

# Hafnarfjarðarbær

## Ársreikningur 2023

Hafnarfjarðarbær  
Strandgötu 6  
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

# Efnisyfirlit

---

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

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

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

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

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

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

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

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

Hafnarfirði, 22. apríl 2024

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

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

Hafnarfirði, 8. maí 2024

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

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

## Rekstrarreikningur 2023

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

# Efnahagsreikningur

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

## 31. desember 2023

### Eigið fé og skuldir

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

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags ..... 21

## Sjóðstreymisýfirlit 2023

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



# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 30.616 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaforn 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.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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.

### 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, 2022 og í árslok 2023. Allar verðmatshækkningar 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 málflokks.

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

#### k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.**

#### **l. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur**

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

#### **m. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **n. Eignir utan efnahagsreiknings**

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

#### **o. Lífeyrisskuldbinding**

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

#### **p. Langtímaskuldir**

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

#### **q. Leiguskuldir**

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

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

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

#### **r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

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

#### **s. Fjárhagsáætlun**

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

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

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

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

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

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

## Skýringar, frh.:

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

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

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

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

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

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A hluti:</b>					
Heildarverð 1.1.2023.....	55.533.179	5.288.323	1.179.704	1.228.019	63.229.225
Endurmat lóða og lendna .....	2.379.265	0	0	0	2.379.265
Keypt á árinu .....	3.809.601	625.682	41.406	0	4.476.689
Selt og aflagt á árinu.....	0	0	( 4.001 )	0	( 4.001 )
Heildarverð 31.12.2023.....	61.722.045	5.914.005	1.217.108	1.228.019	70.081.178
Afskrifað 1.1.2023.....	( 12.960.443 )	( 763.376 )	( 949.825 )	( 1.055.909 )	( 15.729.553 )
Afskrift færð út .....	0	0	3.909	0	3.909
Afskrifað á árinu .....	( 741.578 )	( 206.723 )	( 41.863 )	( 49.121 )	( 1.039.284 )
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(13.702.021 )	( 970.099 )	( 987.779 )	( 1.105.030 )	( 16.764.928 )
Bókfært verð 1.1.2023.....	42.572.736	4.524.948	229.879	172.110	47.499.672
Bókfært verð 31.12.2023.....	48.020.023	4.943.908	229.327	122.989	53.316.247
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, höfn og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A og B hluti:</b>					
Heildarverð 1.1.2023.....	71.658.186	18.233.434	2.725.923	1.228.019	93.845.562
Endurmat lóða og lendna .....	2.379.265	0	0	0	2.379.265
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	1.429.750	0	0	0	1.429.750
Keypt á árinu .....	4.032.014	1.050.748	334.023	0	5.416.786
Selt og aflagt á árinu .....	( 23.653 )	0	( 7.674 )	0	( 31.326 )
Heildarverð 31.12.2023.....	79.475.562	19.284.182	3.052.273	1.228.019	103.040.036
Afskrifað 1.1.2023.....	( 14.437.342 )	( 7.932.561 )	( 1.804.655 )	( 1.055.909 )	( 25.230.467 )
Afskrift færð út .....	4.453	0	10.240	0	14.693
Afskrifað á árinu .....	( 991.440 )	( 489.617 )	( 145.338 )	( 49.121 )	( 1.675.516 )
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(15.424.497 )	( 8.422.178 )	( 1.939.753 )	( 1.105.030 )	( 26.891.458 )
Bókfært verð 1.1.2023.....	57.220.844	10.300.873	921.268	172.110	68.615.095
Bókfært verð 31.12.2023.....	64.051.065	10.862.005	1.112.519	122.989	76.148.578
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	2-5%	10-20%	4-7%	

#### Lóðir og lendur

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

#### Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu

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

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

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

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	64.142.118	75.301.906
Fasteignamat.....	222.808.042	242.911.133
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.566.349	3.961.348
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		34.001.743

## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Sorpa bs. ....	12,6%	-	237.286	0
Strætó bs. ....	12,5%	-	112.502	0
Lánasjóður 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 ....	-	-	791.113	791.113
Önnur félög ....	-	-	10.385	14.234
			2.192.407	1.182.069
Niðurfærsla eignarhluta ....			( 2.527 )	( 2.527 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals ....			2.189.880	1.179.541

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

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

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	2.422.719	2.422.719
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	24.664	24.664
Verðbætur.....	190.294	190.294
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 63.603 )	( 63.603 )
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	2.574.074	2.574.074
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	( 39.407 )	( 39.407 )
	2.534.667	2.534.667

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024.....	39.407	39.407
Árið 2025.....	26.551	26.551
Árið 2026.....	27.965	27.965
Árið 2027.....	29.455	29.455
Árið 2028.....	31.023	31.023
Afborgun síðar.....	2.419.672	2.419.672
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	2.574.074	2.574.074

### Leigukrafa vegna hjúkrunarheimilis

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

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

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

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



## Skýringar, frh.:

### 12. 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 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

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

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

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

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

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

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

### 13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

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

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

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

## Skýringar, frh.:

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

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

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit 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 .....	13.820.173	3.420.524	17.240.697
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 745.792 )	( 128.049 )	( 873.841 )
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar.....	395.045	0	395.045
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	1.518.620	343.230	1.861.850
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 836.676 )	( 200.429 )	( 1.037.105 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	14.151.370	3.435.276	17.586.645

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

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

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

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

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

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

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

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

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

## Skýringar, frh.:

---

### 15. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

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

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

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

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð. Þann 2. nóvember 2012 féll dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 343 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

### 16. Aðrar skuldbindingar

Jöfnunarsjóður hefur veitt Hafnarfjarðarbæ framlag vegna einkaframkvæmdar skólabyggingar. Framlag þetta er tekjufært á 25 árum, eða á sama tíma og leigusamningur varir. Árlegt framlag er fært til lækkunar á leigugreiðslum. Eftirstöðvar í árslok 2023 eru 21 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7 millj. kr.

