

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur 2022

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

| | |
|--|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 6 |
| Efnahagsreikningur | 7 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 9 |
| Skýringar | 10 |

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 reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 42.625 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 38.133 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,246% 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 872 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 254 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 28.169 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 11.258 millj. kr.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2022 að andvirði 950 milljónum króna. Greiddar voru afborganir alls um 2 milljarðar króna eða um 1 milljarðar króna umfram lántökur.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 4. maí 2023

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2022 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, / 2023

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2022

| Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | | |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021* | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021* | |
| Rekstrartekjur | | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4 | 25.246.647 | 24.109.191 | 22.818.014 | 25.160.100 | 24.027.037 | 22.727.221 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4 | 3.732.893 | 3.248.189 | 2.854.287 | 3.732.893 | 3.248.189 | 2.854.287 |
| Aðrar tekjur | 4 | 9.154.386 | 8.240.761 | 5.797.944 | 13.732.468 | 10.661.720 | 9.886.246 |
| | | <u>38.133.925</u> | <u>35.598.141</u> | <u>31.470.245</u> | <u>42.625.461</u> | <u>37.936.946</u> | <u>35.467.754</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 18.830.610 | 17.998.724 | 17.026.051 | 19.813.508 | 18.378.016 | 17.912.211 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting . | 15 | 1.930.425 | 1.140.293 | 2.295.385 | 1.939.542 | 1.156.379 | 2.326.321 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 13.803.357 | 14.460.471 | 11.205.901 | 15.533.088 | 15.022.671 | 12.691.145 |
| | | <u>34.564.392</u> | <u>33.599.488</u> | <u>30.527.337</u> | <u>37.286.138</u> | <u>34.557.066</u> | <u>32.929.677</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta | | 3.569.533 | 1.998.653 | 942.908 | 5.339.323 | 3.379.880 | 2.538.077 |
| Afskriftir | 9 | (966.966) | (856.626) | (868.202) | (1.431.316) | (1.217.645) | (1.285.166) |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.- tekna og fjármagnsgjalda | | 2.602.567 | 1.142.027 | 74.706 | 3.908.008 | 2.162.235 | 1.252.911 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6 | (2.347.865) | (1.013.776) | (1.508.279) | (3.035.522) | (1.298.234) | (1.928.798) |
| Rekstrar- niðurstaða (neikvæð) | 14 | <u>254.702</u> | <u>128.251</u> | <u>(1.433.573)</u> | <u>872.485</u> | <u>864.001</u> | <u>(675.886)</u> |

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t og 27.

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | |
|------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | |
| Skýr. | | 2022 | 2021* | 2022 | 2021* |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| | Fasteignir og lóðir | 42.572.736 | 39.456.328 | 57.220.844 | 51.472.644 |
| | Veitur, hafnir og gatnakerfi | 4.524.948 | 4.026.991 | 10.300.873 | 9.425.443 |
| | Áhöld og tæki | 229.879 | 234.241 | 921.268 | 849.568 |
| | Leigðar eignir | 172.110 | 221.230 | 172.110 | 221.230 |
| 8 | | <u>47.499.672</u> | <u>43.938.790</u> | <u>68.615.095</u> | <u>61.968.885</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| | Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 9 2.157.293 | 2.119.482 | 1.145.833 | 1.108.170 |
| | Langtímakröfur | 11 2.386.780 | 2.211.598 | 2.386.780 | 2.211.598 |
| | Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 1.580.389 | 1.607.232 | 1.708.906 | 1.741.600 |
| | | <u>6.124.462</u> | <u>5.938.311</u> | <u>5.241.520</u> | <u>5.061.368</u> |
| | Fastafjármunir | <u>53.624.134</u> | <u>49.877.102</u> | <u>73.856.614</u> | <u>67.030.253</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| | Birgðir | 3k 0 | 0 | 14.904 | 12.879 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| | Óinnheimtar tekjur | 13 8.015.324 | 3.973.392 | 8.464.993 | 4.574.585 |
| | Næsta árs afborganir langtímakrafna | 11 35.939 | 44.938 | 35.939 | 44.938 |
| | Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 71.781 | 71.781 | 77.616 | 77.616 |
| | Aðrar skammttímakröfur | 685.484 | 695.778 | 761.977 | 780.717 |
| | Bundnir innlánsreikningar | 0 | 0 | 16.976 | 14.836 |
| | Handbært fé | 3n 614.281 | 582.104 | 1.410.938 | 967.795 |
| | Veltufjármunir | <u>9.422.810</u> | <u>5.367.994</u> | <u>10.783.342</u> | <u>6.473.365</u> |
| | Eignir samtals | <u><u>63.046.944</u></u> | <u><u>55.245.095</u></u> | <u><u>84.639.956</u></u> | <u><u>73.503.619</u></u> |

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t og 27.

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir

| Skýr. | A hluti | | A og B hluti | | |
|--|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021* | 2022 | 2021* | |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 14 | 11.258.500 | 8.847.579 | 28.169.277 | 22.501.494 |
| | | 11.258.500 | 8.847.579 | 28.169.277 | 22.501.494 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 15 | 16.336.062 | 15.383.834 | 16.548.175 | 15.598.634 |
| Aðrar skuldbindingar | 16 | 32.712 | 39.700 | 89.766 | 94.587 |
| | | 16.368.773 | 15.423.533 | 16.637.942 | 15.693.220 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 17 | 22.444.119 | 21.589.707 | 28.364.758 | 27.368.514 |
| Leiguskuldir | 18 | 648.046 | 791.614 | 648.046 | 791.614 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur | 19 | 2.484.115 | 0 | 2.484.115 | 0 |
| | | 25.576.280 | 22.381.321 | 31.496.919 | 28.160.128 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 0 | 0 | 51.900 | 0 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 2.435.642 | 2.248.045 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 17 | 1.850.039 | 1.624.352 | 2.280.034 | 2.001.273 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 18 | 217.482 | 182.776 | 217.482 | 182.776 |
| Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga | 15 | 904.635 | 563.424 | 916.344 | 583.824 |
| Næsta árs afborganir annarra skuldbindinga | | 6.988 | 6.988 | 6.988 | 6.988 |
| Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna | | 82.192 | 0 | 82.192 | 0 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 4.346.413 | 3.967.078 | 4.780.878 | 4.373.916 |
| | | 9.843.391 | 8.592.663 | 8.335.818 | 7.148.777 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 51.788.444 | 46.397.518 | 56.470.679 | 51.002.126 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 63.046.944 | 55.245.096 | 84.639.956 | 73.503.619 |

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 21

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t og 27.

