

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur 2024

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 49.300 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 43.665 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,93% en lögbundið hámark er 14,97%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,217% 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 1,378% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 1.208 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 117 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2024 nam 35.253 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 15.011 millj. kr.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2024 að andvirði 3.886 millj. kr. Greiddar voru afborganir alls um 2.383 millj. kr.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hafnarfirði, 10. apríl 2025

Bæjarráð:

Rannveig Þórunn
Hildur Þórs Guðbjargardóttir
Þórunn Guðlaugsdóttir
Jón Lúgi Halldórsson
MARGRET VITA MARGREYD

Bæjarstjóri:

Valdimar Víðisson

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2024 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hafnarfirði,

2025

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	30.817.760	31.490.362	28.343.448	30.715.753	31.389.186	28.251.696
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	5.715.764	5.429.595	4.751.589	5.715.764	5.429.595	4.751.589
Aðrar tekjur	4	7.131.438	8.492.643	9.812.096	12.868.324	12.849.908	14.281.126
		43.664.962	45.412.599	42.907.133	49.299.841	49.668.688	47.284.411
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	22.895.497	23.492.405	21.098.345	24.102.696	24.670.335	22.215.865
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	978.421	1.450.000	2.256.895	989.024	1.485.000	2.315.922
Annar rekstrarkostnaður		16.562.323	16.447.923	15.991.853	18.790.449	17.583.967	17.428.280
		40.436.240	41.390.328	39.347.092	43.882.169	43.739.303	41.960.067
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		3.228.722	4.022.271	3.560.040	5.417.672	5.929.386	5.324.344
Afskriftir	8	(1.153.605)	(1.039.776)	(1.039.284)	(1.872.822)	(1.546.568)	(1.675.516)
Rekstrarniðurstaða án fjárm.- tekna og fjármagnsgjalda		2.075.117	2.982.495	2.520.756	3.544.849	4.382.818	3.648.828
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(1.957.866)	(2.019.815)	(2.269.866)	(2.337.234)	(2.517.017)	(2.840.391)
Rekstrar- niðurstaða (neikvæð)	14	117.251	962.681	250.891	1.207.615	1.865.801	808.436

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	53.713.832	48.020.023	69.898.732	64.051.065
Veitur, hafnir og gatnakerfi	5.614.664	4.943.907	12.063.255	10.862.004
Áhöld og tæki	394.283	229.327	1.374.351	1.112.520
Leigðar eignir	73.868	122.989	73.868	122.989
8	59.796.647	53.316.246	83.410.206	76.148.578
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9 2.325.010	2.189.880	1.345.637	1.179.540
Langtímakröfur	11 2.657.001	2.534.667	2.657.001	2.534.667
Fyrirframgreiddur kostnaður	12 1.437.202	1.508.693	1.555.812	1.631.795
	6.419.212	6.233.240	5.558.450	5.346.002
Fastafjármunir	66.215.859	59.549.485	88.968.656	81.494.580
Veltufjármunir				
Birgðir	3k 0	0	12.892	13.070
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	13 6.924.855	8.243.688	7.457.286	8.719.157
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11 41.290	39.407	41.290	39.407
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	227.285	146.775	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12 71.781	71.781	77.699	77.631
Aðrar skammtímakröfur	1.792.426	1.382.424	1.990.856	1.605.941
Bundnir innlánsreikningar	0	0	20.152	18.234
Handbært fé	3m 1.200.041	970.821	2.429.119	1.992.684
Veltufjármunir	10.257.677	10.854.896	12.029.294	12.466.125
Eignir samtals	76.473.536	70.404.382	100.997.950	93.960.704

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	15.010.836	13.885.470	35.253.157	32.812.838
		15.010.836	13.885.470	35.253.157	32.812.838
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	17.501.526	17.586.645	17.734.653	17.833.727
Aðrar skuldbindingar	16	13.976	20.964	75.691	81.000
		17.515.502	17.607.609	17.810.345	17.914.727
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	28.852.657	25.769.603	34.878.555	31.744.792
Leiguskuldir	18	268.648	461.362	268.648	461.362
Fyrirframinnheimtar tekjur	19	3.640.251	2.644.170	3.640.251	2.644.170
		32.761.556	28.875.135	38.787.454	34.850.325
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.841.699	2.520.117	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	1.768.582	1.846.926	2.123.757	2.246.356
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	217.895	244.945	217.895	244.945
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	15	1.075.415	1.037.105	1.090.294	1.052.236
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
Viðskiptaskuldir		1.928.983	1.611.820	1.950.920	1.631.002
Aðrar skammtímaskuldir		3.263.888	2.686.074	3.674.950	3.119.095
		11.185.642	10.036.168	9.146.994	8.382.814
Skuldir og skuldbindingar samtals		61.462.700	56.518.912	65.744.793	61.147.866
Eigið fé og skuldir samtals		76.473.536	70.404.382	100.997.950	93.960.704

