

Garðabær

Ársreikningur
2024



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 30.480 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 28.425 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,71% en lögbundið hámark þess er 14,97%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,163% 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 sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, nam um 1.183 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta nam um 559 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2024 nam 28.671 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 22.941 millj. kr.

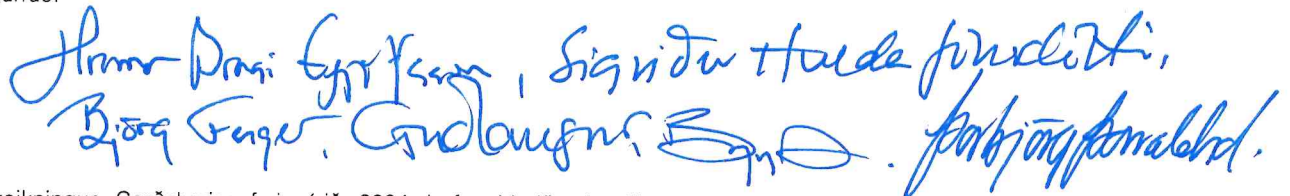
Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 1. apríl 2025

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2024 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, 15. maí 2025

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur		21.023.059	20.758.159	18.253.718	20.983.870	20.719.959	18.216.373
Framlög Jöfnunarsjóðs		3.314.863	2.712.006	2.099.363	3.314.863	2.712.006	2.099.363
Aðrar tekjur		2.560.681	2.356.607	2.192.796	4.655.090	4.475.530	4.353.897
Byggingarréttur		1.526.090	1.500.000	4.475.983	1.526.090	1.500.000	4.475.983
	4	28.424.694	27.326.772	27.021.860	30.479.914	29.407.495	29.145.616
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	12.491.371	12.456.437	11.524.310	13.140.658	13.092.542	12.077.022
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	57.293	383.000	484.244	58.253	383.000	504.104
Annar rekstrarkostnaður		11.598.728	11.248.406	10.370.479	12.046.003	11.860.905	11.032.030
		24.147.392	24.087.843	22.379.033	25.244.914	25.336.447	23.613.155
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		4.277.302	3.238.928	4.642.827	5.235.000	4.071.048	5.532.461
Afskriftir	8	(1.574.364)	(1.477.906)	(1.335.327)	(1.871.269)	(1.745.191)	(1.584.816)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		2.702.938	1.761.022	3.307.501	3.363.731	2.325.857	3.947.645
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(2.144.030)	(1.711.611)	(2.177.737)	(2.180.366)	(1.764.274)	(2.305.263)
Rekstrarniðurstaða	14	558.908	49.412	1.129.764	1.183.365	561.583	1.642.383

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8				
Fasteignir, lóðir og lendur		41.801.971	39.016.577	43.201.997	40.275.251
Veitukerfi og gatnamannvirki		3.488.278	3.155.811	10.096.586	9.636.894
Vélar, áhöld og tæki		1.294.545	1.061.338	1.589.519	1.360.817
Leigðar eignir		959.426	1.157.074	959.426	1.157.074
		47.544.220	44.390.799	55.847.528	52.430.035
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	1.055.898	913.264	1.014.571	852.099
Langtímakröfur	11	0	0	1.759.142	1.707.349
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	699.402	829.726	0	0
Verk í vinnslu	19	2.513.598	2.727.047	2.513.598	2.727.047
Bundnar bankainnistæður		0	0	12.864	11.281
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	829.973	871.004	875.149	916.091
		5.098.871	5.341.041	6.175.324	6.213.867
Fastafjármunir		52.643.091	49.731.840	62.022.852	58.643.902
Veltufjármunir					
Birgðir	3	5.761	5.494	13.991	13.580
Skammtímakröfur:					
Oinnheimtar tekjur	13	2.780.262	4.229.011	2.782.682	4.229.011
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		609.051	2.689.820	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	41.051	41.051	43.307	43.195
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	170.061	159.914	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	0	0	29.303	28.610
Aðrar skammtímakröfur		207.914	177.210	298.014	286.072
Handbært fé	3	122.687	113.579	193.562	164.954
Veltufjármunir		3.936.788	7.416.079	3.360.858	4.765.423
Eignir samtals		56.579.879	57.147.919	65.383.710	63.409.324

