

Hafnarfjarðarbær

Ársreikningur  
2018

Hafnarfjarðarbær  
Strandgötu 6  
220 Hafnarfirði

Kt. 590169-7579

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8
Sjóðstreymisyfirlit .....	10
Skýringar .....	11
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar .....	31

## 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 26.812 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 24.888 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,28% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,57% 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 jákvæð um 1.129 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 490 millj. kr. Heildareignir sveitarfélagsins í árslok 2018 námu 55.971 millj. kr. og skuldir og skuldbindingar 43.191 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 12.780 millj. kr. Veltufé frá rekstri A hluta nam 2.784 millj. kr. og frá A og B hluta nam það 3.863 millj. kr. Í árslok 2018 störfuðu 2.037 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.475 stöðugildum.

Alls voru tekin ný lán á árinu 2018 að andvirði rúmum 3,9 milljarða króna. Greiddar voru afborganir alls um 1,6 milljarður króna sem er um 200 milljónum króna umfram afborganir samkvæmt lánasamningum. Nánar er fjallað um fjárhagsstöðu sveitarfélagsins í skýringu 21.

Í samræmi við nýlegar 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 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hafnarfirði, 28. mars 2019

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

Ársreikningur Hafnarfjarðarbæjar fyrir árið 2018 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, 2. maí 2019

Bæjarstjórn:

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

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



# Rekstrarreikningur 1. janúar - 31. desember 2018

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 31.12.2018	Áætlun með viðaukum 31.12.2018	Ársreikningur 31.12.2017	Ársreikningur 31.12.2018	Áætlun með viðaukum 31.12.2018	Ársreikningur 31.12.2017
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur .....	19.921.251	19.697.052	18.588.078	19.926.959	19.691.190	18.589.581
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	2.514.156	2.244.508	2.345.101	2.514.156	2.244.508	2.345.101
Aðrar tekjur .....	2.452.183	2.110.203	2.552.757	4.370.418	3.950.173	4.338.193
4	24.887.590	24.051.763	23.485.936	26.811.533	25.885.870	25.272.875
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	12.434.243	12.364.364	11.418.594	12.739.529	12.622.224	11.689.340
Breyt. lífeyrisskuldbindingar .....	985.922	1.027.335	1.973.285	995.317	1.048.666	2.016.574
Annar rekstrarkostnaður .....	8.767.405	8.424.323	7.602.991	9.143.727	8.792.505	7.962.748
	22.187.570	21.816.021	20.994.869	22.878.573	22.463.395	21.668.662
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.700.020	2.235.741	2.491.067	3.932.960	3.422.475	3.604.213
Afskriftir .....	716.282	686.670	666.542	979.693	952.287	922.673
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	1.983.738	1.549.071	1.824.525	2.953.267	2.470.188	2.681.541
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	(1.493.505)	(1.336.033)	(1.084.953)	(1.824.062)	(1.671.421)	(1.355.253)
7						
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	490.233	213.038	739.572	1.129.205	798.767	1.326.288
13						

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

<b>Eignir</b>					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur .....		35.851.239	31.999.285	41.783.343	37.530.536
Veitur, götur og hafnarmannvirki .....		2.576.716	2.713.554	7.469.853	7.783.593
Vélar, áhöld og tæki .....		156.285	166.654	237.836	230.003
Leigðar eignir .....		368.593	417.714	368.593	417.714
	9	<u>38.952.832</u>	<u>35.297.205</u>	<u>49.859.625</u>	<u>45.961.846</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	10	1.675.090	1.601.613	1.010.940	937.464
Langtímakröfur .....	11	42.445	48.413	42.445	48.413
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	14	1.848.861	0	1.911.018	0
		<u>3.566.395</u>	<u>1.650.026</u>	<u>2.964.403</u>	<u>985.876</u>
<b>Fastafjármunir</b>		<u>42.519.228</u>	<u>36.947.231</u>	<u>52.824.028</u>	<u>46.947.722</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur .....	12	1.541.077	1.579.933	1.541.077	1.579.933
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11	20.478	16.428	20.478	16.438
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	14	71.036	0	73.424	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		231.526	230.331	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	12	1.220.995	960.492	1.360.178	1.125.805
Handbært fé .....		23.213	1.373.098	151.447	1.503.125
<b>Veltufjármunir</b>		<u>3.108.324</u>	<u>4.160.283</u>	<u>3.146.604</u>	<u>4.225.301</u>
	18	<u>45.627.552</u>	<u>41.107.514</u>	<u>55.970.632</u>	<u>51.173.023</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>45.627.552</u>	<u>41.107.514</u>	<u>55.970.632</u>	<u>51.173.023</u>



# Efnahagsreikningur 31. desember 2018

## Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
<b>Eigið fé</b>				
Eiginfjárreikningur ..... 13	6.590.921	5.436.348	12.779.584	10.986.038
<b>Skuldbindingar</b>				
Lífeyrisskuldbinding ..... 14	12.310.710	11.804.678	12.516.330	12.025.804
Skattskuldbinding .....	7.183	10.525	7.183	10.525
Aðrar skuldbindingar .....	55.904	62.892	55.904	62.892
	12.373.797	11.878.094	12.579.417	12.099.220
<b>Langtímaskuldir</b>				
Skuldir við lánastofnanir ..... 15	19.708.162	16.948.246	24.800.164	21.856.140
Leiguskuldir ..... 16	1.176.039	1.272.933	1.176.039	1.272.933
	20.884.200	18.221.179	25.976.203	23.129.073
<b>Skammtímaskuldir</b>				
Skuldir við lánastofnanir .....	159.950	0	159.950	0
Skuldir við eigin fyrirtæki .....	1.681.311	1.180.380	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... 15	1.083.257	878.194	1.463.245	1.229.847
Næsta árs afborganir leiguskulda ..... 16	138.279	126.506	138.279	126.506
Næsta árs afborganir skuldbindinga ..... 14	398.421	366.922	415.701	381.496
Aðrar skammtímaskuldir ..... 17	2.317.416	3.019.891	2.458.255	3.220.842
	5.778.634	5.571.893	4.635.429	4.958.691
Skuldir og skuldbindingar samtals	39.036.631	35.671.166	43.191.048	40.186.984
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b> 18	45.627.552	41.107.514	55.970.632	51.173.023

