

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur
31.12.2021

Hafnarfjarðarbær
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	8
Efnahagsreikningur	9
Sjóðstreymisyfirlit	11
Skýringar	12
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	33

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 reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 33.593 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 31.226 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,26% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4% 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 samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 709 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1.480 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2021 námu 72.151 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 50.119 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 22.032 millj. kr. Veltufé til rekstrar A hluta nam 14 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 1.387 millj. kr. Í árslok 2021 störfuðu 2.447 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.644 stöðugildum.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2021 að andvirði 350 milljónum króna. Greiddar voru afborganir alls um 2 milljarðar króna eða um 1,6 milljarðar króna umfram lántökur.

Covid-19 heimsfaraldurinn hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talin efnahagsleg og ekki er enn ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða en vonir standa til að faraldrinum ljúki á næstu mánuðum. Nánar er fjallað um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í skýringum 21 og 22.

Í samræmi við breytingar á lögum um ársreikninga birtir sveitarfélagið 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 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 12. apríl 2022

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2020 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, 4. maí 2022

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 1. janúar - 31. desember 2021

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur
	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.20	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.20
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	22.818.175	22.159.925	21.890.804	22.817.000	22.097.781	21.904.121
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.854.287	2.875.316	2.941.059	2.854.287	2.875.316	2.941.059
Aðrar tekjur	5.553.885	4.043.162	4.025.570	7.921.644	6.296.638	6.138.145
4	<u>31.226.347</u>	<u>29.078.404</u>	<u>28.857.433</u>	<u>33.592.931</u>	<u>31.269.735</u>	<u>30.983.325</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5 16.650.072	16.201.403	15.219.349	16.992.078	16.537.631	15.535.752
Breyt. lífeyrisskuldbindingar	14 2.295.385	1.068.936	1.961.162	2.328.709	1.086.692	1.993.557
Annar rekstrarkostnaður	6 11.409.585	11.627.892	10.338.912	11.889.536	12.081.137	10.808.492
	<u>30.355.042</u>	<u>28.898.230</u>	<u>27.519.422</u>	<u>31.210.323</u>	<u>29.705.460</u>	<u>28.337.802</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	871.305	180.173	1.338.010	2.382.608	1.564.275	2.645.523
Afskriftir	9 853.169	846.626	795.770	1.198.229	1.179.248	1.119.095
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	18.136	(666.453)	542.240	1.184.379	385.027	1.526.428
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 (1.497.709)	(1.066.874)	(2.269.164)	(1.892.891)	(1.351.422)	(2.606.660)
Söluhagnaður	0	0	3.343.812	0	0	3.343.812
Rekstrarniðurstaða	13 (1.479.573)	(1.733.326)	1.616.888	(708.511)	(966.395)	2.263.581

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		39.252.978	37.837.714	50.460.470	43.946.886
Veitur, götur og hafnarmannvirki		4.026.991	2.954.863	9.425.443	7.975.321
Vélar, áhöld og tæki		176.311	166.670	414.148	352.059
Leigðar eignir		221.230	270.351	221.230	270.351
	9	43.677.510	41.229.599	60.521.291	52.544.617
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	2.319.300	2.190.201	1.655.151	1.526.051
Langtímakröfur	11	2.185.603	2.111.514	2.185.603	2.111.514
Fyrirframgreiddur kostnaður	14	1.635.222	1.706.258	1.690.215	1.763.639
		6.140.126	6.007.972	5.530.969	5.401.204
Fastafjármunir		49.817.636	47.237.571	66.052.260	57.945.821
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	12	1.998.529	2.405.720	1.998.529	2.405.720
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	44.938	42.073	44.938	42.073
Fyrirframgreiddur kostnaður	14	71.036	71.036	73.424	73.424
Aðrar skammtímakröfur	12	2.635.758	5.741.687	3.220.886	6.359.939
Handbært fé		488.473	17.376	761.054	87.904
Veltufjármunir		5.238.734	8.277.891	6.098.831	8.969.059
	18				
Eignir samtals		55.056.370	55.515.462	72.151.091	66.914.880

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur 13	8.750.167	9.269.551	22.031.905	16.914.450
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding 14	15.383.834	13.766.284	15.598.634	13.971.430
Skattskuldbinding 14	4.760	6.162	4.760	6.162
Aðrar skuldbindingar 14	34.940	41.928	34.940	41.928
	<u>15.423.533</u>	<u>13.814.374</u>	<u>15.638.333</u>	<u>14.019.521</u>
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir 15	21.565.002	22.254.107	26.911.654	27.462.317
Leiguskuldir 16	791.614	943.745	791.614	943.745
	<u>22.356.616</u>	<u>23.197.851</u>	<u>27.703.268</u>	<u>28.406.062</u>
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	0	261.651	0	261.651
Skuldir við eigin fyrirtæki	2.248.045	2.155.109	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda 15	1.622.665	1.520.312	1.959.286	1.833.442
Næsta árs afborganir leiguskulda 16	182.776	150.300	182.776	150.300
Næsta árs afborganir skuldbindinga 14	570.412	511.494	590.812	530.947
Aðrar skammtímaskuldir 17	3.902.155	4.634.820	4.044.710	4.798.508
	<u>8.526.054</u>	<u>9.233.686</u>	<u>6.777.584</u>	<u>7.574.848</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	<u>46.306.203</u>	<u>46.245.911</u>	<u>50.119.186</u>	<u>50.000.430</u>
Eigið fé og skuldir samtals 18	<u>55.056.370</u>	<u>55.515.462</u>	<u>72.151.091</u>	<u>66.914.880</u>