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
		2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	22.940.986	21.693.325	28.671.360	26.777.601
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	3.614.872	3.717.960	3.634.642	3.736.308
Aðrar skuldbindingar	16	125.392	0	164.788	37.142
		3.740.264	3.717.960	3.799.430	3.773.450
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	18.022.830	16.878.975	22.340.034	18.256.464
Leiguskuldir	18	1.087.308	1.319.540	1.087.308	1.319.540
Fyrirframinnheimtar tekjur	19	1.440.555	940.760	1.440.555	940.760
		20.550.693	19.139.274	24.867.897	20.516.764
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.255.959	7.060.997	3.255.959	7.060.997
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.611.992	522.438	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	159.696	189.305	161.359	190.818
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	1.563.567	1.482.982	1.680.692	1.532.722
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	290.975	250.012	290.975	250.012
Aðrar skammtímaskuldir		2.465.746	3.091.625	2.656.037	3.306.960
		9.347.935	12.597.359	8.045.022	12.341.509
Skuldir og skuldbindingar samtals		33.638.893	35.454.594	36.712.350	36.631.722
Eigið fé og skuldir samtals		56.579.879	57.147.919	65.383.710	63.409.324

Sjóðstreymisyfirlit 2024

		A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	558.908	49.412	1.129.764	1.183.365	561.583	1.642.383
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	1.574.364	1.477.906	1.335.327	1.871.269	1.745.191	1.584.816
Verðbætur		881.858	1.058.469	1.340.157	922.082	1.089.742	1.395.000
Sala byggingarréttar		(1.526.090)	(1.500.000)	(4.475.983)	(1.526.090)	(1.500.000)	(4.475.983)
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		(42.705)	0	(2.669)	(42.717)	0	(3.848)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	57.293	434.100	484.244	58.253	434.100	504.104
Aðrir liðir		0	0	0	0	0	685
Veltufé frá rekstri		1.503.629	1.519.887	(189.161)	2.466.162	2.330.616	647.156
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ...	12	41.051	41.051	41.051	43.306	41.051	43.195
Birgðir, breyting		(267)	0	246	(410)	(613)	1.384
Oinnheimtar tekjur, breyting		1.448.748	0	(1.769.644)	1.446.329	0	(1.769.534)
Aðrar skammtímakröfur, br.		(30.704)	461	(75.349)	(11.942)	404	(123.055)
Skammtímaskuldir, breyting		(625.879)	42.614	709.695	(650.922)	122.005	730.911
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(189.990)	(101.377)	(173.721)	(190.410)	(101.377)	(173.721)
		642.959	(17.251)	(1.267.723)	635.950	61.470	(1.290.820)
Handbært fé frá (til) rekstrar		2.146.588	1.502.636	(1.456.883)	3.102.112	2.392.086	(643.664)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(6.263.914)	(5.805.600)	(8.813.362)	(6.666.261)	(6.792.804)	(9.993.836)
Verk í vinnslu	19	213.449	0	(981.861)	213.449	0	(981.861)
Fyrirframinnheimtar tekjur, br.	19	499.794	0	(58.528)	499.794	0	(58.528)
Söluverð rekstrarfjármuna		45.828	0	4.505	45.976	0	4.505
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	(45.000)	0	(139.948)	(245.000)	(137.070)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	0	0	3.804
Álögð gatnagerðargjöld	19	2.219.735	2.000.000	1.266.055	2.219.735	2.000.000	1.266.055
Sala byggingarréttar		1.526.090	1.500.000	4.475.983	1.526.090	1.500.000	4.475.983
Eignarhlutir í félögum, breyting		(142.634)	(40.000)	(92.206)	(142.634)	(40.000)	(92.206)
Langtímakröfur, breyting	11	0	0	0	28.051	23.539	27.637
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	11	167.384	412.943	157.550	0	0	0
Aðrir liðir		0	0	668	0	0	(842)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.734.267)	(1.977.657)	(4.041.196)	(2.415.747)	(3.554.265)	(5.486.359)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting..		(3.805.037)	(800.000)	4.015.176	(3.805.037)	(800.000)	4.015.176
Viðskiptastaða eigin fyrirtæki, br. ...		3.170.323	2.515.127	(610.225)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	17	1.921.458	2.045.000	4.000.000	4.924.775	5.045.000	4.000.000
Afborganir langtímalána	17	(1.557.221)	(1.848.415)	(1.654.813)	(1.643.001)	(1.897.340)	(1.702.232)
Afborganir leiguskulda	18	(261.005)	(159.556)	(231.048)	(261.005)	(159.556)	(231.048)
Stofnframlag ríkisins	16	125.392	0	0	125.392	0	0
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		0	0	0	1.593	0	2.897
Aðrir liðir		2.876	0	0	(475)	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(403.213)	1.752.156	5.519.091	(657.758)	2.188.104	6.084.794
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		9.108	1.277.135	21.011	28.608	1.025.925	(45.229)
Handbært fé í ársbyrjun		113.579	76.767	92.569	164.954	147.066	210.184
Handbært fé í árslok		122.687	1.353.902	113.579	193.561	1.172.991	164.954

