

Garðabær

Ársreikningur
2023



Garðabær
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4 - 6
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8 - 9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Garðabæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 29.146 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 27.022 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,92% en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,166% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,52% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, nam um 1.643 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta nam um 1.130 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 26.778 millj. kr. samkvæmt efnahgsreikningi, en eigið fé A hluta nam 21.693 millj. kr.

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 9. apríl 2024

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Björg Stanger
Margrét Bjarnadóttir
Guðmundur E. Guðmundsson

Þorbjörg Þorvaldsdóttir
Hlynur Þorvaldsson

Sara Dóttir

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 2. maí 2024

Bæjarstjórn:

Jónína Árnadóttir
Björg Stanger
Guðmundur E. Guðmundsson
Þorbjörg Þorvaldsdóttir
Cristina Margrét Þorvaldsson
Hrannsóknir Eggjónsson

Almar Guðmundsson
Bjarni V. Bjarnason
Harpa Rós Gísladóttir
Hlynur Þorvaldsson
Margrét Bjarnadóttir

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Garðabæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Garðabæjar fyrir árið 2023 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Við staðfestum að álit okkar á ársreikning sveitarfélagsins er í samræmi við upplýsingagjöf okkar til bæjarstjórnar samanber 11. gr. reglugerðar Evrópusambandsins nr. 537/2014.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Óhæði

Við erum óháð Garðabæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við staðfestum að samkvæmt okkar bestu vitneskju höfum við sem endurskoðendur ekki veitt Garðabæ neina óheimila þjónustu samanber lista yfir óheimila þjónustu sem tilgreind er í 5. gr. reglugerðar Evrópusambandsins nr. 537/2014.

Ráðningartími endurskoðenda

Enor ehf. var upphaflega skipað sem endurskoðunarfyrtæki Garðabæjar í kjölfar útboðs á endurskoðunarþjónustu í júlí 2021.

Lykilþættir endurskoðunar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu fyrir endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2023. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á hann. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Lýsing á lykilatriðum

Sala á byggingarétti

Sveitarfélagið seldi á árinu 2023 byggingarétti fyrir kr. 4.476 millj. Í árslok 2023 námu ógreiddar kröfur í tengslum við sölu á byggingarétti kr. 1.236 millj.

Mat á seldum byggingarétti sem og ógreiddum kröfum vegna byggingaréttar er lykilatriði í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins og er þar horft til stærðar liðarins í rekstri sveitarfélagsins og þess að hann er háður óvissu og mati stjórnenda.

Gerð er grein fyrir reikningsskilaaðferðum tengdum byggingarétti og ógreiddum kröfum í skýringum 3.a. og 13 í ársreikningi.

Endurskoðun á lykilatriðum

Við höfum farið yfir sölu á byggingarétti hjá sveitarfélaginu á árinu 2023, þær reikningsskilaaðferðir sem gilda um meðferð þeirra tekna sem og mat stjórnenda á ógreiddum kröfum í árslok 2023 vegna sölu á byggingarétti. Endurskoðun okkar hefur meðal annars falið í sér eftirfarandi aðgerðir:

- Yfirferð á verkferli sveitarfélagsins varðandi veitingu byggingaréttar og utanumhald.
- Yfirferð á tekjuskráningu og forsendum samninga.
- Yfirferð á stöðu krafna og mati stjórnenda.
- Yfirferð á innborgunum eftir reikningsskiladag.

Áritun óháðra endurskoðenda

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Garðabæjar. Ef við á skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema bæjarstjórn og bæjarstjóri hafi ákveðið að leysa sveitarfélagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áli okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Áritun óháðra endurskoðenda

Við höfum einnig lýst því yfir við bærstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem við eigandi er, hvaða varnir við höfum til að tryggja óhæði okkar.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bærstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru taldir lykilþættir í endurskoðuninni. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur komi í veg fyrir að við upplýsum um þá, eða í undantekningartilfellum þegar við metum að ekki skuli upplýsa um slíkan lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu upplýsinganna.

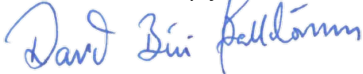
Áritun vegna annarra ákvæða, laga og reglna

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bærstjórnar og bærstjóra eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Garðabær, 2. maí 2024

Enor ehf.

