

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
2016

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	30

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 23.092 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 21.395 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,34% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins fyrir óreglulega liði samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 754 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 242 millj. kr. Í rekstrarreikning er færð fjárhæð 215 millj. kr. undir óreglulega liði en hún er vegna greiðslu á lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna Byrs sem áður var talið að myndi innheimtast hjá protabúi Byrs. Rekstrarniðurstaða A og B hluta verður því jákvæð um 538 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta jákvæð um 27 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2016 námu 48.302 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 39.157 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 9.145 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 2.706 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 3.634 millj. kr. Í árslok 2016 störfuðu 1.927 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.408 stöðugildum.

Engin ný lán voru tekin á árinu 2016. Greiddar voru afborganir alls 2,1 milljarður króna sem er 870 millj. kr. umfram afborganir samkvæmt lánasamningum. Nánar er fjallað um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í skýringu 20.

Í samræmi við nýlegar breytingar á lögum um ársreikninga birtir sveitarfélagið í fyrsta sinn yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 11. apríl 2016

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 27. apríl 2016

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 1. janúar - 31. desember 2016

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 31.12.2016	Áætlun með viðaukum 31.12.2016	Ársreikningur 31.12.2015	Ársreikningur 31.12.2016	Áætlun með viðaukum 31.12.2016	Ársreikningur 31.12.2015
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	17.027.466	16.382.080	14.651.140	17.037.067	16.379.772	14.659.457
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.952.326	1.826.191	1.798.861	1.952.326	1.826.191	1.798.861
Aðrar tekjur	2.415.589	2.305.751	2.403.825	4.102.510	3.993.291	4.214.343
4	21.395.381	20.514.022	18.853.826	23.091.903	22.199.254	20.672.661
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	10.636.843	10.391.488	10.069.316	10.893.310	10.651.899	10.329.698
Breyt. lífeyrisskuldbindingar	1.651.845	900.000	1.006.592	1.692.770	917.000	1.042.163
Annar rekstrarkostnaður	7.138.916	6.958.393	7.088.079	7.456.678	7.277.749	7.440.950
	19.427.604	18.249.881	18.163.987	20.042.758	18.846.648	18.812.811
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1.967.777	2.264.142	689.838	3.049.145	3.352.605	1.859.850
Afskriftir	640.649	612.900	632.187	892.018	856.600	876.672
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	1.327.128	1.651.242	57.651	2.157.128	2.496.005	983.178
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.085.125)	(1.636.181)	(1.119.474)	(1.403.296)	(2.134.861)	(1.495.491)
Rekstrarniðurstaða án óreglulegra liða	242.003	15.060	(1.061.822)	753.832	361.144	(512.313)
Óreglulegir liðir	(215.334)	0	0	(215.334)	0	0
Rekstrarniðurstaða	26.669	15.060	(1.061.822)	538.498	361.144	(512.313)

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2016	2015	2016	2015
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	30.251.689	29.661.040	35.574.275	34.934.790
	Veitur, götur og hafnarmannvirki	2.771.783	3.825.229	8.089.593	9.246.853
	Vélar, áhöld og tæki	172.677	171.754	220.806	219.023
	Leigðar eignir	466.834	515.955	466.834	515.955
9		<u>33.662.982</u>	<u>34.173.978</u>	<u>44.351.509</u>	<u>44.916.620</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	1.613.901	1.649.088	949.752	984.939
10					
	Langtímakröfur	54.951	73.697	54.962	73.841
11					
		<u>1.668.851</u>	<u>1.722.785</u>	<u>1.004.713</u>	<u>1.058.780</u>
	Fastafjármunir	<u>35.331.834</u>	<u>35.896.763</u>	<u>45.356.222</u>	<u>45.975.401</u>
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	1.463.325	1.449.086	1.463.325	1.449.086
12					
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	8.884	244.158	8.916	244.270
11					
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	21.959	0	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	953.853	484.513	1.049.232	600.000
12					
	Handbært fé.....	390.943	181.116	424.401	211.268
3j					
	Veltufjármunir	<u>2.838.964</u>	<u>2.358.873</u>	<u>2.945.873</u>	<u>2.504.624</u>
	Eignir samtals	<u>38.170.798</u>	<u>38.255.637</u>	<u>48.302.096</u>	<u>48.480.024</u>
Eignir utan efnahagsreiknings 3k					

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2016	2015	2016	2015	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.181.883	3.845.037	9.144.857	8.296.183
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding		10.818.775	9.555.696	11.037.994	9.750.928
Skattskuldbinding.....		18.838	18.664	18.838	18.664
Aðrar skuldbindingar.....		69.880	76.868	69.880	76.868
	14	10.907.493	9.651.227	11.126.711	9.846.459
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	17.552.429	19.029.690	22.956.739	24.784.784
Leiguskuldir.....	16	1.375.592	1.462.403	1.375.592	1.462.403
		18.928.020	20.492.093	24.332.331	26.247.187
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		900.467	634.410	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	931.708	935.377	1.262.890	1.264.617
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	16	117.462	108.680	117.462	108.680
Næsta árs afborganir skuldbindinga.....	14	364.827	237.371	379.675	249.473
Aðrar skammtímaskuldir		1.838.937	2.351.441	1.938.169	2.467.426
		4.153.402	4.267.279	3.698.196	4.090.195
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.988.915	34.410.599	39.157.238	40.183.842
Eigið fé og skuldir samtals		38.170.798	38.255.637	48.302.096	48.480.025