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 20.116 þann 1. janúar 2025. 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 2024 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, sjóðstreymisýfirlit 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 Stríkið 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. Innlausan 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 rekstrarrekna 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.

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 leigðar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, 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 hundraðshluti 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 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	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 byggðasamla og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamla, 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 uppgjors A-deilda 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. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Öinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almenntri 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 almenntri 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 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 15.

o. 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.

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 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	18.216.681	17.992.000	15.723.841	18.216.681	17.992.000	15.723.841
Fasteignaskattur	2.286.283	2.258.159	2.070.691	2.247.094	2.219.959	2.033.347
Lóðaleiga	520.095	508.000	459.185	520.095	508.000	459.185
	21.023.059	20.758.159	18.253.718	20.983.870	20.719.959	18.216.373
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Grunnskólaframlag	653.294	647.000	391.354	653.294	647.000	391.354
Frl. v. málefna fatlaðs fólks.....	2.107.297	1.565.000	1.284.437	2.107.297	1.565.000	1.284.437
Frl. v. sérþarfa fatlaðs fólks	116.871	117.000	104.248	116.871	117.000	104.248
Útgjalda jöfnunarframlag	219.561	172.006	198.548	219.561	172.006	198.548
Sambættingarframlag.....	43.547	41.000	43.329	43.547	41.000	43.329
Önnur framlög	174.294	170.000	77.447	174.294	170.000	77.447
	3.314.863	2.712.006	2.099.363	3.314.863	2.712.006	2.099.363
Skatttekjur samtals	24.337.922	23.470.165	20.353.081	24.298.734	23.431.965	20.315.736
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	2.560.681	2.356.607	1.797.432	4.655.090	4.475.530	3.958.533
Gatnagerðartekjur	0	0	395.364	0	0	395.364
Byggingaréttur	1.526.090	1.500.000	4.475.983	1.526.090	1.500.000	4.475.983
Rekstrartekjur samtals	28.424.694	27.326.772	27.021.860	30.479.914	29.407.495	29.145.616