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 21

Sjóðstreymisyfirlit 2024

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14 117.251	962.681	250.891	1.207.615	1.865.801	808.436
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 1.153.605	1.039.776	1.039.284	1.872.822	1.546.568	1.675.516
Tekjur af gatnagerð	(767.716)	(400.000)	(1.939.695)	(767.716)	(400.000)	(1.939.695)
Sala byggingarréttar	(1.014.784)	(3.042.206)	(2.408.608)	(1.014.784)	(3.042.206)	(2.408.608)
Verðbætur og gengismunur	1.246.690	1.338.518	1.762.639	1.537.312	1.686.203	2.238.773
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	(12.423)	(382.000)	(1.604)	(90.409)	(382.000)	(54.214)
Áhrif hlutdeildarfélags	0	0	0	(347)	0	(1.121)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15 978.421	1.450.000	2.256.895	989.025	1.485.000	2.315.923
Veltufé frá rekstri	1.701.044	966.769	959.802	3.733.518	2.759.366	2.635.011
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	71.492	71.036	71.696	75.915	74.484	77.096
Birgðir, breyting	0	0	0	178	(991)	1.834
Önnheimtar tekjur, breyting	1.318.833	745	(228.364)	1.261.871	838	(236.503)
Skammtímakröfur, breyting	(403.411)	(159.956)	(652.314)	(365.166)	(165.956)	(792.578)
Skammtímaskuldir, breyting	894.976	315.000	(91.458)	875.772	328.846	(125.619)
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	15 (1.025.230)	(830.000)	(873.841)	(1.050.040)	(852.000)	(894.479)
	856.660	(603.175)	(1.774.280)	798.530	(614.779)	(1.970.249)
Handbært fé (til) frá rekstri	2.557.704	363.594	(814.478)	4.532.048	2.144.587	664.761
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(7.201.349)	(7.309.324)	(6.415.824)	(8.334.479)	(8.983.786)	(7.146.308)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	996.081	0	160.055	996.081	0	160.055
Breyting bundinna innlánsreikninga	0	0	0	(1.918)	0	(1.259)
Söluverð rekstrarfjármuna	26.068	400.000	1.700	26.301	400.000	12.815
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði	0	0	0	(214.001)	(200.000)	(209.612)
Söluverð íbúðarhúsnæðis	0	0	0	105.250	0	58.200
Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfest.	555.223	2.036.160	1.939.134	555.223	2.036.160	1.939.134
Álögð gatnagerðargjöld	767.716	400.000	1.939.695	767.716	400.000	1.939.695
Sala byggingarréttar	1.014.784	3.042.206	2.408.608	1.014.784	3.042.206	2.408.608
Eignarhlutur í félögum, breyting	(135.130)	0	(32.587)	(135.130)	0	(32.587)
Langtímakröfur, breyting	(124.217)	28.185	(151.355)	(124.217)	30.573	(151.355)
Fjárfestingarhreyfingar	(4.100.824)	(1.402.773)	(150.573)	(5.344.391)	(3.274.847)	(1.022.613)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	241.072	(692.107)	(67.171)	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	17 3.738.294	4.000.000	3.500.000	3.886.224	4.206.232	3.500.000
Afborganir langtímalána	17 (1.951.327)	(2.060.272)	(1.878.609)	(2.383.426)	(2.528.965)	(2.330.758)
Afborganir leiguskulda	18 (248.714)	(239.657)	(220.883)	(248.714)	(239.657)	(220.883)
Aðrar skuldbindingar, breyting	(6.988)	0	(11.748)	(5.309)	0	(8.766)
Fjármögnunarhreyfingar	1.772.338	1.007.964	1.321.589	1.248.777	1.437.610	939.595
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	229.218	(31.215)	356.538	436.434	307.350	581.743
Handbært fé í ársbyrjun	970.821	554.163	614.281	1.992.684	1.153.829	1.410.938
Handbært fé í árslok	1.200.041	522.948	970.821	2.429.120	1.461.179	1.992.684

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 31.525 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2024 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, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir 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 verklök.

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 fráðregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

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

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

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

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatsdegi að fráðregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var fyrst framkvæmt 2009 og síðan að nýju frá og með árinu 2021. Allar verðmatshækkunarir vegna þessa voru færðar á eiginfjárreikning.

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 - 100 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 50 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	25 ár
------------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

h. Langtímakröfur

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

i. Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili

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

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Öinnheimtar 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. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum 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.