Sjóðstreymisýfirlit 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 1.1.-31.12.21	Áætlun með viðaukum 1.1.-31.12.21	Ársreikningur 1.1.-31.12.20	Ársreikningur 1.1.-31.12.21	Áætlun með viðaukum 1.1.-31.12.21	Ársreikningur 1.1.-31.12.20	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(1.479.573)	(1.733.326)	1.616.888	(708.511)	(966.395)	2.263.581
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	853.169	846.626	795.770	1.198.229	1.179.248	1.119.095
Verðbætur og gengismunur		908.838	553.608	866.134	1.162.522	692.398	1.056.362
Söluhagnaður		0	0	(3.383.504)	0	0	(3.383.504)
Tekjufærðar lóðir		(2.512.626)	(986.413)	(1.354.447)	(2.512.626)	(986.413)	(1.354.447)
Önnur skuldbinding, breyting	14	(6.988)	0	(6.988)	(6.988)	0	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	2.224.349	997.900	1.890.126	2.255.285	1.015.656	1.920.133
Veltufé (til) frá rekstri		(14.232)	(321.605)	423.979	1.386.507	934.494	1.614.233
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		407.190	(28.391)	(703.698)	407.190	(28.391)	(703.698)
Aðrar skammtímakr., breyting		(606.833)	29.918	(1.577.137)	(573.708)	107.184	(1.539.087)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(547.881)	(490.000)	(476.761)	(568.217)	(509.000)	(495.268)
Skammtímaskuldir, breyting		136.068	(54.435)	1.478.862	114.936	(651)	1.514.859
Samtals		(611.455)	(542.908)	(1.278.734)	(619.799)	(430.858)	(1.223.194)
Handbært fé (til) frá rekstri		(625.687)	(864.513)	(854.755)	766.709	503.636	391.039
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(3.317.733)	(3.944.585)	(2.727.117)	(4.361.750)	(5.249.585)	(3.363.085)
Innlausn (fjárfesting) eignarhluta		2.715.459	2.715.459	10.252	2.715.459	2.715.459	10.252
Sala eigna/gatnagerðargjöld	9	3.489.467	2.262.398	2.310.170	3.525.440	2.262.398	2.321.981
Langtímakröfur, breyting		96.243	71.036	102.874	98.631	73.424	105.262
Fjárfestingarhreyfingar		2.983.436	1.104.308	(303.822)	1.977.780	(198.304)	(925.591)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný framkvæmdalán	15	0	1.300.000	3.804.422	350.000	1.750.000	3.804.422
Afborganir langtímalána	15	(1.549.882)	(1.498.603)	(2.771.729)	(1.991.633)	(1.864.919)	(3.187.563)
Afborganir leiguskulda	16	(168.055)	(164.906)	(152.330)	(168.055)	(164.906)	(152.330)
Skammtímalán, breyting		(261.651)	0	40.956	(261.651)	0	40.956
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		92.936	165.505	236.331	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(1.886.652)	(198.004)	1.157.650	(2.071.338)	(279.825)	505.485
Hækkun á handbæru fé		471.098	41.791	(927)	673.151	25.507	(29.067)
Handbært fé í ársbyrjun		17.376	91.808	18.303	87.904	556.171	116.971
Handbært fé í lok tímabils.....		488.473	133.600	17.376	761.054	581.679	87.904

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 29.742 þann 1. desember 2021. 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 2021 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. 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 Vatsveita 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.

Með gildistöku reglugerðar nr. 230/2021 er sveitarfélögum gert frá og með reikningsárinu 2021, að færa byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins hlutfallslega í samantekin reikningsskil. Með reglugerð nr. 14/2022 var sveitarfélögum veitt heimild til þess að fresta innleiðingu um eitt ár og er það gert í tilfalli Hafnarfjarðarbæjar.

Þau félag sem Hafnarfjarðarbær er aðili að og ber ótakmarkaða ábyrgð á ásamt öðrum sveitarfélögum eru:

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs, Sorpa bs, Strætó bs og Heilbrigðiseftirlitið HEF og Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu.

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 mismunurinn tekjufærður í rekstrarreikning 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 frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum 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 framtíðarleigutekna 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 endurmatstegi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var fyrst framkvæmt 2009 og nú að nýju árið 2021. Allar verðmatshækkunarir vegna þessa eru færðar á eiginfjárreikning. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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 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	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. Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili

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

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og 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 14a.

k. 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. 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.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14a.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

Upplýsingar um skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings og önnur mál eru birtar í skýringum 19 - 22.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 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 samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 24 og 25.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	18.913.899	18.120.562	18.913.899	18.120.562
Fasteignaskattur	3.274.029	3.404.265	3.183.236	3.253.046
Lóðarleiga	630.248	635.098	719.865	724.172
	<u>22.818.175</u>	<u>22.159.925</u>	<u>22.817.000</u>	<u>22.097.781</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna grunnskóla	1.058.671	1.096.577	1.058.671	1.096.577
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemanda	164.650	147.130	164.650	147.130
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks	1.440.527	1.454.554	1.440.527	1.454.554
Framlög vegna nýbúafraeðslu	45.900	43.500	45.900	43.500
Framlög vegna tónlistarnáms	23.529	21.593	23.529	21.593
Framlög vegna NPA	121.011	111.962	121.011	111.962
	<u>2.854.287</u>	<u>2.875.316</u>	<u>2.854.287</u>	<u>2.875.316</u>
Skatttekjur samtals	<u>25.672.462</u>	<u>25.035.242</u>	<u>25.671.287</u>	<u>24.973.097</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	1.855.945	1.882.186	2.410.855	2.381.663
Endurgreiðslur	79.699	71.564	79.699	71.564
Eignatekjur	59.743	69.947	528.824	506.279
Vatnsgjald	0	0	430.876	425.638
Fráveitugjald	0	0	891.917	881.494
Aðrar tekjur	1.005.090	1.033.052	1.026.066	1.043.587
Tekjur af lóðaúthlutun	2.553.408	986.413	2.553.408	986.413
	<u>5.553.885</u>	<u>4.043.162</u>	<u>7.921.644</u>	<u>6.296.639</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>31.226.347</u>	<u>29.078.404</u>	<u>33.592.931</u>	<u>31.269.735</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	13.493.425	13.135.058	13.772.953	13.406.776
Launatengd gjöld	3.156.648	3.066.345	3.219.125	3.130.855
	<u>16.650.072</u>	<u>16.201.403</u>	<u>16.992.078</u>	<u>16.537.631</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting (sjá skýr. 14)	2.295.385	1.068.936	2.328.709	1.086.692
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>18.945.457</u>	<u>17.270.339</u>	<u>19.320.787</u>	<u>17.624.323</u>

Í árslok 2021 störfuðu 2.447 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.644 stöðugildum.

