

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur 2025

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 8-10
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
Viðaukar - óendurskoðaðir	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	32

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar

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 54.429 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 48.838 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 1,387% en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 50 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.165 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2025 nam 37.949 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 15.401 millj. kr.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2025 að andvirði 6.031 millj. kr. Greiddar voru afborganir alls um 2.434 millj. kr.

Samkvæmt bestu vitneskju bæjarstjóra og bæjarráðs er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild.

Bæjarstjóri og bæjarráð staðfesta hér með ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2025 með undirritun sinni.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2025 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hafnarfirði, 16. apríl 2026

Bæjarráð:

Hildur Rós Guðbjörgardóttir
Órr Björn

Órr Björn

Kristín Andriey
MARGRÉT VAU MARGEINSD

Jón Rós Hákonsson

Bæjarstjóri:

Valdimar Viðissar



Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2025 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hafnarfirði, 6. maí 2026

Sveitarstjórn:

Valdimar Viðissar

Kristín Andriey

Órr Björn

MARGRÉT VAU MARGEINSD

Jón Rós Hákonsson

Guðbjörg Ó. Þorvaldsson

Jón Rós Hákonsson

Hildur Rós Guðbjörgardóttir

Órr Björn

Hildur Rós Guðbjörgardóttir

Guðm. Árnústa

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hafnarfjarðarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2025, að undanskilinni skýrslu og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar. Ársreikningurinn innifelur reikningsskil A hluta og samstæðureikning A og B hluta.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu A hluta og samstæðunnar A og B hluta á árinu 2025, efnahag þess 31. desember 2025 og breytingu á handbæru fé á árinu 2025, í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til sveitarstjórnar.

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

- Skýrslu og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar.
- Rekstrarreikningur 2025.
- Efnahagsreikningur 31. desember 2025.
- Sjóðstreymisyfirlit 2025.
- Skýringar, sem innifela mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar, skýringar 25 og 26 og óendurskoðaður viðauki eru undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

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

Óhæði

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

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

Við höfum ekki veitt sveitarfélaginu aðra þjónustu en sem tengist endurskoðun á árinu 2025.

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

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2025. Sem hluti af endurskoðun okkar á ársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á ársreikningnum í heild.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Hafnarfjarðarbæjar er 20.573 milljónir króna í árslok 2025 eða 18,9% af efnahag sveitarfélagsins. Matsbreyting ársins færð í rekstrarreikning A og B hluta var neikvæð um 2.999 milljónir króna.

Lífeyrisskuldbindingin er færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2025.

Vegna þess hve matskenndur liðurinn er og vegna þess hve stór hluti lífeyrisskuldbindingin er af efnahagsreikningi A og B hluta. teljum við mat á lífeyrisskuldbindingin vera lykilatriði í endurskoðun okkar.

Sjá nánar skýringu 3.n. um reikningsskilaaðferðir og skýringu 16 um lífeyrisskuldbindingar.

Endurskoðunaraðgerðir

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

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

- Við fórum yfir niðurstöður tryggingastærðfræðingsins og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.
- Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir s.s. launaþróun og eignastöðu lífeyrissjóða. Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.
- Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningsskilareglur.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og sveitarstjórnar, skýringar 25 og 26 og óendurskoðaður viðauki, sem lágu fyrir við áritun okkar.

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

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

Skýrsla stjórnar og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar er sett fram á sama hátt og undanfarin ár sem þó stenst ekki viðeigandi ákvæði laga um ársreikninga nr. 3/2006, þar af leiðandi höfum við ekki yfirfarið skýrsluna í samræmi við 104. gr. laganna.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

Kosning endurskoðanda

Við vorum kosin endurskoðendur sveitarfélagsins vegna endurskoðunnar ársins 2015 og höfum við verið endurskoðendur sveitarfélagsins síðan eða í samfelld 11 ár.

Hafnarfjörður 6. maí 2026

PricewaterhouseCoopers ehf.

Valgerður Kristjánsdóttir

Valgerður Kristjánsdóttir
lögilltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2025

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	33.995.157	33.309.853	30.817.760	33.889.812	33.213.364	30.715.753
Framlög Jöfnunarsjóðs	6.388.817	6.139.622	5.715.764	6.388.817	6.139.622	5.715.764
Aðrar tekjur	8.453.954	8.034.524	7.131.438	14.150.439	13.117.499	12.868.324
4	48.837.928	47.483.999	43.664.962	54.429.068	52.470.485	49.299.841
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5 24.989.174	24.318.115	22.895.497	26.279.418	25.602.406	24.102.696
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16 2.983.302	1.500.000	978.421	2.999.342	1.526.000	989.025
Annar rekstrarkostnaður	18.624.580	18.279.686	16.562.322	20.637.321	19.891.633	18.790.449
	46.597.056	44.097.801	40.436.240	49.916.081	47.020.039	43.882.170
Rekstrarniðurstaða án afskrifta	2.240.872	3.386.198	3.228.722	4.512.987	5.450.446	5.417.671
Afskriftir	9 (1.348.741)	(1.234.774)	(1.153.605)	(2.117.528)	(1.946.420)	(1.872.822)
Rekstrarniðurstaða án fjárm.-tekna og fjármagnsgjalda	892.131	2.151.424	2.075.117	2.395.459	3.504.026	3.544.849
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 (2.057.294)	(2.043.969)	(1.957.866)	(2.345.801)	(2.419.372)	(2.337.234)
Rekstrar-niðurstaða	(1.165.163)	107.455	117.251	49.658	1.084.654	1.207.615

Efnahagsreikningur

Eignir				
A hluti				
A og B hluti				
Skýr.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	61.066.533	53.713.832	78.618.061	69.898.732
Veitur, hafnir og gatnakerfi	6.619.316	5.614.664	13.432.949	12.063.255
Áhöld og tæki	488.802	394.283	1.499.511	1.374.351
Leigðar eignir	258.152	73.868	258.152	73.868
9	68.432.803	59.796.647	93.808.673	83.410.206
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10 2.468.814	2.325.010	1.486.115	1.345.638
Langtímakröfur	12 3.429.263	2.657.000	3.429.263	2.657.000
Fyrirframgreiddur kostnaður	13 1.365.636	1.437.202	1.479.409	1.555.812
	7.263.713	6.419.212	6.394.787	5.558.450
Fastafjármunir	75.696.516	66.215.859	100.203.460	88.968.656
Veltufjármunir				
Birgðir	3k 0	0	14.676	12.892
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	14 5.728.465	6.924.855	6.342.524	7.457.286
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12 43.170	41.290	43.170	41.290
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	526.977	227.285	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13 71.781	71.781	77.756	77.699
Aðrar skammtímakröfur	826.833	1.792.425	1.100.039	1.990.856
Bundnir innlánsreikningar	0	0	21.504	20.152
Handbært fé	3m 315.994	1.200.041	893.405	2.429.119
Veltufjármunir	7.513.220	10.257.677	8.493.074	12.029.294
Eignir samtals	83.209.736	76.473.536	108.696.534	100.997.950