Höfðabakka 9, Reykjavík



Davíð Búi Halldórsson

löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur		18.253.718	17.919.691	16.069.343	18.216.373	17.882.074	16.034.841
Framlög Jöfnunarsjóðs		2.099.363	1.879.326	1.467.079	2.099.363	1.879.326	1.467.079
Aðrar tekjur		2.192.796	2.244.462	1.861.314	4.353.897	4.276.111	3.807.913
Gatnagerðartekjur		0	0	54.347	0	0	54.347
Byggingarréttur		4.475.983	3.748.000	3.669.792	4.475.983	3.748.000	3.669.792
	4	<u>27.021.860</u>	<u>25.791.479</u>	<u>23.121.875</u>	<u>29.145.616</u>	<u>27.785.511</u>	<u>25.033.972</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	11.524.310	11.357.988	10.534.206	12.077.022	11.889.830	11.003.906
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	484.244	400.000	330.607	504.104	400.000	330.607
Annar rekstrarkostnaður		10.370.479	9.906.241	8.714.221	11.032.030	10.547.870	9.274.121
		<u>22.379.033</u>	<u>21.664.229</u>	<u>19.579.034</u>	<u>23.613.155</u>	<u>22.837.700</u>	<u>20.608.634</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		4.642.827	4.127.251	3.542.841	5.532.461	4.947.812	4.425.339
Afskriftir	8	(1.335.327)	(1.380.447)	(1.204.694)	(1.584.816)	(1.620.033)	(1.424.254)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		<u>3.307.501</u>	<u>2.746.804</u>	<u>2.338.147</u>	<u>3.947.645</u>	<u>3.327.779</u>	<u>3.001.084</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(2.177.737)	(1.589.147)	(1.602.176)	(2.305.263)	(1.632.243)	(1.728.713)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>1.129.764</u>	<u>1.157.657</u>	<u>735.971</u>	<u>1.642.383</u>	<u>1.695.536</u>	<u>1.272.372</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
	Skýr.	2023	2022	2023	2022	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir, lóðir og lendur		39.016.577	31.817.916	40.275.251	32.969.230	
Veitukerfi og gatnamannavirki		3.155.811	2.941.886	9.636.894	8.517.950	
Vélar, áhöld og tæki		1.061.338	897.657	1.360.817	1.140.404	
Leigðar eignir		1.157.074	873.296	1.157.074	873.296	
	8	44.390.799	36.530.755	52.430.035	43.500.879	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	913.264	821.058	852.099	759.200	
Langtímakröfur	11	0	0	1.707.349	1.606.839	
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	829.726	916.253	0	0	
Verk í vinnslu	18	2.727.047	1.745.186	2.727.047	1.745.186	
Bundnar bankainnistæður		0	0	11.281	10.507	
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	871.004	912.466	916.091	959.451	
		5.341.041	4.394.963	6.213.867	5.081.183	
		Fastafjármunir	49.731.840	40.925.718	58.643.902	48.582.062
Veltufjármunir						
Birgðir	3	5.494	5.740	13.580	14.964	
Skammtímakröfur:						
Óinnheimtar tekjur	13	4.229.011	2.459.367	4.229.011	2.459.476	
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		2.689.820	2.010.470	0	0	
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	41.051	41.051	43.195	43.184	
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	159.914	145.873	0	0	
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	0	0	28.610	26.930	
Aðrar skammtímakröfur		177.210	101.861	286.072	163.017	
Handbært fé	3	113.579	92.570	164.954	210.184	
		Veltufjármunir	7.416.079	4.856.931	4.765.423	2.917.756
		Eignir samtals	57.147.919	45.782.649	63.409.324	51.499.818

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	21.693.325	19.335.141	26.777.601	23.902.802
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	3.717.960	3.435.204	3.736.308	3.435.204
Aðrar skuldbindingar		0	0	37.142	35.313
		3.717.960	3.435.204	3.773.450	3.470.517
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	16.878.975	13.200.795	18.256.464	14.526.412
Leiguskuldir	17	1.319.540	1.054.685	1.319.540	1.054.685
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	940.760	999.289	940.760	999.289
		19.139.274	15.254.768	20.516.764	16.580.385
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		7.060.997	3.045.821	7.060.997	3.045.821
Skuldir við eigin fyrirtæki		522.438	453.270	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	189.305	161.538	190.818	161.538
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	1.482.982	1.567.588	1.532.722	1.615.318
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	250.012	147.388	250.012	147.388
Aðrar skammtímaskuldir		3.091.625	2.381.931	3.306.960	2.576.049
		12.597.359	7.757.536	12.341.509	7.546.113
Skuldir og skuldbindingar samtals		35.454.594	26.447.508	36.631.723	27.597.016
Eigið fé og skuldir samtals		57.147.919	45.782.649	63.409.324	51.499.818

Sjóðstreymisyfirlit 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	1.129.764	1.157.657	735.971	1.642.383	1.695.536	1.272.372
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	1.335.327	1.380.447	1.204.694	1.584.816	1.620.033	1.424.254
Verðbætur		1.340.157	855.142	1.267.282	1.395.000	888.211	1.339.011
Tekjufærð gatnagerðargjöld		0	0	(54.347)	0	0	(54.347)
Sala byggingarréttar		(4.475.983)	(3.748.000)	(3.669.792)	(4.475.983)	(3.748.000)	(3.669.792)
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		(2.669)	0	(83.687)	(3.848)	0	(84.689)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	484.244	400.000	330.607	504.104	400.000	330.607
Aðrir liðir		0	0	155.276	685	0	153.864
Veltufé (til) frá rekstri		(189.161)	45.246	(113.996)	647.156	855.780	711.280
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ...	12	41.051	40.020	41.051	43.195	42.153	41.051
Birgðir, breyting		246	0	683	1.384	0	(572)
Önnheimtar tekjur, breyting		(1.769.644)	0	(438.131)	(1.769.534)	0	(411.389)
Aðrar skammtímakröfur, br.		(75.349)	451	(23.905)	(123.055)	(1.060)	(44.829)
Skammtímaskuldir, breyting		709.694	20.122	325.233	730.911	22.904	351.032
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(173.721)	(101.377)	(171.236)	(173.721)	(101.377)	(171.236)
Greiðslur v. annarra skuldbindinga .		0	0	0	0	0	2.133
		(1.267.723)	(40.784)	(266.305)	(1.290.820)	(37.380)	(233.810)
Handbært fé (til) frá rekstri		(1.456.884)	4.462	(380.301)	(643.663)	818.400	477.469
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(8.813.362)	(6.433.931)	(3.210.645)	(9.993.836)	(7.104.919)	(4.335.499)
Verk í vinnslu	18	(981.861)	0	(2.852.726)	(981.861)	0	(2.852.726)
Fyrirframinnheimtar tekjur, br.	18	(58.528)	0	0	(58.528)	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna		4.505	0	121.070	4.505	0	122.367
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(137.070)	(150.000)	(213.871)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	3.804	0	0
Álögð gatnagerðargjöld	18	1.266.055	0	1.673.902	1.266.055	0	1.673.902
Sala byggingarréttar		4.475.983	3.748.000	3.669.792	4.475.983	3.748.000	3.669.792
Eignarhlutir í félögum, breyting		(92.206)	(40.000)	(122.759)	(92.206)	(40.000)	(122.759)
Langtímakröfur, breyting	11	0	0	0	27.636	23.570	24.271
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	11	157.550	142.103	143.716	0	0	0
Aðrir liðir.....		667	0	0	(843)	0	(1.326)
Fjárfestingarhreyfingar		(4.041.195)	(2.583.828)	(577.650)	(5.486.359)	(3.523.349)	(2.035.849)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting..		4.015.176	0	2.656.725	4.015.176	0	2.656.725
Viðskiptastaða eigin fyrirtæki, br. ...		(610.226)	(81.375)	(695.957)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	4.000.000	4.100.000	1.139.570	4.000.000	4.134.796	1.170.169
Afborganir langtímalána	16	(1.654.813)	(1.627.316)	(2.120.241)	(1.702.232)	(1.665.220)	(2.201.598)
Afborganir leiguskulda	17	(231.048)	(88.698)	(104.345)	(231.048)	(88.698)	(104.345)
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		0	0	0	2.897	0	2.851
Fjármögnunarhreyfingar		5.519.089	2.302.611	875.753	6.084.793	2.380.878	1.523.802
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		21.009	(276.755)	(82.199)	(45.229)	(324.071)	(34.578)
Handbært fé í ársbyrjun		92.570	470.345	174.769	210.184	585.440	244.762
Handbært fé í árslok		113.579	193.590	92.570	164.954	261.369	210.184
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Leigðar eignir, viðbót á árinu	8	(421.649)	0	(494.323)	(421.649)	0	(494.323)
Nýjar leiguskuldir	16	421.649	0	494.323	421.649	0	494.323