# Sjóðstreymisýfirlit 2018

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2018	Aætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Aætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	490.233	213.038	739.572	1.129.205	798.767	1.326.288
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	716.282	686.670	666.542	979.693	943.670	922.673
Verðbætur og gengismunur .....		735.469	588.452	378.027	903.155	754.712	472.917
Söluhagnaður .....		(68.929)	(58.980)	(64.601)	(68.929)	(58.980)	(64.601)
Tekjufærðar lóðir .....		(64.972)	0	(336.069)	(64.972)	0	(336.069)
Skattskuldbinding, breyting .....		(3.342)	0	(8.313)	(3.342)	0	(8.313)
Önnur skuldbinding, breyting .....		(6.988)	(6.880)	(6.988)	(6.988)	(6.880)	(6.988)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	14	985.922	1.027.335	1.323.821	995.317	1.048.666	1.339.896
Veltufé frá rekstri		2.783.675	2.449.635	2.691.991	3.863.140	3.479.955	3.645.803
Breytingar á rekstrar- tengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting .....		38.857	(105.060)	(116.608)	38.857	(105.060)	(116.608)
Aðrar skammtímakr., breyting .....		(316.975)	(17.746)	(3.119)	(290.230)	(142.291)	(79.399)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	14	(377.355)	(355.981)	(335.823)	(397.163)	(371.163)	(350.265)
Skammtímaskuldir, breyting .....		(717.038)	0	3.221.848	(780.155)	(10.597)	1.285.500
Samtals		(1.372.512)	(478.787)	2.766.298	(1.428.691)	(629.111)	739.228
Handbært fé (til) frá rekstri		1.411.162	1.970.848	5.458.289	2.434.449	2.850.844	4.385.031
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	9	(4.783.924)	(4.054.500)	(2.736.465)	(5.461.447)	(5.071.500)	(3.099.348)
Innlausn (fjárfesting) eignarhluta .....		(4.548)	0	70.542	(4.548)	0	76.889
Sala eigna/gatnagerðargjöld .....	9	1.141.327	1.340.920	1.286.661	1.313.287	1.520.920	1.417.301
Langtímakröfur, breyting .....		(1.916.214)	(2.032.370)	(2.037.996)	(1.980.750)	(2.032.358)	105
Fjárfestingarhreyfingar		(5.563.358)	(4.745.950)	(3.417.257)	(6.133.458)	(5.582.938)	(1.605.054)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný framkvæmdalán .....	15	3.346.081	3.432.370	0	3.946.638	3.932.370	0
Afborganir langtímalána .....	15	(1.075.164)	(947.393)	(1.012.091)	(1.630.964)	(1.478.280)	(1.582.925)
Afborganir leiguskulda .....	16	(128.292)	(125.938)	(118.327)	(128.292)	(125.938)	(118.327)
Skammtímalán, breyting .....		159.950	2.092	0	159.950	2.092	0
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting .....		499.737	151.409	71.541	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		2.802.311	2.512.539	(1.058.877)	2.347.331	2.330.243	(1.701.252)
<b>Hækkun á handb. fé .....</b>		(1.349.884)	(262.563)	982.155	(1.351.678)	(401.850)	1.078.724
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		1.373.098	429.439	390.943	1.503.125	592.044	424.401
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		23.213	166.876	1.373.098	151.447	190.194	1.503.125

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hafnarfjarðarbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 29.791 þann 1. desember 2018. 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 2018 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 fjármögðuð 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 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 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 frádragnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádragnum 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 frádragnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna var framkvæmt 2009 en hefur ekki farið fram síðan og voru allar verðmatshækkningar 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 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. 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 2018. 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 19 - 20.

#### p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 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 23 og 24.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar .....	16.598.048	16.385.730	16.598.048	16.385.730
Fasteignaskattur .....	2.752.226	2.739.645	2.684.836	2.665.060
Lóðarleiga .....	570.976	571.677	644.075	640.400
	<u>19.921.251</u>	<u>19.697.052</u>	<u>19.926.959</u>	<u>19.691.190</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>				
Framlag vegna grunnskóla .....	864.606	738.450	864.606	738.450
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemanda .....	116.650	119.542	116.650	119.542
Framlag vegna málefna fatlaðs fólks .....	1.416.265	1.299.440	1.416.265	1.299.440
Framlög vegna nýbúafræðslu .....	43.712	38.629	43.712	38.629
Framlög vegna tónlistarnáms .....	72.666	48.447	72.666	48.447
Framlög vegna bankaskatts .....	257	0	257	0
	<u>2.514.156</u>	<u>2.244.508</u>	<u>2.514.156</u>	<u>2.244.508</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>22.435.407</u>	<u>21.941.560</u>	<u>22.441.115</u>	<u>21.935.698</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	1.693.445	1.607.494	2.125.042	2.006.294
Endurgreiðslur .....	50.768	35.884	50.768	35.884
Eignatekjur .....	41.578	43.564	350.651	347.162
Vatnsgjald .....	0	0	380.363	379.029
Fráveitugjald .....	0	0	787.300	785.130
Aðrar tekjur .....	601.420	423.262	611.322	383.680
Tekjur af lóðaúthlutun .....	64.972	0	64.972	12.994
	<u>2.452.183</u>	<u>2.110.203</u>	<u>4.370.418</u>	<u>3.950.173</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>24.887.590</u>	<u>24.051.763</u>	<u>26.811.533</u>	<u>25.885.870</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	10.076.412	10.006.258	10.329.166	10.122.913
Launatengd gjöld .....	2.357.831	2.358.106	2.410.363	2.499.311
	<u>12.434.243</u>	<u>12.364.364</u>	<u>12.739.529</u>	<u>12.622.224</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting (sjá skýr. 14) .....	985.922	1.027.335	995.317	1.048.666
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>13.420.165</u>	<u>13.391.699</u>	<u>13.734.846</u>	<u>13.670.890</u>

Í árslok 2018 störfuðu 2.037 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 1.475 stöðugildum.