Sjóðstreymisýfirlit 2022

| Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | | |
|--|-----------------------|---------------|------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021* | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021* | |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 14 | 254.702 | 128.251 | (1.433.573) | 872.485 | 864.001 | (675.886) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 8 | 966.966 | 856.626 | 868.202 | 1.431.316 | 1.217.645 | 1.285.166 |
| Tekjur af gatnagerð | | (2.026.000) | (3.000.000) | (2.512.626) | (2.026.000) | (3.000.000) | (2.512.626) |
| Sala byggingarréttar | | (2.909.969) | 0 | 0 | (2.909.969) | 0 | 0 |
| Verðbætur og gengismunur | | 1.909.667 | 593.166 | 910.091 | 2.446.492 | 740.501 | 1.179.582 |
| (Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna | 8 | (3.625) | 0 | 0 | (5.016) | 0 | 0 |
| Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (38) |
| Niðurfærsla eignarhluta í félögum | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (14) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 15 | 1.930.425 | 1.069.257 | 2.224.349 | 1.939.542 | 1.085.439 | 2.255.285 |
| Veltufé frá (til) rekstrar | | 122.165 | (352.700) | 56.443 | 1.748.850 | 907.586 | 1.531.468 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting | | 26.843 | 0 | 26.843 | 29.231 | 0 | 30.290 |
| Birgðir, breyting | | 0 | 0 | 0 | (2.025) | 0 | (393) |
| Önnheimtar tekjur, breyting | | (4.041.932) | (140.924) | 407.190 | (3.890.408) | (140.924) | 407.190 |
| Skammtímakröfur, breyting | | 10.294 | 34.983 | 2.867.661 | 18.740 | 34.983 | 2.906.448 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | 379.335 | 420.572 | (577.730) | 406.962 | 416.387 | (519.455) |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar | 15 | (636.986) | (550.000) | (547.881) | (657.481) | (569.000) | (568.217) |
| | | (4.180.255) | (235.369) | 2.176.083 | (4.012.790) | (258.554) | 2.255.862 |
| Handbært fé frá (til) rekstrar | | (4.058.090) | (588.069) | 2.232.526 | (2.263.940) | 649.032 | 3.787.331 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum | 8 | (3.262.518) | (3.508.000) | (3.321.232) | (4.095.597) | (4.685.000) | (4.146.193) |
| Fyrirframminheimtar tekjur, breyting | | 2.484.115 | 0 | 0 | 2.484.115 | 0 | 0 |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 4.500 | 0 | (0) | 6.798 | 0 | 36.191 |
| Fjárfesting í íbúðarhúsnæði | | 0 | 0 | 0 | (80.949) | (500.000) | (303.406) |
| Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfest. | | 890.015 | 4.550.000 | 976.841 | 890.015 | 4.550.000 | 976.841 |
| Álögð gatnagerðargjöld | | 2.026.000 | 0 | 2.512.626 | 2.026.000 | 0 | 2.512.626 |
| Sala byggingarréttar | | 2.909.969 | 0 | 0 | 2.909.969 | 0 | 0 |
| Eignarhlutur í félögum, breyting | | (37.811) | 0 | (64.400) | (37.663) | 0 | (64.400) |
| Langtímakröfur, breyting | | (166.181) | 71.036 | 96.243 | (166.181) | 73.424 | 98.631 |
| Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting..... | | (188.378) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | 4.659.711 | 1.113.036 | 200.078 | 3.934.366 | (561.576) | (889.710) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting..... | | 0 | 500.000 | (261.651) | 51.900 | 500.000 | (353.360) |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting | | 187.596 | (239.845) | 92.939 | 0 | 0 | 4 |
| Tekin ný langtímalán | 17 | 950.000 | 950.000 | 0 | 999.440 | 1.450.000 | 387.088 |
| Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting | | 188.378 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afborganir langtímalána | 17 | (1.696.997) | (1.609.048) | (1.551.533) | (2.088.255) | (1.916.234) | (2.026.630) |
| Afborganir leiguskulda | 18 | (191.433) | (164.906) | (168.055) | (191.433) | (164.906) | (168.055) |
| Stofnfjárfærsla Sorpa | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61.813 |
| Aðrar skuldbindingar, breyting | | (6.988) | 0 | (8.391) | 1.065 | 0 | (4.737) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (569.445) | (563.799) | (1.896.691) | (1.227.283) | (131.140) | (2.103.877) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 32.177 | (38.832) | 535.912 | 443.143 | (43.684) | 793.743 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 582.104 | 181.189 | 46.192 | 967.795 | 638.703 | 174.052 |
| Handbært fé í árslok | | 614.281 | 142.357 | 582.104 | 1.410.938 | 595.019 | 967.795 |

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t og 24.

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 30.508 þann 1. desember 2022. 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 2022 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, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstremisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagiform 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 11.

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, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3t um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

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 utan þess sem fram kemur í skýringu 3 t.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra 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 söliverðs 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.

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 gagnagerðargjöld 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 endurmatsdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var fyrst framkvæmt 2009, að nýju á árinu 2021 og í árslok 2022. 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 | 20 - 26 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 málaflökks.

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 2022. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

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 2022 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

t. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu reglugerðabreytingu nr. 230/2021 á 20. gr. reglugerðar 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðasamalaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Í breytingunni fólst að sveitarfélagið færir nú hlutdeild þess í einstökum liðum rekstrar og efnahags þessara aðila til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að sveitarfélagið færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags samstarfsverkefna sem talin eru upp í skýringu 11. í A hluta og AB hluta. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis sjá áhrif þessa á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | | | |
| Útsvar | 20.919.026 | 19.801.154 | 18.913.899 | 20.919.026 | 19.801.154 | 18.913.899 |
| Fasteignaskattur | 3.640.090 | 3.623.461 | 3.274.029 | 3.553.543 | 3.541.307 | 3.183.236 |
| Lóðarleiga | 687.531 | 684.576 | 630.086 | 687.531 | 684.576 | 630.086 |
| | <u>25.246.647</u> | <u>24.109.191</u> | <u>22.818.014</u> | <u>25.160.100</u> | <u>24.027.037</u> | <u>22.727.221</u> |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Vegna málefna fatlaðs fólks..... | 1.795.862 | 1.578.802 | 1.440.527 | 1.795.862 | 1.578.802 | 1.440.527 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 1.420.443 | 1.324.552 | 1.058.671 | 1.420.443 | 1.324.552 | 1.058.671 |
| Framlag v/ sérþarfa fatl. nem..... | 164.179 | 154.487 | 164.650 | 164.179 | 154.487 | 164.650 |
| Framlög vegna NPA..... | 161.890 | 122.000 | 121.011 | 161.890 | 122.000 | 121.011 |
| Framlög v/ tónlistarnáms..... | 26.048 | 22.673 | 23.529 | 26.048 | 22.673 | 23.529 |
| Framlag v/ sambættingar þjónustu. í þágu farsældar barna..... | 96.311 | 0 | 0 | 96.311 | 0 | 0 |
| Framlög vegna nýbúafræðslu..... | 68.160 | 45.675 | 45.900 | 68.160 | 45.675 | 45.900 |
| | <u>3.732.893</u> | <u>3.248.189</u> | <u>2.854.287</u> | <u>3.732.893</u> | <u>3.248.189</u> | <u>2.854.287</u> |
| Skatttekjur samtals..... | <u>28.979.539</u> | <u>27.357.380</u> | <u>25.672.301</u> | <u>28.892.993</u> | <u>27.275.226</u> | <u>25.581.508</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Þjónustutekjur..... | 2.001.208 | 1.767.810 | 1.580.723 | 4.021.763 | 2.436.711 | 3.288.922 |
| Byggingarréttargjöld..... | 2.909.969 | 0 | 0 | 2.909.969 | 0 | 0 |
| Tekjur af samrekstrareiningum..... | 534.629 | 2.399.040 | 506.578 | 1.248.047 | 2.399.040 | 1.073.831 |
| Endurgreiðslur..... | 118.830 | 60.795 | 79.699 | 118.830 | 60.795 | 79.699 |
| Eignatekjur..... | 96.596 | 87.045 | 59.743 | 588.614 | 538.649 | 528.824 |
| Vatnsgjald..... | 0 | 0 | 0 | 407.543 | 403.828 | 430.876 |
| Fráveitugjald..... | 0 | 0 | 0 | 896.634 | 888.326 | 891.917 |
| Aðrar tekjur..... | 1.467.154 | 901.071 | 1.017.794 | 1.515.068 | 909.371 | 1.038.770 |
| Gatnagerðargjöld..... | 2.026.000 | 3.025.000 | 2.553.408 | 2.026.000 | 3.025.000 | 2.553.408 |
| | <u>9.154.386</u> | <u>8.240.761</u> | <u>5.797.945</u> | <u>13.732.468</u> | <u>10.661.720</u> | <u>9.886.246</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>38.133.925</u> | <u>35.598.141</u> | <u>31.470.246</u> | <u>42.625.461</u> | <u>37.936.946</u> | <u>35.467.754</u> |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Laun | 15.244.324 | 14.711.793 | 13.837.905 | 16.155.250 | 15.020.481 | 14.659.857 |
| Launatengd gjöld | 3.515.251 | 3.286.931 | 3.117.111 | 3.584.834 | 3.355.131 | 3.178.930 |
| Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs | 71.036 | 0 | 71.036 | 73.424 | 2.404 | 73.424 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>18.830.610</u> | <u>17.998.724</u> | <u>17.026.051</u> | <u>19.813.508</u> | <u>18.378.016</u> | <u>17.912.211</u> |