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 19.088 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Garðatorgi 7.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisfirlit og viðeigandi skýringar.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustumiðstöð Garðabæjar, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins bs. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, auk hlutdeildar í rekstri og efnahag byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Samveitur Garðabæjar, Fasteignin við Strikið 3 og Garðahús ehf. auk hlutdeildar í Sorpu bs. og Strætó bs.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnborgaðar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna þar sem reiknað er með að gatnagerðargjöld verði umfram framkvæmdakostnað er færður á framkvæmdatíma sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

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. Sala byggingaréttar og endurgreiddur byggingaréttur færirst með sama hætti og söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna, þ.e. meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

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, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

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 fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	10 - 50 ár
Veitukerfi	25 - 40 ár
Gatnakerfi	7 - 25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 7 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir	10 - 25 ár
------------------	------------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

h. Langtímakröfur

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

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

i. 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.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

k. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, 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 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 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 15.

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leigusuld 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.

p. Langtímaskuldir

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

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti 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 skýringu 23.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	15.723.841	15.405.000	13.910.704	15.723.841	15.405.000	13.910.704
Fasteignaskattur	2.070.691	2.056.539	1.795.044	2.033.347	2.018.922	1.760.542
Lóðaleiga	459.185	458.152	363.595	459.185	458.152	363.595
	18.253.718	17.919.691	16.069.343	18.216.373	17.882.074	16.034.841
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Grunnskólaframlag	391.354	382.000	285.043	391.354	382.000	285.043
Frl. v. málefna fatlaðs fólks.....	1.284.437	1.087.326	760.962	1.284.437	1.087.326	760.962
Frl. v. sérþarfa fatlaðs fólks	104.248	103.000	100.433	104.248	103.000	100.433
Útgjaldajöfnunarframlag	198.548	196.000	204.860	198.548	196.000	204.860
Samþættingarframlag.....	43.329	41.000	40.627	43.329	41.000	40.627
Önnur framlög	77.447	70.000	75.153	77.447	70.000	75.153
	2.099.363	1.879.326	1.467.079	2.099.363	1.879.326	1.467.079
Skatttekjur samtals	20.353.081	19.799.017	17.536.422	20.315.736	19.761.400	17.501.920
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	2.192.796	2.244.462	1.520.297	4.353.897	4.276.111	3.466.896
Gatnagerðartekjur	0	0	395.364	0	0	395.364
Byggingaréttur	4.475.983	3.748.000	3.669.792	4.475.983	3.748.000	3.669.792
Rekstrartekjur samtals	27.021.860	25.791.479	23.121.875	29.145.616	27.785.511	25.033.972

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	9.332.461	9.062.192	8.352.235	9.746.773	9.526.793	8.765.428
Launatengd gjöld	2.149.383	2.105.289	1.918.242	2.162.320	2.116.490	1.928.360
Áfallið orlof, breyting.....	(26.032)	0	179.058	(26.543)	0	180.835
Annar starfsmannakostn.	27.448	148.507	43.621	153.420	204.547	88.232
Framlög vegna uppgjör A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	41.051	42.000	41.051	41.051	42.000	41.051
	11.524.310	11.357.988	10.534.206	12.077.022	11.889.830	11.003.906
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	484.244	400.000	330.607	504.104	400.000	330.607
Laun og launat. gjöld samtals	12.008.554	11.757.988	10.864.813	12.581.125	12.289.830	11.334.513

	2023	2022
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	904	844
Ársverk.....	973	906
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	99.124	85.480