Til samanburðar störfuðu hjá sveitarfélaginu 1.943 starfsmenn í 1.445 stöðugildum í árslok 2017.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 106,3 milljónir króna á árinu 2018.

Til samanburðar námu laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 92,4 milljónir króna á árinu 2017.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018
Vöru- og þjónustukaup .....	5.520.992	5.343.450	5.896.418	5.703.233
Styrkir, framlög og annar kostnaður .....	3.246.413	3.080.873	3.247.309	3.089.273
Annar rekstrarkostnaður samtals .....	<u>8.767.405</u>	<u>8.424.323</u>	<u>9.143.727</u>	<u>8.792.505</u>

## Skýringar, frh.:

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018
Vaxtatekjur, arður og verðbætur .....	60.682	123.169	76.829	127.869
Fjármagnstekjuskattur .....	(26.474)	(20.000)	(27.236)	(20.000)
Vaxtagjöld .....	(863.694)	(850.717)	(1.033.208)	(1.030.271)
Verðbætur .....	(599.159)	(588.486)	(775.586)	(749.020)
Gengismunur .....	(64.861)	0	(64.861)	0
Samtals .....	(1.493.505)	(1.336.033)	(1.824.062)	(1.671.421)

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018			Áætlun með viðaukum 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	22.875.559	22.875.559	22.394.760
Félagsþjónusta .....	4.210.377	489.572	(3.720.806)	(3.544.336)
Fræðslu- og uppeldismál .....	13.434.724	1.041.959	(12.392.765)	(12.314.875)
Menningarmál .....	457.685	28.801	(428.885)	(430.389)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	2.426.789	557.361	(1.869.428)	(1.883.074)
Brunamál og almannavarnir .....	231.207	0	(231.207)	(231.546)
Hreinlætismál .....	406.163	390.693	(15.471)	(14.900)
Skipulags- og byggingarmál .....	172.377	135.901	(36.476)	(100.891)
Umferðar- og samgöngumál .....	911.530	0	(911.530)	(913.572)
Umhverfismál .....	141.933	0	(141.933)	(140.493)
Atvinnumál .....	32.196	1.258	(30.939)	(36.899)
Sameiginlegur kostnaður .....	1.189.202	70.727	(1.118.475)	(1.176.648)
Lífeyrisskuldbinding .....	985.922	0	(985.922)	(1.027.335)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	(394.610)	68.930	463.540	(25.841)
Aðalsjóður samtals	24.205.495	25.660.760	1.455.264	553.962
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður .....	4.652.684	3.687.653	(965.032)	(340.923)
Innri færslur A hluta .....	(4.460.822)	(4.460.822)	0	0
A hluta stofnanir samtals	191.862	(773.169)	(965.031)	(340.923)
A hluti samtals	24.397.357	24.887.590	490.233	213.038
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Vatnsveita .....	254.881	417.057	162.176	156.648
Fráveita .....	506.191	794.055	287.864	314.991
Hafnarsjóður .....	415.958	689.350	273.392	191.029
Húsnæðisskrifstofa .....	415.142	330.683	(84.459)	(76.940)
Innri færslur A og B hluta .....	(307.202)	(307.202)	0	0
B hluti samtals	1.284.970	1.923.943	638.972	585.729
A og B hluti samtals	25.682.328	26.811.533	1.129.205	798.767

## 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 1.1.2018.....	41.993.274	4.013.488	879.740	46.886.502
Afskrifað áður .....	(9.993.989)	(1.299.934)	(713.086)	(12.007.010)
Bókfært verð 1.1.2018.....	31.999.285	2.713.554	166.654	34.879.492
Endurmat lóða og lendna .....	664.340	0	0	664.340
Viðbót á árinu .....	3.875.460	871.540	36.924	4.783.924
Fært út á árinu .....	(185.308)	(27.999)	(16.033)	(229.340)
Gatnagerðargjöld .....	0	(847.015)	0	(847.015)
Afskrifað á árinu .....	(502.537)	(133.364)	(31.260)	(667.161)
Bókfært verð 31.12.2018.....	35.851.239	2.576.716	156.285	38.584.240
Samtals heildarverð 31.12.2018.....	46.184.672	4.009.296	887.103	51.081.071
Afskrifað samtals .....	(10.333.433)	(1.432.581)	(730.818)	(12.496.832)
Bókfært verð 31.12.2018.....	35.851.239	2.576.716	156.285	38.584.240
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2018.....	1.228.019
Afskrifað áður .....	(810.305)
Bókfært verð 1.1.2018.....	417.714
Afskrifað á árinu .....	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2018.....	368.593
Heildarverð 31.12.2018.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2018.....	(859.426)
Bókfært verð 31.12.2018.....	368.593
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun .....	35.297.205
Endurmat á árinu .....	664.340
Viðbót á árinu .....	4.783.924
Fært út á árinu .....	(229.340)
Gatnagerðargjöld .....	(847.015)
Afskrifað á árinu .....	(716.282)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok .....	38.952.832



## 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 1.1.2018.....	48.498.968	15.084.583	1.079.573	64.663.124
Afskrifað áður .....	(10.968.432)	(7.300.990)	(849.569)	(19.118.992)
Bókfært verð 1.1.2018.....	37.530.536	7.783.593	230.003	45.544.132
Endurmat á árinu .....	664.340	0	0	664.340
Viðbót á árinu .....	4.332.752	1.061.152	67.543	5.461.447
Fært út á árinu .....	(185.308)	(27.999)	(16.033)	(229.340)
Gatnagerðargjöld .....	0	(1.018.975)	0	(1.018.975)
Afskrift á árinu .....	(558.976)	(327.919)	(43.677)	(930.572)
Bókfært verð 31.12.2018.....	41.783.343	7.469.853	237.836	49.491.032
Samtals heildarverð 31.12.2018.....	53.147.658	15.098.044	1.117.554	69.363.257
Afskrifað samtals .....	(11.364.316)	(7.628.191)	(879.718)	(19.872.225)
Bókfært verð 31.12.2018.....	41.783.343	7.469.853	237.836	49.491.032
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	2,5-4,0%	10-33%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2018.....	1.228.019
Afskrifað áður .....	(810.305)
Bókfært verð 1.1.2018.....	417.714
Afskrifað á árinu .....	(49.121)
Bókfært verð 31.12.2018.....	368.593
Heildarverð 31.12.2018.....	1.228.019
Afskrifað 31.12.2018.....	(859.426)
Bókfært verð 31.12.2018.....	368.593
Afskriftarhlutföll .....	3,8-5,0%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun .....	45.961.846
Endurmat á árinu .....	664.340
Viðbót á árinu .....	5.461.447
Fært út á árinu .....	(229.340)
Gatnagerðargjöld .....	(1.018.975)
Afskrifað á árinu .....	(979.693)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok .....	49.859.625

