

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur 2022

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 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 38.134 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 890 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 250 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 28.187 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 11.254 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, 31. maí 2023

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2022, að undanskilinni skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2022, efnahag þess 31. desember 2022 og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur:

- Skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar,
- Rekstrarreikning fyrir árið 2022.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2022.
- Sjóðstremisýfirlit fyrir árið 2022.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrd í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði

Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Samkvæmt okkar bestu vissu, lýsum við yfir að önnur þjónusta sem við höfum veitt félaginu er í samræmi við ákvæði íslenskra laga og reglna og að við höfum ekki veitt þjónustu sem óheimilt er að veita samkvæmt ákvæðum 5.1. gr. Evrópureglugerðar nr. 537/2014.

Við höfum ekki veitt félaginu aðra þjónustu en sem tengist endurskoðun á árinu 2022.

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

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2022. Sem hluti af endurskoðun okkar á ársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á ársreikningnum í heild.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Hafnarfjarðarbæjar er 17.464 milljónir króna í árslok 2022 eða 20,6% af efnahag sveitarfélagsins.

Lífeyrisskuldbindingin eru færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2022. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.

Mat stjórnenda á fjárhæð lífeyrisskuldbindingar er lykilatriði í endurskoðun okkar þar sem um er að ræða verulegan lið í reikningskilum A og B hluta sveitarfélagsins.

Sjá nánar skýringu 3.0 um reikningsskilaaðferðir og skýringu 15 um lífeyrisskuldbindingar.

Endurskoðunaraðgerðir

Stjórnendur Hafnarfjarðarbæjar fengu aðstoð utanaðkomandi tryggingastærðfræðings til að reikna áfallna lífeyrisskuldbindingu í árslok.

Endurskoðun okkar á mati lífeyrisskuldbindingar fólst meðal annars í eftirfarandi þáttum:

Við fórum yfir niðurstöður tryggingastærðfræðingsins og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.

Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir s.s. launapróun og eignastöðu lífeyrissjóða.

Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.

Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningsskilareglur.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, sem fylgja ársreikningi í viðauka, og lágu fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, sem tilgreindar eru hér að ofan, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum bæjarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnundur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum félagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnundur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álitum okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi félagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvíska ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álitum okkar.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga rekstrareininga sem falla undir A og B hluta sveitarfélagsins til að gefa út álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar ársreiknings sveitarfélagsins. Við berum ábyrgð á álitum okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

Við höfum lýst því yfir við bæjarstjórn að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óhæðisskilyrði og við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og trúnað.

Við höfum lagt mat á hvaða atriði, af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, höfðu mesta þýðingu á yfirstandandi ári og eru það lykilaatriði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum lykilaatriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé opinberlega um tiltekin atriði eða í algjörum undantekningartilfellum þegar mat okkar er að neikvæðar afleiðingar af birtingu slíkra upplýsinga vegi þyngra en ávinningur almennings af birtingu upplýsinganna.

Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

Ráðning endurskoðanda

Við vorum ráðin endurskoðendur sveitarfélagsins vegna endurskoðunnar ársins 2015 og höfum við því verið endurskoðendur sveitarfélagsins síðan eða í samfelld 8 ár.

Reykjavík, 31. maí 2023.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Jón H Sigurðsson
löggiltur endurskoðandi

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	14.352.312	11.205.901	15.533.088	14.914.512	12.691.145
		<u>34.564.392</u>	<u>33.491.329</u>	<u>30.527.337</u>	<u>37.286.138</u>	<u>34.448.907</u>	<u>32.929.677</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		3.569.533	2.106.812	942.908	5.339.323	3.488.039	2.538.077
Afskriftir	8	(966.966)	(952.628)	(868.202)	(1.431.316)	(1.313.647)	(1.285.166)
Rekstrarniðurstaða án fjárm.- tekna og fjármagnsgjalda		2.602.567	1.154.184	74.706	3.908.008	2.174.392	1.252.911
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(2.352.737)	(1.025.933)	(1.508.279)	(3.017.861)	(1.310.391)	(1.928.798)
Rekstrar- niðurstaða (neikvæð)	14	<u>249.830</u>	<u>128.251</u>	<u>(1.433.573)</u>	<u>890.146</u>	<u>864.001</u>	<u>(675.886)</u>