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2024 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 samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	25.319.348	25.889.320	23.538.787	25.319.348	25.889.320	23.538.787
Fasteignaskattur	4.587.582	4.638.316	4.011.699	4.485.576	4.537.140	3.919.947
Lóðarleiga	910.829	962.726	792.962	910.829	962.726	792.962
	30.817.760	31.490.362	28.343.448	30.715.753	31.389.186	28.251.696
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	3.312.301	3.093.250	2.596.926	3.312.301	3.093.250	2.596.926
Framlög vegna grunnskóla.....	1.582.736	1.570.230	1.592.831	1.582.736	1.570.230	1.592.831
Framlag v/ sérþarfa fatl. nem.....	234.636	211.641	191.850	234.636	211.641	191.850
Framlög vegna NPA.....	202.051	179.010	197.016	202.051	179.010	197.016
Framlög v/ tónlistarnáms.....	24.507	23.876	21.194	24.507	23.876	21.194
Framlag v/ samþættingar þjónustu... í þágu farsældar barna.....	94.280	101.610	96.013	94.280	101.610	96.013
Framlög vegna nýbúafraeðslu.....	113.530	98.255	55.760	113.530	98.255	55.760
Framlög vegna skólamáltíða.....	151.723	151.723	0	151.723	151.723	0
	5.715.764	5.429.595	4.751.589	5.715.764	5.429.595	4.751.589
Skatttekjur samtals.....	36.533.524	36.919.957	33.095.037	36.431.517	36.818.780	33.003.285
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur.....	2.986.870	3.157.648	2.661.125	4.105.342	3.105.914	3.601.198
Byggingarréttargjöld.....	1.014.784	3.042.206	2.408.608	1.014.784	3.042.206	2.408.608
Tekjur af samrekstrareiningum.....	670.520	632.696	595.015	3.159.696	2.942.081	2.802.281
Endurgreiðslur.....	89.755	43.028	116.872	89.755	43.028	116.872
Eignatekjur.....	137.413	82.055	114.225	703.697	667.244	101.528
Vatnsgjald.....	0	0	0	437.063	427.324	375.070
Fráveitugjald.....	0	0	0	1.099.890	1.074.101	940.877
Aðrar tekjur.....	1.464.380	1.135.010	1.976.557	1.490.380	1.148.010	1.994.996
Gatnagerðargjöld.....	767.716	400.000	1.939.695	767.716	400.000	1.939.695
	7.131.438	8.492.643	9.812.096	12.868.324	12.849.908	14.281.126
Rekstrartekjur samtals	43.664.962	45.412.599	42.907.133	49.299.841	49.668.688	47.284.411

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	18.600.776	18.980.457	17.132.513	19.719.806	19.933.577	18.167.420
Launatengd gjöld	4.207.750	4.423.312	3.888.007	4.293.535	4.645.433	3.968.236
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	86.971	88.636	77.825	89.355	91.325	80.209
Laun og launatengd gjöld samtals	22.895.497	23.492.405	21.098.345	24.102.696	24.670.335	22.215.865
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				2.494	2.424	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				1.877	1.817	
Ársverk.....				1.938	1.900	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				123.851	119.775	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur, arður og verðbætur ...	551.141	1.034.703	551.294	623.804	1.242.948	608.331
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(2.508.845)	(3.054.518)	(2.821.112)	(2.960.884)	(3.759.965)	(3.448.676)
Gengismunur	(161)	0	(47)	(154)	0	(47)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.957.866)	(2.019.815)	(2.269.866)	(2.337.234)	(2.517.017)	(2.840.391)

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 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	37.341.686	37.580.757	33.859.816
Félagsþjónusta	(8.575.751)	(8.417.830)	(7.827.837)
Fræðslu- og uppeldismál	(21.020.103)	(20.455.514)	(18.630.810)
Menningarmál	(700.014)	(692.670)	(629.471)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.919.365)	(2.840.601)	(3.064.604)
Brunamál og almannavarnir	(351.957)	(350.973)	(330.330)
Hreinlætismál	81.382	(370.941)	120.049
Skipulags- og byggingarmál	(78.606)	(96.866)	(85.090)
Umferðar- og samgöngumál	(1.291.362)	(1.335.342)	(1.248.191)
Umhverfismál	(214.878)	(214.741)	(204.706)
Atvinnumál	(12.642)	(78.577)	(3.055)
Sameiginlegur kostnaður	(2.535.526)	(4.378.245)	(4.436.885)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	975.678	1.200.603	818.843
Aðalsjóður samtals	698.543	(450.940)	(1.662.272)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(611.209)	1.413.411	1.887.247
Samstarfsverkefni A hluta	29.918	210	25.915
A hluti samtals	117.251	962.681	250.891
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	213.942	167.141	175.016
Fráveita	690.005	590.949	469.559
Hafnarsjóður	417.841	286.996	303.839
Húsnæðisstofa	(290.495)	(210.210)	(355.651)
Samstarfsverkefni B hluta	59.071	68.244	(35.217)
B hluti samtals	1.090.364	903.120	557.546
A og B hluti	1.207.615	1.865.801	808.436

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2024.....	61.722.045	5.914.005	1.217.108	1.228.019	70.081.178
Endurmat lóða og lendna	1.001.524	0	0	0	1.001.524
Keypt á árinu	5.521.741	902.506	221.880	0	6.646.127
Selt og aflagt á árinu.....	0	0	(51.473)	0	(51.473)
Heildarverð 31.12.2024.....	68.245.310	6.816.512	1.387.514	1.228.019	77.677.356
Afskrifað 1.1.2024.....	(13.702.021)	(970.099)	(987.779)	(1.105.030)	(16.764.928)
Afskrift færð út	0	0	37.828	0	37.828
Afskrifað á árinu	(829.456)	(231.750)	(43.279)	(49.121)	(1.153.605)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	(14.531.477)	(1.201.848)	(993.231)	(1.154.151)	(17.880.705)
Bókfært verð 1.1.2024.....	48.020.023	4.943.907	229.327	122.989	53.316.246
Bókfært verð 31.12.2024.....	53.713.832	5.614.664	394.283	73.868	59.796.647
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-25%	4%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, höfn og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2024.....	79.475.562	19.284.182	3.052.273	1.228.019	103.040.036
Endurmat lóða og lendna	1.001.524	0	0	0	1.001.524
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	211.430	0	0	0	211.430
Keypt á árinu	5.783.882	1.729.441	479.935	0	7.993.258
Selt og aflagt á árinu	(35.057)	0	(82.305)	0	(117.362)
Heildarverð 31.12.2024.....	86.437.341	21.013.623	3.449.902	1.228.019	112.128.885
Afskrifað 1.1.2024.....	(15.424.497)	(8.422.178)	(1.939.753)	(1.105.030)	(26.891.458)
Afskrift færð út	7.773	0	37.828	0	45.601
Afskrifað á árinu	(1.121.885)	(528.190)	(173.626)	(49.121)	(1.872.822)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	(16.538.609)	(8.950.368)	(2.075.551)	(1.154.151)	(28.718.679)
Bókfært verð 1.1.2024.....	64.051.065	10.862.004	1.112.520	122.989	76.148.578
Bókfært verð 31.12.2024.....	69.898.732	12.063.255	1.374.351	73.868	83.410.206
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-25%	4%	