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2018 greinast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun með viðaukum 2018
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Skarðshlíð - nýr skóli .....	2.060.840	1.800.000
Leikskólar .....	90.983	45.000
Ásvellir .....	482.629	340.000
Kaplakríki .....	200.061	200.000
Hjúkrunarheimili .....	849.619	971.000
Skólar, ýmislegt .....	25.846	25.000
Keilir .....	13.197	13.500
Suðurgata 41 .....	113.085	111.000
Ýmislegt .....	39.199	49.000
Fasteignir samtals	<u>3.875.460</u>	<u>3.554.500</u>
<b>Gatnamannvirki og byggingaréttir:</b>		
Kostnaður við lóðir og framkvæmdir .....	871.540	621.893
Gatnagerðargjöld og byggingaréttur .....	(847.015)	(1.270.000)
Gatnamannvirki samtals	<u>24.525</u>	<u>(648.107)</u>
<b>Vélar, áhöld og tæki:</b>		
Áhöld og tæki .....	36.924	20.000
	<u>36.924</u>	<u>20.000</u>
A hluti samtals	<u>3.936.909</u>	<u>2.926.393</u>
<b>B hluti</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Heimæðar ofl. ....	37.368	30.000
	<u>37.368</u>	<u>30.000</u>
<b>Fráveita:</b>		
Dæluhús og fráveitukerfi .....	54.750	222.000
	<u>54.750</u>	<u>222.000</u>
<b>Hafnarsjóður:</b>		
Hafnarmannvirki og kostnaður við lóðir og framkvæmdir .....	106.894	265.000
Gatnagerðargjöld .....	(171.960)	(180.000)
Áhöld og tæki .....	21.219	0
	<u>(43.846)</u>	<u>85.000</u>
<b>Húsnæðisskrifstofa:</b>		
Keyptar íbúðir .....	457.292	500.000
	<u>457.292</u>	<u>500.000</u>
	<u>505.564</u>	<u>837.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>4.442.473</u>	<u>3.763.393</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 .....	20.043.650	13.571.100	13.270.137
Leikskólar .....	3.053.520	2.308.160	2.443.056
Íþróttamannvirki .....	5.653.250	6.231.530	7.219.484
Íbúðarhúsnæði .....	7.304.532	8.267.190	4.415.513
Aðrar fasteignir .....	5.606.658	4.685.389	822.683
Veitukerfi, fasteignir .....	88.840	57.700	1.332.937
Veitukerfi .....	789.230	796.031	2.488.953
Lóðir og lendur .....	0	123.028.675	12.095.879
Leigðar eignir .....	3.830.750	2.483.350	368.593
Götur og umferðarmannvirki .....	0	0	2.587.065
Hafnarmannvirki .....	140.460	304.211	2.601.327
Vélar, áhöld og búnaður .....	0	0	213.999
			<u>49.859.625</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 11.725 milljónum króna, vatnsveitu 2.138 milljónum króna, götulýsingar 2.221 milljónum króna og hafnarmannvirkja 5.371 milljónum króna í árslok 2018.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar .....	729.215	729.215
Leikskólar .....	415.645	415.645
Íþróttamannvirki .....	68.766	68.766
Tónlistarskóli .....	21.535	21.535
Framkvæmdasvið .....	66.527	66.527
Bæjarskrifstofur .....	55.173	55.173
Söfn .....	165.252	165.252
Aðrar eignir .....	322.249	360.295
	<u>1.844.362</u>	<u>1.882.408</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. ....	12,00%	82.332	82.332	82.332
Strætó bs. ....	12,50%	112.502	112.502	112.502
HS Veitur hf. ....	15,42%	141.212	198.224	198.224
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
Stofnframlög, hses og almennar íbúðir.....			35.363	35.363
Önnur félög .....			8.385	8.635
			<u>1.677.617</u>	<u>1.013.467</u>
Niðurfærsla eignarhluta .....			(2.527)	(2.527)
			<u>1.675.090</u>	<u>1.010.940</u>

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	64.841	64.850
Viðbót á árinu .....	13.193	13.193
Afborgun verðbréfaeignar á árinu .....	(16.345)	(16.356)
Verðbætur .....	1.764	1.764
Breyting niðurfærslureiknings .....	(531)	(529)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....	<u>62.923</u>	<u>62.923</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir .....	<u>(20.478)</u>	<u>(20.478)</u>
	<u>42.445</u>	<u>42.445</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	15.590	17.188
Staða niðurfærslureiknings.....	(10.731)	(12.329)
Næsta ár afborganir.....	15.618	15.618
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	<u>20.478</u>	<u>20.478</u>
Árið 2020.....	9.533	9.533
Árið 2021.....	9.658	9.658
Árið 2022.....	8.981	8.981
Árið 2023.....	5.991	5.991
Síðar.....	8.282	8.282
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>62.923</u>	<u>62.923</u>

## Skýringar, frh.:

### 12. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	1.227.260	1.260.875
Afskrifað á árinu .....	(120.379)	(130.143)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....	243.779	241.711
Niðurfærsla í árslok .....	1.350.661	1.372.443

Af afskriftum ársins voru 115,2 millj.kr. vegna skatttekna og gjaldfærsla vegna skatttekna námu 69,5 millj.kr. Niðurfærsla skatttekna nam 1,2 milljarði í árslok 2018.