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	10.056.516	10.049.237	9.332.461	10.590.609	10.569.169	9.746.773
Launatengd gjöld	2.339.988	2.266.781	2.149.383	2.354.222	2.281.433	2.162.320
Áfallið orlof, breyting.....	25.786	0	(26.032)	25.998	0	(26.543)
Annar starfsmannakostn.	27.543	89.319	27.448	128.291	190.839	153.420
Framlög vegna uppgjors						
A deildir Brúar lífeyrissjóðs.....	41.538	51.100	41.051	41.538	51.100	41.051
	12.491.371	12.456.437	11.524.310	13.140.658	13.092.542	12.077.022
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	57.293	383.000	484.244	58.253	383.000	504.104
Laun og launat. gjöld samtals	12.548.664	12.839.437	12.008.554	13.198.910	13.475.542	12.581.125

2024 2023

Fjöldi stöðugilda í árslok.....	948	904
Ársverk.....	991	973
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	110.200	99.124

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur.....	35.564	58.500	23.010	290.845	226.042	228.480
Arður af eignarhlutum.....	1.810	2.000	1.810	1.810	2.000	1.810
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(2.264.443)	(1.859.053)	(2.382.118)	(2.472.381)	(1.992.316)	(2.535.433)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	83.680	86.942	179.680	0	0	0
Gengismunur.....	(640)	0	(119)	(640)	0	(119)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld)	(2.144.030)	(1.711.611)	(2.177.737)	(2.180.366)	(1.764.274)	(2.305.263)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	24.768.083	23.859.706	20.680.032
Félagsþjónusta	(3.923.730)	(3.922.511)	(3.506.851)
Heilbrigðismál	(12.566)	(17.000)	(9.168)
Fræðslu- og uppeldismál	(13.956.757)	(14.189.086)	(12.374.754)
Menningarmál	(324.345)	(331.522)	(295.676)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.116.323)	(3.014.474)	(3.115.699)
Brunamál og almannavarnir	(202.991)	(206.855)	(195.859)
Hreinlætismál	1.076	(26.500)	(15.416)
Skipulags- og byggingarmál	(288.232)	(382.743)	(278.520)
Umferðar- og samgöngumál	(2.141.053)	(2.001.756)	(1.924.836)
Umhverfismál	(618.624)	(626.071)	(588.065)
Sameiginlegur kostnaður	(905.365)	(938.860)	(941.283)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(98.344)	(434.100)	(525.294)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(157.307)	534.342	547.501
Aðalsjóður samtals	(976.478)	(1.697.430)	(2.543.890)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	1.595.975	1.788.791	3.710.268
Þjónustumiðstöð	(79.687)	(42.080)	(52.647)
Samstarfsverkefni A hluta	19.098	130	16.033
A hluti samtals	558.908	49.412	1.129.764
B hluta fyrirtæki:			
Samveitur Garðabæjar	481.463	359.183	434.544
Strikið 3	153.159	145.122	145.445
Garðahús ehf.	(47.873)	(34.374)	(45.582)
Samstarfsverkefni B hluta	37.708	42.240	(21.788)
A og B hluti	1.183.365	561.583	1.642.383

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 31.12.2023	48.340.333	5.432.827	2.275.856	56.049.016
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	9.555	0	4.619	14.174
Heildarverð 1.1.2024	48.349.888	5.432.827	2.280.475	56.063.190
Viðbót á árinu	2.921.761	648.384	474.034	4.044.178
Endurmat lóða og lendna í árslok	677.913	0	0	677.913
Fært út á árinu	(1.328)	0	(1.795)	(3.123)
Heildarverð 31.12.2024	51.948.234	6.081.211	2.752.714	60.782.158
Afskrifað áður 31.12.2023	(9.323.756)	(2.277.017)	(1.214.518)	(12.815.291)
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	(2.487)	0	(2.871)	(5.358)
Afskrifað áður 1.1.2024	(9.326.243)	(2.277.017)	(1.217.389)	(12.820.649)
Afskrifað á árinu	(820.021)	(315.916)	(240.780)	(1.376.717)
Afskrifað samtals	(10.146.264)	(2.592.933)	(1.458.169)	(14.197.366)
Bókfært verð 1.1.2024	39.016.577	3.155.810	1.061.338	43.233.725
Bókfært verð 31.12.2024	41.801.971	3.488.278	1.294.545	46.584.792
Afskriftahlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	10 - 20%	