31. desember 2025

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	15.401.272	15.010.836	37.948.996	35.253.157
		15.401.272	15.010.836	37.948.996	35.253.157
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	19.087.962	17.501.526	19.307.529	17.734.654
Aðrar skuldbindingar	17	6.989	13.976	69.314	75.691
		19.094.951	17.515.502	19.376.843	17.810.345
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18	33.212.095	28.852.657	39.306.394	34.878.555
Aðrar langtímaskuldir	19	145.000	0	145.000	0
Leiguskuldir	20	179.536	268.648	179.536	268.648
Fyrirframinnheimtar tekjur	21	1.621.470	3.640.251	1.621.470	3.640.251
		35.158.101	32.761.556	41.252.400	38.787.454
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		4.344.609	2.841.699	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	2.011.948	1.768.582	2.398.480	2.123.756
Næsta árs afborganir leiguskulda	20	288.412	217.895	288.412	217.895
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	16	1.250.701	1.075.415	1.265.558	1.090.294
Næsta árs afborganir annarra skuldbindinga	17	6.988	6.988	6.988	6.988
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna		82.192	82.192	82.192	82.192
Viðskiptaskuldir		1.749.070	1.928.983	1.779.845	1.950.920
Aðrar skammtímaskuldir		3.821.492	3.263.888	4.296.820	3.674.949
		13.555.412	11.185.642	10.118.295	9.146.994
Skuldir og skuldbindingar samtals		67.808.464	61.462.700	70.747.538	65.744.793
Eigið fé og skuldir samtals		83.209.736	76.473.536	108.696.534	100.997.950

Aðrar upplýsingar 7, 10, 21-25

Skýringar á blaðsíðum 11 til 31 eru óaðskiljanlegur hluti af ársreikningi Hafnarfjarðarbæjar.

Sjóðstreymisýfirlit 2025

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	(1.165.163)	107.455	117.251	49.658	1.084.654	1.207.615
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	1.348.741	1.234.774	1.153.605	2.117.528	1.946.420	1.872.822
Tekjur af gatnagerð		(2.897.052)	0	(767.716)	(2.897.052)	0	(767.716)
Sala byggingarréttar		(685.081)	(2.971.776)	(1.014.784)	(685.081)	(2.971.776)	(1.014.784)
Verðbætur og gengismunur		1.096.233	1.074.363	1.246.690	1.330.025	1.322.842	1.537.312
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna ...		(272)	0	(12.423)	(156.982)	0	(90.409)
Áhrif hlutdeildarfélags		0	0	0	3.327	0	(347)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	2.983.302	1.500.000	978.421	2.999.342	1.526.000	989.025
Veltufé frá rekstri		680.708	944.816	1.701.044	2.760.765	2.908.140	3.733.518
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		71.566	71.793	71.492	76.346	77.676	75.915
Birgðir, breyting		0	0	0	(1.784)	0	178
Önnheimtar tekjur, breyting		1.196.390	45.000	1.318.833	1.114.762	45.000	1.261.871
Skammtímakröfur, breyting		971.597	683.400	(403.411)	908.795	673.828	(365.166)
Skammtímaskuldir, breyting		317.691	(255.000)	894.976	390.795	(250.606)	875.772
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	16	(1.221.580)	(1.060.000)	(1.025.230)	(1.251.202)	(1.086.000)	(1.050.040)
		1.335.664	(514.807)	856.660	1.237.712	(540.102)	798.530
Handbært fé (til) frá rekstri		2.016.372	430.009	2.557.704	3.998.477	2.368.038	4.532.048
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(9.553.851)	(8.407.650)	(7.201.349)	(10.542.907)	(10.105.206)	(8.334.479)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(2.018.781)	0	996.081	(2.018.781)	0	996.081
Breyting bundinna innlánsreikninga		0	0	0	(1.352)	0	(1.918)
Söluverð rekstrarfjármuna		2.157	0	26.068	7.785	55.000	26.301
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(521.974)	(250.000)	(214.001)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	209.621	0	105.250
Gatnagerðargjöld til lækunar á fjárfest.		1.349.890	2.995.920	555.223	1.349.890	2.995.920	555.223
Álögð gatnagerðargjöld		2.897.052	0	767.716	2.897.052	0	767.716
Sala byggingarréttar		685.081	2.971.776	1.014.784	685.081	2.971.776	1.014.784
Eignarhlutur í félögum, breyting		(143.805)	0	(135.130)	(143.805)	0	(135.130)
Langtímakröfur, breyting		(774.142)	28.240	(124.217)	(774.142)	28.240	(124.217)
Fjárfestingarhreyfingar		(7.556.399)	(2.411.714)	(4.100.824)	(8.853.532)	(4.304.270)	(5.344.390)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		1.203.218	(1.251.363)	241.073	0	0	0
Tekin ný langtímalán	18-20	5.656.510	6.267.600	3.738.294	6.030.502	6.458.538	3.886.224
Afborganir langtímalána	18-19	(1.925.990)	(1.957.431)	(1.951.325)	(2.434.014)	(2.341.130)	(2.383.424)
Afborganir leiguskulda	20	(270.770)	(229.821)	(248.714)	(270.770)	(229.821)	(248.714)
Aðrar skuldbindingar, breyting		(6.988)	0	(6.988)	(6.377)	0	(5.309)
Skammtímalán, breyting		0	(600.000)	0	0	(600.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar		4.655.980	2.228.985	1.772.340	3.319.341	3.287.587	1.248.777
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(884.047)	247.280	229.220	(1.535.714)	1.351.355	436.435
Handbært fé í ársbyrjun		1.200.041	158.963	970.821	2.429.119	415.859	1.992.684
Handbært fé í árslok		315.994	406.243	1.200.041	893.405	1.767.214	2.429.119
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa:							
Nýjar leigugeignir	9	(233.225)	0	0	(233.225)	0	0
Nýjar leiguskuldir	20	233.225	0	0	233.225	0	0

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 32.398 þann 1. janúar 2026. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 8-10 í Hafnarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2025 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, sjóðstreymisfirlit 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 11.