| | 2022 | 2021 |
|--|--------|---------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok..... | 2.461 | 2.447 |
| Fjöldi stöðugilda í árslok..... | 1.700 | 1.644 |
| Ársverk..... | 1.783 | 1.661 |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... | 94.811 | 100.500 |

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021 |
| Vaxtatekjur, arður og verðbætur | 427.139 | 280.667 | 266.029 | 429.455 | 285.167 | 275.569 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... | (2.774.190) | (1.294.443) | (1.774.055) | (3.464.162) | (1.583.401) | (2.204.113) |
| Gengismunur | (815) | 0 | (254) | (815) | 0 | (254) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals..... | (2.347.865) | (1.013.776) | (1.508.279) | (3.035.522) | (1.298.234) | (1.928.798) |

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 2022 | Áætlun 2022 | Ársreikningur 2021 |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Aðalsjóður: | | | |
| Skatttekjur | 29.580.346 | 27.924.074 | 26.332.980 |
| Félagsþjónusta | (7.058.379) | (6.398.971) | (5.845.670) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (16.797.266) | (16.383.666) | (15.325.969) |
| Menningarmál | (630.147) | (605.698) | (524.485) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (2.833.811) | (2.913.795) | (2.851.934) |
| Brunamál og almannavarnir | (310.074) | (310.130) | (295.754) |
| Hreinlætismál | 35.230 | (93.381) | 39.149 |
| Skipulags- og byggingarmál | (31.506) | (142.182) | (65.204) |
| Umferðar- og samgöngumál | (1.130.061) | (1.084.003) | (1.058.689) |
| Umhverfismál | (194.606) | (194.706) | (186.383) |
| Atvinnumál | (33.664) | (22.627) | (33.536) |
| Sameiginlegur kostnaður | (3.872.675) | (2.832.165) | (3.817.575) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 100.498 | 498.698 | 127.812 |
| Aðalsjóður samtals | (3.176.115) | (2.558.553) | (3.505.258) |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Eignasjóður | 3.418.810 | 2.671.962 | 2.025.685 |
| Samstarfsverkefni A hluta | 12.006 | 14.842 | 46.000 |
| A hluti samtals | 254.702 | 128.251 | (1.433.574) |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Vatnsveita | 188.705 | 180.049 | 234.702 |
| Fráveita | 437.611 | 456.818 | 465.572 |
| Hafnarsjóður | 238.612 | 153.376 | 198.533 |
| Húsnæðisstofa | (226.268) | (54.493) | (127.745) |
| Samstarfsverkefni B hluta | (20.877) | 0 | (13.375) |
| A og B hluti | 872.485 | 864.001 | (675.887) |

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 31.12.2021..... | 51.440.389 | 4.613.767 | 965.365 | 1.228.019 | 58.247.540 |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | 274.675 | 0 | 190.630 | 0 | 465.305 |
| Heildarverð 1.1.2022..... | 51.715.065 | 4.613.767 | 1.155.995 | 1.228.019 | 58.712.846 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.156.220 | 0 | 0 | 0 | 2.156.220 |
| Keypt á árinu | 1.661.894 | 674.556 | 36.053 | 0 | 2.372.503 |
| Selt á árinu..... | 0 | 0 | (12.344) | 0 | (12.344) |
| Heildarverð 31.12.2022..... | 55.533.179 | 5.288.323 | 1.179.704 | 1.228.019 | 63.229.225 |
| Afskrifað 31.12.2021..... | (12.187.412) | (586.776) | (789.054) | (1.006.789) | (14.570.030) |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | (71.325) | 0 | (132.699) | 0 | (204.025) |
| Afskrifað 1.1.2022..... | (12.258.737) | (586.776) | (921.754) | (1.006.789) | (14.774.055) |
| Afskrift færð út | 0 | 0 | 11.469 | 0 | 11.469 |
| Afskrifað á árinu | (701.706) | (176.600) | (39.540) | (49.121) | (966.966) |
| Afskrifað samtals 31.12.2022..... | (12.960.443) | (763.376) | (949.825) | (1.055.909) | (15.729.553) |
| Bókfært verð 1.1.2022..... | 39.456.328 | 4.026.991 | 234.241 | 221.230 | 43.938.791 |
| Bókfært verð 31.12.2022..... | 42.572.736 | 4.524.948 | 229.879 | 172.110 | 47.499.672 |
| Afskriftarhlutföll..... | 0-4% | 4% | 10-20% | 4-7% | |