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings..... 18

Sjóðstreymisýfirlit 2016

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2016	Aætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Aætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	13	26.669	15.060	(1.061.822)	538.498	361.144	(512.313)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Óreglulegir liðir	14	215.334	0	0	215.334	0	0
Afskriftir	9	640.649	639.300	632.187	892.018	890.800	876.672
Verðbætur og gengismunur		241.967	840.760	(158.427)	366.040	1.115.578	(187.505)
Söluhagnaður		(63.454)	0	(252.422)	(63.454)	0	(253.817)
Skattskuldbinding, breyting		174	0	(4.742)	174	0	(4.742)
Önnur skuldbinding, breyting		(6.988)	(6.880)	(6.988)	(6.988)	(6.880)	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	1.651.845	900.000	1.006.592	1.692.770	917.000	1.042.163
Veltufé frá rekstri		2.706.196	2.388.240	154.378	3.634.391	3.277.642	953.471
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		(14.240)	(167.819)	(119.211)	(14.240)	(167.819)	(119.211)
Aðrar skammtímakr., breyting		(381.234)	(4.240)	(65.717)	(358.683)	(20.985)	(54.775)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(476.644)	(210.000)	(208.697)	(490.835)	(220.000)	(220.634)
Skammtímaskuldir, breyting		(600.610)	85.199	712.929	(619.805)	100.358	749.533
Samtals		(1.472.727)	(296.860)	319.304	(1.483.564)	(308.446)	354.913
Handbært fé frá rekstri		1.233.469	2.091.380	473.682	2.150.828	2.969.196	1.308.384
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(1.161.379)	(1.700.000)	(588.011)	(1.358.632)	(1.895.000)	(716.956)
Innlausn (fjárfesting) eignarhluta.....		98.642	0	56.731	98.642	0	56.732
Sala eigna/gatnagerðargjöld	9	1.341.902	600.000	253.376	1.341.902	600.000	255.176
Langtímakröfur, breyting.....		226.363	259.607	62.942	226.577	259.822	63.017
Fjárfestingarhreyfingar		505.528	(840.393)	(214.961)	308.489	(1.035.178)	(342.031)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	15	0	500.000	5.107.300	0	500.000	6.107.300
Afborganir langtímalána	15	(1.663.447)	(1.548.201)	(4.790.191)	(2.136.363)	(1.993.813)	(6.966.749)
Afborganir leiguskulda.....	16	(109.821)	(109.414)	(102.012)	(109.821)	(109.414)	(102.012)
Skammtímalán, breyting.....		0	(288.617)	0	0	(288.617)	0
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....		244.098	251.746	(469.075)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(1.529.170)	(1.194.486)	(253.978)	(2.246.184)	(1.891.844)	(961.461)
Hækkun á handb fé.....		209.826	56.500	4.743	213.133	42.174	4.892
Handbært fé í årsbyrjun.....		181.116	0	176.374	211.268	51.506	206.376
Handbært fé í árslok.....		390.943	56.500	181.116	424.401	93.680	211.268

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 28.678 þann 1. desember 2016. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 6 í Hafnarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð auk Eignasjóðs. Þann 1. janúar 2016 sameinaðist GN eignir inn í Eignasjóð. 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 og Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. 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, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög 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 sbr. skýr. 3d. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

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 sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af og íbúðarhúsnæði, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að fráðregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að fráðregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

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

Kostnaðarverð leigðrar eignar 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 framtíðarleigutækna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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 er framkvæmt með reglubundnum hætti og eru allar verðmatshækkunarir vegna þessa færðar á eiginfjárreikning. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 90 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 40 ár
Aðrar eignir.....	3 - 10 ár

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	20 - 26 ár
-----------------	------------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

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

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2016. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14a.

m. Langtímaskuldir

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

n. Leiguskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings og önnur mál eru birtar í skýringum 18 - 20.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	14.022.215	13.369.001	14.022.215	13.369.001
Fasteignaskattur	2.479.239	2.482.756	2.419.080	2.419.448
Lóðarleiga	526.011	530.323	595.773	591.323
	<u>17.027.466</u>	<u>16.382.080</u>	<u>17.037.067</u>	<u>16.379.772</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna grunnskóla	635.492	531.300	635.492	531.300
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemanda.....	88.100	93.765	88.100	93.765
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	1.135.029	1.130.546	1.135.029	1.130.546
Framlög vegna nýbúafraeðslu	31.590	34.671	31.590	34.671
Framlög vegna tónlistarnáms	62.115	35.909	62.115	35.909
	<u>1.952.326</u>	<u>1.826.191</u>	<u>1.952.326</u>	<u>1.826.191</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>18.979.792</u>	<u>18.208.271</u>	<u>18.989.393</u>	<u>18.205.963</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.754.546	1.678.724	2.070.024	1.988.123
Endurgreiðslur.....	352.049	358.732	352.049	358.732
Eignatekjur	45.625	59.262	325.798	354.752
Vatnsgjald.....	0	0	346.823	342.704
Fráveitugjald	0	0	721.098	714.947
Aðrar tekjur.....	263.369	209.033	286.717	234.033
	<u>2.415.589</u>	<u>2.305.751</u>	<u>4.102.510</u>	<u>3.993.291</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>21.395.381</u>	<u>20.514.022</u>	<u>23.091.903</u>	<u>22.199.254</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	8.601.189	8.444.114	8.807.853	8.643.739
Launatengd gjöld	2.035.654	1.947.374	2.085.458	2.008.160
	<u>10.636.843</u>	<u>10.391.488</u>	<u>10.893.310</u>	<u>10.651.899</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1.867.179	900.000	1.908.103	917.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>12.504.022</u>	<u>11.291.488</u>	<u>12.801.414</u>	<u>11.568.899</u>

Í árslok 2016 störfuðu 1.927 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.408 stöðugildum.

