53) |
| Rekstrarniðurstaða..... | 39 | 26 | 30 | (32) | 79 | 42 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 2.244 | 3.068 | 2.840 | 2.531 | 2.306 | 2.034 |
| Eigið fé | 616 | 1.072 | 946 | 775 | 583 | 486 |
| Skuldir og skuldbindingar | 1.628 | 1.996 | 1.895 | 1.756 | 1.723 | 1.548 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 57 | 86 | 59 | 53 | 56 | 116 |
| Handbært fé frá (til) rekstrar..... | 27 | 22 | (76) | 130 | 13 | 104 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.. | (150) | (177) | (110) | (120) | (83) | (132) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*..... | 30.616 | 30.616 | 29.806 | 29.047 | 29.018 | 29.266 |

*- íbúafjöldi miðast nú við 1.janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022.

Lykiltölur sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skattteka til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr.

| | 2023 | % | 2022 | % | 2021 | % |
|--|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 33.859.816 | 100,0% | 29.580.346 | 100,0% | 26.332.980 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (7.827.837) | (23,1%) | (7.058.379) | (23,9%) | (5.845.670) | (22,2%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (18.630.810) | (55,0%) | (16.797.266) | (56,8%) | (15.325.969) | (58,2%) |
| Meningarmál | (629.471) | (1,9%) | (630.147) | (2,1%) | (524.485) | (2,0%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (3.064.604) | (9,1%) | (2.833.811) | (9,6%) | (2.851.934) | (10,8%) |
| Brunamál og almannavarnir | (330.330) | (1,0%) | (310.074) | (1,0%) | (295.754) | (1,1%) |
| Hreinlætismál | 120.049 | 0,4% | 35.230 | 0,1% | 39.149 | 0,1% |
| Skipulags- og byggingarmál | (85.090) | (0,3%) | (31.506) | (0,1%) | (65.204) | (0,2%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (1.248.191) | (3,7%) | (1.130.061) | (3,8%) | (1.058.689) | (4,0%) |
| Umhverfismál | (204.706) | (0,6%) | (194.606) | (0,7%) | (186.383) | (0,7%) |
| Atvinnumál | (3.055) | (0,0%) | (33.664) | (0,1%) | (33.536) | (0,1%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (2.179.990) | (6,4%) | (1.942.250) | (6,6%) | (1.522.190) | (5,8%) |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu | (2.256.895) | (6,7%) | (1.930.425) | (6,5%) | (2.295.385) | (8,7%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 818.843 | 2,4% | 95.627 | 0,3% | 127.812 | 0,5% |
| Aðalsjóður samtals | (1.662.272) | (4,9%) | (3.180.986) | (10,8%) | (3.505.258) | (13,3%) |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | 1.887.247 | 5,6 % | 3.418.810 | 11,6 % | 2.025.685 | 7,7 % |
| Samstarfsverkefni | 25.915 | 0,1 % | 12.006 | 0,0 % | 46.000 | 0,2 % |
| A hluti samtals | 250.891 | 0,7 % | 249.830 | 0,8 % | (1.433.573) | (5,4%) |

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 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 áætlun 2023 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2023 | Upphafleg áætlun 2023 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2023 |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 27.257.758 | 86.056 | 27.343.814 | 27.156.581 | 86.056 | 27.242.637 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4.201.663 | 0 | 4.201.663 | 4.201.663 | 0 | 4.201.663 |
| Aðrar tekjur | 7.738.193 | 0 | 7.738.193 | 11.639.880 | 0 | 11.639.880 |
| | <u>39.197.613</u> | <u>86.056</u> | <u>39.283.669</u> | <u>42.998.123</u> | <u>86.056</u> | <u>43.084.182</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 20.639.643 | 7.000 | 20.646.643 | 21.713.564 | 7.000 | 21.720.564 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 1.301.000 | 0 | 1.301.000 | 1.325.000 | 0 | 1.325.000 |
| Annar rekstrarkostnaður | 13.775.638 | 45.709 | 13.821.347 | 14.928.624 | 45.709 | 14.974.334 |
| | <u>35.716.281</u> | <u>52.709</u> | <u>35.768.990</u> | <u>37.967.188</u> | <u>52.709</u> | <u>38.019.898</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda | 3.481.332 | 33.347 | 3.514.679 | 5.030.935 | 33.347 | 5.064.283 |
| Afskriftir | (957.082) | 0 | (957.082) | (1.424.601) | 0 | (1.424.601) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | 2.524.250 | 33.347 | 2.557.597 | 3.606.334 | 33.347 | 3.639.682 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (1.933.201) | 0 | (1.933.201) | (2.449.391) | 0 | (2.449.391) |
| Rekstrarniðurstaða | <u>591.048</u> | <u>33.347</u> | <u>624.397</u> | <u>1.156.943</u> | <u>33.347</u> | <u>1.190.290</u> |