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	5.436.348	10.986.038
Endurmat lóða og lendna .....	664.340	664.340
Rekstrarniðurstaða ársins .....	490.233	1.129.205
Eigið fé 31.12.2018.....	6.590.921	12.779.584

### 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 2018 greinist þannig:

	A hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018.....	9.711.312	2.453.300	12.164.612
Breyting áunninna réttinda á árinu .....	751.697	163.189	914.886
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	(315.767)	(61.589)	(377.355)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú .....	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	10.147.242	2.554.900	12.702.142
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun .....	(329.033)	(62.400)	(391.433)
	9.818.210	2.492.500	12.310.710

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023 .....	1.647.035	322.400	1.969.435
Árin 2024 - 2028.....	1.848.890	366.662	2.215.552
Árin 2029 - 2033 .....	1.911.226	388.819	2.300.045
Síðar .....	4.740.091	1.477.019	6.217.110
	10.147.242	2.554.900	12.702.142
Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:			
Breyting áunninna réttinda á árinu .....	751.697	163.189	914.886
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs .....	61.165	0	61.165
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs .....	9.871	0	9.871
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls .....	822.733	163.189	985.922

## Skýringar, frh.:

### a. Lífeyrisskuldbinding frh.

	A og B hluti án SPH/BYR	Vegna SPH/BYR	A og B hluti samtals
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018.....	9.947.012	2.453.300	12.400.312
Breyting áunninna réttinda á árinu .....	758.704	163.189	921.893
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	(335.574)	(61.589)	(397.163)
Greitt vegna skuldbindingar Byr, krafa á þrotabú .....	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	10.370.142	2.554.900	12.925.042
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun .....	(346.313)	(62.400)	(408.713)
	10.023.830	2.492.500	12.516.330

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023 .....	1.733.435	322.400	2.055.835
Árin 2024 - 2028.....	1.922.695	366.662	2.289.357
Árin 2029 - 2033 .....	1.961.826	388.819	2.350.645
Síðar .....	4.752.186	1.477.019	6.229.205
	10.370.142	2.554.900	12.925.042

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstri:

Breyting áunninna réttinda á árinu .....	758.704	163.189	921.893
Breyting vegna gjaldfærslu Lífeyrisaukasjóðs .....	63.222	0	63.222
Breyting vegna gjaldfærslu Varúðarsjóðs .....	10.202	0	10.202
Breyting lífeyrisskuldbindingar alls .....	832.128	163.189	995.317

Næsta árs afborganir skuldbindinga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Vegna lífeyrisskuldbindinga .....	391.433	408.713
Vegna annarra skuldbindinga .....	6.988	6.988
	398.421	415.701

Sveitarfélagið ásamt stofnunum þess ber ábyrgð á skuldbindingum Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar ásamt öðrum aðildarfyrirtækjum 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 féll dómur í Hæstarétti í máli Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins gegn SPRON sem hefur afgerandi áhrif á ágreining eftirlaunasjóðsins við þrotabú Byrs sparisjóðs. Samkvæmt dónum er lífeyrisskuldbinding ekki viðurkennd sem forgangskrafa en slitastjórn sparisjóðsins hefur samþykkt kröfu eftirlaunasjóðsins sem almenna kröfu en skuldbindingin var færð í ársreikning 2012 til hækkunar á lífeyrisskuldbindingu sveitarfélagsins. Óvissa ríkir um hversu hátt hlutfall greiðist upp í almennar kröfur sparisjóðsins en Hafnarfjarðarbær mun leita allra hugsanlegra leiða til að kanna réttarstöðu sína gagnvart þrotabúinu og ábyrgðinni á skuldbindingunni. Á árinu hækkaði skuldbinding um 163,2 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 lífeyrissjóðs 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. Samhliða 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 stjórna 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 uppgjörs.

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

Hafnarfjarðarkaupstaður fjármagnaði uppgjörið með 705 milljónum króna af eigin fé og 2.030 milljóna króna lánum frá Lánasjóði sveitarfélaga og eru lánin færð meðal langtímaskulda. Verðtryggt lán námu 1.000 milljónum króna og bera 2,53% vexti og óverðtryggt lán námu 1.030 milljónum króna og bera 5,6% vexti.

Alls var greitt af þessum lánum 118,8 milljónir króna á árinu í afborganir og 56,8 milljónir í vexti. Verðbætur námu 28,9 milljónum króna.

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjörsins eru eignfærð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafa 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.....	1.676.949	1.733.327
Breyting áunninna réttinda á árinu .....	171.912	177.691
Fyrirframgreiddur kostnaður alls.....	1.848.861	1.911.018

### b. Skattskuldbindingar

Skattskuldbinding vegna frestaðs fjármagnstekjuskatts er reiknuð og færð í ársreikninginn að fjárhæð 7,2 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 uppgjörsdegi. 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 2018 eru 62,9 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:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>				
Staða lána í ársbyrjun .....	1.128.600	16.697.839	0	17.826.439
Ný lán á árinu .....	0	2.410.081	936.000	3.346.081
Afborganir á árinu .....	0	(1.012.764)	(62.400)	(1.075.164)
Verðbætur og gengismunur .....	73.800	620.262	0	694.062
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb. ....	1.202.400	18.715.419	873.600	20.791.419
Næsta árs afborgun .....	0	(1.020.857)	(62.400)	(1.083.257)
	1.202.400	17.694.562	811.200	19.708.162
Meðalvextir í árslok .....	(0,27%)	3,71%	5,60%	
<b>A og B hluti</b>				
Staða lána í ársbyrjun .....	1.128.600	21.957.387	0	23.085.987
Ný lán á árinu .....	0	2.916.638	1.030.000	3.946.638
Afborganir á árinu .....	0	(1.562.298)	(68.667)	(1.630.964)
Verðbætur og gengismunur .....	73.800	787.949	0	861.749
Langtímaskuldir alls, þ.m.t. næsta árs afb. ....	1.202.400	24.099.676	961.333	26.263.409
Næsta árs afborgun .....	0	(1.394.579)	(68.667)	(1.463.245)
	1.202.400	22.705.097	892.667	24.800.164
Meðalvextir í árslok .....	(0,27%)	3,92%	5,60%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	1.083.257	1.463.245
Árið 2020.....	2.288.106	2.674.473
Árið 2021.....	1.116.307	1.397.166
Árið 2022.....	1.148.402	1.416.286
Árið 2023.....	1.182.068	1.457.131
Síðar.....	13.973.278	17.855.107
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunir.....	20.791.419	26.263.409

Alls voru tekin ný lán á árinu 2018 að andvirði rúmum 3,9 milljarða króna. Greiddar voru afborganir alls um 1,6 milljarður króna sem er um 200 milljónum króna umfram afborganir samkvæmt lánasamningum.