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

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

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. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrja 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 fyrirframinnheimtar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur er gerð færsla til tekna í rekstrarreikning. Í stærri hverfum þar sem uppbygging tekur mörg ár er tekjufærslum áfangaskipt en í minni hverfum er tekjufærsla við verklok.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur og fasteignir húsnæðisskrifstofu sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstandur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast 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 sem og fasteignir Húsnæðisskrifstofu sem eru á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna og fasteigna Húsnæðisskrifstofu er fært á eiginfjárreikning.

Íbúðarhúsnæði er skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningi sem er gangvirði þess á endurmatssdegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var fyrst framkvæmt 2009 og síðan að nýju frá og með árinu 2021. Allar verðmatshækkningar vegna þessa eru 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	25 - 100 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	20 - 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	4 - 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

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

h. Langtímakröfur

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

i. Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkunarheimili

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamnings núvirtum með 5,2% vöxtum, sbr. skýringu 12.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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 13.

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

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. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2025. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

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 leigusuld 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 23.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2025 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 26.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	28.043.243	27.274.517	25.319.349	28.043.243	27.274.517	25.319.348
Fasteignaskattur	4.990.405	5.020.153	4.587.582	4.885.060	4.923.664	4.485.576
Lóðarleiga	961.509	1.015.183	910.829	961.509	1.015.183	910.829
	33.995.157	33.309.853	30.817.760	33.889.812	33.213.364	30.715.753
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	3.732.654	3.496.507	3.312.301	3.732.654	3.496.507	3.312.301
Framlög vegna grunnskóla.....	1.592.578	1.611.674	1.582.736	1.592.578	1.611.674	1.582.736
Framlag v/ sérþarfa fatl. nem.....	253.396	245.799	234.636	253.396	245.799	234.636
Framlög vegna NPA.....	219.679	212.084	202.051	219.679	212.084	202.051
Framlög v/ tónlistarnáms.....	28.254	25.141	24.507	28.254	25.141	24.507
Framlag v/ samþættingar þjónustu... í þágu farsældar barna.....	93.971	106.995	94.280	93.971	106.995	94.280
Framlög vegna nýbúafræðslu.....	123.187	111.590	113.530	123.187	111.590	113.530
Framlög vegna skólamáltíða.....	345.098	329.832	151.723	345.098	329.832	151.723
	6.388.817	6.139.622	5.715.764	6.388.817	6.139.622	5.715.764
Skatttekjur samtals.....	40.383.974	39.449.475	36.533.524	40.278.629	39.352.986	36.431.517
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur.....	2.317.070	3.005.274	2.986.870	3.012.639	2.935.804	4.105.342
Byggingarréttargjöld.....	685.081	2.971.776	1.014.784	685.081	2.971.776	1.014.784
Tekjur af samrekstrareiningum.....	730.042	711.836	670.520	3.474.417	3.553.265	3.159.696
Endurgreiðslur.....	42.945	40.627	89.755	42.945	40.627	89.755
Eignatekjur.....	137.157	149.514	137.413	736.800	808.613	703.698
Vatnsgjald.....	0	0	0	468.730	465.959	437.063
Fráveitugjald.....	0	0	0	1.177.863	1.170.958	1.099.890
Aðrar tekjur.....	1.644.607	1.155.497	1.464.380	1.654.912	1.170.497	1.490.380
Gatnagerðargjöld.....	2.897.052	0	767.716	2.897.052	0	767.716
	8.453.954	8.034.524	7.131.438	14.150.439	13.117.499	12.868.324
Rekstrartekjur samtals	48.837.928	47.483.999	43.664.962	54.429.068	52.470.485	49.299.841

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	20.256.527	19.650.107	18.600.776	21.453.269	20.689.486	19.719.806
Launatengd gjöld	4.649.611	4.579.372	4.207.750	4.740.729	4.821.595	4.293.535
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	83.036	88.636	86.971	85.420	91.325	89.355
Laun og launatengd gjöld samtals	24.989.174	24.318.115	22.895.497	26.279.418	25.602.406	24.102.696

	2025	2024
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	2.480	2.494
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	1.884	1.877
Ársverk.....	1.971	1.938

	Árið 2025		Árið 2024	
	Laun	Launatengd gjöld	Laun	Launatengd gjöld
Laun æðstu stjórnenda og kjörinna fulltrúa:				
Bæjarstjóri.....	32.293	7.399	28.566	5.221
Bæjarráð.....	20.099	3.775	18.346	3.575
Bæjarstjórn.....	67.552	12.689	57.298	10.844
	119.944	23.863	104.210	19.640

Skýringar, frh.:

6. Þóknun til endurskoðenda

	2025	2024
Endurskoðun ársreiknings.....	11.569	10.877
	11.569	10.877

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Vaxtatekjur, arður og verðbætur ...	514.811	1.404.472	551.141	619.889	1.461.374	623.804
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(2.572.166)	(3.448.441)	(2.508.845)	(2.965.751)	(3.880.746)	(2.960.884)
Gengismunur	61	0	(162)	61	0	(154)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(2.057.294)	(2.043.969)	(1.957.866)	(2.345.801)	(2.419.372)	(2.337.234)

8. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	41.238.741	40.237.196	37.341.686
Félagsþjónusta	(9.271.067)	(9.212.468)	(8.575.751)
Fræðslu- og uppeldismál	(23.864.837)	(22.430.213)	(21.020.103)
Meningarmál	(759.522)	(768.723)	(700.014)
Æskulyðs- og íþróttamál	(3.603.319)	(3.615.718)	(2.919.365)
Brunamál og almannavarnir	(398.959)	(378.857)	(351.957)
Hreinlætismál	42.024	(40.734)	81.382
Skipulags- og byggingarmál	(20.985)	(133.532)	(78.606)
Umferðar- og samgöngumál	(1.243.342)	(1.340.574)	(1.291.362)
Umhverfismál	(214.878)	(215.238)	(214.878)
Atvinnumál	(83.695)	(79.217)	(12.642)
Sameiginlegur kostnaður	(5.259.229)	(3.787.749)	(2.535.526)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	762.944	1.132.388	975.678
Aðalsjóður samtals	(2.676.124)	(633.439)	698.542
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	1.483.707	740.267	(611.209)
Samstarfsverkefni A hluta	27.254	627	29.918
A hluti samtals	(1.165.163)	107.455	117.251
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	215.092	179.006	213.942
Fráveita	749.540	706.326	690.005
Hafnarsjóður	407.848	258.533	417.841
Húsnæðisstofa	(228.918)	(255.575)	(290.495)
Samstarfsverkefni B hluta	71.259	88.909	59.071
B hluti samtals	1.214.821	977.199	1.090.364
A og B hluti	49.658	1.084.654	1.207.615