	Fasteignir
Leigðar eignir greinast þannig:	
Heildarverð 1.1.2024	1.891.361
Afskrifað áður	(734.287)
Bókfært verð 1.1.2024	1.157.074
Viðbót á árinu	0
Afskrifað á árinu	(197.648)
Bókfært verð 31.12.2024	959.426
Heildarverð 31.12.2024	1.891.361
Afskrifað samtals 31.12.2024	(931.935)
Bókfært verð 31.12.2024	959.426
Afskriftahlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	44.390.799
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	8.816
Viðbót á árinu samtals	4.044.179
Fært út á árinu	(3.123)
Endurmat lóða og lendna í árslok	677.913
Afskriftir samtals á árinu	(1.574.364)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	47.544.220

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 31.12.2023	49.964.845	14.049.383	3.219.761	67.233.989
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	41.781	0	40.758	82.540
Heildarverð 1.1.2024	50.006.626	14.049.383	3.260.519	67.316.529
Viðbót á árinu	3.083.893	972.913	529.669	4.586.474
Endurmat lóða og lendna	677.913	0	0	677.913
Fært út á árinu	(1.328)	0	(21.477)	(22.805)
Heildarverð 31.12.2024	53.767.104	15.022.296	3.768.711	72.558.111
Afskrifað áður 31.12.2023	(9.689.594)	(4.412.489)	(1.858.944)	(15.961.027)
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	(9.473)	0	(25.887)	(35.360)
Afskrifað áður 1.1.2024	(9.699.067)	(4.412.489)	(1.884.831)	(15.996.387)
Afskrifað á árinu	(866.041)	(513.220)	(294.361)	(1.673.622)
Afskrifað samtals	(10.565.107)	(4.925.709)	(2.179.192)	(17.670.008)
Bókfært verð 1.1.2024	40.275.251	9.636.894	1.360.817	51.272.962
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	32.308	0	14.871	47.180
Bókfært verð 31.12.2024	43.201.997	10.096.586	1.589.519	54.888.102
Afskriftahlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	10 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2024	1.891.361
Afskrifað áður	(734.287)
Bókfært verð 1.1.2024	1.157.074
Afskrifað á árinu	(197.648)
Bókfært verð 31.12.2024	959.426
Heildarverð 31.12.2024	1.891.361
Afskrifað samtals 31.12.2024	(931.935)
Bókfært verð 31.12.2024	959.426
Afskriftahlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	52.430.036
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum	47.180
Viðbót á árinu samtals	4.586.474
Fært út á árinu	(22.805)
Endurmat lóða og lendna	677.913
Afskriftir samtals á árinu	(1.871.270)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	55.847.528