Til samanburðar störfuðu hjá sveitarfélaginu 2.461 starfsmenn í 1.578 stöðugildum í árslok 2020.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 100,5 milljónir króna á árinu 2021.

Til samanburðar námu laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 94,9 milljónir króna á árinu 2020.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021
Vöru- og þjónustukaup	6.619.425	6.744.397	7.091.877	7.185.742
Styrkir, framlög og annar kostnaður	4.790.160	4.883.495	4.797.659	4.895.395
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>11.409.585</u>	<u>11.627.892</u>	<u>11.889.536</u>	<u>12.081.137</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021
Vaxtatekjur, arður og verðbætur	275.553	154.800	285.197	160.300
Fjármagnstekjuskattur	(9.877)	(1.000)	(10.036)	(1.000)
Vaxtagjöld	(757.147)	(667.066)	(909.363)	(818.324)
Verðbætur	(1.005.984)	(553.608)	(1.258.435)	(692.398)
Gengismunur	(254)	0	(254)	0
Samtals	(1.497.709)	(1.066.874)	(1.892.891)	(1.351.422)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2021			Áætlun með viðaukum 2021
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	26.332.980	26.332.980	25.514.397
Félagspjónusta	6.837.128	991.459	(5.845.669)	(5.721.232)
Fræðslu- og uppeldismál	16.406.645	1.080.490	(15.326.155)	(14.754.394)
Menningarmál	552.219	27.734	(524.485)	(539.544)
Æskulýðs- og íþróttamál	3.419.185	643.644	(2.775.542)	(2.940.436)
Brunamál og almannavarnir	295.754	0	(295.754)	(295.859)
Hreinlætismál	533.927	573.076	39.149	(23.771)
Skipulags- og byggingarmál	213.528	148.324	(65.204)	(137.667)
Umferðar- og samgöngumál	1.058.689	0	(1.058.689)	(1.071.241)
Umhverfismál	186.383	0	(186.383)	(184.483)
Atvinnumál	121.460	11.531	(109.928)	(112.922)
Framlög til B-hluta.....	0	0	0	0
Sameiginlegur kostnaður	1.619.630	97.440	(1.522.190)	(1.503.985)
Lífeyrisskuldbinding	2.295.385	0	(2.295.385)	(1.086.692)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(127.997)	0	127.997	479.491
Aðalsjóður samtals	33.411.936	29.906.678	(3.505.258)	(2.378.337)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	5.025.364	7.051.049	2.025.685	645.011
Innri færslur A hluta	(5.731.380)	(5.731.380)	0	0
A hluta stofnanir samtals	(706.016)	1.319.669	2.025.685	645.011
A hluti samtals	32.705.920	31.226.347	(1.479.573)	(1.733.327)
B hluta fyrirtæki:				
Vatnsveita	240.273	474.975	234.702	201.492
Fráveita	437.720	903.292	465.572	454.507
Hafnarsjóður	557.189	755.721	198.533	150.963
Húsnæðisskrifstofa	625.802	498.058	(127.745)	(40.030)
Innri færslur A og B hluta	(265.462)	(265.462)	0	0
B hluti samtals	1.595.522	2.366.584	771.062	766.931
A og B hluti samtals	34.301.442	33.592.931	(708.511)	(966.395)

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 1.1.2021.....	49.354.372	3.435.056	948.474	53.737.902
Afskrifað áður	(11.516.658)	(480.193)	(781.804)	(12.778.654)
Bókfært verð 1.1.2021.....	37.837.714	2.954.863	166.670	40.959.248
Endurmat lóða og lendna	960.189	0	0	960.189
Viðbót á árinu	1.125.828	2.150.142	41.762	3.317.733
Fært út á árinu	0	0	(5.410)	(5.410)
Gatnagerðargjöld	0	(971.431)	0	(971.431)
Afskrifað á árinu	(670.754)	(106.583)	(26.711)	(804.049)
Bókfært verð 31.12.2021.....	39.252.978	4.026.991	176.311	43.456.279
Samtals heildarverð 31.12.2021.....	51.440.389	4.613.767	965.365	57.019.521
Afskrifað samtals	(12.187.412)	(586.776)	(789.054)	(13.563.242)
Bókfært verð 31.12.2021.....	39.252.978	4.026.991	176.311	43.456.279
Afskriftarhlutföll	0-10%	0-4%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2021.....	1.228.019
Afskrifað áður	(957.668)
Bókfært verð 1.1.2021.....	270.351
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2021.....	221.230
Heildarverð 31.12.2021.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2021.....	(1.006.789)
Bókfært verð 31.12.2021.....	221.230
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals 1.1.2021.....	41.229.599
Endurmat á árinu	960.189
Viðbót á árinu	3.317.733
Fært út á árinu	(5.410)
Gatnagerðargjöld	(971.431)
Afskrifað á árinu	(853.169)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals 31.12.2021.....	43.677.510