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

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
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	13 8.015.324	3.973.392	8.482.654	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 skammtímakröfur	685.484	695.778	761.977	780.717
	Bundnir innlánsreikningar	0	0	16.976	14.836
	Handbært fé	3m 614.281	582.104	1.410.938	967.795
	Veltufjármunir	<u>9.422.810</u>	<u>5.367.994</u>	<u>10.801.003</u>	<u>6.473.365</u>
	Eignir samtals	<u><u>63.046.944</u></u>	<u><u>55.245.095</u></u>	<u><u>84.657.617</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	11.253.628	8.847.579	28.186.938	22.501.494
		11.253.628	8.847.579	28.186.938	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		2.440.513	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	16	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
		9.848.262	8.592.663	8.335.818	7.148.777
Skuldir og skuldbindingar samtals		51.793.316	46.397.518	56.470.679	51.002.126
Eigið fé og skuldir samtals		63.046.944	55.245.096	84.657.617	73.503.619

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 21

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

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	249.830	128.251	(1.433.573)	890.146	864.001	(675.886)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	966.966	952.628	868.202	1.431.316	1.313.647	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	605.323	910.091	2.446.492	752.658	1.179.582
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna		(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	1.939.543	1.085.439	2.255.285
Veltufé frá (til) rekstrar		117.294	(244.541)	56.443	1.766.511	1.015.745	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	(3.908.069)	(140.924)	407.190
Skammtímakröfur, breyting		10.294	41.385	2.867.661	18.740	41.385	2.906.448
Skammtímaskuldir, breyting		379.335	420.572	(577.730)	406.962	416.387	(519.455)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	15	(636.986)	(550.000)	(547.881)	(657.481)	(569.000)	(568.217)
		(4.180.255)	(228.967)	2.176.083	(4.030.451)	(252.152)	2.255.862
Handbært fé frá (til) rekstrar		(4.062.961)	(473.508)	2.232.526	(2.263.939)	763.593	3.787.331
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum		(3.262.518)	(4.039.719)	(3.321.232)	(4.095.597)	(5.216.719)	(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	4.843.500	976.841	890.015	4.843.500	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	874.817	200.078	3.934.366	(799.795)	(889.710)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	500.000	(261.651)	51.900	500.000	(353.360)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		192.468	(239.845)	92.939	0	0	4
Tekin ný langtímalán	17	950.000	1.038.991	0	999.440	1.538.991	387.088
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting		188.378	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	17	(1.696.997)	(1.665.274)	(1.551.533)	(2.088.255)	(1.972.460)	(2.026.630)
Afborganir leiguskulda	18	(191.433)	(164.906)	(168.055)	(191.433)	(164.906)	(168.055)
Stofnfjárukning Sorpa		0	0	0	0	0	61.813
Aðrar skuldbindingar, breyting		(6.988)	0	(8.391)	1.065	0	(4.737)
Fjármögnunarhreyfingar		(564.573)	(531.034)	(1.896.691)	(1.227.284)	(98.375)	(2.103.877)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		32.177	(129.725)	535.912	443.143	(134.577)	793.743
Handbært fé í ársbyrjun		582.104	270.515	46.192	967.795	728.029	174.052
Handbært fé í árslok		614.281	140.790	582.104	1.410.938	593.452	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 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, 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 heyrar 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 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	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 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 lífeyrissréttinda 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 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 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 10. í A hluta og A og B 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

* Endurgert

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	451.987	285.167	275.569
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(2.779.061)	(1.306.600)	(1.774.055)	(3.469.034)	(1.595.558)	(2.204.113)
Gengismunur	(815)	0	(254)	(815)	0	(254)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(2.352.737)	(1.025.933)	(1.508.279)	(3.017.861)	(1.310.391)	(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	95.627	498.698	127.812
Aðalsjóður samtals	(3.180.986)	(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	249.830	128.251	(1.433.574)
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	188.705	180.049	234.702
Fráveita	437.611	456.818	465.572
Hafnarsjóður	261.145	153.376	198.533
Húsnæðisstofa	(226.268)	(54.493)	(127.745)
Samstarfsverkefni B hluta	(20.877)	0	(13.375)
A og B hluti	890.146	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, höfn 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	242.000	(50.451)
Leikskólar.....	146.600	267.500	(120.900)
Kaplakríki.....	166.948	156.000	10.948
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>1.928.500</u>	<u>(228.046)</u>
Gatnamannvirki			
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	1.643.085	1.873.000	(229.915)
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu.....	(968.529)	(4.843.500)	3.874.971
	<u>674.556</u>	<u>(2.970.500)</u>	<u>3.645.056</u>
Vélar, áhöld og tæki			
Áhöld og tæki.....	27.516	0	27.516
Samstarfsverkefni			
Samstarfsverkefni í A hluta, hlutdeild.....	11.226	238.219	(226.993)
A hluti samtals.....	<u>2.372.503</u>	<u>(803.781)</u>	<u>3.217.534</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			
Samstarfsverkefni í B hluta, hlutdeild.....	79.341	0	79.341
B hluti samtals.....	<u>914.029</u>	<u>1.677.000</u>	<u>(762.971)</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>3.286.531</u>	<u>873.219</u>	<u>2.454.562</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.	4,25%	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	-	-	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	6.132.573
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(168.692)	(209.536)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	5.455.707	5.923.036
Óinnheimtar tekjur í árslok	8.015.324	8.482.654