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2024 greinist þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Urriðaholtsskóli, áfangi 2	1.114.878	875.000
Urriðaholtsskóli, áfangi 3	656.693	750.000
Skólar og skólalóðir	608.431	780.000
Leikskólinn Urriðaból, Holtsvegi	284.003	200.000
Miðgarður	31.602	200.000
Íþróttamannvirki	100.993	130.000
Opin leiksvæði	51.189	50.000
Stofnframlög fyrir leiguíbúðir	39.072	45.000
Bætt aðgengi fyrir fatlað fólk	9.567	15.000
Félagsmiðstöðvar eldri borgara	16.736	125.000
Aðrar fasteignir	118.292	60.000
Betri Garðabær	50.718	50.000
	<u>3.082.174</u>	<u>3.280.000</u>
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir ársins	1.977.836	2.000.000
Hljóðvist, manir, stígar og annað - eignfært	177.039	205.000
Samgöngusamningur á höfuðborgarsvæðinu	0	95.000
Álögð gatnagerðargjöld	(2.219.735)	(2.000.000)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	499.794	0
Verk í vinnslu, breyting	213.449	0
	<u>648.383</u>	<u>300.000</u>
Áhöld og búnaður:		
Búnaður / endurnýjun tölva, áhalda, húsbúnaðar, véla og tækja	264.526	240.000
Samstarfsverkefni:		
SHS bs., hlutdeild.....	49.095	30.600
A hluti	<u>4.044.179</u>	<u>3.850.600</u>
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	<u>95.031</u>	<u>300.000</u>
Fráveita:		
Stofnkostnaður	<u>229.498</u>	<u>500.000</u>
Strikið 3:		
Hjúkrunarheimili, dagdvöl ofl.	<u>20.588</u>	<u>0</u>
Garðahús:		
Íbúðir	<u>139.948</u>	<u>200.000</u>
Samstarfsverkefni:		
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild	<u>57.230</u>	<u>187.204</u>
B hluti	<u>542.295</u>	<u>1.187.204</u>
Samtals A og B hluti	<u>4.586.474</u>	<u>5.037.804</u>

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.....	32.236.540	36.375.240
Fasteignamat.....	36.112.408	38.616.128
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.142.720	2.142.720
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		15.190.217
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....		1.040.104

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%	507.747	507.747
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
Brynja leigufélag ses.	-	-	39.072	39.072
Spölur hf.	-	-	24	24
Eignarhlutir í eigu samstarfsverkefna.....	-	-	0	22.065
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			1.055.898	1.014.571

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
SHS bs.....	8,09%	19.098	323.569	85.241	238.327
A hluti samtals.....		19.098	323.569	85.241	238.327
B hluti					
Sorpa bs.....	8,09%	21.240	769.059	280.658	488.401
Strætó bs.....	8,09%	16.468	246.914	259.925	(13.011)
B hluti samtals.....		37.708	1.015.972	540.583	475.390
A og B hluti samtals.....		56.806	1.339.541	625.824	713.717

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	989.598	0	1.735.959
Afborgun langtímakrafna á árinu	(167.384)	0	(28.051)
Verðbætur.....	47.249	0	80.537
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	869.464	0	1.788.445
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(170.061)	0	(29.303)
	699.403	0	1.759.142

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	170.061	0	29.303
Árið 2026.....	82.837	0	29.903
Árið 2027.....	84.079	0	31.241
Árið 2028.....	85.340	0	32.638
Árið 2029.....	86.621	0	34.098
Afborgun síðar.....	360.526	0	1.631.262
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	869.464	0	1.788.445

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 99,1 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.788 millj. kr. í árslok 2024.

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

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	99.129
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.788.445
Eftirstöðvar af samningi í árum	28

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 2025 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 31.12.2023.....	912.055	959.286
Gjaldfært á árinu.....	(41.538)	(41.538)
Áhrif vegna samstarfsverkefna.....	507	707
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	871.024	918.455

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	41.051	43.307
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	829.973	875.148
Samtals í efnahagsreikningi.....	871.024	918.455

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	826.723	874.154
Framlag í varúðarsjóð.....	44.301	44.301
	871.024	918.455

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

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	2.556.130	2.556.130
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(797.402)	(797.402)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	1.758.728	1.758.728
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	1.069.165	1.071.584
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(47.630)	(47.630)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	1.021.535	1.023.954
Óinnheimtar tekjur í árslok	2.780.262	2.782.682

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	807.125	107.401	914.526	914.526
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	(9.723)	(59.771)	(69.494)	(69.494)
Niðurfærsla í árslok	797.402	47.630	845.032	845.032

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	21.693.325	26.777.601
Áhrif breytt hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	10.839	32.480
Rekstrarniðurstaða ársins	558.908	1.183.365
Endurmat lóða og lendna	677.913	677.913
Eigið fé 31.12.2024.....	22.940.986	28.671.360