| | Fasteignir og lóðir | Veitur og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Leigðar eignir | Samtals |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| A og B hluti: | | | | | |
| Heildarverð 31.12.2021..... | 63.877.232 | 16.913.201 | 1.401.015 | 1.228.019 | 83.419.468 |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | 1.234.685 | 0 | 1.126.553 | 0 | 2.361.237 |
| Heildarverð 1.1.2022..... | 65.111.917 | 16.913.201 | 2.527.568 | 1.228.019 | 85.780.705 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.156.220 | 0 | 0 | 0 | 2.156.220 |
| Endurmat íbúðarhúsnæðis..... | 2.639.230 | 0 | 0 | 0 | 2.639.230 |
| Keypt á árinu | 1.750.820 | 1.320.232 | 215.480 | 0 | 3.286.532 |
| Selt á árinu | 0 | 0 | (17.125) | 0 | (17.125) |
| Heildarverð 31.12.2022..... | 71.658.186 | 18.233.434 | 2.725.923 | 1.228.019 | 93.845.562 |
| Afskrifað 31.12.2021..... | (13.416.762) | (7.487.759) | (986.867) | (1.006.789) | (22.898.177) |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | (222.511) | 0 | (691.132) | 0 | (913.643) |
| Afskrifað 1.1.2022..... | (13.639.273) | (7.487.759) | (1.678.000) | (1.006.789) | (23.811.820) |
| Afskrift færð út | 0 | 0 | 12.836 | 0 | 12.836 |
| Afskrifað á árinu | (797.901) | (444.802) | (139.491) | (49.121) | (1.431.316) |
| Afskrifað samtals 31.12.2022..... | (14.437.342) | (7.932.561) | (1.804.655) | (1.055.909) | (25.230.468) |
| Bókfært verð 1.1.2022..... | 51.472.644 | 9.425.443 | 849.568 | 221.230 | 61.968.886 |
| Bókfært verð 31.12.2022..... | 57.220.844 | 10.300.873 | 921.268 | 172.110 | 68.615.095 |
| 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 2022 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2022 | Áætlun 2022 | Mismunur við áætlun |
|--|---------------------|----------------------|------------------------|
| A hluti: | | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Skólar..... | 191.549 | 281.000 | (89.451) |
| Leikskólar..... | 146.600 | 140.000 | 6.600 |
| Kaplakríki..... | 166.948 | 101.000 | 65.948 |
| Ásvellir..... | 242.361 | 465.000 | (222.639) |
| Sundlaugar og íþróttahús..... | 39.265 | 70.000 | (30.735) |
| Suðurbæjarlaug..... | 112.030 | 205.000 | (92.970) |
| Sörli..... | 86.498 | 150.000 | (63.502) |
| St. Jó..... | 292.432 | 100.000 | 192.432 |
| Bláfjallasvæðið..... | 132.540 | 137.000 | (4.460) |
| Fjarðargata 13-15..... | 43.705 | 0 | 43.705 |
| Gamli Sólvangur..... | 150.526 | 40.000 | 110.526 |
| Ýmislegt..... | 54.750 | 96.000 | (41.250) |
| | <u>1.659.204</u> | <u>1.364.000</u> | <u>(1.695)</u> |
| Gatnamannvirki | | | |
| Kostnaður við lóðir og framkvæmdir..... | 1.643.085 | 2.144.000 | (500.915) |
| Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu..... | (968.529) | (4.550.000) | 3.581.471 |
| | <u>674.556</u> | <u>(2.406.000)</u> | <u>3.080.556</u> |
| Vélar, áhöld og tæki | | | |
| Áhöld og tæki..... | 27.516 | 0 | 27.516 |
| Samstarfsverkefni | | | |
| SHA bs., hlutdeild..... | 11.226 | 0 | 11.226 |
| A hluti samtals..... | <u>2.372.503</u> | <u>(1.042.000)</u> | <u>3.078.862</u> |
| B hluti: | | | |
| Húsnæðisskrifstofa | | | |
| Keyptar íbúðir..... | 148.780 | 500.000 | (351.220) |
| Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Hafnarfjarðar..... | (67.830) | 0 | (67.830) |
| | <u>80.949</u> | <u>500.000</u> | <u>(419.051)</u> |
| Fráveita | | | |
| Vallarræsi, dæluhús, dælur ofl..... | 379.406 | 623.000 | (243.594) |
| Hafnarsjóður | | | |
| Hafnarmannvirki, kostnaður við lóðir og framkvæmdir..... | 194.137 | 262.000 | (67.863) |
| Áhöld og tæki..... | 12.544 | 0 | 12.544 |
| | <u>206.681</u> | <u>262.000</u> | <u>(55.319)</u> |
| Vatnsveita | | | |
| Dælustöðvar..... | 18.236 | 97.000 | (78.764) |
| Heimæðar ofl..... | 149.416 | 195.000 | (45.584) |
| | <u>167.651</u> | <u>292.000</u> | <u>(124.349)</u> |
| Samstarfsverkefni | | | |
| Strætó bs. og Sorpa bs., hlutdeild..... | 79.341 | 0 | 79.341 |
| B hluti samtals..... | <u>914.029</u> | <u>1.677.000</u> | <u>(1.441.031)</u> |
| Samtals A og B hluti..... | <u>3.286.531</u> | <u>635.000</u> | <u>1.637.831</u> |

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|-------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna..... | 55.857.988 | 64.844.918 |
| Fasteignamat..... | 170.326.520 | 185.754.484 |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna..... | 1.704.831 | 2.177.868 |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | | 30.192.427 |

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 svetiárfélaga ohf. | 4,5% | 4,5% | 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 | - | - | 758.526 | 758.526 |
| Önnur félög | - | - | 10.385 | 13.113 |
| | | | <u>2.159.820</u> | <u>1.148.361</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta | | | (2.527) | (2.527) |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals | | | <u>2.157.293</u> | <u>1.145.833</u> |

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

| | Ábyrgðar hlutur | | | | |
|---|-----------------|-------------|-----------|----------|-----------|
| | Afkoma | Eignir | Skuldir | Eigið fé | |
| A hluti | | | | | |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs..... | 12,36% | 12.006 | 403.630 | 94.394 | 309.236 |
| A og B hluti | | | | | |
| Sorpa bs..... | 12,36% | 84.017 | 1.186.075 | 484.506 | 701.568 |
| Strætó bs..... | 12,36% | (104.893) | 387.928 | 388.559 | (631) |
| B hluti samtals..... | | (20.877) | 1.574.002 | 873.065 | 700.937 |
| Samtals A og B hluti..... | | (8.872) | 1.977.632 | 967.459 | 1.010.173 |

11. Langtímakröfur

| | Langtímakröfur | |
|---|------------------|------------------|
| | A hluti | A og B hluti |
| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: | | |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 2.242.692 | 2.242.692 |
| Mismunur frá fyrra ári..... | 13.844 | 13.844 |
| Verðbætur..... | 205.223 | 205.223 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (39.040) | (39.040) |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>2.422.719</u> | <u>2.422.719</u> |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir..... | (35.939) | (35.939) |
| | <u>2.386.780</u> | <u>2.386.780</u> |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár: | | |
| Árið 2023..... | 35.939 | 35.939 |
| Árið 2024..... | 23.787 | 23.787 |
| Árið 2025..... | 25.054 | 25.054 |
| Árið 2026..... | 26.388 | 26.388 |
| Árið 2027..... | 27.794 | 27.794 |
| Afborgun síðar..... | <u>2.283.757</u> | <u>2.283.757</u> |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>2.422.719</u> | <u>2.422.719</u> |

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.-31.12.2022..... | 139.079 |
| Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum..... | 2.383.849 |
| Eftistöðvar af samningi í árum..... | 36,8 |

Af leigukröfu 2.384 millj. kr. er næsta árs afborgun leigukrafna 22 millj. kr. færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun..... | 1.706.789 | 1.764.169 |
| Samstarfsverkefni, hlutdeild 1.1.2022..... | 17.163 | 99.986 |
| Gjaldfært á árinu..... | (71.781) | (77.632) |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok..... | 1.652.171 | 1.786.522 |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 71.781 | 77.616 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu..... | 1.580.389 | 1.708.906 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 1.652.171 | 1.786.522 |

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

| | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 1.508.946 | 1.633.609 |
| Framlag í varúðarsjóð..... | 143.225 | 152.913 |
| | 1.652.171 | 1.786.522 |

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

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|---------------|---------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild..... | 4.253.585 | 4.253.585 |
| Niðurfærsla óinnheimtra skattekna..... | (1.693.967) | (1.693.967) |
| Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu..... | 2.559.617 | 2.559.617 |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild..... | 5.624.399 | 6.114.911 |
| Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna..... | (168.692) | (209.536) |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu..... | 5.455.707 | 5.905.375 |
| Óinnheimtar tekjur í árslok | 8.015.324 | 8.464.993 |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | |
|------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals | Aðrar tekjur | Samtals |
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 1.536.471 | 164.957 | 1.701.428 | 26.782 | 1.728.211 |
| Afskrifað á árinu..... | (133.725) | (139.397) | (273.122) | (2.498) | (275.620) |
| Niðurfærsla, breyting á árinu..... | 291.221 | 143.132 | 434.353 | 16.560 | 450.913 |
| Niðurfærsla í árslok | 1.693.967 | 168.692 | 1.862.659 | 40.844 | 1.903.504 |

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Eigið fé 31.12.2021 | 8.750.167 | 22.031.905 |
| Eigið fé samstarfsverkefna 1.1.2022 fært inn vegna breytingar á reikningsskilaaðferð..... | 97.411 | 469.589 |
| Eigið fé 1.1.2022..... | 8.847.578 | 22.501.494 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 254.702 | 872.485 |
| Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu..... | 0 | 2.639.079 |
| Endurmat lóða og lendna | 2.156.220 | 2.156.220 |
| Eigið fé 31.12.2022..... | 11.258.500 | 28.169.278 |