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B 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	249.830	890.146
Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu.....	0	2.639.079
Endurmat lóða og lendna	2.156.220	2.156.220
Eigið fé 31.12.2022.....	11.253.629	28.186.939

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 lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrissréttindum, 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	A og 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 32,7 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 2022.....	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 2022.....	2.925.670	25.439.088	28.364.758

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 2.484 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	51.793.316	11.253.628
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%	3.896.420	372.011	3.524.409
Húsnæðisskrifstofa	100%	12.472.013	4.304.197	8.167.816
Samstarfsverkefni B hluta		1.574.002	873.065	700.937
Millifærslur, innbyrðis staða		(3.454.701)	(2.440.513)	(1.014.188)
Samtals		84.657.617	56.470.679	28.186.938

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarféлага Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnunuppbyggingar á samgönguinnviðum á höfuðborgarsvæðinu til 15. ára. Framlög sveitarfélaganna verður 1.000 millj.kr. á ári í 15 ár og má gera ráð fyrir að hlutdeild sveitarfélagsins verði um 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 Eftirlaunasjóðs 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**	311.566	433.145	609.611	2.533.417	1.656.101	1.256.474
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	92%	86%	99%	98%	108%	105%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,9 %	9,4 %	3,0 %	14,5 %	9,0 %	10,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	0,7 %	(4,6%)	5,0 %	1,6 %	2,0 %
Veltufé frá rekstri	(0,7%)	0,3 %	0,2 %	1,5 %	8,1 %	11,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	(2,3%)	6,2 %	7,4 %	5,5 %	13,0 %	15,8 %
Skuldahlutfall	128 %	136 %	147 %	160 %	155 %	157,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldur í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	(91,62)	218,05	396,53	56,07	10,21	7,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	(0,10)	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 %	17,8 %	16,0 %	16,7 %	15,0 %	14,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	55,6 %	54,9 %	60,1 %	62,4 %	66,0 %	66,7 %
Fasteignaskattur	10,2 %	9,5 %	10,4 %	11,3 %	11,2 %	11,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,1 %	9,8 %	9,1 %	10,2 %	10,4 %	10,1 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	2,0 %	2,1 %	2,3 %	2,3 %
Skatttekjur samtals.....	76,9 %	76,0 %	81,6 %	86,0 %	90,0 %	90,1 %
Aðrar tekjur	23,1 %	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	(50,6%)	(49,4%)	(54,1%)	(53,4%)	(51,1%)	(50,0%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,2%)	(5,1%)	(7,3%)	(6,1%)	(2,6%)	(4,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,3%)	(36,2%)	(35,6%)	(35,8%)	(37,3%)	(35,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,9 %	9,4 %	3,0 %	4,7 %	9,0 %	10,8 %
Afskriftir	(2,7%)	(2,5%)	(2,8%)	(2,8%)	(2,7%)	(2,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,9%)	(6,2%)	(4,8%)	(7,9%)	(4,7%)	(6,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	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.