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð, frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2021.....	56.622.032	15.106.860	1.317.441	73.046.332
Afskrifað áður	(12.675.145)	(7.131.539)	(965.382)	(20.772.066)
Bókfært verð 1.1.2021.....	43.946.886	7.975.321	352.059	52.274.266
Endurmat lóða og lendna	960.189	0	0	960.189
Endurmat íbúðarhúsnæðis.....	4.865.778	0	0	4.865.778
Viðbót á árinu	1.429.234	2.813.746	118.771	4.361.750
Fært út á árinu	0	0	(5.410)	(5.410)
Gatnagerðargjöld	0	(1.007.404)	0	(1.007.404)
Afskrift á árinu	(741.617)	(356.220)	(51.271)	(1.149.108)
Bókfært verð 31.12.2021.....	50.460.470	9.425.443	414.148	60.300.061
Samtals heildarverð 31.12.2021.....	63.877.232	16.913.201	1.401.015	82.191.449
Afskrifað samtals	(13.416.762)	(7.487.759)	(986.867)	(21.891.388)
Bókfært verð 31.12.2021.....	50.460.470	9.425.443	414.148	60.300.061
Afskriftarhlutföll	0-10%	0-4%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2021.....	1.228.019
Afskrifað áður	(957.668)
Bókfært verð 1.1.2021.....	270.351
Afskrifað á árinu	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2021.....	221.230
Heildarverð 31.12.2021.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2021.....	(1.006.789)
Bókfært verð 31.12.2021.....	221.230
Afskriftarhlutföll	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	52.544.617
Endurmat á árinu	5.825.967
Viðbót á árinu	4.361.750
Fært út á árinu	(5.410)
Gatnagerðargjöld	(1.007.404)
Afskrifað á árinu	(1.198.229)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	60.521.291

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2021 greinast þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun með viðaukum 2021
A hluti		
Fasteignir:		
Skólar.....	85.566	57.000
Leikskólar.....	16.328	0
Ásvellir.....	139.650	140.000
Kaplakriki.....	66.232	66.000
Endurgerð Sólvangs.....	273.997	250.000
St. Jó.....	365.289	280.000
Sundlaugar og íþróttahús.....	10.468	11.000
Suðurbæjarlaug.....	0	100.000
Keilir	19.000	19.000
Sörli.....	35.279	35.000
Bláfjallasvæðið.....	91.578	98.000
Ýmislegt	22.441	85.000
Fasteignir samtals	<u>1.125.828</u>	<u>1.141.000</u>
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir	2.150.142	2.822.985
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar eignfærslu.....	(971.431)	(1.275.985)
Gatnamannvirki samtals	<u>1.178.711</u>	<u>1.547.000</u>
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki	41.762	45.000
	<u>41.762</u>	<u>45.000</u>
A hluti samtals	<u>2.346.302</u>	<u>2.733.000</u>
B hluti		
Vatnsveita:		
Dælustöð.....	77.394	50.000
Heimæðar, bordælur ofl.	110.116	102.000
	<u>187.510</u>	<u>152.000</u>
Fráveita:		
Vallarræsi, dælur ofl.....	313.609	388.000
	<u>313.609</u>	<u>388.000</u>
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki og kostnaður við lóðir og framkvæmdir	228.884	250.000
Gatnagerðargjöld	(35.973)	0
Áhöld og tæki	10.608	15.000
	<u>203.519</u>	<u>265.000</u>
Húsnæðisskrifstofa:		
Keyptar íbúðir	303.406	500.000
	<u>303.406</u>	<u>500.000</u>
B hluti samtals	<u>1.008.044</u>	<u>1.305.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>3.354.346</u>	<u>4.038.000</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	24.921.500	15.663.960	12.033.281
Leikskólar	4.204.960	2.777.580	2.375.334
Íþróttamannvirki	14.520.640	9.100.211	7.816.961
Íbúðarhúsnæði	9.369.937	10.662.570	4.820.342
Aðrar fasteignir	8.940.851	6.113.550	3.335.889
Veitukerfi, fasteignir	108.110	73.815	1.358.519
Veitukerfi	1.089.040	946.452	2.795.808
Lóðir og lendur	0	123.537.716	13.717.291
Leigðar eignir	4.780.000	3.328.350	221.230
Götur og umferðarmannvirki	0	0	4.045.575
Hafnarmannvirki	163.450	238.013	2.721.135
Vélar, áhöld og búnaður	0	0	414.148
			<u>55.655.513</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 14.586 milljónum króna, vatnsveitu 2.623 milljónum króna, götulýsingar 3.237 milljónum króna og hafnarmannvirkja 6.863 milljónum króna í árslok 2021.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	807.827	807.827
Leikskólar	377.691	377.691
Íþróttamannvirki	94.055	94.055
Tónlistarskóli	22.795	22.795
Framkvæmdasvið	63.966	63.966
Bæjarskrifstofur	58.401	58.401
Söfn	214.541	214.541
Aðrar eignir	271.388	346.116
	<u>1.910.664</u>	<u>1.985.392</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 höfuðborgarsvæðisins bs.	12,24%	199.814	199.819	199.819
Sorpa bs.	12,60%	172.886	237.286	237.286
Strætó bs.	12,50%	105.444	112.502	112.502
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
Betri samgöngur ohf.	12,90%	129	129	129
Stofnframlög, hses og almennar íbúðir.....			720.715	720.715
Önnur félög			10.385	10.635
			2.321.827	1.657.678
Niðurfærsla eignarhluta			(2.527)	(2.527)
			2.319.300	1.655.151

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.153.587	2.153.587
Viðbót á árinu	26.189	26.189
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(51.928)	(51.928)
Verðbætur	102.692	102.692
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir	2.230.541	2.230.541
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir	(44.938)	(44.938)
	2.185.603	2.185.603

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	23.575	25.173
Staða niðurfærslureiknings.....	(10.553)	(12.151)
Næsta ár afborganir.....	31.916	31.916
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	44.938	44.938
Árið 2023.....	25.283	25.283
Árið 2024.....	21.014	21.014
Árið 2025.....	22.133	22.133
Árið 2026.....	23.312	23.312
Síðar.....	2.093.861	2.093.861
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.230.541	2.230.541