Lántökur vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar námu rúmum 2 milljörðum króna, lántökur vegna hjúkrunarheimilis námu 1,4 milljarði króna og loks námu lántökur vegna húsnæðisskrifstofu um 500 milljónum króna.

Í janúar 2019 var gengið frá skuldbreytingu lána hjá Íslandsbanka að andvirði 2,6 milljarðar króna til að auka fjölbreytini í samsetningu lána og ná hagstæðari kjörum. Lánin voru verðtryggð en voru endurfjármögnuð með óverðtryggðum lánnum. Miðað við 3,6% verðbólguþá 2019 sparast rúmlega 60 milljónir á ári við endurfjármögnunina.



## 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 .....	1.399.439	1.399.439
Verðbætur .....	43.171	43.171
Afborganir af leigusamningum .....	(128.292)	(128.292)
Staða samninga í árslok .....	1.314.318	1.314.318
Næsta árs afborgun .....	(138.279)	(138.279)
Langtímahluti leiguskulda .....	1.176.039	1.176.039

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Áslandsskóli .....	2001-2027	5,8%	915.833
Leikskólinn Tjarnarás .....	2001-2025	6,0%	121.060
Leikskólinn Hörðuvellir .....	2002-2027	6,0%	136.542
Iðnskólinn í Hafnarfirði .....	2000-2024	5,0%	140.882
			1.314.318

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2019	2020	2021	2022	2023	Síðar	Samtals
Áslandsskóli .....	172.730	172.730	172.730	172.730	172.730	690.922	1.554.574
Leiksk. Tjarnarás .....	27.165	27.165	27.165	27.165	27.165	54.330	190.153
Leiksk. Hörðuvellir .....	22.464	22.464	22.464	22.464	22.464	22.464	134.786
Iðnskólinn í Hafnarfirði .....	27.007	27.007	27.007	27.007	27.007	27.007	162.045
Samtals .....	249.367	249.367	249.367	249.367	249.367	794.723	2.041.558

Greiðslur vegna leigusamninga námu 241 milljónum króna á árinu 2018 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	128.292	128.292
Vaxtagjöld .....	78.517	78.517
Lágmarksleigugreiðsla .....	206.809	206.809
Rekstrarkostnaður .....	34.179	34.179
Heildar leigugreiðslur .....	240.988	240.988

### 17. Aðrar skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017
Lánardrottinnar .....	730.716	903.281	742.636	920.804
Uppgjör við Lífeyrissjóð Brúar.....	0	649.445	0	676.660
Ógreitt áfallið orlof .....	789.310	735.944	831.172	758.481
Ógreidd launatengd gjöld .....	471.436	416.796	479.189	423.528
Ógreiddir áfallnir vextir .....	128.886	118.541	168.575	151.537
Ógreitt vegna kaupa á húsnæði .....	0	40.000	12.400	94.204
Ógr. innheimtukostn. fjársýslu, VSK ofl. ....	197.067	155.884	224.283	195.628
Aðrar skammtímaskuldir samtals .....	2.317.416	3.019.891	2.458.255	3.220.842

## 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%	45.627.552	39.036.631	6.590.921
Fráveita Hafnarfjarðar .....	100%	2.953.350	2.232.876	720.474
Vatnsveita Hafnarfjarðar .....	100%	2.386.882	4.196	2.382.687
Hafnarsjóður .....	100%	3.152.383	513.932	2.638.451
Húsnæðisskrifstofa .....	100%	4.196.176	3.084.725	1.111.451
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(2.345.710)	(1.681.311)	(664.399)
Heildarstaða eigna, skulda og eigin fjár .....		55.970.632	43.191.048	12.779.584

### 19. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Sveitarfélagið hefur gert samninga við ípróttafélögin í Hafnarfirði um rekstur og uppbyggingu á æfingasvæðum félaganna. Sveitarfélagið greiddi um 410 milljónir króna vegna samninga við ípróttafélögin á árinu 2018. 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 2019-2022 samkvæmt fjárhagsáætlun. Skuldbinding þessi nam í árslok 2018 um 3,9 milljörðum króna.

Til viðbótar skuldbindingu Hafnarfjarðarbæjar vegna Eftirlaunasjóðs starfsmanna Hafnarfjarðarkaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum skuldbindingar að fjárhæð 895,3 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 hélt áfram að styrkjast á árinu og skuldaviðmið sem var 135% í árslok 2017 er 112% í árslok 2018 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 krafa dregin frá fyrirframgreiðsla að fjárhæð 1,9 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 skýringu 14a. Einnig er dregin frá núvirt leiguskuldbinding frá Ríkissjóði vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili að andvirði 1,7 milljarður króna. Núvirtar greiðslur eru reiknaðar út frá vöxtum í samningi. Engar tekjufærslur eru vegna leigugreiðslna á árinu 2018 þar sem heimilið verður fyrst tekið í notkun á árinu 2019. Loks er nú dregið frá andvirði veltufjármuna 3,1 milljarður króna sbr. breytingu 458/2018 á reglugerð 502/2012 um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga.