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningsskilaneftdar 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 | 12.800.858 | 3.146.400 | 15.947.258 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (517.740) | (119.246) | (636.986) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 1.537.055 | 393.370 | 1.930.425 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (725.691) | (178.944) | (904.635) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2022..... | 13.094.481 | 3.241.581 | 16.336.062 |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| Árin 2023-2027..... | 3.508.246 | 864.982 | 4.373.228 |
| Árin 2028-2032..... | 3.161.726 | 780.246 | 3.941.972 |
| Árin 2033-2037..... | 2.651.131 | 655.478 | 3.306.609 |
| Síðar..... | 4.499.069 | 1.119.817 | 5.618.886 |
| | 13.820.172 | 3.420.524 | 17.240.696 |

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

| | | | |
|---|-----------|---------|-----------|
| Breyting áunninna réttinda á árinu..... | 1.656.301 | 274.124 | 1.930.425 |
|---|-----------|---------|-----------|

| | A og B hluti án SPH/BYR | Vegna SPH/BYR | A og B hluti samtals |
|--|----------------------------|------------------|-------------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 13.036.058 | 3.146.400 | 16.182.458 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (538.235) | (119.246) | (657.480) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 1.546.173 | 393.370 | 1.939.543 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (737.400) | (178.944) | (916.344) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2022..... | 13.306.595 | 3.241.581 | 16.548.175 |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| Árin 2023-2027..... | 3.564.846 | 864.982 | 4.429.828 |
| Árin 2028-2032..... | 3.212.782 | 780.246 | 3.993.028 |
| Árin 2033-2037..... | 2.694.022 | 655.478 | 3.349.501 |
| Síðar..... | 4.572.345 | 1.119.817 | 5.692.162 |
| | 14.043.995 | 3.420.524 | 17.464.519 |

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

| | | | |
|---|-----------|---------|-----------|
| Breyting áunninna réttinda á árinu..... | 1.546.173 | 393.370 | 1.939.543 |
|---|-----------|---------|-----------|

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

| | A hluti | B hluti |
|---|----------------|----------------|
| Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig: | | |
| Vegna lífeyrisskuldbindinga..... | 904.635 | 916.344 |
| Vegna annarra skuldbindinga..... | 6.988 | 6.988 |
| | <u>911.622</u> | <u>923.332</u> |

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 393,4 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

16. Aðrar skuldbindingar

Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 4,8 millj. kr. 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 uppgjörssdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 22%.

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 2022 eru 39,7 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7,0 millj. kr.

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Samtals |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| A hluti: | | | |
| Langtímaskuldir 31.12.2021..... | 3.205.546 | 19.982.121 | 23.187.667 |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | 0 | 26.392 | 26.392 |
| Langtímaskuldir 1.1.2022..... | 3.205.546 | 20.008.513 | 23.214.059 |
| Ný lán..... | 0 | 950.000 | 950.000 |
| Afborganir af lánum | (169.976) | (1.527.019) | (1.696.995) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 1.827.095 | 1.827.095 |
| Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 3.035.570 | 21.258.589 | 24.294.159 |
| Næsta árs afborgun | (166.300) | (1.683.739) | (1.850.039) |
| Langtímaskuldir í árslok | 2.869.270 | 19.574.850 | 22.444.119 |

A og B hluti:

| | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|
| Langtímaskuldir 31.12.2021..... | 3.274.480 | 25.596.461 | 28.870.940 |
| Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð..... | 0 | 498.847 | 498.847 |
| Langtímaskuldir 1.1.2022..... | 3.274.480 | 26.095.308 | 29.369.788 |
| Ný lán..... | 0 | 999.440 | 999.440 |
| Afborganir af lánum | (176.243) | (1.912.014) | (2.088.257) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 2.363.926 | 2.363.926 |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 0 | (105) | (105) |
| Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 3.098.237 | 27.546.555 | 30.644.792 |
| Næsta árs afborgun | (172.567) | (2.107.467) | (2.280.034) |
| Langtímaskuldir í árslok | 2.925.670 | 25.439.088 | 28.364.757 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Árið 2023 | 1.850.039 | 2.280.034 |
| Árið 2024 | 1.647.286 | 2.024.640 |
| Árið 2025 | 1.306.964 | 1.629.547 |
| Árið 2026 | 1.325.384 | 1.652.310 |
| Árið 2027 | 1.360.819 | 1.709.939 |
| Síðar | 16.803.667 | 21.348.321 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 24.294.159 | 30.644.791 |

Alls voru tekin ný lán á árinu að andvirði 999,4 millj. kr. en greiddar voru afborganir alls um 2.088 millj. kr. eða um 1.089 millj. kr. umfram nýjar lántökur.

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

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

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------------|----------------|
| Leiguskuldir í ársbyrjun | 974.390 | 974.390 |
| Afborganir ársins | (191.433) | (191.433) |
| Verðbætur | 82.572 | 82.572 |
| | <u>865.528</u> | <u>865.528</u> |
| Næsta árs afborgun | (217.482) | (217.482) |
| Samtals langtímahluti leiguskulda | <u>648.046</u> | <u>648.046</u> |

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Árið 2023 | 217.482 | 217.482 |
| Árið 2024 | 231.895 | 231.895 |
| Árið 2025 | 199.356 | 199.356 |
| Árið 2026 | 193.465 | 193.465 |
| Árið 2027 | 23.328 | 23.328 |
| Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>865.528</u> | <u>865.528</u> |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð |
|--------------------------------|-----------|------------------------|----------------|
| A hluti: | | | |
| Áslandsskóli | 2001-2027 | 5,8% | 640.457 |
| Leikskólinn Tjarnarás | 2001-2025 | 6,0% | 63.594 |
| Leikskólinn Hörðuvellir | 2002-2027 | 6,0% | 96.763 |
| Iðnskólinn í Hafnarfirði | 2000-2024 | 5,0% | 64.714 |
| | | | <u>865.528</u> |
| | | A og B hluti | <u>865.528</u> |

19. Fyrirframinnheimtar 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 fyrirframinnheimtar tekjur og nema 2.584 millj. kr. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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% | 63.046.944 | 51.788.444 | 11.258.500 |
| Fráveita Hafnarfjarðar | 100% | 3.919.650 | 1.561.443 | 2.358.207 |
| Vatnsveita Hafnarfjarðar | 100% | 3.203.289 | 7.160 | 3.196.129 |
| Hafnarsjóður | 100% | 3.875.009 | 373.132 | 3.501.877 |
| Húsnæðisskrifstofa | 100% | 12.472.013 | 4.304.197 | 8.167.816 |
| Samstarfsverkefni B hluta | 12,36% | 1.574.002 | 873.065 | 700.937 |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (3.450.951) | (2.436.763) | (1.014.188) |
| Samtals | | 84.639.956 | 56.470.679 | 28.169.277 |

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarféлага Samtaka sveitarféлага 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 130 millj.kr. á ári á samningstímanum og fyrsta greiðsla var greidd á árinu 2020. 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 áin 2020-2026.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 597 millj. kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2022. 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 Eftirlunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 946 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 tvö ár á verðlagi hvers árs.