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2025.....	68.245.310	6.816.511	1.387.515	1.228.019	77.677.355
Endurmat lóða og lendna	1.549.596	0	0	0	1.549.596
Keypt á árinu	6.784.077	1.272.503	147.381	233.225	8.437.186
Selt og aflagt á árinu.....	0	0	(21.359)	0	(21.359)
Heildarverð 31.12.2025.....	76.578.983	8.089.014	1.513.537	1.461.244	87.642.778
Afskrifað 1.1.2025.....	(14.531.478)	(1.201.847)	(993.232)	(1.154.151)	(17.880.708)
Afskrift færð út	0	0	19.474	0	19.474
Afskrifað á árinu	(980.972)	(267.851)	(50.977)	(48.941)	(1.348.741)
Afskrifað samtals 31.12.2025.....	(15.512.450)	(1.469.698)	(1.024.735)	(1.203.092)	(19.209.975)
Bókfært verð 1.1.2025.....	53.713.832	5.614.664	394.283	73.868	59.796.647
Bókfært verð 31.12.2025.....	61.066.533	6.619.316	488.802	258.152	68.432.803
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-25%	4%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2025.....	86.437.341	21.013.623	3.449.902	1.228.019	112.128.885
Endurmat lóða og lendna	1.549.596	0	0	0	1.549.596
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	1.078.607	0	0	0	1.078.607
Keypt á árinu	7.433.618	1.957.156	324.217	233.225	9.948.216
Selt og aflagt á árinu	(71.706)	0	(23.865)	0	(95.571)
Heildarverð 31.12.2025.....	96.427.456	22.970.779	3.750.254	1.461.244	124.609.733
Afskrifað 1.1.2025.....	(16.538.609)	(8.950.368)	(2.075.551)	(1.154.151)	(28.718.679)
Afskrift færð út	15.621	0	19.526	0	35.147
Afskrifað á árinu	(1.286.407)	(587.462)	(194.718)	(48.941)	(2.117.528)
Afskrifað samtals 31.12.2025.....	(17.809.395)	(9.537.830)	(2.250.743)	(1.203.092)	(30.801.060)
Bókfært verð 1.1.2025.....	69.898.732	12.063.255	1.374.351	73.868	83.410.206
Bókfært verð 31.12.2025.....	78.618.061	13.432.949	1.499.511	258.152	93.808.673
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-25%	4%	

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2025 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu

Við matið á íbúðarhúsnæði Húsnæðisskrifstofu er stuðst við fasteignamat fasteignaskrár Húsnæðis- og mannvirkjastofnunar. Samkvæmt upplýsingum frá fasteignaskrá Húsnæðis- og mannvirkjastofnunar er fasteignamat gangverð sem ætla má að eign hefði haft í kaupum og solum. Matið er gert í maí mánuði ár hvert og miðast við verðlag í febrúar sama ár. Hið nýreiknaða mat tekur gildi í árslok. Fasteignamat tekur bæði til húss og lóðar og skiptist í húsmat og lóðarmat.

Fasteignamatið er hækkað í samræmi við hækkun vísitölu íbúðarverðs í fjölþýli á höfuðborgarsvæðinu frá febrúar 2025. Frá febrúar til ársloka 2025 hefur vísitalan hækkað um 0,64%. Vísitalan er vísbending um þróun á verði íbúða og hver væntanleg meðaltals breyting fasteignamats kemur til með að vera í nýju fasteignamati næsta árs. Fasteignamatið er þó leiðrétt vegna kvaða sem á eignunum kann að hvíla.

Breytingar á fasteignamati fasteigna Húsnæðisskrifstofu eru færðar undir eigið fé og eru þær afskrifaðar.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Skólar.....	1.643.283	1.395.000	248.283
Leikskólar.....	640.444	360.000	280.444
Íþróttasvæðið Kaplakriki.....	1.203.309	1.205.000	(1.691)
Íþróttasvæðið Ásvellir.....	371.251	120.000	251.251
Íþróttasvæðið Sörlastaðir.....	523.098	310.000	213.098
Önnur íþróttasvæði og sundlaugar.....	362.332	216.000	146.332
Bláfjallasvæðið.....	9.817	16.000	(6.183)
Nýja bókasafnið.....	1.219.446	766.000	453.446
Tækniskólinn, Fornubúðir 1.....	622.793	765.000	(142.207)
Ráðhúsið Strandgötu 8-10.....	212.763	180.000	32.763
Aðrar fjárfestingar.....	149.999	374.000	(224.001)
	6.958.535	5.707.000	1.251.535
Gatnamannvirki			
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	2.622.392	2.483.000	139.392
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu.....	(1.349.890)	(2.995.920)	1.646.030
	1.272.502	(512.920)	1.785.422
Vélar, áhöld og tæki			
Áhöld og tæki.....	121.224	180.000	(58.776)
Samstarfsverkefni			
Samstarfsverkefni í A hluta, hlutdeild.....	84.925	37.650	47.275
A hluti samtals.....	8.437.186	5.411.730	3.025.457
B hluti:			
Húsnæðisskrifstofa			
Keyptar íbúðir.....	592.793	250.000	342.793
Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Hafnarfjarðar.....	(59.705)	0	(59.705)
Stofnframlag leiguíbúðir, hluti Ríkis.....	(11.114)	0	(11.114)
	521.974	250.000	271.974
Fráveita			
Vallarræsi, dæluhús, dælur ofl.....	298.009	510.000	(211.991)
Hafnarsjóður			
Hafnarmannvirki, kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	115.238	325.000	(209.762)
Lóðaúthlutun.....	(54.176)	0	(54.176)
Áhöld og tæki.....	11.635	0	11.635
	72.697	325.000	(252.303)
Vatnsveita			
Dælustöðvar.....	122.092	254.000	(131.908)
Heimæðar ofl.....	277.471	453.000	(175.529)
	399.563	707.000	(307.437)
Samstarfsverkefni			
Samstarfsverkefni í B hluta, hlutdeild.....	218.787	155.556	63.231
B hluti samtals.....	1.511.030	1.947.556	(436.527)
Samtals A og B hluti.....	9.948.216	7.359.286	2.588.929

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	85.585.284	98.270.440
Fasteignamat.....	234.840.260	257.170.048
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.793.904	4.861.550
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		41.324.094

Skýringar, frh.:

10. 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.	12,88%	-	237.286	0
Strætó bs.	12,88%	-	112.502	0
Lánasjóður sveitarfélaga 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
Almenningssamningur höfuðborgarsvæðisins ohf.	8,41%	8,41%	84.100	84.100
Sofnframlög, hses og almennar íbúðir	-	-	985.947	985.947
Önnur félög	-	-	10.385	41.873
			2.471.341	1.488.642
Niðurfærsla eignarhluta			(2.527)	(2.527)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			2.468.814	1.486.115