## Skýringar, frh.:

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2023.....	2.814.567	21.479.592	24.294.159
Ný lán.....	0	3.500.000	3.500.000
Afborganir af lánnum .....	( 166.300 )	( 1.712.307 )	( 1.878.609 )
Verðbætur.....	0	1.700.977	1.700.979
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.648.266	24.968.263	27.616.529
Næsta árs afborgun .....	( 166.300 )	( 1.680.626 )	( 1.846.926 )
Langtímaskuldir í árslok 2023.....	2.481.966	23.287.637	25.769.603
<b>A og B hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2023.....	2.877.233	27.767.559	30.644.792
Ný lán.....	0	3.500.000	3.500.000
Afborganir af lánnum .....	( 172.568 )	( 2.158.189 )	( 2.330.758 )
Verðbætur.....	0	2.177.111	2.177.111
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.704.666	31.286.481	33.991.148
Næsta árs afborgun .....	( 172.567 )	( 2.073.789 )	( 2.246.356 )
Langtímaskuldir í árslok 2023.....	2.532.099	29.212.692	31.744.792
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:			
		<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Árið 2024 .....		1.846.926	2.246.356
Árið 2025 .....		1.735.951	2.076.942
Árið 2026 .....		1.759.650	2.105.225
Árið 2027 .....		1.784.346	2.127.207
Árið 2028.....		1.809.941	2.181.877
Síðar .....		18.679.714	23.253.542
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....		27.616.529	33.991.148

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

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir

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

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

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

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

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

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

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

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

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld .....	220.883
Vaxtagjöld .....	46.271
Lágmarkisleigugreiðsla .....	267.154
Rekstarkostnaður .....	124.572
Heildarleigugreiðslur .....	391.725

## Skýringar, frh.:

### 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 2.644 millj. kr. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

Fyrirframinnheimtar tekjur í byrjun árs .....	2.484.115
Innheimt gatnagerðargjöld .....	4.038.884
Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfestingu .....	( 1.939.134 )
Tekjufærð gatnagerðargjöld .....	( 1.939.695 )
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok .....	<u>2.644.170</u>

### 20. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100%	70.361.443	56.475.973	13.885.470
Fráveita Hafnarfjarðar .....	100%	4.277.886	1.450.121	2.827.766
Vatnsveita Hafnarfjarðar .....	100%	3.375.743	4.598	3.371.145
Hafnarsjóður .....	100%	4.148.617	320.368	3.828.248
Húsnæðisskrifstofa .....	100%	13.833.703	4.591.788	9.241.915
Samstarfsverkefni B hluta .....		1.601.453	928.970	672.483
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 3.681.079 )	( 2.666.892 )	( 1.014.188 )
Samtals .....		<u>93.917.765</u>	<u>61.104.927</u>	<u>32.812.838</u>

### 21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarféлага Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum á höfuðborgarsvæðinu til 15. ára. Framlög sveitarfélaganna verður 1.000 millj. kr. á ári í 15 ár. Fyrsta greiðsla var greidd árið 2020. Sveitarfélagið greiddi 156 millj. kr. á árinu 2023 og áætluð greiðsla árið 2024 nemur 167 millj. kr. Einnig er sveitarfélagið aðili að samningi um uppbyggingu skíðasvæða á höfuðborgarsvæðinu. Hlutdeild sveitarfélagsins í þeim samningi nemur alls 557 milljónum króna og dreifast greiðslur á árin 2020-2026. Í árslok 2023 var sveitarfélagið búið að greiða 412 millj. kr. vegna þess samnings. Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingarsvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 636 millj. kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2023. Einnig hafa verið gerðir aðrir samningar s.s. vegna menningarstarfsemi og heilbrigðismála. Skuldbinding vegna þessara samninga er ekki færð í ársreikninginn en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 1.072 millj. kr. á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar sem Hafnarfjarðarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í bakábyrgðum fyrir þessum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Hafnarfjarðarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó svo að í einhverjum tilfellum hafi ekki verið gengið frá formlegum samningum þar um og því eru þessar skuldbindingar ekki færðar í ársreikninginn.

### 22. Tengdir aðilar

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

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

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur\*\*\*:

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

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

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

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

\*\*\* Óendurskoðað.

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

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

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



## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

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

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

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

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

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

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

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun 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.

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

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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

# 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 stjórnunum 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 stjórnunum.

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 sveitarstjórnunum 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 starfsmannámálum, mannréttindámálum eða spillingar- og mútumálum.