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur.....	23.010	27.800	22.542	228.480	181.589	233.056
Arður af eignarhlutum.....	1.810	3.000	1.810	1.810	3.000	1.810
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(2.382.118)	(1.695.620)	(1.797.569)	(2.535.433)	(1.816.832)	(1.963.901)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	179.680	75.673	170.718	0	0	0
Gengismunur.....	(119)	0	323	(119)	0	323
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.177.737)	(1.589.147)	(1.602.176)	(2.305.263)	(1.632.243)	(1.728.713)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	20.680.032	20.137.478	17.828.194
Félagsþjónusta	(3.506.851)	(3.469.957)	(3.036.089)
Heilbrigðismál	(9.168)	(12.700)	(14.840)
Fræðslu- og uppeldismál	(12.374.754)	(12.057.264)	(10.945.083)
Meningarmál	(295.676)	(295.328)	(263.566)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.115.699)	(3.008.161)	(2.643.136)
Brunamál og almannavarnir	(195.859)	(195.904)	(172.550)
Hreinlætismál	(15.416)	(67.042)	(35.197)
Skipulags- og byggingarmál	(278.520)	(354.855)	(271.410)
Umhverfismál	(1.924.836)	(1.828.088)	(1.708.831)
Umhverfismál	(588.065)	(566.787)	(557.499)
Sameiginlegur kostnaður	(941.283)	(884.778)	(899.257)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(525.294)	(400.000)	(371.658)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	547.501	592.755	1.172.552
Aðalsjóður samtals	(2.543.890)	(2.410.631)	(1.918.370)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	3.710.268	3.589.529	2.696.830
Þjónustumiðstöð	(52.647)	(21.377)	(49.918)
Samstarfsverkefni A hluta	16.033	135	7.429
A hluti samtals	1.129.764	1.157.657	735.971
B hluta fyrirtæki:			
Samveitur Garðabæjar	434.544	439.779	469.648
Strikið 3	145.445	137.265	129.946
Garðahús ehf.	(45.582)	(36.991)	(50.271)
Samstarfsverkefni B hluta	(21.788)	(2.173)	(12.921)
A og B hluti	1.642.383	1.695.536	1.272.372

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 31.12.2022	40.467.429	4.903.044	1.904.114	47.274.587
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	897	0	642	1.539
Heildarverð 1.1.2023	40.468.326	4.903.044	1.904.756	47.276.126
Viðbót á árinu	6.644.587	529.783	372.937	7.547.307
Endurmat lóða og lendna í árslok	1.227.420	0	0	1.227.420
Fært út á árinu	0	0	(1.837)	(1.837)
Heildarverð 31.12.2023	48.340.333	5.432.827	2.275.856	56.049.016
Afskrifað áður 31.12.2022	(8.649.513)	(1.961.158)	(1.006.456)	(11.617.128)
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	(249)	0	(460)	(709)
Afskrifað áður 1.1.2023	(8.649.762)	(1.961.158)	(1.006.916)	(11.617.837)
Afskrifað á árinu	(673.994)	(315.859)	(207.602)	(1.197.455)
Afskrifað samtals	(9.323.756)	(2.277.017)	(1.214.518)	(12.815.292)
Bókfært verð 1.1.2023	31.817.916	2.941.886	897.658	35.657.459
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	649	0	182	831
Bókfært verð 31.12.2023	39.016.577	3.155.811	1.061.338	43.233.724
Afskriftahlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2023	1.469.712
Afskrifað áður	(596.416)
Bókfært verð 1.1.2023	873.296
Viðbót á árinu	421.649
Afskrifað á árinu	(137.871)
Bókfært verð 31.12.2023	1.157.074
Heildarverð 31.12.2023	1.891.361
Afskrifað samtals 31.12.2023	(734.287)
Bókfært verð 31.12.2023	1.157.074
Afskriftahlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	36.530.755
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	831
Viðbót á árinu samtals	7.968.956
Fært út á árinu	(1.837)
Endurmat lóða og lendna í árslok	1.227.420
Afskriftir samtals á árinu	(1.335.327)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	44.390.799

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð frh.

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 31.12.2022	41.948.601	12.444.162	2.743.746	57.136.509
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	4.030	0	5.640	9.670
Heildarverð 1.1.2023	41.952.631	12.444.162	2.749.386	57.146.178
Viðbót á árinu	6.786.788	1.605.221	472.843	8.864.852
Endurmat lóða og lendna	1.227.420	0	0	1.227.420
Fært út á árinu	(1.994)	0	(2.468)	(4.462)
Heildarverð 31.12.2023	49.964.845	14.049.383	3.219.761	67.233.988
Afskrifað áður 31.12.2022	(8.979.371)	(3.926.212)	(1.603.342)	(14.508.925)
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	(805)	0	(4.352)	(5.158)
Afskrifað áður 1.1.2023	(8.980.177)	(3.926.212)	(1.607.694)	(14.514.083)
Afskrifað á árinu	(709.417)	(486.277)	(251.250)	(1.446.944)
Afskrifað samtals	(9.689.594)	(4.412.489)	(1.858.944)	(15.961.027)
Bókfært verð 1.1.2023	32.969.230	8.517.950	1.140.404	42.627.584
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	3.224	0	1.288	4.512
Bókfært verð 31.12.2023	40.275.251	9.636.894	1.360.817	51.272.961
Afskriftahlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2023	1.469.712
Afskrifað áður	(596.416)
Bókfært verð 1.1.2023	873.296
Viðbót á árinu	421.649
Afskrifað á árinu	(137.871)
Bókfært verð 31.12.2023	1.157.074
Heildarverð 31.12.2023	1.891.361
Afskrifað samtals 31.12.2023	(734.287)
Bókfært verð 31.12.2023	1.157.074
Afskriftahlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	43.500.880
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum	4.512
Viðbót á árinu samtals	9.286.501
Fært út á árinu	(4.462)
Endurmat lóða og lendna	1.227.420
Afskriftir samtals á árinu	(1.584.816)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	52.430.035

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Urriðaholtsskóli, áfangi 2	2.450.920	2.150.000
Grunnskólar og lóðir	1.531.984	1.650.000
Leikskólinn Urriðaból, Holtsvegi	1.557.489	1.200.000
Leikskólar og lóðir	234.304	75.000
Tónlistarskóli	16.242	0
Miðgarður	113.050	75.000
Íþróttamannvirki	164.738	182.000
Opin leiksvæði	67.556	61.000
Búsetuúrræði fyrir fatlað fólk	312.799	300.000
Bætt aðgengi fyrir fatlað fólk	3.327	20.000
Jónshús	23.205	30.000
Aðrar fasteignir og lóðir	154.228	15.000
SHS bs., hlutdeild.....	14.746	23.931
	6.644.587	5.781.931
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir ársins	2.353.972	3.400.000
Hljóðvist, manir, stigar og annað - eignfært	482.256	348.000
Samgöngusamningur á höfuðborgarsvæðinu	0	95.000
Álögð gatnagerðargjöld	(1.266.056)	(3.400.000)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	(58.529)	
Verk í vinnslu, breyting	(981.859)	
	529.784	443.000
Áhöld og búnaður:		
Búnaður / endurnýjun tölva, áhalda, húsbúnaðar, véla og tækja	367.536	203.000
SHS bs., hlutdeild.....	5.402	6.000
	372.938	209.000
A hluti	7.547.309	6.433.931
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	314.454	160.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	760.984	380.000
Strikið:		
Íbúðir	12.987	0
Garðahús:		
Íbúðir	137.070	150.000
Samstarfsverkefni:		
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild	92.049	130.988
B hluti	1.317.544	820.988
Samtals A og B hluti	8.864.853	7.254.919