Til samanburðar störfuðu hjá sveitarfélaginu 1.914 starfsmenn í 1.412 stöðugildum í árslok 2015.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 69,9 millj. kr. á árinu 2016.

Til samanburðar námu laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 59,8 millj.kr. á árinu 2015.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016
Vöru- og þjónustukaup.....	4.587.962	4.407.446	4.905.372	4.726.801
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	2.550.954	2.550.947	2.551.306	2.550.947
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>7.138.916</u>	<u>6.958.393</u>	<u>7.456.678</u>	<u>7.277.749</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	125.974	142.286	130.089	143.387
Fjármagnstekjuskattur.....	(51.553)	(14.000)	(51.945)	(14.000)
Vaxtagjöld	(918.068)	(943.921)	(1.115.864)	(1.168.883)
Verðbætur	(410.580)	(820.546)	(534.678)	(1.095.364)
Gengismunur	169.102	0	169.102	0
Samtals.....	(1.085.125)	(1.636.181)	(1.403.296)	(2.134.861)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2016			Áætlun með viðaukum 2016
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	424	19.377.645	19.377.221	18.616.765
Félagsþjónusta.....	3.483.802	582.611	(2.901.191)	(2.905.832)
Heilbrigðismál.....	0	0	0	0
Fræðslu- og uppeldismál.....	11.056.379	927.343	(10.129.036)	(10.003.137)
Menningarmál.....	392.012	27.826	(364.186)	(369.042)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.504.475	682.588	(1.817.887)	(1.785.386)
Brunamál og almannavarnir.....	197.057	0	(197.057)	(201.454)
Hreinlætismál.....	378.650	328.870	(49.780)	(8.400)
Skipulags- og byggingarmál.....	137.272	64.947	(72.325)	(50.750)
Umferðar- og samgöngumál.....	784.808	0	(784.808)	(780.669)
Umhverfismál.....	131.328	0	(131.328)	(130.128)
Atvinnumál.....	30.837	3.738	(27.099)	(24.204)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.284.415	93.388	(975.693)	(864.525)
Lífeyrisskuldbinding.....	1.651.845	0	(1.651.845)	(917.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(168.141)	63.454	231.595	182.740
Óreglulegir liðir.....	215.334	0	(215.334)	0
Aðalsjóður samtals	22.076.497	22.152.410	291.246	758.978
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	3.575.854	3.311.277	(264.577)	(743.920)
Innri færslur A hluta.....	(4.068.307)	(4.068.307)	(0)	0
A hluta stofnanir samtals	(492.452)	(757.029)	(264.577)	(743.920)
A hluti samtals	21.584.045	21.395.381	26.669	15.059
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	217.597	380.424	162.827	103.680
Fráveita	467.511	721.098	253.586	186.938
Hafnarsjóður.....	455.217	576.165	120.948	102.314
Húsnæðisskrifstofa.....	325.252	299.719	(25.533)	(46.847)
Innri færslur A og B hluta.....	(280.883)	(280.883)	0	0
B hluti samtals	1.184.694	1.696.522	511.829	346.084
A og B hluti samtals	22.768.738	23.091.903	538.498	361.144

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og byggingareitir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	38.726.624	4.909.295	843.814	44.479.733
Afskrifað áður	(9.065.584)	(1.084.066)	(672.060)	(10.821.710)
Bókfært verð 1.1.2016.....	29.661.040	3.825.229	171.754	33.658.023
Endurmat lóða og lendna.....	310.176	0	0	310.176
Viðbót á árinu	735.868	392.525	32.987	1.161.379
Fært út á árinu.....	(583)	0	(2.109)	(2.692)
Gatnagerðargjöld.....	0	(1.339.211)	0	(1.339.211)
Afskrifað á árinu	(454.812)	(106.761)	(29.955)	(591.528)
Bókfært verð 31.12.2016.....	30.251.689	2.771.783	172.676	33.196.148
Samtals heildarverð 31.12.2016.....	39.772.085	3.962.610	874.692	44.609.386
Afskrifað samtals	(9.520.396)	(1.190.827)	(702.015)	(11.413.239)
Bókfært verð 31.12.2016.....	30.251.689	2.771.783	172.676	33.196.148
Afskriftarhlutföll	0-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	1.228.019
Afskrifað áður	(712.064)
Bókfært verð 1.1.2016.....	515.955
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2016.....	466.834
Heildarverð 31.12.2016.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2016.....	(761.185)
Bókfært verð 31.12.2016.....	466.834
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	34.173.978
Endurmat á árinu	310.176
Viðbót á árinu	1.161.379
Fært út á árinu.....	(2.692)
Gatnagerðargjöld.....	(1.339.211)
Afskrifað á árinu.....	(640.649)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	33.662.982