11. 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.....	12,877%	27.254	552.845	146.241	406.604
A og B hluti					
Sorpa bs.....	12,877%	69.706	1.447.424	600.322	847.102
Strætó bs.....	12,877%	1.553	397.895	417.052	(19.157)
B hluti samtals.....		71.259	1.845.319	1.017.374	827.945
Samtals A og B hluti.....		98.513	2.398.164	1.163.615	1.234.549

12. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.698.290	2.698.290
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	761.899	761.899
Verðbætur.....	97.596	97.596
Afborgun langtímakrafna á árinu	(85.352)	(85.352)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.472.433	3.472.433
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(43.170)	(43.170)
	3.429.263	3.429.263
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2026.....	43.170	43.170
Árið 2027.....	32.779	32.779
Árið 2028.....	34.456	34.456
Árið 2029.....	36.223	36.223
Árið 2030.....	38.085	38.085
Afborgun síðar.....	3.287.720	3.287.720
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.472.433	3.472.433

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.-31.12.2025.....	168.021
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	2.716.420
Eftistöðvar af samningi í árum.....	33,8

Af leigukröfu 2.716 millj. kr. er næsta árs afborgun leigukrafna 29,9 millj. kr. færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

13. 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 2026 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.....	1.508.983	1.633.511
Gjaldfært á árinu.....	(71.566)	(76.346)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.437.417	1.557.165

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	71.781	77.756
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.365.636	1.479.409
Samtals í efnahagsreikningi.....	1.437.417	1.557.165

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	1.324.748	1.440.715
Framlag í varúðarsjóð.....	112.669	116.450
	1.437.417	1.557.165

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

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	5.426.195	5.426.195
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(2.380.622)	(2.380.622)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	3.045.573	3.045.573
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	2.725.388	3.359.826
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(42.496)	(62.875)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	2.682.892	3.296.951
Óinnheimtar tekjur í árslok	5.728.465	6.342.524

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	2.117.630	24.896	2.142.526	13.350	2.155.876
Afskrifað á árinu.....	(104.920)	0	(104.920)	0	(104.920)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	367.912	17.600	385.512	7.029	392.541
Niðurfærsla í árslok	2.380.622	42.496	2.423.118	20.379	2.443.497

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2025.....	15.010.836	35.253.157
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.165.163)	49.658
Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu.....	0	1.078.607
Endurmat lóða og lendna	1.549.596	1.549.596
Breytingar á ábyrgðahlutfalli samrekstrareininga.....	6.003	17.978
Eigið fé 31.12.2025.....	15.401.272	37.948.996

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2025 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

16. 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 lækkunar 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	15.070.931	3.506.010	18.576.941
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(1.081.226)	(140.354)	(1.221.580)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	2.525.213	458.089	2.983.302
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2025.....	16.514.918	3.823.745	20.338.663
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(1.017.514)	(233.187)	(1.250.701)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2025.....	15.497.404	3.590.558	19.087.962

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2026-2030.....	4.837.838	1.110.317	5.948.155
Árin 2031-2035.....	4.105.042	946.382	5.051.424
Árin 2036-2040.....	3.107.517	720.027	3.827.544
Síðar.....	4.464.521	1.047.019	5.511.540
	16.514.918	3.823.745	20.338.663

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu.....	2.525.213	458.089	2.983.302
---	-----------	---------	-----------

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	15.318.938	3.506.010	18.824.948
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(1.110.849)	(140.354)	(1.251.203)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	2.541.253	458.089	2.999.342
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2025.....	16.749.342	3.823.745	20.573.087
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(1.032.371)	(233.187)	(1.265.558)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2025.....	15.716.971	3.590.558	19.307.529

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2026-2030.....	4.908.081	1.110.317	6.018.398
Árin 2031-2035.....	4.163.823	946.382	5.110.205
Árin 2036-2040.....	3.151.622	720.027	3.871.649
Síðar.....	4.525.816	1.047.019	5.572.835
	16.749.342	3.823.745	20.573.087

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu.....	2.541.253	458.089	2.999.342
---	-----------	---------	-----------

Skýringar, frh.:

16. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:		
Vegna lífeyrisskuldbindinga.....	1.250.701	1.265.558
	1.250.701	1.265.558

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 dónum 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 458,1 millj. kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

17. 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 2025 eru 14 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.

18. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2025.....	2.481.966	28.139.274	30.621.240
Ný lán.....	677.000	4.714.510	5.391.510
Afborganir af lánum	(191.688)	(1.674.302)	(1.865.990)
Verðbætur.....	0	1.077.283	1.077.283
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	2.967.278	32.256.765	35.224.043
Næsta árs afborgun	(200.150)	(1.811.798)	(2.011.948)
Langtímaskuldir í árslok 2025.....	2.767.128	30.444.967	33.212.095
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun 2025.....	2.532.099	34.470.212	37.002.311
Ný lán.....	677.000	5.088.502	5.765.502
Afborganir af lánum	(197.954)	(2.176.060)	(2.374.014)
Verðbætur.....	0	1.311.075	1.311.075
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	3.011.145	38.693.729	41.704.874
Næsta árs afborgun	(206.417)	(2.192.063)	(2.398.480)
Langtímaskuldir í árslok 2025.....	2.804.728	36.501.666	39.306.394

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2026	2.011.948	2.398.480
Árið 2027.....	2.037.279	2.420.259
Árið 2028.....	2.063.532	2.476.634
Árið 2029.....	3.554.010	3.970.786
Árið 2030.....	2.015.119	2.409.834
Síðar	23.542.155	28.028.881
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	35.224.043	41.704.874

Alls voru tekin ný langtímalán hjá lánastofnunum á árinu að andvirði 5.766 millj. kr. en greiddar voru afborganir alls um 2.374 millj. kr.

Skýringar, frh.:

19. Aðrar langtímaskuldir

Á árinu 2025 keypti bærinn Óseyrarbraut 2 í Hafnarfirði ásamt lóðarréttindum og umsömdum skaðabótum vegna rekstrarlokunar og er greiðslum háttáð samkvæmt neðangreindu.