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	29.752.930	33.995.130
Fasteignamat.....	27.855.788	30.432.247
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.964.484	1.964.484
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		14.574.834
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....		997.967

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Garðahús ehf.	100,00%	100,00%	4.000	0
Langalína ehf.	100,00%	100,00%	0	0
Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.	6,20%	6,20%	0	0
Sorpa bs.	5,60%		33.422	0
Strætó bs.	6,22%		25.969	0
Betri samgöngur ohf.	1,82%	1,82%	404.185	404.185
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,76%	3,76%	333.386	333.386
Landskerfi bókasafna hf.	2,45%	2,45%	2.545	2.545
Bjarg íbúðafélag hses.	-	-	109.733	109.733
Spölur hf.	-	-	24	24
Eignarhlutir í eigu samstarfsverkefna.....	-	-	0	2.226
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			913.264	852.099

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

	Ábyrgðar hlutur				
	A hluti	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
SHS bs.....	7,69%	16.033	276.273	67.884	208.390
A hluti samtals.....		16.033	276.273	67.884	208.390
B hluti					
Sorpa bs.....	7,69%	6.984	743.867	299.804	444.063
Strætó bs.....	7,69%	(28.772)	246.895	273.404	(28.022)
B hluti samtals.....		(21.788)	990.762	573.208	416.041
A og B hluti samtals.....		(5.755)	1.267.036	641.092	624.431

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.062.126	0	1.633.769
Afborgun langtímakrafna á árinu	(157.550)	0	(27.636)
Verðbætur.....	85.064	0	129.827
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	989.639	0	1.735.959
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(159.914)	0	(28.610)
	829.726	0	1.707.349

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024.....	159.914	0	28.610
Árið 2025.....	162.310	0	28.622
Árið 2026.....	79.140	0	29.903
Árið 2027.....	80.327	0	31.241
Árið 2028.....	81.532	0	32.638
Afborgun síðar.....	426.418	0	1.584.945
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	989.639	0	1.735.959

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki, frh.

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 4,5% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 101,8 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.736 millj. kr. í árslok 2023.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	101.835
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.735.958
Eftirstöðvar af samningi í árum	29,3

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2022.....	953.517	1.002.635
Gjaldfært á árinu.....	(41.051)	(41.051)
Áhrif vegna samstarfsverkefna.....	(411)	(2.298)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	912.055	959.286

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	41.051	43.195
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	871.004	916.091
Samtals í efnahagsreikningi.....	912.055	959.286

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	862.193	909.424
Framlag í varúðarsjóð.....	49.862	49.862
	912.055	959.286

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

13. Önnheimtar tekjur

Önnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Önnheimtar skatttekjur, heild.....	2.450.436	2.450.436
Niðurfærsla önnheimtra skatttekna.....	(807.125)	(807.125)
Önnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	1.643.311	1.643.311
Önnheimtar aðrar tekjur, heild.....	2.693.100	2.693.100
Niðurfærsla önnheimtra annarra tekna.....	(107.401)	(107.401)
Önnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	2.585.699	2.585.699
Önnheimtar tekjur í árslok	4.229.011	4.229.011

Niðurfærsla önnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	681.693	76.249	757.942	757.942
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	125.432	31.152	156.584	156.584
Niðurfærsla í árslok	807.125	107.401	914.526	914.526

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	19.335.141	23.902.802
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	1.001	4.997
Rekstrarniðurstaða ársins	1.129.764	1.642.383
Endurmat lóða og lendna	1.227.420	1.227.420
Eigið fé 31.12.2023.....	21.693.325	26.777.602

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gagnvirðis var yfir 5%.

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	3.596.743	3.596.743
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar frá Brú lífeyrisjóði.....	123.575	123.575
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	360.668	380.529
Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	484.244	504.104
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(173.721)	(173.721)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.907.265	3.927.126
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(189.305)	(190.818)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	3.717.960	3.736.308
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2024 - 2028.....	983.105	990.008
Árin 2029 - 2033.....	961.551	966.793
Árin 2034 - 2038.....	808.415	812.071
Síðar.....	1.154.195	1.158.255
	3.907.265	3.927.126

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggt réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 123,6 millj. kr. og er hún færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Samtals
Staða 31.12.2022.....	14.751.710
Hlutdeid í samstarfsverkefnum.....	16.760
Staða 1.1.2023.....	14.768.470
Tekin ný lán á árinu	4.000.000
Afborganir á árinu	(1.654.814)
Verðbætur.....	1.248.301
	18.361.957
Næsta árs afborganir.....	(1.482.982)
Langtímaskuldir í árslok.....	16.878.975
A og B hluti:	
Staða 31.12.2022.....	15.809.035
Hlutdeid í samstarfsverkefnum.....	334.435
Staða 1.1.2023.....	16.143.469
Tekin ný lán á árinu	4.000.000
Afborganir á árinu	(1.702.232)
Verðbætur.....	1.347.950
	19.789.186
Næsta árs afborganir.....	(1.532.722)
Langtímaskuldir í árslok.....	18.256.465

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	1.482.982	1.532.722
Árið 2025	1.428.903	1.478.467
Árið 2026	1.451.488	1.501.927
Árið 2027	1.474.629	1.521.394
Árið 2028.....	1.498.252	1.560.919
Síðar	11.025.704	12.193.758
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.361.957	19.789.186

Sveitarfélagið hefur aðgang að skammtímalánum í formi lánalínu í árslok að fjárhæð 3.200 millj. kr.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Garðahúsa ehf. að bókfærðu virði 546 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 458 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 14.901 millj. kr. í árslok 2023.