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við álit reikningsskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu

Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu Hafnarfjarðar voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við fasteignamat.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Skólar.....	431.884	457.000	(25.116)
Leikskólar.....	943.915	700.000	243.915
Íþróttasvæðið Kaplakraki.....	132.760	130.000	2.760
Íþróttasvæðið Ásvellir.....	2.045.557	2.113.000	(67.443)
Íþróttasvæðið Sörlastaðir.....	1.041.114	804.000	237.114
Önnur íþróttasvæði og sundlaugar.....	195.020	181.000	14.020
Bláfjallasvæðið.....	48.421	195.000	(146.579)
Tækniskólinn, Fornubúðir 1.....	425.000	425.000	0
Ráðhúsið Strandgötu 8-10.....	108.513	90.000	18.513
Aðrar fjárfestingar.....	232.179	400.000	(167.821)
	5.604.363	5.495.000	109.363
Gatnamannvirki			
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	1.457.729	1.704.884	(247.155)
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu.....	(555.223)	(2.036.160)	1.480.937
	902.506	(331.276)	1.233.782
Vélar, áhöld og tæki			
Áhöld og tæki.....	56.987	60.000	(3.013)
Samstarfsverkefni			
Samstarfsverkefni í A hluta, hlutdeild.....	82.270	49.440	32.830
A hluti samtals.....	6.646.126	5.273.164	1.372.963
B hluti:			
Húsnæðisskrifstofa			
Keyptar íbúðir.....	303.643	200.000	103.643
Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Hafnarfjarðar.....	(35.857)	0	(35.857)
Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Ríkis.....	(53.785)	0	(53.785)
	214.001	200.000	14.001
Fráveita			
Vallarræsi, dæluhús, dælur ofl.....	329.618	517.000	(187.382)
Hafnarsjóður			
Hafnarmannvirki, kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	231.900	305.000	(73.100)
Lóðauðhlutun.....	23.236	0	23.236
Áhöld og tæki.....	11.297	0	11.297
	266.434	305.000	(38.566)
Vatnsveita			
Dælustöðvar.....	37.037	550.000	(512.963)
Heimæðar ofl.....	388.281	0	388.281
	425.318	550.000	(124.682)
Samstarfsverkefni			
Samstarfsverkefni í B hluta, hlutdeild.....	111.760	302.462	(190.702)
B hluti samtals.....	1.347.131	1.874.462	(527.331)
Samtals A og B hluti.....	7.993.257	7.147.626	845.632

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2024:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	73.154.784	85.114.744
Fasteignamat.....	232.871.281	253.937.307
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.617.735	3.869.900
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		35.862.552

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 svettarfélagi 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	-	-	926.243	926.243
Önnur félög	-	-	10.385	45.200
			2.327.537	1.348.165
Niðurfærsla eignarhluta			(2.527)	(2.527)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			2.325.010	1.345.637

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.....	12,67%	29.918	506.880	133.533	373.346
A og B hluti					
Sorpa bs.....	12,67%	33.273	1.204.752	439.658	765.094
Strætó bs.....	12,67%	25.798	386.798	407.180	(20.382)
B hluti samtals.....		59.071	1.591.550	846.838	744.712
Samtals A og B hluti.....		88.989	2.098.429	980.371	1.118.058

11. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.574.074	2.574.074
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	47.269	47.269
Verðbætur.....	121.215	121.215
Afborgun langtímakrafna á árinu	(54.820)	(54.820)
Breyting niðurfærslureiknings.....	10.553	10.553
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.698.291	2.698.291
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(41.290)	(41.290)
	2.657.001	2.657.001

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	41.290	41.290
Árið 2026.....	28.842	28.842
Árið 2027.....	30.378	30.378
Árið 2028.....	31.996	31.996
Árið 2029.....	33.700	33.700
Afborgun síðar.....	2.532.083	2.532.083
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.698.291	2.698.291

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.-31.12.2024.....	161.250
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	2.646.818
Eftistöðvar af samningi í árum.....	34,8

Af leigukröfu 2.647 millj. kr. er næsta árs afborgun leigukrafna 27 millj. kr. færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2025 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	1.580.475	1.709.426
Gjaldfært á árinu.....	(71.492)	(75.915)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.508.983	1.633.511

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	71.781	77.699
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.437.202	1.555.812
Samtals í efnahagsreikningi.....	1.508.983	1.633.511