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Nýtt lán	265.000	265.000
Afborganir ársins	(60.000)	(60.000)
	205.000	205.000
Næsta árs afborgun.....	(60.000)	(60.000)
Aðrar langtímaskuldir í árslok 2025.....	145.000	145.000

Afborganir annarra langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2026	60.000	60.000
Árið 2027	60.000	60.000
Árið 2028	80.000	80.000
Árið 2029	5.000	5.000
	205.000	205.000

20. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Tveimur samningur var sagt upp á árinu þ.e. við Áslandsskóla og Hörðuvellir með tveggja ára fyrirvara. Leigusamningur Tjarnarás framlengdist um 5 ár 2025 til ársins 2030. Leigusamningur Tækniskólans framlengist um eitt ár í einu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	486.543	486.543
Framlenging leigusamninga	233.225	233.225
Afborganir ársins	(270.770)	(270.770)
Verðbætur	18.950	18.950
	467.948	467.948
Næsta árs afborgun	(288.412)	(288.412)
Samtals langtímahluti leiguskulda	179.536	179.536

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2026	288.412	288.412
Árið 2027	94.045	94.045
Árið 2028	32.948	32.948
Árið 2029	34.599	34.599
Árið 2030	17.944	17.944
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	467.948	467.948

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	240.466
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2030	6,0%	146.745
Leiskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	38.128
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2026	5,0%	42.609
			467.948
		A og B hluti	467.948

Skýringar, frh.:

20. Leiguskuldir frh.

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Áslands- skóli	Leikskólinn Tjarnarás	Leikskólinn Hörðuvellir	lönskólinn í Hafnarfirði	A hluti
Árið 2026	247.478	38.920	35.113	56.557	378.068
Árið 2027	61.869	38.920	11.705	4.713	117.207
Árið 2028	0	38.920	0	0	38.920
Árið 2029	0	38.920	0	0	38.920
Árið 2030	0	9.730	0	0	9.730
Samtals	309.347	165.410	46.818	61.270	582.845

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	270.770
Vaxtagjöld	29.185
Lágmarksleigugreiðsla	299.955
Rekstarkostnaður	137.262
Heildarleigugreiðslur	437.217

21. 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 1.621 millj. kr. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur er gerð færsla til tekna í rekstrarreikning. Í stærri hverfum þar sem uppbygging tekur mörg ár er tekjufærslum áfangaskipt en í minni hverfum er tekjufærsla við verklok. Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

Fyrirframinnheimtar tekjur í byrjun árs	3.640.251
Innheimt gatnagerðargjöld	2.127.109
Gatnagerðargjöld til lækkunar á fjárfestingu	(1.349.890)
Tekjufærð gatnagerðargjöld	(2.796.000)
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok	1.621.470

22. 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%	83.209.736	67.808.464	15.401.272
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	5.515.717	1.248.406	4.267.311
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	3.808.357	8.177	3.800.179
Hafnarsjóður	100%	4.979.040	325.103	4.653.937
Húsnæðisskrifstofa	100%	15.224.140	5.211.601	10.012.539
Samstarfsverkefni B hluta		1.845.319	1.017.374	827.946
Millifærslur, innbyrðis staða		(5.885.775)	(4.871.587)	(1.014.188)
Samtals		108.696.534	70.747.538	37.948.996

23. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Hinn 26. september 2019 var undirritað samkomulag um Samgöngusáttmálann; skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum, þar með talið innviðum almenningsamgangna áhöfuðborgarsvæðinu til 15 ára, til og með ársins 2033. Skrifað var undir uppfærslu og viðauka við Samgöngusáttmálann 21. ágúst 2024 og er gildistími hans nú út árið 2040. Stjórn SSH fer með umboð sveitarfélaganna sem eru aðilar að samkomulaginu og annast á grundvelli þess eftirfylgni, eftirlit og utanumhald með samkomulaginu, m.a. með skipun þriggja af sex stjórnarmönnum í Betri Samgöngum ohf.

Hinn 21. ágúst 2024 skrifuðu ríkið og sveitarfélögin Reykjavík, Kópavogur, Hafnarfjörður, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes undir samkomulag um rekstur almenningsamgangna, stjórnskipulag og veghald. Á grundvelli samkomulagsins var félagið Almenningsamgöngur höfuðborgarsvæðisins ohf. stofnað hinn 1. september 2025. Félagið, sem ætlað er að annast þróun, skipulag og rekstur almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu, er í sameiginlegri eigu sveitarfélaganna sem fara með 67% eignarhlut og ríkisins sem fer með 33% eignarhlut og verður fjármögnun þess í samræmi við þau hlutföll. Félagið tók formlega til starfa 1. janúar 2026 og er stefnt að því að yfirfærslu verkefna frá Strætó bs. og til Almenningsamgangna höfuðborgarsvæðisins ohf. verði lokið 1. júlí 2026, þó þannig að Strætó bs. annist áfram rekstur tiltekinna akstursleiða innan leiðakerfisins.

Sérstakur stýrihópur hefur starfað að undirbúningi stofnunar félagsins og yfirfærslu verkefna til þess á vettvangi SSH og ríkisins.

Skv. kostnaðaráætlun Samgöngusáttmálans er heildarframkvæmdakostnaður á föstu verðlagi 2024 áætlaður um 311 milljarðar króna eftir endurskoðun Sáttmálans 21.8.2024. Endurskoðunin fól í sér mikla hækkun áætlaðs framkvæmdakostnaðar þ.e. úr 120 ma.kr á verðlagi 2019 í 311 ma.kr á verðlagi 2024.

Framlag sveitarfélagsins til Samgöngusáttmálans nam 248 millj. kr. á árinu 2025 og áætluð greiðsla árið 2026 nemur 259 millj. kr.

Framlag sveitarfélagsins vegna undirbúnings og stofnunar Almenningsamgangna höfuðborgarsvæðisins ohf. nam 84 millj. kr. á árinu 2025.

Sveitarfélagið er aðili að samingi um uppbyggingu skíðasvæða á höfuðborgarsvæðinu. Hlutdeild sveitarfélagsins í þeim samningi nemur alls 557 millj. kr. og dreifast greiðslur á árin 2020-2026. Í árslok 2025 var sveitarfélagið búið að greiða 470 millj. kr. vegna þess samnings.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við Íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 808 millj. kr. vegna samninga við Íþróttafélögin á árinu 2025. 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.

Í júní 2024 var undirritað samkomulag á milli ríkisins og Hafnarfjarðarkaupstaðar annars vegar og Tækniskólans ehf. hins vegar um byggingu nýrra höfuðstöðva fyrir Tækniskólann við Flensborgarhöfnina í Hafnarfirði. Í samkomulaginu er gert ráð fyrir að Hafnarfjarðarkaupstaður leggi Skólastræti Tækniskólans ehf., dótturfélagi Tækniskólans ehf. sem standa mun fyrir byggingu og rekstri fasteignarinnar, til 80% eigin fjár sem jafngildir 4,4 milljörðum króna á verðlagi í janúar 2023 í formi lóðar án kvaða, byggingarheimilda og fjármuna. Samkomulagið er án ákveðinna tímasetninga.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 1.166 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.