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sjö leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2023 sbr. skýringu 3. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	1.202.073	1.202.073
Nýjir leigusamningar.....	421.649	421.649
Afborgun leigusamninga	(231.048)	(231.048)
Verðbætur	176.878	176.878
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	1.569.552	1.569.552
Næsta árs afborgun	(250.012)	(250.012)
Langtímahluti leiguskulda	1.319.540	1.319.540

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
A hluti:			
Leikskóli Sjálandi	2005-2030	5,0%	268.508
Jónshús	2007-2027	5,0%	80.185
Leikskóli Mánahvoll	2021-2028	1,3%	290.475
Leikskóli Mánahvoll viðbót	2022-2028	2,5%	46.949
Leikskóli Urriðaból	2022-2029	2,0%	447.674
Grunnskóli Garðaskóli	2023-2029	6,2%	170.467
Grunnskóli Urriðaholtsskóli	2023-2029	5,9%	265.294
			1.569.552

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leikskólar	Grunnskólar	Jónshús	Samtals
Árið 2024	193.759	83.896	24.591	302.246
Árið 2025	209.084	88.025	24.593	321.702
Árið 2026	205.673	88.052	24.592	318.317
Árið 2027.....	207.392	88.104	14.345	309.841
Árið 2028.....	191.621	88.145	0	279.766
Síðar	131.547	82.261	0	213.808
Samtals	1.139.076	518.483	88.120	1.745.679

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 304 millj. kr. á árinu 2023 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	231.048	231.048
Vaxtagjöld	52.919	52.919
Lágmarksleigugreiðsla	283.967	283.967
Rekstrarkostnaður	20.195	20.195
Heildarleigugreiðslur	304.162	304.162

Skýringar, frh.:

18. Fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu

Framkvæmdakostnaður vegna fjárfestingar í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað á framkvæmdatíma eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna þar sem reiknað er með að gatnagerðargjöld verði umfram framkvæmdakostnað er færður á framkvæmdatíma sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

Yfirlit um fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

	Fyrirframinnh. tekjur	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Frá fyrra ári.....	(999.288)	1.745.186	745.898
Breyting ársins	58.528	981.861	1.040.389
Frestað í árslok.....	(940.760)	2.727.047	1.786.287

Fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu eru flokkuð með eftirfarandi hætti í ársreikningnum:

	A hluti	A og B hluti
Verk í vinnslu.....	2.727.047	2.727.047
Fyrirframinnheimtar tekjur, langtímaskuldir	(940.760)	(940.760)
Samtals	1.786.287	1.786.287

19. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	57.147.919	35.454.594	21.693.325
Samveitur Garðabæjar	100%	6.481.083	2.410.289	4.070.794
Strikið 3	100%	2.508.475	1.486.999	1.021.476
Garðahús ehf.	100%	546.374	907.017	(360.643)
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta		990.762	574.721	416.041
Millifærslur, innbyrðis staða		(4.265.289)	(4.201.897)	(63.392)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		63.409.324	36.631.723	26.777.601

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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 eingöngu 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. Önnur mál

Framkvæmdir á nýjum íbúðarsvæðum

Garðabær hefur hafið framkvæmdir við víðtæka uppbyggingu íbúðabyggðar og þá ýmist á landsvæði í eigu bæjarins eða í samstarfi við landeigendur. Um er að ræða uppbyggingu íbúðabyggðar Vetrarmýri, Hnoðraholti, Eskiási, Breiðumýri, Kumlamýri, Króki og Víðiholti. Á árinu 2023 auglýsti Garðabær eftir tilboðum í byggingarrétt lóða á Hnoðraholti. Um var að ræða 18 fjölbýlishúsalóðir, 66 raðhúsalóðir og 30 einbýlishúsalóðir. Í ársreikningi er tekjufærður byggingarréttur að fjárhæð 4.500 millj. kr. gera má ráð fyrir að óinnheimt gatnagerðargjöld vegna bygginga á þessum svæðum geti numið um 4.000 - 4.500 millj. kr.

Betri samgöngur ohf.

Í október 2020 var undirritað hluthafasamkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu og íslenska ríkisins um eignarhald og stjórnskipulag í félaginu Betri samgöngur ohf. Hlutfé félagsins er 4 millj. kr. og nemur hlutur Garðabæjar 1,82%. Samkvæmt samgöngusáttmála höfuðborgarsvæðisins sem undirritaður var í september 2019 var gert ráð fyrir að félagið fjárfesti í framkvæmdum vegna bættra samgangna á höfuðborgarsvæðinu fyrir um 1.200 millj. kr. á tímabilinu 2019-2033. Í mars 2023 var samþykkt að vinna að uppfærslu sáttmálans m.a. vegna hækkana á kostnaðaráætlunum, seinkun á tímaáætlunum, skilgreiningu verkefna og nýju leiðarneti almenningssamgangna. Endanleg uppfærsla sáttmálans liggur ekki fyrir en gera má ráð fyrir verulegum viðbótarkostnaði við framkvæmdir og lengingu á framkvæmdatímabili. Á árinu 2023 greiddi Garðabær framlag samkvæmt samkomulaginu að fjárhæð 92 millj. kr.