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 lágmarksleigugreiðslur 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 01.01.-31.12.2021.....	130.229
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	2.199.215
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	37,8

Af leigukröfu 2.199 milljónum króna er næsta árs afborgun leigukrafna 19 milljónir króna færð meðal skammtímakrafna.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.499.019	1.527.156
Afskrifað á árinu	(119.280)	(122.469)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	323.271	326.704
Niðurfærsla í árslok	1.703.010	1.731.390

Af afskriftum ársins voru 115 millj.kr. vegna skatttekna og gjaldfærð niðurfærsla vegna skatttekna nam 182 millj.kr. Niðurfærsla skatttekna nam alls rúmum 1,5 milljarði í árslok 2021.

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2021.....	9.269.551	16.914.450
Endurmat lóða og lendna	960.189	960.189
Endurmat fasteigna Húsnæðisskrifstofu.....	0	4.865.778
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.479.573)	(708.511)
Eigið fé 31.12.2021.....	8.750.167	22.031.905

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 2021 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021.....	11.434.389	2.836.400	14.270.789
Breyting áunninna réttinda á árinu	1.825.515	398.834	2.224.349
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(459.047)	0	(459.047)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú	0	(88.834)	(88.834)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021.....	12.800.858	3.146.400	15.947.258
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(457.600)	(105.824)	(563.424)
	12.343.258	3.040.576	15.383.834

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2026	2.360.906	536.600	2.897.506
Árin 2027 - 2031	2.856.463	690.600	3.547.063
Árin 2032 - 2036	2.784.778	676.000	3.460.778
Síðar	4.798.711	1.243.000	6.041.711
	12.800.858	3.146.200	15.947.058
Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:			
Breyting áunninna réttinda á árinu	1.825.515	398.834	2.224.349
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs	61.165	0	61.165
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs	9.871	0	9.871
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls	1.896.551	398.834	2.295.385

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021.....	11.658.989	2.836.400	14.495.389
Breyting áunninna réttinda á árinu	1.856.450	398.834	2.255.285
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(479.382)	0	(479.382)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú	0	(88.834)	(88.834)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021.....	13.036.058	3.146.400	16.182.458
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(478.000)	(105.824)	(583.824)
	12.558.058	3.040.576	15.598.634

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2026	2.443.306	536.600	2.979.906
Árin 2027 - 2031.....	2.908.063	690.600	3.598.663
Árin 2032 - 2036	2.835.278	676.000	3.511.278
Síðar	4.849.711	1.243.000	6.092.711
	13.036.358	3.146.200	16.182.558

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu	1.856.450	398.834	2.255.285
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs	63.222	0	63.222
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs	10.202	0	10.202
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls	1.929.874	398.834	2.328.709

Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Vegna lífeyrisskuldbindinga	563.424	583.824
Vegna annarra skuldbindinga	6.988	6.988
	570.412	590.812

Vakin er athygli á að samkvæmt útreikningum tryggingastærðfræðing eru rúmlega 900 milljónir króna af hækkun ársins vegna breytinga á forsendum um lífaldur.

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

Sparisjóður Hafnarfjarðar fékk á árinu 1973 aðild að sjóðnum fyrir starfsfólk sitt og ábyrgðist lífeyrisgreiðslur til þeirra. Við sameiningu sparisjóða gekk Sparisjóður Hafnarfjarðar inn í Byr sparisjóð. Þann 2. nóvember 2012 féll dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dómnum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 398,8 milljónir króna vegna fyrrum starfsmanna sparisjóðsins.

Skýringar, frh.:

a. Lífeyrisskuldbinding frh.

Uppgjör við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sérbreytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs úr jafri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Samliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar. Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Þann 14. febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Hafnarfjarðarkaupstaðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017

Alls var greitt af þessum lánum 128,3 milljónir króna á árinu í afborganir og 40 milljónir í vexti. Verðbætur námu 43,3 milljónum króna.

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjorsins eru eignfærð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 73,4 milljónir króna færð í rekstri meðal breytinga á lífeyrisskuldbindingu ársins.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	71.036	73.424
Langtímahluti fyrirframgreidds kostnaðar:		
Fyrirframgreitt vegna Lífeyrisaukasjóðs.....	1.492.922	1.535.317
Fyrirframgreitt vegna Varúðarsjóðs.....	142.300	154.898
Langtímahluti fyrirframgreidds kostnaðar alls.....	1.635.222	1.690.215
Fyrirframgreiddur kostnaður alls.....	1.706.258	1.763.639

b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 4,8 milljónir króna 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 uppgjorsdegi. Útreikningurinn miðar við skatthlutfall fjármagnstekjuskatts sem er 22%.

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 2021 eru 41,9 milljónir króna og eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi, þar af næsta árs greiðsla að fjárhæð 7,0 milljónir króna.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	20.627.251	3.147.167	23.774.419
Afborganir á árinu	(1.383.582)	(166.300)	(1.549.882)
Verðbætur og gengismunur	963.130	0	963.130
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb.	20.206.800	2.980.867	23.187.667
Næsta árs afborgun	(1.456.364)	(166.300)	(1.622.665)
	18.750.436	2.814.567	21.565.002
Meðalvextir í árslok	3,61%	2,96%	
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	26.073.392	3.222.367	29.295.760
Ný lán á árinu	350.000	0	350.000
Afborganir á árinu	(1.819.066)	(172.567)	(1.991.633)
Verðbætur og gengismunur	1.216.813	0	1.216.813
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb.	25.821.140	3.049.800	28.870.940
Næsta árs afborgun	(1.786.719)	(172.567)	(1.959.286)
	24.034.421	2.877.233	26.911.654
Meðalvextir í árslok	3,06%	2,95%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....	1.622.665	1.959.286
Árið 2023.....	1.661.126	2.005.845
Árið 2024.....	1.443.773	1.743.557
Árið 2025.....	1.113.993	1.365.332
Árið 2026.....	1.130.235	1.385.351
Síðar.....	16.215.875	20.411.569
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	23.187.667	28.870.940

Alls voru tekin ný lán á árinu 2021 að andvirði 350 milljónir en greiddar voru afborganir alls um 2 milljarðar króna eða um 1,6 milljarður króna umfram nýjar lántökur.