24. 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 skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur**:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	475.597	(797.021)	617.972	(932.852)	433.145	609.611
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	96%	104%	96%	84%	86%	99%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,1 %	4,6 %	7,4 %	8,3 %	9,4 %	3,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 % (2,4%)	0,3 %	0,6 %	0,7 % (4,6%)
Veltufé frá rekstri	2,0 %	1,4 %	3,9 %	2,2 %	0,3 %	0,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	11,4 %	16,8 %	15,2 %	10,4 %	6,3 %	7,4 %
Skuldahlutfall	137 %	139 %	141 %	132 %	137 %	147 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	38,58	51,65	19,26	30,08	218,05	396,53
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,29	0,20	0,53	0,32	0,05	0,02
Veltufjárhluftall	0,99	0,55	0,92	1,08	0,96	0,62
Eiginfjárhluftall	17,0 %	18,5 %	19,6 %	19,7 %	17,8 %	16,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,4 %	57,4 %	58,0 %	54,9 %	55,2 %	60,1 %
Fasteignaskattur	10,6 %	10,2 %	10,5 %	9,3 %	9,6 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,9 %	13,1 %	13,1 %	11,1 %	9,9 %	9,1 %
Lóðarleiga.....	2,1 %	2,0 %	2,1 %	1,8 %	1,8 %	2,0 %
Skatttekjur samtals.....	83,1 %	82,7 %	83,7 %	77,1 %	76,5 %	81,6 %
Aðrar tekjur	16,9 %	17,3 %	16,3 %	22,9 %	23,5 %	18,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,2%)	(51,2%)	(52,4%)	(49,2%)	(49,7%)	(54,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,2%)	(6,1%)	(2,2%)	(5,3%)	(5,1%)	(7,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,5%)	(38,1%)	(37,9%)	(37,3%)	(35,7%)	(35,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,1 %	4,6 %	7,4 %	8,3 %	9,4 %	3,0 %
Afskriftir	(2,6%)	(2,8%)	(2,6%)	(2,4%)	(2,6%)	(2,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3%)	(4,2%)	(4,5%)	(5,3%)	(6,2%)	(4,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	(2,4%)	0,3 %	0,6 %	0,7 %	(4,6%)

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

** Öendurskoðað.

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.**:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.218	1.246	1.159	1.081	972	884
Aðrar tekjur	248	261	226	320	298	195
Laun og launatengd gjöld	(751)	(771)	(726)	(689)	(632)	(586)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(46)	(92)	(31)	(74)	(65)	(79)
Annar rekstrarkostnaður.....	(564)	(575)	(525)	(522)	(454)	(386)
Afskriftir.....	(38)	(42)	(37)	(34)	(32)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(63)	(64)	(62)	(74)	(79)	(52)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	3	(36)	4	8	8	(54)
Efnahagur:						
Eignir	2.421	2.568	2.426	2.300	2.115	1.902
Eigið fé	410	475	476	454	378	305
Skuldir og skuldbindingar	2.010	2.093	1.950	1.846	1.738	1.597
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	29	21	54	31	4	2
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	13	62	81	(27)	(136)	77
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum....	(167)	(253)	(211)	(146)	(80)	(81)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*.....	32.398	32.398	31.525	30.616	29.806	29.047

*- 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.

** Óendurskoðað.

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.**:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	3.100.705	2.065.709	2.906.197	1.022.696	2.477.840	2.823.533
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	93%	97%	90%	82%	85%	101%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	8,3 %	11,0 %	11,3 %	12,7 %	7,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,1 %	2,4 %	1,7 %	2,1 %	(1,9%)
Veltufé frá rekstri.....	5,5 %	5,1 %	7,6 %	5,6 %	4,2 %	4,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	14,0 %	17,8 %	16,2 %	11,5 %	7,8 %	9,8 %
Skuldahlutfall.....	134 %	130 %	133 %	129 %	135 %	144 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	14,68	14,94	10,39	13,23	17,83	18,39
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,80	0,70	1,01	0,76	0,60	0,55
Veltufjárhluftall	1,33	0,84	1,32	1,49	1,30	0,91
Eiginfjárhluftall	32,6 %	34,9 %	34,9 %	34,9 %	33,3 %	30,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,0 %	51,5 %	51,4 %	49,8 %	49,9 %	53,3 %
Fasteignaskattur	9,4 %	9,0 %	9,1 %	8,3 %	8,5 %	9,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,7 %	11,7 %	11,6 %	10,0 %	8,9 %	8,0 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	75,0 %	74,0 %	73,9 %	69,8 %	69,0 %	72,1 %
Aðrar tekjur	25,0 %	26,0 %	26,1 %	30,2 %	31,0 %	27,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,8%)	(48,3%)	(48,9%)	(47,0%)	(47,3%)	(50,5%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2,9%)	(5,5%)	(2,0%)	(4,9%)	(4,6%)	(6,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,9%)	(37,9%)	(38,1%)	(36,9%)	(35,3%)	(35,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	8,3 %	11,0 %	11,3 %	12,7 %	7,2 %
Afskriftir	(3,7%)	(3,9%)	(3,8%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,6%)	(4,3%)	(4,7%)	(6,0%)	(7,2%)	(5,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	0,1 %	2,4 %	1,7 %	2,1 %	(1,9%)

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

** Öendurskoðað.

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.**:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.215	1.243	1.156	1.078	969	881
Aðrar tekjur	405	437	408	466	436	332
Laun og launatengd gjöld	(790)	(811)	(765)	(726)	(665)	(617)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(47)	(93)	(31)	(76)	(65)	(80)
Annar rekstrarkostnaður.....	(614)	(637)	(596)	(569)	(496)	(437)
Afskriftir.....	(60)	(65)	(59)	(55)	(48)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(75)	(72)	(74)	(93)	(101)	(66)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	33	2	38	26	30	(32)
Efnahagur:						
Eignir	3.221	3.355	3.204	3.069	2.840	2.531
Eigið fé	1.050	1.171	1.118	1.072	946	775
Skuldir og skuldbindingar	2.170	2.184	2.085	1.997	1.895	1.756
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	90	85	118	86	59	53
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	73	123	144	22	(76)	130
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(227)	(300)	(254)	(177)	(110)	(120)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*.....	32.398	32.398	31.525	30.616	29.806	29.047

*- 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.

** Öendurskoðað.

Skýringar, frh.:

25. 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.