Miðgarður

Í október 2023 var undirritað samkomulag Garðabæjar og ÍAV varðandi uppgjör vegna verksamnings um framkvæmdir við fjölnota íþróttamiðstöðina Miðgarð. Í samkomulaginu er gert ráð fyrir að Garðabær greiði ÍAV 55 millj. kr. og er um lúkningu að ræða á öllum kröfum sem tengjast fjárhagslegu uppgjöri verksamnings aðila. Í samkomulaginu er jafnframt kveðið á um kostnaðarskiptingu vegna endurbóta á frárennsli sem tengist jarðsigi og endurskoðun hönnunar íþróttagólfs (gervigras).

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.	1.862	1.834	514	(125)	350	1.313
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	85%	96%	84%	91%	73%	69%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,5 %	4,2 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)	0,6 %
Veltufé frá rekstri	0,2 %	(0,7%)	(0,5%)	4,7 %	8,6 %	9,5 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.	24,9 %	32,6 %	13,9 %	18,4 %	17,2 %	19,6 %
Skuldahlutfall	117%	131%	114%	122%	101%	105%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum				17,38	7,41	6,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	0,03	(0,10)	(0,05)	0,64	1,15	1,38
Veltufjárhlutfall	0,76	0,59	0,63	0,84	0,79	0,82
Eiginfjárhlutfall	36,8 %	38,0 %	42,2 %	41,5 %	47,6 %	49,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	59,7 %	58,2 %	60,2 %	66,6 %	65,3 %	71,1 %
Fasteignaskattur	8,0 %	7,7 %	7,8 %	8,7 %	9,2 %	9,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7,3 %	7,8 %	6,3 %	6,4 %	7,0 %	6,5 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,7 %	1,8 %	2,0 %
Skatttekjur samtals.....	76,8 %	75,3 %	75,8 %	83,3 %	83,2 %	89,2 %
Aðrar tekjur	23,2 %	24,7 %	24,2 %	16,7 %	16,8 %	10,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,0%)	(42,6%)	(45,6%)	(48,1%)	(48,4%)	(48,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,6%)	(1,8%)	(1,4%)	(4,8%)	(1,8%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,4%)	(38,4%)	(37,7%)	(37,5%)	(42,1%)	(40,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %
Afskriftir	(5,4%)	(4,9%)	(5,2%)	(5,2%)	(5,4%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(6,2%)	(8,1%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,5%)	(3,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,5 %	4,2 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)	0,6 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.026	1.066	947	890	825	807
Aðrar tekjur	310	349	302	179	167	97
Laun og launatengd gjöld	(588)	(604)	(569)	(514)	(480)	(442)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(21)	(25)	(18)	(52)	(17)	(14)
Annar rekstrarkostnaður.....	(513)	(543)	(471)	(401)	(418)	(363)
Afskriftir.....	(72)	(70)	(65)	(56)	(53)	(52)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(82)	(114)	(87)	(49)	(34)	(27)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	60	59	40	(2)	(11)	6
Efnahagur:						
Eignir	2.362	2.994	2.474	2.232	1.921	1.881
Eigið fé	869	1.136	1.045	926	915	936
Skuldir og skuldbindingar	1.494	1.857	1.429	1.305	1.006	945
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	2	(10)	(6)	50	85	86
Handbært fé frá rekstri.....	0	(76)	(21)	3	102	49
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjm.....	(333)	(462)	(173)	(197)	(170)	(178)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	19.300	19.088	18.509	18.047	17.353	16.624

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	3.396	3.343	2.474	1.715	2.092	2.472
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	89%	96%	84%	88%	71%	70%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	17,8 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,1 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %
Veltufé frá rekstri	3,1 %	2,2 %	2,8 %	7,6 %	14,4 %	12,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	25,6 %	34,3 %	17,3 %	20,0 %	19,4 %	23,2 %
Skuldahlutfall	112%	126%	110%	117%	100%	104%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ...	23,25	31,70	23,31	10,61	4,59	5,06
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	0,49	0,33	0,31	1,10	1,99	1,89
Veltufjárhlutfall	0,52	0,39	0,39	0,60	0,53	0,48
Eiginfjárhlutfall	41,7 %	42,2 %	46,4 %	45,7 %	51,2 %	51,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	55,4 %	53,9 %	55,6 %	61,0 %	62,0 %	67,4 %
Fasteignaskattur	7,3 %	7,0 %	7,0 %	7,8 %	8,5 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	6,8 %	7,2 %	5,9 %	5,8 %	6,6 %	6,2 %
Lóðarleiga	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,7 %	1,9 %
Skatttekjur samtals	71,1 %	69,7 %	69,9 %	76,1 %	78,8 %	84,3 %
Aðrar tekjur	28,9 %	30,3 %	30,1 %	23,9 %	21,2 %	15,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(42,8%)	(41,4%)	(44,0%)	(46,2%)	(46,5%)	(46,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækun	(1,4%)	(1,7%)	(1,3%)	(4,4%)	(1,7%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,0%)	(37,9%)	(37,0%)	(37,1%)	(38,1%)	(39,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir....	17,8 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %
Afskriftir	(5,8%)	(5,4%)	(5,7%)	(5,7%)	(5,8%)	(6,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(5,9%)	(7,9%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,6%)	(3,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,1 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum króna á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.024	1.064	946	888	823	805
Aðrar tekjur	416	463	407	279	221	149
Laun og launatengd gjöld	(616)	(633)	(595)	(540)	(485)	(445)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(21)	(26)	(18)	(52)	(17)	(14)
Annar rekstrarkostnaður.....	(547)	(578)	(501)	(434)	(398)	(374)
Afskriftir.....	(84)	(83)	(77)	(66)	(61)	(59)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(85)	(121)	(93)	(52)	(38)	(31)
Rekstrarniðurstaða	88	86	69	24	45	31
Efnahagur:						
Eignir	2.712	3.322	2.782	2.519	2.144	2.060
Eigið fé	1.130	1.403	1.291	1.150	1.098	1.069
Skuldir og skuldbindingar	1.582	1.919	1.491	1.369	1.046	991
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	44	34	38	89	150	119
Handbært fé frá rekstri.....	42	(34)	26	95	167	82
Fjárfesting í varanl. rekstrarf.....	(368)	(524)	(234)	(234)	(203)	(221)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	19.300	19.088	18.509	18.047	17.353	16.624