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	1.386.445	1.506.861
Framlag í varúðarsjóð.....	122.538	126.650
	1.508.983	1.633.511

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

13. Önnheimtar tekjur

Önnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Önnheimtar skatttekjur, heild.....	4.732.621	4.732.621
Niðurfærsla önnheimtra skatttekna.....	(2.117.631)	(2.117.631)
Önnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	2.614.990	2.614.990
Önnheimtar aðrar tekjur, heild.....	4.334.760	4.880.541
Niðurfærsla önnheimta annarra tekna.....	(24.896)	(38.245)
Önnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	4.309.865	4.842.296
Önnheimtar tekjur í árslok	6.924.855	7.457.286

Niðurfærsla önnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	1.858.443	497.890	2.356.332	50.391	2.406.723
Afskrifað á árinu.....	(165.284)	0	(165.284)	0	(165.284)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	424.472	(472.994)	(48.522)	(37.041)	(85.563)
Niðurfærsla í árslok	2.117.631	24.896	2.142.526	13.350	2.155.876

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	13.885.470	32.812.838
Rekstrarniðurstaða ársins	117.251	1.207.615
Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu.....	0	211.430
Endurmat láða og lendna	1.001.524	1.001.524
Breytingar á ábyrgðahlutfalli samrekstrareiningar.....	6.591	19.750
Eigið fé 31.12.2024.....	15.010.837	35.253.158

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við álit reikningssskilanevndar 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 samts
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	14.988.046	3.635.705	18.623.751
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(895.909)	(129.321)	(1.025.230)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	978.795	(374)	978.421
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	15.070.932	3.506.010	18.576.942
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(874.733)	(200.682)	(1.075.415)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	14.196.199	3.305.328	17.501.526

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025-2029.....	4.212.022	969.206	5.181.228
Árin 2030-2034.....	3.676.206	851.686	4.527.892
Árin 2035-2039.....	2.867.371	667.850	3.535.221
Síðar.....	4.315.332	1.017.268	5.332.600
	15.070.931	3.506.010	18.576.942

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu.....	978.795	(374)	978.421
---	---------	---------	---------

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samts
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	15.250.259	3.635.705	18.885.963
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(920.719)	(129.321)	(1.050.040)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	989.399	(374)	989.025
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	15.318.938	3.506.010	18.824.947
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(889.612)	(200.682)	(1.090.294)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	14.429.325	3.305.328	17.734.653

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025-2029.....	4.283.208	969.206	5.252.413
Árin 2030-2034.....	3.737.369	851.686	4.589.055
Árin 2035-2039.....	2.914.536	667.850	3.582.387
Síðar.....	4.383.825	1.017.268	5.401.093
	15.318.938	3.506.010	18.824.947

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu.....	989.399	(374)	989.025
---	---------	---------	---------

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:		
Vegna lífeyrisskuldbindinga.....	1.075.415	1.090.294
	1.075.415	1.090.294

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 lækkaði skuldbinding um 0,4 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 2024 eru 21 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7 millj. kr. Í B hluta eru færðar upp aðrar skuldbindingar að fjárhæð 62 millj. kr. vegna samstarfsverkefna og tengjast þær endurvinnslu- og urðunarstöðum.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2024.....	2.648.266	24.968.263	27.616.529
Ný lán.....	0	3.738.294	3.738.294
Afborganir af lánum	(166.300)	(1.785.024)	(1.951.327)
Verðbætur.....	0	1.217.741	1.217.743
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.481.966	28.139.274	30.621.239
Næsta árs afborgun	(166.300)	(1.602.282)	(1.768.582)
Langtímaskuldir í árslok 2024.....	2.315.665	26.536.992	28.852.657
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2024.....	2.704.666	31.286.481	33.991.147
Ný lán.....	0	3.886.224	3.886.224
Afborganir af lánum	(172.568)	(2.210.858)	(2.383.426)
Verðbætur.....	0	1.508.363	1.508.363
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.532.098	34.470.210	37.002.311
Næsta árs afborgun	(172.567)	(1.951.190)	(2.123.757)
Langtímaskuldir í árslok 2024.....	2.359.531	32.519.021	34.878.555

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025	1.768.582	2.123.757
Árið 2026.....	1.788.771	2.148.802
Árið 2027.....	1.809.686	2.166.684
Árið 2028.....	1.831.358	2.218.092
Árið 2029.....	3.316.979	3.708.203
Síðar	20.105.862	24.636.773
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.621.239	37.002.311

Alls voru tekin ný lán á árinu að andvirði 3.886 millj. kr. en greiddar voru afborganir alls um 2.383 millj. kr.