	2025	%	2024	%	2023	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	41.238.741	100,0%	37.341.686	100,0%	33.859.816	100,0%
Félagsþjónusta	(9.271.067)	(22,5%)	(8.575.751)	(23,0%)	(7.827.837)	(23,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(23.864.837)	(57,9%)	(21.020.103)	(56,3%)	(18.630.810)	(55,0%)
Meningarmál	(759.522)	(1,8%)	(700.014)	(1,9%)	(629.471)	(1,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.603.319)	(8,7%)	(2.919.365)	(7,8%)	(3.064.604)	(9,1%)
Brunamál og almannavarnir	(398.959)	(1,0%)	(351.957)	(0,9%)	(330.330)	(1,0%)
Hreinlætismál	42.024	0,1%	81.382	0,2%	120.049	0,4%
Skipulags- og byggingarmál	(20.985)	(0,1%)	(78.606)	(0,2%)	(85.090)	(0,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(1.243.342)	(3,0%)	(1.291.362)	(3,5%)	(1.248.191)	(3,7%)
Umhverfismál	(214.878)	(0,5%)	(214.878)	(0,6%)	(204.707)	(0,6%)
Atvinnumál	(83.695)	(0,2%)	(12.642)	(0,0%)	(3.055)	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(2.275.927)	(5,5%)	(1.557.105)	(4,2%)	(2.179.990)	(6,4%)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	(2.983.302)	(7,2%)	(978.421)	(2,6%)	(2.256.895)	(6,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	762.944	1,9%	975.678	2,6%	818.843	2,4%
Aðalsjóður samtals	(2.676.124)	(6,5%)	698.542	1,9%	(1.662.272)	(4,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	1.483.707	3,6 %	(611.209)	(1,6%)	1.887.247	5,6 %
Samstarfsverkefni	27.254	0,1 %	29.918	0,1 %	25.915	0,1 %
A hluti samtals	(1.165.163)	(2,8%)	117.251	0,3 %	250.891	0,7 %

* Óendurskoðað.

Skýringar, frh.:

26. Samanburður fjárhagsáætlana*

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2025 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 2025	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2025	Upphafleg áætlun 2025	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2025
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	33.228.556	81.296	33.309.853	33.132.067	81.296	33.213.364
Framlög Jöfnunarsjóðs	6.139.622	0	6.139.622	6.139.622	0	6.139.622
Aðrar tekjur	8.034.524	0	8.034.524	13.088.222	29.277	13.117.499
	<u>47.402.702</u>	<u>81.296</u>	<u>47.483.999</u>	<u>52.359.911</u>	<u>110.573</u>	<u>52.470.485</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	24.335.145	(17.030)	24.318.115	25.602.406	0	25.602.406
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1.500.000	0	1.500.000	1.526.000	0	1.526.000
Annar rekstrarkostnaður	18.243.686	36.000	18.279.686	19.855.633	36.000	19.891.633
	<u>44.078.831</u>	<u>18.970</u>	<u>44.097.801</u>	<u>46.984.039</u>	<u>36.000</u>	<u>47.020.039</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda ...	3.323.871	62.326	3.386.198	5.375.872	74.573	5.450.446
Afskriftir	(1.234.774)	0	(1.234.774)	(1.946.420)	0	(1.946.420)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	2.089.097	62.326	2.151.424	3.429.452	74.573	3.504.026
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.043.968)	0	(2.043.969)	(2.419.371)	0	(2.419.372)
Rekstrarniðurstaða	<u>45.129</u>	<u>62.326</u>	<u>107.455</u>	<u>1.010.081</u>	<u>74.573</u>	<u>1.084.654</u>

* Óendurskoðað.

Skýringar, frh.:

26. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald*

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2025 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 2025	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2025	Upphafleg áætlun 2025	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2025
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	45.129	62.326	107.455	1.010.081	74.573	1.084.654
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	1.234.774	0	1.234.774	1.946.420	0	1.946.420
Tekjur af gatnagerð	0	0	0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur	1.074.363	0	1.074.363	1.322.842	0	1.322.842
Sala byggingarréttar (Söluhagn.) / tap rekstrarfjármuna	(2.971.776)	0	(2.971.776)	(2.971.776)	0	(2.971.776)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	1.500.000	0	1.500.000	1.526.000	0	1.526.000
Veltufé frá rekstri	882.490	62.326	944.816	2.833.567	74.573	2.908.140
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	71.793	0	71.793	77.676	0	77.676
Birgðir, breyting	0	0	0	0	0	0
Óinnh. tekjur, hækkun	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000
Aðrar skammtímakröfur, lækkun	683.400	0	683.400	673.828	0	673.828
Skammtímaskuldir, breyting	(315.000)	60.000	(255.000)	(310.606)	60.000	(250.606)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(1.060.000)	0	(1.060.000)	(1.086.000)	0	(1.086.000)
	(574.807)	60.000	(514.807)	(600.102)	60.000	(540.102)
Handbært fé frá rekstri	307.683	122.326	430.009	2.233.465	134.573	2.368.038
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(7.952.650)	(455.000)	(8.407.650)	(9.650.206)	(455.000)	(10.105.206)
Fjárf. í íbúðarhúsnæði	0	0	0	(250.000)	0	(250.000)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	55.000	0	55.000
Sala byggingarréttar	2.971.776	0	2.971.776	2.971.776	0	2.971.776
Lóðir/götur, lækkun fjárfestinga	2.995.920	0	2.995.920	2.995.920	0	2.995.920
Langtímakröfur, breyting	28.240	0	28.240	28.240	0	28.240
Fjárfestingarhreyfingar	(1.956.714)	(455.000)	(2.411.714)	(3.849.270)	(455.000)	(4.304.270)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eign fyrirt., breyting	(1.251.363)	0	(1.251.363)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	5.872.600	395.000	6.267.600	6.063.538	395.000	6.458.538
Afborganir langtímalána	(1.957.431)	0	(1.957.431)	(2.341.130)	0	(2.341.130)
Afborganir leiguskulda	(229.821)	0	(229.821)	(229.821)	0	(229.821)
Skammtímalán, breyting	(600.000)	0	(600.000)	(600.000)	0	(600.000)
Fjármögnunarhreyfingar	1.833.985	395.000	2.228.985	2.892.587	395.000	3.287.587
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	184.954	62.326	247.280	1.276.782	74.573	1.351.355
Handbært fé í ársbyrjun	158.963	0	158.963	415.859	0	415.859
Handbært fé í árslok	343.917	62.326	406.243	1.692.641	74.573	1.767.214

* Óendurskoðað.

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar (óendurskoðað)

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.