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	20.680	100,0%	17.828	100,0%	16.341	100,0%
Félagsþjónusta	(3.507)	17,0%	(3.036)	17,0%	(2.684)	16,4%
Heilbrigðismál	(9)	0,0%	(15)	0,1%	(12)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(12.375)	59,8%	(10.945)	61,4%	(9.451)	57,8%
Menningarmál	(296)	1,4%	(264)	1,5%	(251)	1,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.116)	15,1%	(2.643)	14,8%	(2.242)	13,7%
Brunamál og almannavarnir	(196)	0,9%	(173)	1,0%	(155)	0,9%
Hreinlætismál	(15)	0,1%	(35)	0,2%	(44)	0,3%
Skipulags- og byggingarmál	(279)	1,3%	(271)	1,5%	(274)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(1.925)	9,3%	(1.709)	9,6%	(1.320)	8,1%
Umhverfismál	(588)	2,8%	(557)	3,1%	(544)	3,3%
Sameiginlegur kostnaður	(941)	4,6%	(899)	5,0%	(730)	4,5%
Lífeyrisskuldbinding breyting	(525)	2,5%	(372)	2,1%	(973)	6,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	548	(2,6%)	1.173	(6,6%)	756	(4,6%)
Aðalsjóður samtals	(2.544)	(12,3%)	(1.918)	(10,8%)	(1.583)	(9,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	3.710	(17,9%)	2.697	(15,1%)	1.564	(9,6%)
Þjónustumiðstöð	(53)	0,3%	(50)	0,3%	(41)	0,2%
Samstarfsverkefni A hluta	16	(0,1%)	7	(0,0%)	28	(0,2%)
A hluti samtals	1.130	5,5%	736	4,1%	(31)	(0,2%)

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur ..	17.503.691	416.000	17.919.691	17.466.075	415.999	17.882.074
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.638.326	241.000	1.879.326	1.638.326	241.000	1.879.326
Aðrar tekjur	4.714.750	1.277.712	5.992.462	6.746.399	1.277.712	8.024.111
	<u>23.856.767</u>	<u>1.934.712</u>	<u>25.791.479</u>	<u>25.850.800</u>	<u>1.934.711</u>	<u>27.785.511</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	10.490.304	867.684	11.357.988	11.022.146	867.684	11.889.830
Lífeyrisskuldbinding, br.	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000
Annar rekstrarkostnaður	10.192.813	(286.572)	9.906.241	10.834.442	(286.572)	10.547.870
	<u>21.083.117</u>	<u>581.112</u>	<u>21.664.229</u>	<u>22.256.588</u>	<u>581.112</u>	<u>22.837.700</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.773.650	1.353.601	4.127.251	3.594.212	1.353.600	4.947.812
Afskriftir	(1.381.550)	1.103	(1.380.447)	(1.621.137)	1.104	(1.620.033)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .	<u>1.392.100</u>	<u>1.354.704</u>	<u>2.746.804</u>	<u>1.973.075</u>	<u>1.354.704</u>	<u>3.327.779</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.340.547)	(248.600)	(1.589.147)	(1.383.643)	(248.600)	(1.632.243)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	<u>51.554</u>	<u>1.106.104</u>	<u>1.157.657</u>	<u>589.432</u>	<u>1.106.104</u>	<u>1.695.536</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	51.554	1.106.103	1.157.657	589.432	1.106.104	1.695.536
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	1.381.550	(1.103)	1.380.447	1.621.137	(1.104)	1.620.033
Sala byggingarréttar	0	(3.748.000)	(3.748.000)	0	(3.748.000)	(3.748.000)
Verðbætur	855.142	0	855.142	888.211	0	888.211
Breyting á lífeyrisskuldb.	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000
Veltufé frá, (til) rekstrar	2.688.246	(2.643.000)	45.246	3.498.780	(2.643.000)	855.780
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, lækkun	40.020	0	40.020	42.153	0	42.153
Aðrar skammtímakröfur, breyting ..	451	0	451	(1.060)	0	(1.060)
Skammtímaskuldir, breyting	20.122	0	20.122	22.904	0	22.904
Gr. vegna lífeyrissk. bindingar	(101.377)	0	(101.377)	(101.377)	0	(101.377)
Samtals	(40.784)	0	(40.784)	(37.380)	0	(37.380)
Handbært fé frá (til) rekstrar	2.647.462	(2.643.000)	4.462	3.461.400	(2.643.000)	818.400
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(5.332.910)	(1.101.021)	(6.433.931)	(6.153.898)	(1.101.021)	(7.254.919)
Sala byggingarréttar	0	3.748.000	3.748.000	0	3.748.000	3.748.000
Eignarhlutir í félögum, breyting	(40.000)	0	(40.000)	(40.000)	0	(40.000)
Langtímakröfur, breyting		0	0	23.570	0	23.570
Langtímakröfur eigin ft. breyting	142.103	0	142.103	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(5.230.807)	2.646.979	(2.583.828)	(6.170.328)	2.646.979	(3.523.349)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin ft., breyting	(81.375)	0	(81.375)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	4.100.000	0	4.100.000	4.134.796	0	4.134.796
Afborganir langtímalána	(1.627.316)	0	(1.627.316)	(1.665.220)	0	(1.665.220)
Afborganir leiguskulda	(88.698)	0	(88.698)	(88.698)	0	(88.698)
Fjármögnunarhreyfingar	2.302.611	0	2.302.611	2.380.878	0	2.380.878
(Lækkun), hækkun á handbæru fé	(280.734)	3.979	(276.755)	(328.050)	3.979	(324.071)
Handbært fé í ársbyrjun	470.345	0	470.345	585.440	0	585.440
Handbært fé í árslok	189.611	3.979	193.590	257.389	3.979	261.369