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 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 áætlun 2023 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2023 | Upphafleg áætlun 2023 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2023 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 591.048 | 33.347 | 624.397 | 1.156.943 | 33.347 | 1.190.290 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 957.082 | 0 | 957.082 | 1.424.601 | 0 | 1.424.601 |
| Verðbætur og gengismunur | 1.216.270 | 0 | 1.216.270 | 1.572.122 | 0 | 1.572.123 |
| Sala byggingarréttar | (3.781.296) | 0 | (3.781.296) | (3.781.296) | 0 | (3.781.296) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 1.301.000 | 0 | 1.301.000 | 1.325.000 | 0 | 1.325.000 |
| Veltufé frá rekstri | 284.104 | 33.347 | 317.453 | 1.697.369 | 33.348 | 1.730.716 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting | 71.036 | 0 | 71.036 | 74.484 | 0 | 74.484 |
| Oinnh. tekjur, hækkun | 760 | (81.250) | (80.490) | (1.681) | (81.250) | (82.931) |
| Aðrar skammtímakröfur, lækkun | 0 | 0 | 0 | (6.000) | 0 | (6.000) |
| Skammtímaskuldir, breyting | (200.000) | 0 | (200.000) | (195.503) | 0 | (195.503) |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. | (684.000) | 0 | (684.000) | (706.000) | 0 | (706.000) |
| | (812.204) | (81.250) | (893.454) | (834.700) | (81.250) | (915.950) |
| Handbært fé frá rekstri | (528.100) | (47.903) | (576.001) | 862.669 | (47.902) | 814.766 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum | (6.104.523) | (473.056) | (6.577.579) | (7.201.208) | (473.056) | (7.674.264) |
| Fjárf. í íbúðarhúsnæði | 0 | 0 | 0 | (150.000) | 0 | (150.000) |
| Sala byggingarréttar | 3.781.296 | 0 | 3.781.296 | 3.781.296 | 0 | 3.781.296 |
| Lóðir/götur, lækkun | 3.239.168 | 0 | 3.239.168 | 3.239.168 | 0 | 3.239.168 |
| Langtímakröfur, breyting | 28.278 | 0 | 28.278 | 30.666 | 0 | 30.666 |
| Fjárfestingarhreyfingar | 944.219 | (473.056) | 471.163 | (300.077) | (473.056) | (773.134) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting | (1.000.000) | 0 | (1.000.000) | (1.000.000) | 0 | (1.000.000) |
| Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting | (487.828) | 0 | (487.828) | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 3.500.000 | 0 | 3.500.000 | 3.706.232 | 0 | 3.706.232 |
| Afborganir langtímalána | (1.918.616) | 0 | (1.918.616) | (2.351.449) | 0 | (2.351.449) |
| Afborganir leiguskulda | (240.782) | 0 | (240.782) | (240.782) | 0 | (240.782) |
| Fjármögnunarhreyfingar | (147.226) | 0 | (147.226) | 114.001 | 0 | 114.001 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | 268.893 | (520.959) | (252.064) | 676.594 | (520.958) | 155.634 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 128.960 | 0 | 128.960 | 359.808 | 0 | 359.808 |
| Handbært fé í árslok | 397.853 | (520.959) | (123.104) | 1.036.402 | (520.958) | 515.442 |

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 sveitarstjórnarlaga 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.