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

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

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	706.307	706.307
Afborganir ársins	(248.714)	(248.714)
Verðbætur	28.949	28.949
	486.542	486.542
Næsta árs afborgun	(217.895)	(217.895)
Samtals langtímahluti leiguskulda	268.648	268.648

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	217.895	217.895
Árið 2026	211.456	211.456
Árið 2027	57.192	57.192
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	486.542	486.542

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Áslandsskóli	2001-2032	5,8%	405.720
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2030	6,0%	15.268
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2032	6,0%	62.477
Lönskólinn í Hafnarfirði	2000-2026	5,0%	3.078
			486.542
		A og B hluti	486.542

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Áslands- skóli	Leikskólinn Tjarnarás	Leikskólinn Hörðuvellir	Lönskólinn í Hafnarfirði	A hluti
Árið 2025	239.582	37.678	33.964	46.545	357.769
Árið 2026	239.582	37.678	33.964	31.030	342.254
Árið 2027	239.582	37.678	33.964	0	311.224
Árið 2028	239.582	37.678	33.964	0	311.224
Árið 2029	239.582	37.678	33.964	0	311.224
Samtals	1.197.908	188.391	169.822	77.575	1.633.696

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	248.714
Vaxtagjöld	35.533
Lágmarksleigugreiðsla	284.247
Rekstarkostnaður	131.868
Heildarleigugreiðslur	416.115

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 4.008 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	2.644.170
Innheimt gatnagerðargjöld	1.864.259
Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfestingu	(555.223)
Eignfærðar gatnagerðaframkvæmdir	454.762
Tekjufærð gatnagerðargjöld	(767.717)
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok	3.640.251

Skýringar, frh.:

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%	76.473.536	61.462.700	15.010.836
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	4.847.753	1.329.982	3.517.771
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	3.592.863	7.776	3.585.087
Hafnarsjóður	100%	4.584.648	338.558	4.246.089
Húsnæðisskrifstofa	100%	13.990.772	4.827.922	9.162.850
Samstarfsverkefni B hluta		1.591.550	846.838	744.712
Millifærslur, innbyrðis staða		(4.083.171)	(3.068.984)	(1.014.188)
Samtals		100.997.950	65.744.793	35.253.157

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarfélaga 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 167 millj. kr. á árinu 2024 og áætluð greiðsla árið 2025 nemur 248 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 2024 var sveitarfélagið búið að greiða 460 millj. kr. vegna þess samnings.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 729 millj. kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2024. 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.

Bæjarstjórn Hafnarfjarðar samþykkti á fundi sínum þann 26. febrúar sl. kauptilboð í knattúsið Skessuna og er heildarkaupverð 1.190 m.kr. Gert hafði verið ráð fyrir fjárfestingu vegna knattússins að fjárhæð 1.000 m.kr. í fjárhagsáætlun ársins 2025.

Í maí 2024 var gert samkomulag á milli ríkis og Hafnarfjarðarbæjar annars vegar og Tækniskólans ehf. hins vegar um byggingu nýrra höfuðstöðva Tækniskólans við Flensborgarhöfnina í Hafnarfirði. Í samkomulaginu er gert ráð fyrir að Hafnarfjarðarbær leggi til dótturfélagi Tækniskólans ehf., Skólastræti, til um 4,4 ma.kr. á næstu árum sem svarar til 80% af eiginjárframlagi, í formi láðar án kvaða. Samkomulagið er án ákveðinna tímasetninga.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 1.154 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				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	1.463.401	617.972	(932.852)	433.145	609.611	2.533.417
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	84%	96%	84%	86%	99%	98%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,9 %	7,4 %	8,3 %	9,4 %	3,0 %	14,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,3 %	0,6 %	0,7 %	(4,6%)	5,0 %
Veltufé frá rekstri	2,1 %	3,9 %	2,2 %	0,3 %	0,2 %	1,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	11,6 %	15,2 %	10,4 %	6,3 %	7,4 %	5,5 %
Skuldahlutfall	128 %	141 %	132 %	137 %	147 %	160 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	31,59	19,26	30,08	218,05	396,53	56,07
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,31	0,53	0,32	0,05	0,02	0,12
Veltufjárhlfall	1,07	0,92	1,08	0,96	0,62	0,90
Eiginfjárhlfall	17,8 %	19,6 %	19,7 %	17,8 %	16,0 %	16,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,0 %	58,0 %	54,9 %	55,2 %	60,1 %	62,4 %
Fasteignaskattur	10,2 %	10,5 %	9,3 %	9,6 %	10,4 %	11,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,0 %	13,1 %	11,1 %	9,9 %	9,1 %	10,2 %
Lóðarleiga.....	2,1 %	2,1 %	1,8 %	1,8 %	2,0 %	2,1 %
Skatttekjur samtals.....	81,3 %	83,7 %	77,1 %	76,5 %	81,6 %	86,0 %
Aðrar tekjur	18,7 %	16,3 %	22,9 %	23,5 %	18,4 %	13,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Laun og launatengd gjöld	(51,7%)	(52,4%)	(49,2%)	(49,7%)	(54,1%)	(53,4%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,2%)	(2,2%)	(5,3%)	(5,1%)	(7,3%)	(6,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,2%)	(37,9%)	(37,3%)	(35,7%)	(35,6%)	35,8 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,9 %	7,4 %	8,3 %	9,4 %	3,0 %	4,7 %
Afskriftir	(2,3%)	(2,6%)	(2,4%)	(2,6%)	(2,8%)	(2,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,4%)	(4,5%)	(5,3%)	(6,2%)	(4,8%)	(7,9%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,3 %	0,6 %	0,7 %	(4,6%)	(6,0%)