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar .....	66,7 %	68,1 %	61,9 %	63,3 %
Fasteignaskattur .....	11,1 %	11,4 %	10,0 %	10,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	10,1 %	9,3 %	9,4 %	8,7 %
Lóðarleiga .....	2,3 %	2,4 %	2,4 %	2,5 %
Skatttekjur samtals .....	90,1 %	91,2 %	83,7 %	84,7 %
Aðrar tekjur .....	9,9 %	8,8 %	16,3 %	15,3 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	53,9 %	55,7 %	51,2 %	52,8 %
Annar rekstrarkostnaður .....	35,2 %	35,0 %	34,1 %	34,0 %
Afskriftir .....	2,9 %	2,9 %	3,7 %	3,7 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld .....	6,0 %	5,6 %	6,8 %	6,5 %
	98,0 %	99,1 %	95,8 %	96,9 %
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði .....	2,0 %	0,9 %	4,2 %	3,1 %
Veltufé frá rekstri .....	11,2 %	10,2 %	14,4 %	13,4 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 22,4% )	( 19,7% )	( 22,9% )	( 21,6% )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>				
<b>Rekstur</b>				
Skatttekjur .....	753	737	753	736
Aðrar tekjur .....	82	71	147	133
Laun og launatengd gjöld .....	(417)	(415)	(428)	(424)
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	(33)	(34)	(33)	(35)
Annar rekstrarkostnaður .....	(294)	(283)	(307)	(295)
Afskriftir .....	(24)	(23)	(33)	(32)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	(50)	(45)	(61)	(56)
Rekstrarniðurstaða f. óreglul.liði .....	16	7	38	27
<b>Sjóðstreymi</b>				
Veltufé frá rekstri .....	93	82	130	117
Handbært fé (til) frá rekstri .....	47	66	82	96
	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur	Ársreikningur
	2018	2017	2018	2017
<b>Efnahagur</b>				
Eignir .....	1.532	1.400	1.879	1.743
Eigið fé .....	221	185	429	374
Skuldir og skuldbindingar .....	1.310	1.215	1.450	1.369
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	7,47	6,62	6,80	6,33
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask. ....	0,54	0,75	0,68	0,85
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn .....	14%	13%	23%	21%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur .....	157%	152%	161%	159%
Skuldaviðmið .....	105%	126%	112%	135%
<b>Önnur atriði</b>				
Íbúafjöldi 1. desember .....	29.791	29.360	29.791	29.360

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.

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

	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	66,7 %	65,7 %	65,5 %	63,7 %	64,6 %
Fasteignaskattur .....	11,1 %	11,1 %	11,6 %	11,3 %	11,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	10,1 %	10,0 %	9,1 %	9,5 %	9,2 %
Lóðarleiga .....	2,3 %	2,3 %	2,5 %	2,7 %	2,7 %
Skatttekjur samtals .....	90,1 %	89,1 %	88,7 %	87,3 %	87,7 %
Aðrar tekjur .....	9,9 %	10,9 %	11,3 %	12,7 %	12,3 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	53,9 %	57,0 %	58,4 %	58,7 %	54,7 %
Annar rekstrarkostnaður .....	35,2 %	32,4 %	33,4 %	37,6 %	37,4 %
Afskriftir .....	2,9 %	2,8 %	3,0 %	3,4 %	3,5 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	6,0 %	4,6 %	5,1 %	5,9 %	7,1 %
	98,0 %	96,9 %	99,9 %	105,6 %	102,7 %
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð) .....	2,0 %	3,1 %	0,1 %	( 5,6% )	( 2,7% )
Veltufé frá rekstri .....	11,2 %	11,5 %	12,6 %	0,8 %	4,4 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 22,4% )	( 5,8% )	2,4 %	( 1,1% )	( 2,4% )

### Í þúsundum króna á íbúa:

#### Rekstur

Skatttekjur .....	753	713	662	585	561
Aðrar tekjur .....	82	87	84	85	78
Laun og launatengd gjöld .....	(417)	(389)	(371)	(358)	(317)
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	(33)	(67)	(67)	(36)	(33)
Annar rekstrarkostnaður .....	(294)	(259)	(249)	(252)	(239)
Afskriftir .....	(24)	(23)	(22)	(22)	(22)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	(50)	(37)	(38)	(40)	(34)
Rekstrarniðurst. f. óreglul. liði, (neikvæð) .....	16	25	(1)	(38)	(6)

#### Sjóðstreymi

Veltufé frá (til) rekstrar .....	93	92	94	5	28
Handbært fé (til) frá rekstri .....	47	116	43	17	2

#### Efnahagur

Eignir .....	1.532	1.400	1.331	1.360	1.361
Eigið fé .....	221	185	146	137	163
Skuldir og skuldbindingar .....	1.310	1.215	1.185	1.223	1.198

#### Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall - veltufjármunir/

skammtímaskuldir .....	0,54	0,75	0,68	0,55	0,24
Eiginfjárlutfall-eigið fé/heildarfjárm. ....	14%	13%	11%	10%	12%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur .....	157%	152%	159%	183%	187%

Útsvarprósenta .....	14,48%	14,48%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,28%	0,31%	0,34%	0,32%	0,28%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður .....	1,57%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%

#### Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):

Íbúafjöldi 1. desember .....	29.791	29.360	28.678	28.126	27.818
Breyting frá fyrra ári .....	1,5 %	2,4 %	2,0 %	1,1 %	3,9 %

## Skýringar, frh.:

### 22. 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.

	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	22.875.559	100,0%	21.356.188	100,0%	19.377.221	100,0%
Félagsþjónusta .....	(3.720.806)	( 16,3% )	(3.231.423)	( 15,1% )	(2.901.191)	( 15,0% )
Heilbrigðismál .....	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál .....	(12.392.765)	( 54,2% )	(11.176.043)	( 52,3% )	(10.129.036)	( 52,3% )
Meningarmál .....	(428.885)	( 1,9% )	(403.455)	( 1,9% )	(364.186)	( 1,9% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	(1.869.428)	( 8,2% )	(1.916.485)	( 9,0% )	(1.817.887)	( 9,4% )
Brunamál og almanna- varnir .....	(231.207)	( 1,0% )	(219.085)	( 1,0% )	(197.057)	( 1,0% )
Hreinlætismál .....	(15.471)	( 0,1% )	(17.583)	( 0,1% )	(49.780)	( 0,3% )
Skipulags- og byggingarmál .....	(36.476)	( 0,2% )	(51.691)	( 0,2% )	(72.325)	( 0,4% )
Umferðar- og samgöngumál .....	(911.530)	( 4,0% )	(850.258)	( 4,0% )	(784.808)	( 4,1% )
Umhverfismál .....	(141.933)	( 0,6% )	(138.630)	( 0,6% )	(131.328)	( 0,7% )
Atvinnumál .....	(30.939)	( 0,1% )	(14.252)	( 0,1% )	(27.099)	( 0,1% )
Sameiginlegur kostnaður .....	(1.118.475)	( 4,9% )	(1.013.058)	( 4,7% )	(975.693)	( 5,0% )
Breyting á lífeyris- skuldbindingu .....	(985.922)	( 4,3% )	(1.973.285)	( 9,2% )	(1.651.845)	( 8,5% )
Fjármagnsliðir .....	463.540	2,0 %	317.764	1,5 %	231.595	1,2 %
Óreglulegir liðir .....	0	0,0 %	0	0,0 %	(215.334)	( 1,1% )
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>1.455.264</b>	<b>6,4 %</b>	<b>668.705</b>	<b>3,1 %</b>	<b>291.246</b>	<b>1,5 %</b>
Eignasjóður .....	(965.032)	( 4,2% )	70.867	0,3 %	(264.577)	( 1,4% )
Rekstrarniðurstaða A hluti	490.233	2,1 %	739.572	3,5 %	26.669	0,1 %