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendum	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	44.882.103	15.933.928	1.018.872	61.834.903
Afskrifað áður	(9.947.313)	(6.687.076)	(799.849)	(17.434.237)
Bókfært verð 1.1.2016.....	34.934.790	9.246.853	219.023	44.400.665
Endurmat á árinu	310.176	0	0	310.176
Viðbót á árinu	829.277	487.958	41.398	1.358.632
Fært út á árinu.....	(583)	0	(2.109)	(2.692)
Gatnagerðargjöld.....	0	(1.339.211)	0	(1.339.211)
Afskrift á árinu	(499.385)	(306.006)	(37.505)	(842.897)
Bókfært verð 31.12.2016.....	35.574.275	8.089.593	220.807	43.884.675
Samtals heildarverð 31.12.2016.....	46.020.973	15.082.675	1.058.161	62.161.809
Afskrifað samtals	(10.446.698)	(6.993.082)	(837.354)	(18.277.134)
Bókfært verð 31.12.2016.....	35.574.275	8.089.593	220.807	43.884.675
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	1.228.019
Afskrifað áður	(712.064)
Bókfært verð 1.1.2016.....	515.955
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2016.....	466.834
Heildarverð 31.12.2016.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2016.....	(761.185)
Bókfært verð 31.12.2016.....	466.834
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	44.916.620
Endurmat á árinu	310.176
Viðbót á árinu	1.358.632
Fært út á árinu.....	(2.692)
Gatnagerðargjöld.....	(1.339.211)
Afskrifað á árinu.....	(892.018)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	44.351.509

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2016 greinast þannig:

	Fjárfesting 2016	Áætlun með viðaukum 2016
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskólinn Bjarkarvellir.....	352.995	340.000
Lækjargata 2.....	121.184	120.000
Ásvellir.....	76.768	70.000
Kaplakríki.....	57.786	53.000
Hjúkrunarheimili.....	32.677	500.000
Kirkjuframkvæmdir.....	25.294	25.000
Skólar, ýmislegt.....	14.261	9.000
Keilir.....	13.197	13.500
Gervigrasvellir- nýjar mottur.....	11.500	11.500
Ýmislegt.....	15.699	20.000
Lyfta Ásvallalaug.....	7.428	5.000
Loftgæðastöð.....	7.078	9.000
Skarðshlíð - nýr skóli.....	0	188.500
Sorpa, gasgerðarstöð.....	0	45.500
Fasteignir samtals	<u>735.868</u>	<u>1.410.000</u>
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir.....	392.525	402.000
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur.....	(1.339.211)	(600.000)
Gatnamannvirki samtals	<u>(946.686)</u>	<u>(198.000)</u>
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	32.987	30.000
	<u>32.987</u>	<u>30.000</u>
A hluti samtals	<u>(177.831)</u>	<u>1.242.000</u>
B hluti		
Vatnsveita:		
Heimæðar ofl.....	28.199	35.000
	<u>28.199</u>	<u>35.000</u>
Fráveita:		
Fráveitukerfi.....	0	10.000
	<u>0</u>	<u>10.000</u>
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki	75.645	75.000
Áhöld og tæki	0	0
	<u>75.645</u>	<u>75.000</u>
Húsnæðisskrifstofa:		
Keyptar íbúðir.....	93.409	90.000
	<u>93.409</u>	<u>90.000</u>
	<u>197.252</u>	<u>210.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>19.421</u>	<u>1.452.000</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat

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

	Bruna- bótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	16.414.050	10.915.500	9.140.121
Leikskólar	2.656.980	2.224.820	2.212.852
Íþróttamannvirki	5.621.700	5.603.790	5.971.259
Íbúðarhúsnæði	5.914.129	5.982.730	3.803.094
Aðrar fasteignir	5.293.784	3.796.560	2.010.811
Veitukerfi, fasteignir	74.325	49.435	1.377.113
Veitukerfi	664.180	657.515	2.590.296
Lóðir og lendur		86.629.541	10.916.645
Leigðar eignir	3.313.450	2.095.600	466.834
Götur og umferðarmannvirki			2.771.783
Hafnarmannvirki	121.260	557.820	2.866.095
Vélar, áhöld og búnaður			224.606
			<u>44.351.509</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 11.012 millj. kr., vatnsveitu 2.008 millj. kr., götulýsingar 2.086 millj. kr. og hafnarmannvirkja 5.665 millj. kr. í árslok 2016.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	696.039	696.039
Leikskólar	396.734	396.734
Íþróttamannvirki	65.637	65.637
Tónlistarskóli	20.556	20.556
Framkvæmdasvið	63.501	63.501
Bæjarskrifstofur	52.663	52.663
Söfn	157.734	157.734
Aðrar eignir	156.597	193.945
	<u>1.609.461</u>	<u>1.646.809</u>

Skýringar, frh.:

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

			A hluti	A og B hluti
	Eignarhlutur	Nafnverð	Bókfært verð	Bókfært verð
Slökkvilið höfuðborgarsvæðsins bs.	12,20%	199.814	199.819	199.819
Sorpa bs.	10,70%	36.059	36.059	36.059
Strætó bs.	12,50%	112.302	112.302	112.302
HS Veitur hf.	15,42%	165.653	218.871	218.871
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,25%	212.550	376.593	376.593
Vatnsveita Hafnarfjarðar.....	100,00%	250.000	250.000	0
Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar	100,00%		414.399	0
Önnur félög			8.385	8.635
			1.616.428	952.278
Niðurfærsla eignarhluta.....			(2.527)	(2.527)
			1.613.901	949.752

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun		341.021	342.978
Viðbót á árinu		25.129	25.129
Afföll		3.615	3.615
Afborgun verðbréfaeignar á árinu		(255.107)	(255.321)
Verðbætur.....		(27.657)	(27.657)
Staða niðurfærslureiknings.....		(23.167)	(24.867)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		63.835	63.877
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir		(8.884)	(8.916)
		54.951	54.962

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....		11.957	13.555
Árið 2017.....		20.094	20.228
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....		32.051	33.783
Árið 2018.....		8.858	8.869
Árið 2019.....		8.964	8.964
Árið 2020.....		9.076	9.076
Árið 2021.....		9.195	9.195
Síðar.....		18.858	18.858
Staða niðurfærslureiknings.....		(23.167)	(24.867)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....		63.835	63.877

Meðal langtímakrafna var fært skuldabréf útgefið af Magma Energy Sweden USD og bar 1,5% vexti. Um var að ræða eingreiðslulán með gjalddaga 14. desember 2016 og var bréfið greitt upp á gjalddaga.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.049.475	1.086.767
Afskrifað á árinu	(38.126)	(44.811)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	176.495	181.883
Niðurfærsla í árslok	<u>1.187.844</u>	<u>1.223.839</u>

Af afskriftum ársins voru 31,4 millj.kr. vegna skatttekna og gjaldfærðar afskriftir vegna skatttekna námu 132,7 millj.kr.

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2016.....	3.845.037	8.296.183
Endurmat lóða og lendna.....	310.176	310.176
Rekstrarniðurstaða ársins	26.669	538.498
Eigið fé 31.12.2016.....	<u>4.181.883</u>	<u>9.144.857</u>

14. Skuldbindingar

a. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2016 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016.....	7.742.843	2.043.236	9.786.079
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	1.403.716	463.463	1.867.179
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(261.310)	0	(261.310)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú.....	0	(215.334)	(215.334)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	8.885.249	2.291.365	11.176.614
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(285.177)	(72.662)	(357.839)
	<u>8.600.072</u>	<u>2.218.703</u>	<u>10.818.775</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017 - 2021.....	1.439.212	366.724	1.805.936
Árin 2022 - 2026.....	1.579.551	404.434	1.983.985
Árin 2027 - 2031	1.891.181	488.125	2.379.306
Síðar.....	3.975.304	1.032.081	5.007.385
	<u>8.885.248</u>	<u>2.291.364</u>	<u>11.176.612</u>

Brú lífeyrissjóður innheimti 215,3 millj. kr. hjá sveitarfélaginu vegna skuldbindinga Byrs á árinu 2016. Upphaflega stóð til að þessi greiðsla kæmu úr þrotabúi Byrs en þar sem mikil óvissa ríkir um að þrotabúið standi undir þessari greiðslu var innheimtum beint að sveitarfélaginu. Þar sem þetta er veruleg fjárhæð, tengist ekki hefðbundinni starfsfemi sveitarfélagsins og var ekki gert ráð fyrir í ársreikningum eru greiðslan færð sem óreglulegur liður í ársreikningi.

Að auki má geta þess að forsendum um lífslíkur var breytt á árinu 2016. Heildaráhrif á hækkun lífeyrisskuldbindingar sveitarfélagsins af þessum sökum námu 219,2 millj. kr.

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016.....	7.950.177	2.043.236	9.993.413
Breyting áunninna réttinda á árinu.....	1.444.641	463.463	1.908.103
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(275.502)	0	(275.502)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú.....	0	(215.334)	(215.334)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	9.119.316	2.291.365	11.410.681
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(300.025)	(72.662)	(372.687)
	8.819.291	2.218.703	11.037.994

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017 - 2021.....	1.514.151	366.724	1.880.875
Árin 2022 - 2026.....	1.657.083	404.434	2.061.517
Árin 2027 - 2031	1.972.776	488.125	2.460.901
Síðar.....	3.975.304	1.032.081	5.007.385
	9.119.315	2.291.364	11.410.679

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:		
Vegna lífeyrisskuldbindinga.....	357.839	372.687
Vegna annarra skuldbindinga.....	6.988	6.988
	364.827	379.675

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildaryrirtækjum sjóðsins. Skuldbindingunni er skipt milli launagreiðenda í samræmi við áunninn 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 gekk 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 lækkunar 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 463,5 millj.kr. vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

Með lögum 127/2016 sem taka gildi þann 1. júní 2017 er lögum um Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins breytt og hefur breytingin áhrif á A deild Brúar lífeyrissjóðs. Helstu áhrif breytinga eru að Hafnarfjarðarbær þarf að taka á sig auknar skuldbindingar. Ekki liggja fyrir nákvæmir útreikningar en áætlað er að skuldbindingin vegna lagabreytingarinnar verði greidd annars vegar með um 360 milljóna króna greiðslu á árinu 2017 og hins vegar með útgáfu 1,7 milljarða krónu skuldabréfi til 20 ára.