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

** Árið 2020 inniheldur ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

*** Öendurskoðað.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.171	1.159	1.081	972	884	856
Aðrar tekjur	269	226	320	298	195	135
Laun og launatengd gjöld	(745)	(726)	(689)	(632)	(586)	(524)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(46)	(31)	(74)	(65)	(79)	(68)
Annar rekstrarkostnaður.....	(522)	(525)	(522)	(454)	(386)	(356)
Afskriftir.....	(33)	(37)	(34)	(32)	(30)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(64)	(62)	(74)	(79)	(52)	(78)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	31	4	8	8	(54)	(63)
Efnahagur:						
Eignir	2.236	2.426	2.300	2.115	1.902	1.913
Eigið fé	397	476	454	378	305	319
Skuldir og skuldbindingar	1.839	1.950	1.846	1.738	1.597	1.594
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	31	54	31	4	2	15
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	12	81	(27)	(136)	77	(29)
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(167)	(211)	(146)	(80)	(81)	(61)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*.....	31.525	31.525	30.616	29.806	29.047	29.018

*- 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				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	3.564.383	2.906.198	1.022.696	2.477.840	2.823.533	4.628.624
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	85%	90%	82%	85%	98%	101%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,9 %	11,0 %	11,3 %	12,7 %	7,2 %	17,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,8 %	2,4 %	1,7 %	2,1 %	(1,9%)	6,6 %
Veltufé frá rekstri.....	5,6 %	7,6 %	5,6 %	4,2 %	4,3 %	5,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	14,4 %	16,2 %	11,5 %	7,8 %	9,8 %	7,0 %
Skuldahlutfall.....	128 %	133 %	129 %	135 %	144 %	161 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	13,30	10,39	13,23	17,83	18,39	18,15
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,76	1,01	0,76	0,60	0,55	0,42
Veltufjárlutfall	1,33	1,32	1,49	1,30	0,91	1,18
Eiginfjárlutfall	32,6 %	34,9 %	34,9 %	33,3 %	30,6 %	25,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,1 %	51,4 %	49,8 %	49,9 %	53,3 %	58,2 %
Fasteignaskattur	9,1 %	9,1 %	8,3 %	8,5 %	9,0 %	10,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,9 %	11,6 %	10,0 %	8,9 %	8,0 %	9,5 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,8 %	2,3 %
Skatttekjur samtals.....	74,1 %	73,9 %	69,8 %	69,0 %	72,1 %	80,3 %
Aðrar tekjur	25,9 %	26,1 %	30,2 %	31,0 %	27,9 %	19,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld						
(49,7%) (48,9%) (47,0%) (47,3%) (50,5%) (50,8%)						
Lífeyrisskuldbinding, breyting						
(3,0%) (2,0%) (4,9%) (4,6%) (6,6%) (5,8%)						
Annar rekstrarkostnaður						
(35,4%) (38,1%) (36,9%) (35,3%) (35,8%) (34,9%)						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,9 %	11,0 %	11,3 %	12,7 %	7,2 %	8,5 %
Afskriftir	(3,1%) (3,8%) (3,5%) (3,4%) (3,6%) (3,6%)					
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,1%) (4,7%) (6,0%) (7,2%) (5,4%) (8,4%)					
Rekstrarniðurstaða	3,8 %	2,4 %	1,7 %	2,1 %	(1,9%)	(3,5%)

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

** Árið 2020 inniheldur ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar 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				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.168	1.156	1.078	969	881	856
Aðrar tekjur	408	408	466	436	332	327
Laun og launatengd gjöld	(783)	(765)	(726)	(665)	(617)	(535)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(47)	(31)	(76)	(65)	(80)	(69)
Annar rekstrarkostnaður.....	(558)	(596)	(569)	(496)	(437)	(372)
Afskriftir.....	(49)	(59)	(55)	(48)	(44)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(80)	(74)	(93)	(101)	(66)	(90)
Rekstrarniðurstaða.....	59	38	26	30	(32)	79
Efnahagur:						
Eignir	2.988	3.204	3.069	2.840	2.531	2.306
Eigið fé	975	1.118	1.072	946	775	583
Skuldir og skuldbindingar	2.013	2.085	1.997	1.895	1.756	1.723
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	88	118	86	59	53	56
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	68	144	22	(76)	130	13
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(227)	(254)	(177)	(110)	(120)	(83)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*.....	31.525	31.525	30.616	29.806	29.047	29.018

*- 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. og á verðlagi hvers árs.