#### Fjárfesting

Fjárfesting A hluta á árunum 2016 til 2018 greinist þannig eftir málaflokkum á verðlagi hvers árs:

	2018	%	2017	%	2016	%
Félagsþjónusta .....	0	0,0 %	258.935	14,5 %	0	0,0 %
Fræðslu- og uppeldismál .....	2.177.669	55,3 %	492.733	27,6 %	367.256	( 206,5% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	695.887	17,7 %	316.647	17,7 %	166.679	( 93,7% )
Umferðar- og sam- göngumál .....	24.525	0,6 %	50.878	2,8 %	(946.686)	532,4 %
Sameiginl. kostnaður .....	1.038.827	26,4 %	668.422	37,4 %	234.919	( 132,1% )
	<b>3.936.909</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1.787.616</b>	<b>100,0 %</b>	<b>(177.831)</b>	<b>100,0 %</b>

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 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
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur .....	19.641.527	55.524	19.697.052	19.635.665	55.524	19.691.190
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	2.063.308	181.200	2.244.508	2.063.308	181.200	2.244.508
Aðrar tekjur .....	2.051.224	58.980	2.110.203	3.891.193	58.980	3.950.173
	<u>23.756.059</u>	<u>295.704</u>	<u>24.051.763</u>	<u>25.590.167</u>	<u>295.704</u>	<u>25.885.870</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	12.311.258	53.106	12.364.364	12.569.118	53.106	12.622.224
Breyting lífeyrisskuldbindinga ...	1.027.335	0	1.027.335	1.048.666	0	1.048.666
Annar rekstrarkostnaður .....	8.240.705	183.618	8.424.323	8.608.888	183.618	8.792.505
	<u>21.579.298</u>	<u>236.724</u>	<u>21.816.021</u>	<u>22.226.671</u>	<u>236.724</u>	<u>22.463.395</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	2.176.762	58.980	2.235.741	3.363.496	58.980	3.422.475
Afskriftir .....	686.670	0	686.670	952.287	0	952.287
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	1.490.092	58.980	1.549.071	2.411.209	58.980	2.470.188
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 1.336.033 )	0	( 1.336.033 )	( 1.671.421 )	0	( 1.671.421 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>154.059</u>	<u>58.980</u>	<u>213.038</u>	<u>739.788</u>	<u>58.980</u>	<u>798.767</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	154.059	58.980	213.038	739.788	58.980	798.767
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	686.670	0	686.670	943.670	0	943.670
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	1.027.335	0	1.027.335	1.048.666	0	1.048.666
Aðrar skuldbindingar .....	( 6.880 )	0	( 6.880 )	( 6.880 )	0	( 6.880 )
Verðbætur og gengismunur .....	588.452	0	588.452	754.712	0	754.712
Söluhagnaður .....	0	( 58.980 )	( 58.980 )	0	( 58.980 )	( 58.980 )
Veltufé frá rekstri	2.449.635	0	2.449.635	3.479.955	0	3.479.955
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting .....	( 105.060 )	0	( 105.060 )	( 105.060 )	0	( 105.060 )
Aðrar skammtímakr., breyting .....	( 17.746 )	0	( 17.746 )	( 142.291 )	0	( 142.291 )
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	( 355.981 )	0	( 355.981 )	( 371.163 )	0	( 371.163 )
Skammtímaskuldir, breyting .....	0	0	0	( 10.597 )	0	( 10.597 )
Samtals	( 478.787 )	0	( 478.787 )	( 629.111 )	0	( 629.111 )
Handbært fé frá rekstri	1.970.848	0	1.970.848	2.850.844	0	2.850.844
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum .....	( 4.003.500 )	( 51.000 )	( 4.054.500 )	( 5.020.500 )	( 51.000 )	( 5.071.500 )
Lóðir til úthlutunar .....	2.270.000	( 1.000.000 )	1.270.000	2.450.000	( 1.000.000 )	1.450.000
Eignarhlutir breyting .....	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting .....	0	( 2.032.370 )	( 2.032.370 )	12	( 2.032.370 )	( 2.032.358 )
Sala eigna.....	0	70.920	70.920	0	70.920	70.920
Fjárfestingarhreyfingar	( 1.733.500 )	( 3.012.450 )	( 4.745.950 )	( 2.570.488 )	( 3.012.450 )	( 5.582.938 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Ný lán .....	400.000	3.032.370	3.432.370	900.000	3.032.370	3.932.370
Afborganir langtímalána .....	( 947.393 )	0	( 947.393 )	( 1.478.280 )	0	( 1.478.280 )
Afborganir leiguskulda .....	( 125.938 )	0	( 125.938 )	( 125.938 )	0	( 125.938 )
Skammtímalán breyting .....	2.092	0	2.092	2.092	0	2.092
Eigin fyrirtæki breyting .....	151.409	0	151.409	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 519.831 )	3.032.370	2.512.539	( 702.126 )	3.032.370	2.330.243
<b>Hækkun, (lækkun) á handb. fé .....</b>	( 282.483 )	19.920	( 262.563 )	( 421.770 )	19.920	( 401.850 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	429.439	0	429.439	592.044	0	592.044
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	146.956	19.920	166.876	170.274	19.920	190.194

# 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 sveitarsjórnarlaga 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, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.