Lántökur voru til fjármögnunar kaupa Húsnæðisskrifstofu á íbúðarhúsnæði.

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	1.094.044	1.094.044
Verðbætur	48.401	48.401
Afborganir af leigusamningum	(168.055)	(168.055)
Staða samninga í árslok	974.390	974.390
Næsta árs afborgun	(182.776)	(182.776)
Langtímahluti leiguskulda	791.614	791.614

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli	2001-2027	5,8%	703.951
Leikskólinn Tjarnarás	2001-2025	6,0%	79.095
Leikskólinn Hörðuvellir	2002-2027	6,0%	105.859
Iðnskólinn í Hafnarfirði	2000-2024	5,0%	85.485
			974.390

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Samtals
Áslandsskóli	192.884	192.884	192.884	192.884	192.884	48.221	1.012.639
Leiksk. Tjarnarás	30.334	30.334	30.334	15.167			106.170
Leiksk. Hörðuvellir	25.085	25.085	25.085	25.085	25.085	8.362	133.789
Iðnskólinn í Hafnarfirði	30.000	30.000	30.000	2.500			92.500
Samtals	278.303	278.305	278.303	235.636	217.969	56.583	1.345.097

Greiðslur vegna leigusamninga námu 267 milljónum króna á árinu 2021 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	168.055	168.055
Vaxtagjöld	60.462	60.462
Lágmarksleigugreiðsla	228.516	228.516
Rekstrarkostnaður	38.414	38.414
Heildar leigugreiðslur	266.930	266.930

17. Aðrar skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020
Lánardrottinnar	1.659.756	1.183.495	1.678.131	1.210.701
Ógreitt áfallið orlof	1.353.001	1.277.073	1.386.949	1.306.666
Ógreidd laun og launatengd gjöld	607.169	557.390	616.381	566.137
Ógreiddir áfallnir vextir og afföll.....	118.295	323.579	150.647	358.396
Ógr. Fjárýsla, VSK ofl.	163.935	1.293.284	212.603	1.356.608
Aðrar skammtímaskuldir samtals	3.902.155	4.634.820	4.044.710	4.798.508

Skýringar, frh.:

18. 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%	55.055.839	46.306.203	8.750.167
Fráveita Hafnarfjarðar	100%	3.545.626	1.625.030	1.920.595
Vatnsveita Hafnarfjarðar	100%	3.014.149	6.726	3.007.424
Hafnarsjóður	100%	3.666.047	402.782	3.263.265
Húsnæðisskrifstofa	100%	9.781.344	4.026.490	5.754.854
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.912.445)	(2.248.045)	(664.400)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár		72.150.560	50.119.186	22.031.905

19. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Sveitarfélagið er aðili að samningi aðildarféлага Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnunuppbyggingar á samgönguinnviðum á höfuðborgarsvæðinu til 15. ára. Framlög sveitarfélaganna verður 1.000 millj.kr. á ári í 15 ár og má gera ráð fyrir að hlutdeild sveitarfélagsins verði um 130 millj.kr. á ári á samningstímanum og fyrsta greiðsla var greidd á árinu 2020. Einnig er sveitarfélagið aðili að samningi um uppbyggingu skíðasvæða á höfuðborgarsvæðinu. Hlutdeild sveitarfélagsins í þeim samningi nemur alls 557 milljónum króna og dreifast greiðslur á árin 2020-2026.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við íþróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingarsvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 576 milljónir króna vegna samninga við íþróttafélögin á árinu 2021. 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.

Sveitarfélagið hefur gert samninga vegna framkvæmda árána 2022-2025 samkvæmt fjárhagsáætlun. Skuldbinding þessi nam í árslok 2021 um 425 milljónum króna. Auk þess liggja fyrir viljayfirlýsingar um byggingu reiðskemmu og knattspyrnuhúss en ekki hefur enn verið gengið frá framkvæmdasamningum. Áætlaður kostnaður er um 3,5 til 4 milljarðar króna.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunastjórnar starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 972,5 milljónir króna 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.

20. 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.

21. Fjárhagsstaða

Fjárhagsstaða sveitarfélagsins hélst nokkuð sterk á árinu þrátt fyrir að áhrifa Covid-19 gæti á skatttekjur. Skuldahlutfall lækkaði verulega eða úr 161% í 149%. Skuldaviðmið hélst óbreytt á árinu og var 101% í árslok 2021 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%. Við útreikning á skuldaviðmiði eru greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eftir 15 ár dregnar frá alls 6,1 milljarður króna og einnig er fyrirframgreiðsla að fjárhæð um 1,8 milljarður króna vegna Varúðarsjóðs og Lífeyrisaukasjóðs í tengslum við uppgjör A deildar Brúar, sbr. bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Sjá skýringar 14 og 14a. Einnig er dregin frá núvirt leiguskuldbinding frá Ríkissjóði vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili að andvirði um 2,1 milljarður króna. Sjá skýringu 11. Loks er dregið frá andvirði veltufjármuna 6,1 milljarðar króna.

22. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur í tvö ár hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talin efnahagsleg og ekki er enn ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða en vonir standa til að honum ljúki á næstu mánuðum. Áhrif á rekstur sveitarfélagsins hafa fyrst og fremst falist í niðurfellingu á þjónustugjöldum og aukningar útgjalda á ýmsum sviðum og aukningu í fjárfestingum í takti við aðgerðaráætlun. Auknar tekjur vegna lóðasölu voru hins vegar umtalsverðar. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram að einhverju leyti á árinu 2022 en það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé þó ekki skert.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	60,6 %	62,3 %	56,3 %	57,9 %
Fasteignaskattur	10,5 %	11,7 %	9,5 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,1 %	9,9 %	8,5 %	9,2 %
Lóðarleiga	2,0 %	2,2 %	2,1 %	2,3 %
Skatttekjur samtals	82,2 %	86,1 %	76,4 %	79,9 %
Aðrar tekjur	17,8 %	13,9 %	23,6 %	20,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	60,7 %	59,4 %	57,5 %	56,4 %
Annar rekstrarkostnaður	36,5 %	40,0 %	35,4 %	38,6 %
Afskriftir.....	2,7 %	2,9 %	3,6 %	3,8 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4,8 %	3,7 %	5,6 %	4,3 %
	104,7 %	106,0 %	102,1 %	103,1 %
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	0,0 %	(6,0%)	0,0 %	0,0 %
Veltufé frá rekstri	(0,0%)	(1,1%)	4,1 %	3,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	9,6 %	3,8 %	5,9 %	(0,6%)
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur	863	842	863	840
Aðrar tekjur	187	136	266	212
Laun og launatengd gjöld	(560)	(545)	(571)	(556)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(77)	(36)	(78)	(37)
Annar rekstrarkostnaður	(384)	(391)	(400)	(406)
Afskriftir	(29)	(28)	(40)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(50)	(36)	(64)	(45)
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði	0	(58)	0	(32)
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	(0)	(11)	47	31
Handbært fé (til) frá rekstri	(21)	(29)	26	17
	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020
Efnahagur				
Eignir	1.851	1.866	2.426	2.246
Eigið fé	294	312	741	568
Skuldir og skuldbindingar	1.557	1.554	1.685	1.678
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	-	56,07	20,82	18,15
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask.	0,61	0,90	0,90	1,18
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	16%	17%	31%	25%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	148%	160%	149%	161%
Skuldaviðmið	100%	98%	101%	101%
Önnur atriði				
Íbúafjöldi 1. desember	29.742	29.752	29.742	29.791

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.

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

	2021	2020	2019	2018	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	60,6 %	62,4 %	66,0 %	66,7 %	65,7 %
Fasteignaskattur	10,5 %	11,3 %	11,2 %	11,1 %	11,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,1 %	10,2 %	10,4 %	10,1 %	10,0 %
Lóðarleiga	2,0 %	2,1 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %
Skatttekjur samtals	82,2 %	86,1 %	90,0 %	90,1 %	89,1 %
Aðrar tekjur	17,8 %	13,9 %	10,0 %	9,9 %	10,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	60,7 %	59,5 %	53,7 %	53,9 %	57,0 %
Annar rekstrarkostnaður	36,5 %	35,8 %	37,3 %	35,2 %	32,4 %
Afskriftir	2,7 %	2,8 %	2,7 %	2,9 %	2,8 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,8 %	7,9 %	4,7 %	6,0 %	4,6 %
	104,7 %	106,0 %	98,4 %	98,0 %	96,9 %
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	(4,7%)	(6,0%)	1,6 %	2,0 %	3,1 %
Veltufé frá rekstri	(0,0%)	1,5 %	8,1 %	11,2 %	11,5 %
Fjárfestingarhreyfingar	9,6 %	(1,1%)	(12,4%)	(22,4%)	(5,8%)
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur					
Skatttekjur	863	835	794	753	713
Aðrar tekjur	187	135	88	82	87
Laun og launatengd gjöld	(560)	(512)	(451)	(417)	(389)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(77)	(66)	(23)	(33)	(67)
Annar rekstrarkostnaður	(384)	(348)	(330)	(294)	(259)
Afskriftir	(29)	(27)	(24)	(24)	(23)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(50)	(76)	(42)	(50)	(37)
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð)	(50)	(58)	14	16	25
Sjóðstreymi					
Veltufé frá (til) rekstrar	(0)	14	71	93	92
Handbært fé (til) frá rekstri	(21)	(29)	78	47	116
Efnahagur					
Eignir	1.851	1.866	1.614	1.532	1.400
Eigið fé	294	312	241	221	185
Skuldir og skuldbindingar	1.557	1.554	1.372	1.310	1.215
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,61	0,90	0,37	0,54	0,75
Eiginfjárhlutfall-eigið fé/heildarfjárm.	16%	17%	15%	14%	13%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	148%	160%	155%	157%	152%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,26%	0,26%	0,26%	0,28%	0,31%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,40%	1,40%	1,40%	1,57%	1,65%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember	29.742	29.752	29.971	29.791	29.360
Breyting frá fyrra ári	0,0 %	(0,7%)	0,6 %	1,5 %	2,4 %

Skýringar, frh.:

23. 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.