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	37.341.686	100,0%	33.859.816	100,0%	29.580.346	100,0%
Félagsþjónusta	(8.575.751)	(23,0%)	(7.827.837)	(23,1%)	(7.058.379)	(23,9%)
Fræðslu- og uppeldismál	(21.020.103)	(56,3%)	(18.630.810)	(55,0%)	(16.797.266)	(56,8%)
Menningarmál	(700.014)	(1,9%)	(629.471)	(1,9%)	(630.147)	(2,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.919.365)	(7,8%)	(3.064.604)	(9,1%)	(2.833.811)	(9,6%)
Brunamál og almannavarnir	(351.957)	(0,9%)	(330.330)	(1,0%)	(310.074)	(1,0%)
Hreinlætismál	81.382	0,2%	120.049	0,4%	35.230	0,1%
Skipulags- og byggingarmál	(78.606)	(0,2%)	(85.090)	(0,3%)	(31.506)	(0,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(1.291.362)	(3,5%)	(1.248.191)	(3,7%)	(1.130.061)	(3,8%)
Umhverfismál	(214.878)	(0,6%)	(204.706)	(0,6%)	(194.606)	(0,7%)
Atvinnumál	(12.642)	(0,0%)	(3.055)	(0,0%)	(33.664)	(0,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(1.557.106)	(4,2%)	(2.179.990)	(6,4%)	(1.942.250)	(6,6%)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(978.421)	(2,6%)	(2.256.895)	(6,7%)	(1.930.425)	(6,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	975.678	2,6%	818.843	2,4%	95.627	0,3%
Aðalsjóður samtals	698.543	1,9%	(1.662.272)	(4,9%)	(3.180.986)	(10,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(611.209)	(1,6%)	1.887.247	5,6 %	3.418.810	11,6 %
Samstarfsverkefni	29.918	0,1 %	25.915	0,1 %	12.006	0,0 %
A hluti samtals	117.251	0,3 %	250.891	0,7 %	249.830	0,8 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 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 2024	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2024	Upphafleg áætlun 2024	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2024
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	31.490.362	0	31.490.362	31.389.186	0	31.389.186
Framlög Jöfnunarsjóðs	4.769.226	660.369	5.429.595	4.769.226	660.369	5.429.595
Aðrar tekjur	8.316.791	175.852	8.492.643	12.604.056	245.852	12.849.908
	44.576.379	836.221	45.412.599	48.762.468	906.221	49.668.688
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	23.483.905	8.500	23.492.405	24.661.835	8.500	24.670.335
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1.450.000	0	1.450.000	1.485.000	0	1.485.000
Annar rekstrarkostnaður	15.721.025	726.898	16.447.923	16.827.069	756.898	17.583.967
	40.654.931	735.398	41.390.328	42.973.905	765.398	43.739.303
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda ...	3.921.448	100.822	4.022.271	5.788.562	140.824	5.929.386
Afskriftir	(1.039.776)	0	(1.039.776)	(1.546.568)	0	(1.546.568)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	2.881.672	100.823	2.982.495	4.241.994	140.824	4.382.818
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.019.815)	0	(2.019.815)	(2.517.017)	0	(2.517.017)
Rekstrarniðurstaða	861.857	100.823	962.681	1.724.977	140.824	1.865.801

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 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 2024	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2024	Upphafleg áætlun 2024	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2024
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	861.857	100.823	962.681	1.724.977	140.824	1.865.801
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	1.039.776	0	1.039.776	1.546.568	0	1.546.568
Tekjur af gatnagerð	(400.000)	0	(400.000)	(400.000)	0	(400.000)
Verðbætur og gengismunur	1.338.518	0	1.338.518	1.686.203	0	1.686.203
Sala byggingarréttar	(3.042.206)	0	(3.042.206)	(3.042.206)	0	(3.042.206)
(Söluhagn.) / tap rekstrarfjármuna	(382.000)	0	(382.000)	(382.000)	0	(382.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	1.450.000	0	1.450.000	1.485.000	0	1.485.000
Veltufé frá rekstri	865.945	100.823	966.769	2.618.541	140.824	2.759.366
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	71.036	0	71.036	74.484	0	74.484
Birgðir, breyting	0	0	0	(991)	0	(991)
Önnh. tekjur, hækkun	745	0	745	838	0	838
Aðrar skammtímakröfur, lækkun	0	(159.956)	(159.956)	(6.000)	(159.956)	(165.956)
Skammtímaskuldir, breyting	0	315.000	315.000	13.846	315.000	328.846
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(830.000)	0	(830.000)	(852.000)	0	(852.000)
	(758.219)	155.044	(603.175)	(769.823)	155.044	(614.779)
Handbært fé frá rekstri	107.726	255.867	363.594	1.848.718	295.868	2.144.587
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(7.296.440)	(12.884)	(7.309.324)	(8.475.902)	(507.884)	(8.983.786)
Fjárf. í íbúðarhúsnæði	0	0	0	(200.000)	0	(200.000)
Söluverð rekstrarfjármuna	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000
Sala byggingarréttar	3.042.206	0	3.042.206	3.042.206	0	3.042.206
Lóðir/götur, lækkun fjárfestinga	2.436.160	0	2.436.160	2.036.160	400.000	2.436.160
Langtímakröfur, breyting	28.185	0	28.185	30.573	0	30.573
Fjárfestingarhreyfingar	(1.389.889)	(12.884)	(1.402.773)	(3.166.963)	(107.884)	(3.274.847)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eign fyrirt., breyting	(692.107)	0	(692.107)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	4.000.000	0	4.000.000	4.206.232	0	4.206.232
Afborganir langtímalána	(2.060.272)	0	(2.060.272)	(2.528.965)	0	(2.528.965)
Afborganir leiguskulda	(239.657)	0	(239.657)	(239.657)	0	(239.657)
Fjármögnunarhreyfingar	1.007.965	0	1.007.964	1.437.610	0	1.437.610
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(274.199)	242.983	(31.215)	119.366	187.984	307.350
Handbært fé í ársbyrjun	554.163	0	554.163	1.153.829	0	1.153.829
Handbært fé í árslok	279.965	242.983	522.948	1.273.195	187.984	1.461.179

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 7 fulltrúar karlar og 4 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.