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|-------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður** | (6.161.385) | 438.017 | 609.611 | 2.533.417 | 1.656.101 | 1.256.474 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð* | 112% | 86% | 100% | 98% | 108% | 105% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | (15,4%) | 9,4 % | 3,0 % | 14,5 % | 9,0 % | 10,8 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (21,8%) | 0,7 % | (4,6%) | 5,0 % | 1,6 % | 2,0 % |
| Veltufé frá rekstri | (1,2%) | 0,3 % | 0,2 % | 1,5 % | 8,1 % | 11,2 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. | (3,6%) | 6,2 % | 7,4 % | 5,5 % | 13,0 % | 15,8 % |
| Skuldahlutfall | 157 % | 136 % | 147 % | 160 % | 155 % | 157,0 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum | (63,52) | 209,36 | 396,53 | 56,07 | 10,21 | 7,47 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afborganir skulda og skuldbindinga | (0,15) | 0,05 | 0,02 | 0,12 | 0,49 | 1,76 |
| Veltufjárlutfall | 0,44 | 0,96 | 0,62 | 0,90 | 0,37 | 0,54 |
| Eiginfjárlutfall | 17,6 % | 17,9 % | 16,0 % | 16,7 % | 15,0 % | 14,4 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 68,0 % | 54,9 % | 60,1 % | 62,4 % | 66,0 % | 66,7 % |
| Fasteignaskattur | 12,4 % | 9,5 % | 10,4 % | 11,3 % | 11,2 % | 11,1 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 11,2 % | 9,8 % | 9,1 % | 10,2 % | 10,4 % | 10,1 % |
| Lóðarleiga | 2,4 % | 1,8 % | 2,0 % | 2,1 % | 2,3 % | 2,3 % |
| Skatttekjur samtals | 93,9 % | 76,0 % | 81,6 % | 86,0 % | 90,0 % | 90,1 % |
| Aðrar tekjur | 6,1 % | 24,0 % | 18,4 % | 13,9 % | 10,0 % | 9,9 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (61,8%) | (49,4%) | (54,1%) | (53,4%) | (51,1%) | (50,0%) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (3,9%) | (5,1%) | (7,3%) | (6,1%) | (2,6%) | (4,0%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (49,6%) | (36,2%) | (35,6%) | (35,8%) | (37,3%) | (35,2%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | (15,4%) | 9,4 % | 3,0 % | 4,7 % | 9,0 % | 10,8 % |
| Afskriftir | (2,9%) | (2,5%) | (2,8%) | (2,8%) | (2,7%) | (2,9%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (3,5%) | (6,2%) | (4,8%) | (7,9%) | (4,7%) | (6,0%) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (21,8%) | 0,7 % | (4,6%) | (6,0%) | 1,6 % | 2,0 % |

*- 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 hluta síðustu þrjú ár á verðlagi hvers árs.

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|---------|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2022 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 897 | 950 | 863 | 835 | 794 | 753 |
| Aðrar tekjur | 58 | 300 | 195 | 135 | 88 | 82 |
| Laun og launatengd gjöld | (590) | (617) | (572) | (512) | (451) | (417) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (37) | (63) | (77) | (66) | (23) | (33) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (474) | (452) | (377) | (348) | (330) | (294) |
| Afskriftir..... | (28) | (32) | (29) | (27) | (24) | (24) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (33) | (77) | (51) | (76) | (42) | (50) |
| Framlög frá eigin fyrirtækjum..... | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (208) | 8 | (48) | (58) | 14 | 16 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.818 | 2.067 | 1.857 | 1.866 | 1.614 | 1.532 |
| Eigið fé | 320 | 369 | 297 | 312 | 241 | 221 |
| Skuldir og skuldbindingar | 1.498 | 1.698 | 1.560 | 1.554 | 1.372 | 1.310 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | (12) | 4 | 2 | 14 | 71 | 93 |
| Handbært fé frá rekstri..... | (19) | (133) | 75 | (29) | 78 | 47 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | 34 | (78) | (79) | (60) | (114) | (132) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 30.508 | 30.508 | 29.742 | 29.752 | 29.971 | 29.791 |

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..... | 2.451.695 | 2.460.179 | 2.823.533 | 4.628.624 | 2.621.327 | 1.424.572 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*..... | 95% | 85% | 101% | 101% | 112% | 112% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 8,9 % | 12,5 % | 7,2 % | 17,4 % | 13,3 % | 14,7 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 2,3 % | 2,0 % | (1,9%) | 6,6 % | 4,3 % | 4,2 % |
| Veltufé frá rekstri..... | 2,4 % | 4,1 % | 4,3 % | 5,2 % | 11,9 % | 14,4 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 1,7 % | 7,7 % | 9,8 % | 7,0 % | 13,5 % | 16,6 % |
| Skuldahlutfall..... | 131 % | 132 % | 144 % | 161 % | 159 % | 161 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum | 30,65 | 18,01 | 18,39 | 18,15 | 8,12 | 6,80 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afborganir skulda og skuldbindinga..... | 0,34 | 0,60 | 0,55 | 0,42 | 0,72 | 1,79 |
| Veltufjárhlutfall | 0,63 | 1,29 | 0,91 | 1,18 | 0,56 | 0,68 |
| Eiginfjárhlutfall | 27,4 % | 33,3 % | 30,6 % | 25,3 % | 23,9 % | 22,8 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 52,2 % | 49,1 % | 53,3 % | 58,2 % | 61,2 % | 61,9 % |
| Fasteignaskattur | 9,3 % | 8,3 % | 9,0 % | 10,3 % | 10,1 % | 10,0 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 8,6 % | 8,8 % | 8,0 % | 9,5 % | 9,7 % | 9,4 % |
| Lóðarleiga..... | 1,8 % | 1,6 % | 1,8 % | 2,3 % | 2,4 % | 2,4 % |
| Skatttekjur samtals..... | 71,9 % | 67,8 % | 72,1 % | 80,3 % | 83,4 % | 83,7 % |
| Aðrar tekjur | 28,1 % | 32,2 % | 27,9 % | 19,8 % | 16,6 % | 16,3 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (48,4%) | (46,5%) | (50,5%) | (50,8%) | (48,3%) | (47,5%) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | (3,0%) | (4,6%) | (6,6%) | (5,8%) | (2,4%) | (3,7%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (39,6%) | (36,4%) | (35,8%) | (34,9%) | (35,9%) | (34,1%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 8,9 % | 12,5 % | 7,2 % | 8,5 % | 13,3 % | 14,7 % |
| Afskriftir | (3,2%) | (3,4%) | (3,6%) | (3,6%) | (3,6%) | (3,7%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (3,4%) | (7,1%) | (5,4%) | (8,4%) | (5,4%) | (6,8%) |
| Rekstrarniðurstaða | 2,3 % | 2,0 % | (1,9%) | (3,5%) | 4,3 % | 4,2 % |

*- 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 | | | | |
|---|--------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| | 2022 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 894 | 947 | 860 | 835 | 795 | 753 |
| Aðrar tekjur..... | 349 | 450 | 332 | 206 | 158 | 147 |
| Laun og launatengd gjöld..... (602) (649) (602) (522) (460) (428) | | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... (38) (64) (78) (67) (23) (33) | | | | | | |
| Annar rekstrarkostnaður..... (492) (509) (427) (363) (342) (307) | | | | | | |
| Afskriftir..... (40) (47) (43) (38) (34) (33) | | | | | | |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... (43) (99) (65) (88) (52) (61) | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða..... | 28 | 29 | (23) | (36) | 41 | 38 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir..... | 2.252 | 2.774 | 2.471 | 2.249 | 1.986 | 1.879 |
| Eigið fé..... | 618 | 923 | 757 | 569 | 475 | 429 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 1.634 | 1.851 | 1.715 | 1.681 | 1.511 | 1.450 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 30 | 57 | 51 | 54 | 113 | 130 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 21 | (74) | 127 | 13 | 101 | 82 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.. (21) (108) (117) (81) (129) (149) | | | | | | |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 30.508 | 30.508 | 29.742 | 29.752 | 29.971 | 29.791 |