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 18,8 millj. kr. Um er að ræða tímabundinn mismun milli þess að tekjur sem mynda fjármagnstekjuskattsstofn eru færðar í rekstrarreikningi og þess að tekjurnar verða skattskyldar. Vaxtatekjur og verðbætur teljast skattskyldar þegar þær eru greiddar eða greiðslukræfar. Skuldbindingin er reiknuð miðað við það skatthlutfall sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 20%.

c. 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 2016 eru 76,9 millj. kr. og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7,0 millj. kr.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.275.390	18.689.677	19.965.067
Ný lán á árinu.....	0	0	0
Afborganir á árinu.....	0	(1.663.447)	(1.663.447)
Verðbætur og gengismunur	(200.250)	382.767	182.517
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.075.140	17.408.997	18.484.137
Næsta árs afborgun	0	(931.708)	(931.708)
	1.075.140	16.477.289	17.552.429

Meðalvextir í árslok 0,05% 4,26%

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	1.275.390	24.774.011	26.049.401
Ný lán	0	0	0
Afborganir af lánum	0	(2.136.363)	(2.136.363)
Verðbætur og gengismunur	(200.250)	506.841	306.591
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.075.140	23.144.489	24.219.629
Næsta árs afborgun	0	(1.262.890)	(1.262.890)
	1.075.140	21.881.599	22.956.739

Meðalvextir í árslok 0,05% 4,02%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2017.....	931.708	1.262.890
Árið 2018.....	857.296	1.194.532
Árið 2019.....	873.904	1.217.153
Árið 2020.....	1.960.443	2.309.900
Árið 2021.....	914.079	1.270.119
Síðar	12.946.708	16.965.034
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.484.137	24.219.629

Engin ný lán voru tekin á árinu 2016. Greiddar voru afborganir alls 2,1 milljarður króna sem er 870 millj. kr. umfram afborganir samkvæmt lánsamningum.

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningar eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	1.571.083	1.571.083
Verðbætur.....	31.792	31.792
Afborganir af leigusamningum.....	(109.821)	(109.821)
Staða samninga í árslok.....	1.493.054	1.493.054
Næsta árs afborgun.....	(117.462)	(117.462)
Langtímahluti leiguskulda.....	1.375.592	1.375.592

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	1.027.781
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	142.579
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	152.654
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	170.040
			1.493.054

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2017	Árið 2018	Árið 2019	Árið 2020	Árið 2021	Síðar	Samtals
Áslandsskóli	133.131	133.411	132.975	133.005	133.128	698.945	1.364.595
Leisk. Tjarnarás	21.464	21.503	21.442	21.447	21.464	75.125	182.445
Leisk. Hörðuvellir	19.869	19.912	19.845	19.849	19.868	105.968	205.311
Iðnskólinn í Hafnarfirði ..	25.617	25.654	25.595	25.601	25.616	78.986	207.069
Samtals	200.080	200.480	199.857	199.903	200.077	959.023	1.959.420

Greiðslur vegna leigusamninga námu 268 millj. kr. á árinu 2016 og færast þannig í ársreikninginn

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	109.821	109.821
Vaxtagjöld	88.179	88.179
Lágmarksleigugreiðsla	198.000	198.000
Rekstrarkostnaður.....	70.008	70.008
Heildar leigugreiðslur.....	268.007	268.007

Skýringar, frh.:

17. 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%	38.170.798	33.988.915	4.181.883
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	2.791.026	2.665.141	125.885
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	2.101.770	6.285	2.095.485
Hafnarsjóður	100%	3.014.425	827.015	2.187.410
Húsnæðisskrifstofa	100%	3.788.944	2.570.350	1.218.594
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.564.866)	(900.467)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		48.302.096	39.157.238	9.144.857

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Í árslok 2016 var sveitarfélagið í ábyrgðum fyrir skuldbindingum Orkuveitu Reykjavíkur að fjárhæð 12,4 millj.kr.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 340 millj. kr. vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2016. Einnig hafa verið gerðir aðrir samningar s.s. vegna menningarstarfsemi og heilbrigðismála. Skuldbinding vegna þessara samninga er ekki færð í ársreikninginn en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 940,1 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.

19. 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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.