*** Óendurskoðað.

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	270	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.....	(470)	(452)	(377)	(348)	(330)	(294)
Afskriftir.....	(31)	(32)	(29)	(27)	(24)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(34)	(77)	(51)	(76)	(42)	(50)
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4	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	(8)	4	2	14	71	93
Handbært fé frá rekstri.....	(16)	(133)	75	(29)	78	47
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	26	(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	2.477.840	2.823.533	4.628.624	2.621.327	1.424.572
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	95%	84%	98%	101%	112%	112%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	12,5 %	7,2 %	17,4 %	13,3 %	14,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,3 %	2,1 %	(1,9%)	6,6 %	4,3 %	4,2 %
Veltufé frá rekstri.....	2,7 %	4,1 %	4,3 %	5,2 %	11,9 %	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	2,3 %	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	27,39	17,83	18,39	18,15	8,12	6,80
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,38	0,60	0,55	0,42	0,72	1,79
Veltufjárhluftall	0,63	1,30	0,91	1,18	0,56	0,68
Eiginfjárhluftall	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	(39,3%)	(36,4%)	(35,8%)	(34,9%)	(35,9%)	(34,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	12,5 %	7,2 %	8,5 %	13,3 %	14,7 %
Afskriftir	(3,5%)	(3,4%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,5%)	(7,1%)	(5,4%)	(8,4%)	(5,4%)	(6,8%)
Rekstrarniðurstaða	2,3 %	2,1 %	(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..... (489) (509) (427) (363) (342) (307)						
Afskriftir..... (43) (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	2.775	2.471	2.249	1.986	1.879
Eigið fé.....	618	924	757	569	475	429
Skuldir og skuldbindingar.....	1.634	1.851	1.715	1.681	1.511	1.450
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	33	58	51	54	113	130
Handbært fé frá rekstri.....	25	(74)	127	13	101	82
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.. (29) (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	95.627	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	(3.180.986)	(10,8%)	(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	249.830	0,8 %	(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	26.930	47.777	74.706	1.193.173	59.738	1.252.911
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)

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
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
	<u>43.677.510</u>	<u>261.280</u>	<u>43.938.790</u>	<u>60.521.291</u>	<u>1.447.594</u>	<u>61.968.885</u>
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
	<u>6.140.126</u>	<u>(201.813)</u>	<u>5.938.311</u>	<u>5.530.969</u>	<u>(469.601)</u>	<u>5.061.368</u>
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
	<u>5.238.734</u>	<u>129.261</u>	<u>5.367.994</u>	<u>6.098.831</u>	<u>374.535</u>	<u>6.473.366</u>
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	Áhrif breytinga	Endurgert	Áður birt	Áhrif breytinga	Endurgert
	Ársreikningur 2021		Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2021		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	2.154.795	14.352.312	12.759.717	2.154.795	14.914.512
	<u>31.149.534</u>	<u>2.341.795</u>	<u>33.491.329</u>	<u>32.107.112</u>	<u>2.341.795</u>	<u>34.448.907</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	1.976.897	129.915	2.106.812	3.358.124	129.915	3.488.039
Afskriftir	(856.626)	(96.002)	(952.628)	(1.217.645)	(96.002)	(1.313.647)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	1.120.271	33.914	1.154.184	2.140.479	33.914	2.174.392
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.013.776)	(12.157)	(1.025.933)	(1.298.234)	(12.157)	(1.310.391)
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>

Skýringar, frh.:

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	96.002	952.628	1.217.645	96.002	1.313.647
Verðbætur og gengismunur	593.166	12.157	605.323	740.501	12.157	752.658
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)	129.915	(244.541)	885.829	129.915	1.015.745
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Öinnh. tekjur, hækkun	(140.924)	0	(140.924)	(140.924)	0	(140.924)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun	34.983	6.402	41.385	34.983	6.402	41.385
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)	6.402	(228.967)	(258.554)	6.402	(252.152)
Handbært fé frá rekstri	(609.825)	136.317	(473.508)	627.275	136.317	763.593
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(3.508.000)	(531.719)	(4.039.719)	(4.685.000)	(531.719)	(5.216.719)
Fjárf. í íbúðarhúsnæði	0	0	0	(500.000)	0	(500.000)
Lóðir/götur, lækkun	4.550.000	293.500	4.843.500	4.550.000	293.500	4.843.500
Langtímakröfur, breyting	71.036	0	71.036	73.424	0	73.424
Fjárfestingarhreyfingar	1.113.036	(238.219)	874.817	(561.576)	(238.219)	(799.795)
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	88.991	1.038.991	1.450.000	88.991	1.538.991
Afborganir langtímalána	(1.609.048)	(56.226)	(1.665.274)	(1.916.234)	(56.226)	(1.972.460)
Afborganir leiguskulda	(164.906)	0	(164.906)	(164.906)	0	(164.906)
Fjármögnunarhreyfingar	(563.799)	32.765	(531.034)	(131.140)	32.765	(98.375)
Lækkun á handbæru fé	(60.588)	(69.137)	(129.725)	(65.441)	(69.137)	(134.577)
Handbært fé í ársbyrjun	181.189	89.326	270.515	638.703	89.326	728.029
Handbært fé í árslok	120.601	20.189	140.790	573.262	20.189	593.452

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.