	2021	Hlutfall af skattt.	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	26.332.980	100,0%	25.332.901	100,0%	24.290.487	100,0%
Félagspjónusta	(5.845.669)	(22,2%)	(5.002.596)	(19,7%)	(4.484.714)	(18,5%)
Heilbrigðismál	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál	(15.326.155)	(58,2%)	(14.400.763)	(56,8%)	(13.333.314)	(54,9%)
Menningarmál	(524.485)	(2,0%)	(508.915)	(2,0%)	(464.870)	(1,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.775.542)	(10,5%)	(2.594.444)	(10,2%)	(2.033.166)	(8,4%)
Brunamál og almanna- varnir	(295.754)	(1,1%)	(246.929)	(1,0%)	(239.617)	(1,0%)
Hreinlætismál	39.149	0,1 %	(7.583)	(0,0%)	(23.729)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(65.204)	(0,2%)	(158.030)	(0,6%)	(112.646)	(0,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(1.058.689)	(4,0%)	(1.038.770)	(4,1%)	(950.400)	(3,9%)
Umhverfismál	(186.383)	(0,7%)	(165.848)	(0,7%)	(145.856)	(0,6%)
Atvinnumál	(109.928)	(0,4%)	(103.707)	(0,4%)	(59.808)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður	(1.522.190)	(5,8%)	(1.416.730)	(5,6%)	(1.252.578)	(5,2%)
Breyting á lífeyris- skuldbindingu	(2.295.385)	(8,7%)	(1.961.162)	(7,7%)	(682.969)	(2,8%)
Fjármagnsliðir	127.997	0,5 %	(727.887)	(2,9%)	484.363	2,0 %
Óreglulegir liðir	0	0,0 %	3.343.812	13,2 %	0	0,0 %
Aðalsjóður samtals	(3.505.258)	(13,3%)	343.350	1,4 %	991.183	4,1 %
Eignasjóður	2.025.685	7,7 %	1.273.537	5,0 %	(564.887)	(2,3%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	(1.479.573)	(5,6%)	1.616.888	6,4 %	426.296	1,8 %

Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2019 til 2021 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2021	%	2020	%	2019	%
Félagspjónusta	0	0,0 %	0	0,0 %	85.377	2,5 %
Fræðslu- og uppeldismál	101.894	4,3 %	944.854	53,3 %	1.425.735	41,6 %
Æskulýðs- og íþróttamál	362.207	15,4 %	137.627	7,8 %	656.956	19,2 %
Umferðar- og sam- göngumál	1.178.711	50,2 %	192.030	10,8 %	345.339	10,1 %
Sameiginl. kostnaður	703.490	30,0 %	498.954	28,1 %	915.126	26,7 %
	2.346.302	100,0 %	1.773.466	100,0 %	3.428.531	100,0 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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	22.159.925	0	22.159.925	22.097.781	0	22.097.781
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.875.316	0	2.875.316	2.875.316	0	2.875.316
Aðrar tekjur	3.056.749	986.413	4.043.162	5.310.225	986.413	6.296.638
	<u>28.091.991</u>	<u>986.413</u>	<u>29.078.404</u>	<u>30.283.322</u>	<u>986.413</u>	<u>31.269.735</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	15.819.390	382.013	16.201.403	16.155.618	382.013	16.537.631
Breyting lífeyrisskuldbindinga ...	1.068.936	0	1.068.936	1.086.692	0	1.086.692
Annar rekstrarkostnaður	11.278.492	349.400	11.627.892	11.731.737	349.400	12.081.137
	<u>28.166.818</u>	<u>731.413</u>	<u>28.898.231</u>	<u>28.974.047</u>	<u>731.413</u>	<u>29.705.460</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
Afskriftir	(74.827)	255.000	180.172	1.309.275	255.000	1.564.275
Afskriftir	846.626	0	846.626	1.179.248	0	1.179.248
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(921.453)	255.000	(666.453)	130.027	255.000	385.027
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.066.874)	0	(1.066.874)	(1.351.422)	0	(1.351.422)
Rekstrarniðurstaða	(1.988.326)	255.000	(1.733.326)	(1.221.395)	255.000	(966.395)

Skýringar, frh.:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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	(1.988.326)	255.000	(1.733.326)	(1.221.395)	255.000	(966.395)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	846.626	0	846.626	1.179.248	0	1.179.248
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	997.900	0	997.900	1.015.656	0	1.015.656
Aðrar skuldbindingar	0	0	0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur	553.608	0	553.608	692.398	0	692.398
Tekjufærðar lóðir	0	(986.413)	(986.413)	0	(986.413)	(986.413)
Veltufé frá rekstri	409.808	(731.413)	(321.605)	1.665.907	(731.413)	934.494
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	(28.391)	0	(28.391)	(28.391)	0	(28.391)
Aðrar skammtímakr., breyting	3.529.918	0	3.529.918	3.607.184	0	3.607.184
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	(490.000)	0	(490.000)	(509.000)	0	(509.000)
Skammtímaskuldir, breyting	(774.576)	0	(774.576)	(720.792)	0	(720.792)
Samtals	2.236.951	0	2.236.951	2.349.001	0	2.349.001
Handbært fé frá rekstri	2.646.759	(731.413)	1.915.346	4.014.908	(731.413)	3.283.495
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(2.978.000)	(1.030.985)	(4.008.985)	(4.283.000)	(1.030.985)	(5.313.985)
Lóðir til úthlutunar	500.000	1.762.398	2.262.398	500.000	1.762.398	2.262.398
Eignarhlutir breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	71.036	0	71.036	73.424	0	73.424
Sala eigna.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(2.406.964)	731.413	(1.675.551)	(3.709.576)	731.413	(2.978.163)
Fjármögnunarmhreyfingar						
Ný lán	1.300.000	0	1.300.000	1.750.000	0	1.750.000
Afborganir langtímalána	(1.498.603)	0	(1.498.603)	(1.864.919)	0	(1.864.919)
Afborganir leiguskulda	(164.906)	0	(164.906)	(164.906)	0	(164.906)
Skammtímalán breyting	0	0	0	0	0	0
Eigin fyrirtæki breyting	165.505	0	165.505	0	0	0
Fjármögnunarmhreyfingar	(198.004)	0	(198.004)	(279.825)	0	(279.825)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé	41.791	0	41.791	25.507	0	25.507
Handbært fé í ársbyrjun	91.808	0	91.808	556.171	0	556.171
Handbært fé í árslok	133.600	0	133.600	581.679	0	581.679

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahluföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 6 fulltrúar karlar og 5 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kynja og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 19. maí 2010, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis- og félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.