20. Fjárhagsstaða

Fjárhagsstaða sveitarfélagsins styrktist verulega á árinu og skuldaviðmiði er 148% í árslok 2016 eða undir skuldaviðmiðum samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012 en samkvæmt þeim má hlutfallið ekki vera hærra en 150%. Sveitarfélagið lagði fram aðlögunaráætlun til Eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga og þar var gert ráð fyrir að þetta hlutfall væri komið undir 150% í árslok 2018 þannig að betur hefur gengið að ná hlutfalli niður en upphafleg áætlun gerði ráð fyrir.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	65,5 %	65,2 %	60,7 %	60,2 %
Fasteignaskattur	11,6 %	12,1 %	10,5 %	10,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,1 %	8,9 %	8,5 %	8,2 %
Lóðarleiga.....	2,5 %	2,6 %	2,6 %	2,7 %
Skatttekjur samtals.....	88,7 %	88,8 %	82,2 %	82,0 %
Aðrar tekjur	11,3 %	11,2 %	17,8 %	18,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	58,4 %	55,0 %	55,4 %	52,1 %
Annar rekstrarkostnaður.....	33,4 %	33,9 %	32,3 %	32,8 %
Afskriftir.....	3,0 %	3,0 %	3,9 %	3,9 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	5,1 %	8,0 %	6,1 %	9,6 %
	99,9 %	99,9 %	97,7 %	98,4 %
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	1,1 %	0,1 %	3,3 %	1,6 %
Veltufé frá rekstri.....	12,6 %	11,6 %	15,7 %	14,8 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	2,4 % (4,1%)	1,3 % (4,7%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur.....	662	635	662	635
Aðrar tekjur	84	80	143	139
Laun og launatengd gjöld	(371)	(362)	(380)	(371)
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	(65)	(31)	(67)	(32)
Annar rekstrarkostnaður	(249)	(243)	(260)	(254)
Afskriftir	(22)	(21)	(31)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(38)	(57)	(49)	(74)
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	8	1	26	13
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	94	83	127	114
Handbært fé frá rekstri	43	73	75	104
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
	2016	2015	2016	2015
Efnahagur				
Eignir.....	1.331	1.360	1.684	1.724
Eigið fé.....	146	137	319	295
Skuldir og skuldbindingar.....	1.185	1.223	1.365	1.429
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	6,83	129,33	6,66	27,32
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask.....	0,68	0,55	0,80	0,61
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	11%	10%	19%	17%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	159%	183%	170%	194%
Skuldaviðmið.....	135%	155%	148%	170%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember.....	28.678	28.126	28.678	28.126

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	65,5 %	63,7 %	64,6 %	64,6 %	64,1 %
Fasteignaskattur	11,6 %	11,3 %	11,2 %	11,6 %	11,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,1 %	9,5 %	9,2 %	8,3 %	8,4 %
Lóðarleiga.....	2,5 %	2,7 %	2,7 %	2,8 %	2,8 %
Skatttekjur samtals.....	88,7 %	87,3 %	87,7 %	87,3 %	86,9 %
Aðrar tekjur	11,3 %	12,7 %	12,3 %	12,7 %	13,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	58,4 %	58,7 %	54,7 %	50,9 %	53,8 %
Annar rekstrarkostnaður.....	33,4 %	37,6 %	37,4 %	37,2 %	34,7 %
Afskriftir.....	3,0 %	3,4 %	3,5 %	3,6 %	4,0 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	5,1 %	5,9 %	7,1 %	2,9 %	14,9 %
	99,9 %	105,6 %	102,7 %	94,6 %	107,5 %
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	0,1 %	(5,6%)	(2,7%)	5,4 %	(7,5%)
Veltufé frá rekstri.....	12,6 %	0,8 %	4,4 %	10,2 %	9,0 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	2,4 %	(1,1%)	(2,4%)	(5,0%)	(5,7%)
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur					
Skatttekjur.....	662	585	561	544	497
Aðrar tekjur	84	85	78	79	75
Laun og launatengd gjöld	(371)	(394)	(350)	(317)	(308)
Annar rekstrarkostnaður	(249)	(252)	(239)	(232)	(199)
Afskriftir	(22)	(22)	(22)	(22)	(23)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(38)	(40)	(34)	(18)	(85)
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	66	(38)	(6)	34	(43)
Sjóðstreymi					
Veltufé frá (til) rekstrar	94	5	28	63	52
Handbært fé (til) frá rekstri.....	43	17	2	50	50
Efnahagur					
Eignir.....	1.331	1.360	1.361	1.391	1.400
Eigið fé.....	146	137	163	172	132
Skuldir og skuldbindingar.....	1.185	1.223	1.198	1.218	1.269
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/					
skammtímaskuldir.....	0,68	0,55	0,24	0,43	0,45
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.....	11%	10%	12%	12%	9%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	159%	183%	187%	196%	222%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,34%	0,32%	0,28%	0,30%	0,32%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	28.678	28.126	27.818	27.325	26.763
Breyting frá fyrra ári.....	2,0 %	1,1 %	1,8 %	2,1 %	1,2 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Rekstur

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.	2014	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	19.377.221	100,0%	16.848.851	100,0%	15.975.922	100,0%
Félagsþjónusta	(2.901.191)	(15,0%)	(2.930.474)	(17,4%)	(2.636.843)	(16,5%)
Heilbrigðismál	0	0,0 %	(64.199)	(0,4%)	(64.199)	(0,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(10.129.036)	(52,3%)	(9.813.936)	(58,2%)	(8.748.086)	(54,8%)
Meningarmál	(364.186)	(1,9%)	(375.998)	(2,2%)	(357.581)	(2,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.817.887)	(9,4%)	(1.729.891)	(10,3%)	(1.598.836)	(10,0%)
Brunamál og almanna- varnir	(197.057)	(1,0%)	(201.931)	(1,2%)	(192.578)	(1,2%)
Hreinlætismál	(49.780)	(0,3%)	(14.897)	(0,1%)	(33.305)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(72.325)	(0,4%)	8.190	0,0 %	(118.462)	(0,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(784.808)	(4,1%)	(765.172)	(4,5%)	(748.364)	(4,7%)
Umhverfismál	(131.328)	(0,7%)	(79.223)	(0,5%)	(79.223)	(0,5%)
Atvinnumál	(27.099)	(0,1%)	(17.263)	(0,1%)	(36.402)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður	(975.693)	(5,0%)	(863.767)	(5,1%)	(725.783)	(4,5%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(1.651.845)	(8,5%)	(1.006.592)	(6,0%)	(912.929)	(5,7%)
Fjármagnsliðir	231.595	1,2 %	451.745	2,7 %	483.168	3,0 %
Óreglulegir liðir	(215.334)	(1,1%)	0	0,0 %	(332.786)	(2,1%)
Aðalsjóður samtals	291.246	1,5 %	(554.555)	(3,3%)	(126.288)	(0,8%)
Eignasjóður	(264.577)	(1,4%)	(507.267)	(3,0%)	(365.882)	(2,3%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	26.669	0,1 %	(1.061.822)	(6,3%)	(492.170)	(3,1%)