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna 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.

| | 2022 | % | 2021 | % | 2020 | % |
|---|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur | 29.580.346 | 100,0% | 26.332.980 | 100,0% | 25.332.901 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (7.058.379) | (23,9%) | (5.845.670) | (22,2%) | (5.002.596) | (19,7%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (16.797.266) | (56,8%) | (15.325.969) | (58,2%) | (14.400.763) | (56,8%) |
| Menningarmál | (630.147) | (2,1%) | (524.485) | (2,0%) | (508.915) | (2,0%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (2.833.811) | (9,6%) | (2.851.934) | (10,8%) | (2.594.444) | (10,2%) |
| Brunamál og almannavarnir | (310.074) | (1,0%) | (295.754) | (1,1%) | (246.929) | (1,0%) |
| Hreinlætismál | 35.230 | 0,1% | 39.149 | 0,1% | (7.583) | (0,0%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (31.506) | (0,1%) | (65.204) | (0,2%) | (158.030) | (0,6%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (1.130.061) | (3,8%) | (1.058.689) | (4,0%) | (1.038.770) | (4,1%) |
| Umhverfismál | (194.606) | (0,7%) | (186.383) | (0,7%) | (165.848) | (0,7%) |
| Atvinnumál | (33.664) | (0,1%) | (33.536) | (0,1%) | (103.707) | (0,4%) |
| Framlög til B-hluta fyrirtækja | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Sameiginlegur kostnaður | (1.942.250) | (6,6%) | (1.887.150) | (7,2%) | (1.416.730) | (5,6%) |
| Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú | (1.930.425) | (6,5%) | (1.930.425) | (7,3%) | (1.961.162) | (7,7%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 100.498 | 0,3% | 127.812 | 0,5% | (727.887) | (2,9%) |
| Söluhagnaður eignarhluta | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 3.343.812 | 13,2% |
| Aðalsjóður samtals | (3.176.115) | (10,7%) | (3.505.258) | (13,3%) | 343.350 | 1,4% |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | 3.418.810 | 11,6 % | 2.025.685 | 7,7 % | 1.273.537 | 5,0 % |
| Samstarfsverkefni | 12.006 | 0,0 % | 46.000 | 0,2 % | 0 | 0,0 % |
| A hluti samtals | 254.702 | 0,9 % | (1.433.573) | (5,4%) | 1.616.888 | 6,4 % |

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

| Rekstrarreikningur | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 |
| Útvar og fasteignaskattur | 22.818.014 | 0 | 22.818.014 | 22.727.221 | 0 | 22.727.221 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 2.854.287 | 0 | 2.854.287 | 2.854.287 | 0 | 2.854.287 |
| Aðrar tekjur | 5.291.367 | 506.577 | 5.797.944 | 7.748.853 | 2.137.392 | 9.886.246 |
| | <u>30.963.668</u> | <u>506.578</u> | <u>31.470.245</u> | <u>33.330.361</u> | <u>2.137.393</u> | <u>35.467.754</u> |
| Laun og launatengd gjöld | 16.650.072 | 375.979 | 17.026.051 | 16.993.826 | 918.386 | 17.912.211 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 2.295.385 | 0 | 2.295.385 | 2.326.321 | 0 | 2.326.321 |
| Annar rekstrarkostnaður | 11.138.112 | 67.789 | 11.205.901 | 11.618.813 | 1.072.332 | 12.691.145 |
| | <u>30.083.569</u> | <u>443.768</u> | <u>30.527.337</u> | <u>30.938.959</u> | <u>1.990.718</u> | <u>32.929.677</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 880.099 | 62.809 | 942.908 | 2.391.402 | 146.675 | 2.538.077 |
| Afskriftir | (853.169) | (15.033) | (868.202) | (1.198.229) | (86.937) | (1.285.166) |
| Rekstrarniðurst. án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | <u>26.930</u> | <u>47.777</u> | <u>74.706</u> | <u>1.193.173</u> | <u>59.738</u> | <u>1.252.911</u> |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (1.506.502) | (1.777) | (1.508.279) | (1.901.684) | (27.114) | (1.928.798) |
| Rekstrarniðurstaða án framlaga eigin fyrirtækja | (1.479.572) | 45.999 | (1.433.573) | (708.511) | 32.625 | (675.886) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (1.479.572) | 45.999 | (1.433.573) | (708.511) | 32.625 | (675.886) |

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

| Efnahagsreikningur | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 |
| Fastafjármunir | | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | | |
| Fasteignir og lóðir | 39.252.978 | 203.350 | 39.456.328 | 50.460.470 | 1.012.174 | 51.472.644 |
| Veitur, hafnir og gatnakerfi | 4.026.991 | 0 | 4.026.991 | 9.425.443 | 0 | 9.425.443 |
| Vélar, áhöld og tæki | 176.311 | 57.930 | 234.241 | 414.148 | 435.420 | 849.568 |
| Leigðar eignir | 221.230 | 0 | 221.230 | 221.230 | 0 | 221.230 |
| | 43.677.510 | 261.280 | 43.938.790 | 60.521.291 | 1.447.594 | 61.968.885 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhl. í fél. | 2.319.300 | (199.818) | 2.119.482 | 1.655.151 | (546.981) | 1.108.170 |
| Langtímakröfur | 2.185.603 | 25.995 | 2.211.598 | 2.185.603 | 25.996 | 2.211.598 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 1.635.222 | (27.990) | 1.607.232 | 1.690.215 | 51.385 | 1.741.600 |
| | 6.140.126 | (201.813) | 5.938.311 | 5.530.969 | (469.601) | 5.061.368 |
| Fastafjármunir | 49.817.636 | 59.467 | 49.877.102 | 66.052.260 | 977.994 | 67.030.253 |
| Veltufjármunir | | | | | | |
| Birgðir | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.879 | 12.879 |
| Skammttímakröfur: | | | | | | |
| Oinnheimtar tekjur | 1.998.529 | 1.974.863 | 3.973.392 | 1.998.529 | 2.576.056 | 4.574.585 |
| Næsta árs afb langtímakrafna | 44.938 | 0 | 44.938 | 44.938 | 0 | 44.938 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 71.036 | 746 | 71.781 | 73.424 | 4.192 | 77.616 |
| Aðrar skammttímakröfur | 2.635.758 | (1.939.980) | 695.778 | 3.220.886 | (2.440.169) | 780.717 |
| Bundnir innlánsreikningar | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.836 | 14.836 |
| Handbært fé | 488.473 | 93.631 | 582.104 | 761.054 | 206.741 | 967.795 |
| | 5.238.734 | 129.261 | 5.367.994 | 6.098.831 | 374.535 | 6.473.366 |
| Eignir samtals | 55.056.370 | 188.727 | 55.245.095 | 72.151.091 | 1.352.529 | 73.503.619 |

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

| Efnahagsreikningur | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 |
| Eigið fé | | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 8.750.167 | 97.412 | 8.847.579 | 22.031.905 | 469.589 | 22.501.494 |
| Skuldbindingar | | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 15.383.834 | 0 | 15.383.834 | 15.598.634 | 0 | 15.598.634 |
| Aðrar skuldbindingar | 39.700 | 0 | 39.700 | 39.700 | 54.887 | 94.587 |
| | 15.423.533 | 0 | 15.423.533 | 15.638.333 | 54.887 | 15.693.220 |
| Langtímaskuldir | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 21.565.002 | 24.705 | 21.589.707 | 26.911.654 | 456.860 | 27.368.514 |
| Leiguskuldir | 791.614 | 0 | 791.614 | 791.614 | 0 | 791.614 |
| | 22.356.616 | 24.705 | 22.381.321 | 27.703.268 | 456.860 | 28.160.128 |
| Skammtímaskuldir | | | | | | |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | 2.248.045 | 0 | 2.248.045 | 0 | 0 | 0 |
| Næsta árs afb. langtímaskulda | 1.622.665 | 1.687 | 1.624.352 | 1.959.286 | 41.987 | 2.001.273 |
| Næsta árs afb. leiguskulda | 182.776 | 0 | 182.776 | 182.776 | 0 | 182.776 |
| Næsta árs afborganir skuldbindinga ... | 570.412 | (6.988) | 563.424 | 590.812 | (6.988) | 583.824 |
| Næsta árs afborganir skuldbindinga ... | 6.988 | 0 | 6.988 | 6.988 | 0 | 6.988 |
| Aðrar skammtímaskuldir | 3.902.155 | 64.923 | 3.967.078 | 4.044.710 | 329.206 | 4.373.916 |
| | 8.533.042 | 59.623 | 8.592.663 | 6.784.572 | 364.206 | 7.148.777 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | 46.313.190 | 84.328 | 46.397.518 | 50.126.174 | 875.953 | 51.002.126 |
| Eigið fé og skuldir samtals | 55.063.357 | 181.740 | 55.245.095 | 72.158.079 | 1.345.543 | 73.503.619 |

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

| Sjóðstreymi | A hluti | | | A og B hluti | | |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 | Áður birt Ársreikningur 2021 | Áhrif breytinga | Endurgert Ársreikningur 2021 |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (1.479.572) | 45.999 | (1.433.573) | (708.511) | 32.625 | (675.886) |
| Veltufé frá rekstri | 394.127 | (337.684) | 56.443 | 1.313.761 | 217.707 | 1.531.468 |
| Handbært fé frá rekstri | 411.594 | 1.820.932 | 2.232.526 | 1.255.394 | 2.531.937 | 3.787.331 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (558.889) | 758.967 | 200.078 | (921.189) | 31.479 | (889.710) |
| Fjármögnunarhreyfingar | 174.611 | (2.071.302) | (1.896.691) | (321.367) | (1.782.510) | (2.103.877) |
| Hækkun (lækkun) á handb. fé | 27.316 | 508.597 | 535.912 | 12.838 | 780.905 | 793.743 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 162.606 | (116.414) | 46.192 | 180.340 | (6.288) | 174.052 |
| Handbært fé í árslok | 189.922 | 392.183 | 582.104 | 193.178 | 774.617 | 967.795 |

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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 2022 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2022 | Upphafleg áætlun 2022 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2022 |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 24.109.191 | 0 | 24.109.191 | 24.027.037 | 0 | 24.027.037 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 3.248.189 | 0 | 3.248.189 | 3.248.189 | 0 | 3.248.189 |
| Aðrar tekjur | 5.769.051 | 2.471.710 | 8.240.761 | 8.190.010 | 2.471.710 | 10.661.720 |
| | <u>33.126.431</u> | <u>2.471.710</u> | <u>35.598.141</u> | <u>35.465.236</u> | <u>2.471.711</u> | <u>37.936.946</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 17.811.724 | 187.000 | 17.998.724 | 18.191.016 | 187.000 | 18.378.016 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 1.140.293 | 0 | 1.140.293 | 1.156.379 | 0 | 1.156.379 |
| Annar rekstrarkostnaður | 12.197.517 | 2.262.954 | 14.460.471 | 12.759.717 | 2.262.954 | 15.022.671 |
| | <u>31.149.534</u> | <u>2.449.954</u> | <u>33.599.488</u> | <u>32.107.112</u> | <u>2.449.954</u> | <u>34.557.066</u> |
| Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda | 1.976.897 | 21.756 | 1.998.653 | 3.358.124 | 21.756 | 3.379.880 |
| Afskriftir | (856.626) | 0 | (856.626) | (1.217.645) | 0 | (1.217.645) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | 1.120.271 | 21.757 | 1.142.027 | 2.140.479 | 21.757 | 2.162.235 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (1.013.776) | (0) | (1.013.776) | (1.298.234) | 0 | (1.298.234) |
| Rekstrarniðurstaða | <u>106.495</u> | <u>21.757</u> | <u>128.251</u> | <u>842.246</u> | <u>21.757</u> | <u>864.001</u> |

25. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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 2022 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2022 | Upphafleg áætlun 2022 | Samþykktir viðaukar | Áætlun með viðaukum 2022 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 106.495 | 21.756 | 128.251 | 842.246 | 21.756 | 864.001 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 856.626 | 0 | 856.626 | 1.217.645 | 0 | 1.217.645 |
| Verðbætur og gengismunur | 593.166 | 0 | 593.166 | 740.501 | 0 | 740.501 |
| Tekjufærð lóðasala | (3.000.000) | 0 | (3.000.000) | (3.000.000) | 0 | (3.000.000) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 1.069.257 | 0 | 1.069.257 | 1.085.439 | 0 | 1.085.439 |
| Veltufé frá rekstri | (374.456) | 21.756 | (352.700) | 885.829 | 21.756 | 907.586 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Óinnh. tekjur, hækkun | (140.924) | 0 | (140.924) | (140.924) | 0 | (140.924) |
| Aðrar skammtímakröfur, lækkun | 34.983 | 0 | 34.983 | 34.983 | 0 | 34.983 |
| Skammtímaskuldir, breyting | 420.572 | 0 | 420.572 | 416.387 | 0 | 416.387 |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. | (550.000) | 0 | (550.000) | (569.000) | 0 | (569.000) |
| | (235.369) | 0 | (235.369) | (258.554) | 0 | (258.554) |
| Handbært fé frá rekstri | (609.825) | 21.756 | (588.069) | 627.275 | 21.756 | 649.032 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum | (3.508.000) | 0 | (3.508.000) | (4.685.000) | 0 | (4.685.000) |
| Fjárf. í íbúðarhúsnæði | 0 | 0 | 0 | (500.000) | 0 | (500.000) |
| Lóðir/götur, lækkun | 4.550.000 | 0 | 4.550.000 | 4.550.000 | 0 | 4.550.000 |
| Langtímakröfur, breyting | 71.036 | 0 | 71.036 | 73.424 | 0 | 73.424 |
| Fjárfestingarhreyfingar | 1.113.036 | 0 | 1.113.036 | (561.576) | 0 | (561.576) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting | 500.000 | 0 | 500.000 | 500.000 | 0 | 500.000 |
| Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting | (239.845) | 0 | (239.845) | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 950.000 | 0 | 950.000 | 1.450.000 | 0 | 1.450.000 |
| Afborganir langtímalána | (1.609.048) | 0 | (1.609.048) | (1.916.234) | 0 | (1.916.234) |
| Afborganir leiguskulda | (164.906) | 0 | (164.906) | (164.906) | 0 | (164.906) |
| Fjármögnunarhreyfingar | (563.799) | 0 | (563.799) | (131.140) | 0 | (131.140) |
| Lækkun á handbæru fé | (60.588) | 21.756 | (38.832) | (65.441) | 21.756 | (43.684) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 181.189 | 0 | 181.189 | 638.703 | 0 | 638.703 |
| Handbært fé í árslok | 120.601 | 21.756 | 142.357 | 573.262 | 21.756 | 595.019 |