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2014 til 2016 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2016	%	2015	%	2014	%
Félagsþjónusta	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál	367.256	(206,5%)	172.747	30,1 %	112.550	19,9 %
Heilbrigðismál	0	0,0 %	0	0,0 %	36.895	6,5 %
Æskulýðs- og íþróttamál	166.679	(93,7%)	212.941	37,1 %	239.299	42,3 %
Umferðar- og sam- göngumál	(946.686)	532,4 %	162.596	28,3 %	146.574	25,9 %
Sameiginl. kostnaður	234.919	(132,1%)	26.435	4,6 %	30.764	5,4 %
	(177.831)	100,0 %	574.720	100,0 %	566.082	100,0 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	16.365.079	17.001	16.382.080	16.362.771	17.001	16.379.772
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.826.191	0	1.826.191	1.826.191	0	1.826.191
Aðrar tekjur	2.219.269	86.482	2.305.751	3.906.809	86.482	3.993.291
	<u>20.410.539</u>	<u>103.483</u>	<u>20.514.022</u>	<u>22.095.771</u>	<u>103.482</u>	<u>22.199.254</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	10.384.488	7.000	10.391.488	10.644.899	7.000	10.651.899
Breyting lífeyrisskuldbindinga	900.000	0	900.000	917.000	0	917.000
Annar rekstrarkostnaður	6.862.030	96.363	6.958.393	7.181.267	96.482	7.277.749
	<u>18.146.518</u>	<u>103.363</u>	<u>18.249.881</u>	<u>18.743.166</u>	<u>103.482</u>	<u>18.846.648</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.264.021	120	2.264.141	3.352.605	0	3.352.605
Afskriftir	612.900	0	612.900	856.600	0	856.600
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	<u>1.651.121</u>	<u>120</u>	<u>1.651.241</u>	<u>2.496.005</u>	<u>0</u>	<u>2.496.005</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.636.181)	0	(1.636.181)	(2.134.861)	0	(2.134.861)
Rekstrarniðurstaða	<u>14.940</u>	<u>120</u>	<u>15.060</u>	<u>361.144</u>	<u>0</u>	<u>361.144</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	14.940	120	15.060	361.144	0	361.144
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	639.300	0	639.300	890.800	0	890.800
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	900.000	0	900.000	917.000	0	917.000
Aðrar skuldbindingar	(6.880)	0	(6.880)	(6.880)	0	(6.880)
Verðbætur og gengismunur	840.760	0	840.760	1.115.578	0	1.115.578
Veltufé frá rekstri	2.388.120	120	2.388.240	3.277.642	0	3.277.642
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	(167.819)	0	(167.819)	(167.819)	0	(167.819)
Aðrar skammtímakr., breyting	(4.240)	0	(4.240)	(20.985)	0	(20.985)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	(210.000)	0	(210.000)	(220.000)	0	(220.000)
Skammtímaskuldir, breyting	85.199	0	85.199	100.358	0	100.358
Samtals	(296.860)	0	(296.860)	(308.446)	0	(308.446)
Handbært fé frá rekstri	2.091.260	120	2.091.380	2.969.196	0	2.969.196
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum	(1.700.000)	0	(1.700.000)	(1.825.000)	(70.000)	(1.895.000)
Lóðir til úthlutunar	600.000	0	600.000	600.000	0	600.000
Eignarhlutir breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	259.607	0	259.607	259.822	0	259.822
Langtímakr. á eigin ft. breyting	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(840.393)	0	(840.393)	(965.178)	(70.000)	(1.035.178)
Fjármögnunarhreyfingar						
Ný lán	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000
Afborganir langtímalána	(1.548.201)	0	(1.548.201)	(1.993.813)	0	(1.993.813)
Afborganir leiguskulda	(109.414)	0	(109.414)	(109.414)	0	(109.414)
Skammtímalán breyting	(288.617)	0	(288.617)	(288.617)	0	(288.617)
Eigin fyrirtæki breyting	321.746	(70.000)	251.746	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(1.124.486)	(70.000)	(1.194.486)	(1.891.844)	0	(1.891.844)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	126.381	(69.880)	56.500	112.174	(70.000)	42.174
Handbært fé í ársbyrjun.....	0	0	0	51.506	0	51.506
Handbært fé í árslok.....	126.381	(69.880)	56.500	163.680	(70.000)	93.680

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 525 frá 26. maí 2016. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlýti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnunum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Áheimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnunum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahluföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 7 fulltrúar konur og 4 fulltrúar karlar. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 19. maí 2010, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla 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.