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við álit reikningsskilaneftar 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	3.907.265	3.928.159
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	57.293	58.253
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(189.990)	(190.410)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.774.569	3.796.001
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(159.696)	(161.359)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	3.614.872	3.634.642

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025 - 2029.....	882.302	889.903
Árin 2030 - 2034.....	935.102	940.894
Árin 2035 - 2039.....	809.933	813.967
Síðar.....	1.147.232	1.151.238
	3.774.569	3.796.001

16. Aðrar skuldbindingar

Í tengslum við uppbyggingu á búsetukjarna við Brekkúás 2 og Unnargrund 2 sem hófust árið 2018, samdi sveitarfélagið um greiðslu á stofnframlagi á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Samkvæmt samningum hvílir endurgreiðslukvöð á hluta þessara stofnframlaga sem kemur til greiðslu þegar umræddar eignir hafa verið seldar eða notkun þeirra breytt þannig að þær uppfylla ekki lengur skilyrði fyrir stofnframlögum. Í árslok 2024 nemur skuldbindingin vegna þessa 125,4 millj. kr.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Samtals
Staða 31.12.2023.....	18.345.182
Hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	16.775
Staða 1.1.2024.....	18.361.957
Áhrif breytinga á hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	873
Tekin ný lán á árinu	1.921.458
Afborganir á árinu	(1.557.221)
Verðbætur og afföll.....	859.330
	19.586.397
Næsta árs afborganir.....	(1.563.567)
Langtímaskuldir í árslok.....	18.022.830

A og B hluti:

Staða 31.12.2023.....	19.464.640
Hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	324.546
Staða 1.1.2024.....	19.789.186
Áhrif breytinga á hlutdeild í samstarfsverkefnum.....	16.882
Tekin ný lán á árinu	4.924.775
Afborganir á árinu	(1.643.001)
Verðbætur og afföll.....	932.884
	24.020.726
Næsta árs afborganir.....	(1.680.692)
Langtímaskuldir í árslok.....	22.340.034

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025	1.563.566	1.680.692
Árið 2026	1.587.731	1.708.344
Árið 2027	1.612.476	1.731.580
Árið 2028	1.637.816	1.776.371
Árið 2029.....	1.663.925	1.805.858
Síðar	11.520.883	15.317.882
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	19.586.397	24.020.726

Sveitarfélagið hefur aðgang að skammtímalánum í formi lánalínu í árslok að fjárhæð 3.200 millj. kr. Í árslok hefur sveitarfélagið dregið á línuna um 2.199 millj. kr. og skammtímalán við Lánasjóð Sveitarfélaga að fjárhæð 1.057 millj. kr. Samtals er skammtímalán um 3.256 millj. kr. í árslok.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Garðahúsa ehf. að bókfærðu virði 672 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 470 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 16.058 millj. kr. í árslok 2024.

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sjö leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2024 sbr. skýringu 3. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	1.569.552	1.569.552
Afborgun leigusamninga	(261.005)	(261.005)
Verðbætur	69.736	69.736
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	1.378.283	1.378.283
Næsta árs afborgun	(290.975)	(290.975)
Langtímahluti leiguskulda	1.087.308	1.087.308

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
A hluti:			
Leikskóli Sjálandi	2005-2030	5,0%	244.108
Jónshús	2007-2027	5,0%	61.365
Leikskóli Mánahvoll	2021-2028	1,3%	241.557
Leikskóli Mánahvoll viðbót	2022-2028	2,5%	40.874
Leikskóli Urriðaból	2022-2029	2,0%	400.531
Grunnskóli Garðaskóli	2023-2029	6,2%	153.343
Grunnskóli Urriðaholtsskóli	2023-2029	5,9%	236.505
			1.378.283

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leikskólar	Grunnskólar	Jónshús	Samtals
Árið 2025	218.852	92.137	25.369	336.358
Árið 2026	215.281	92.165	25.369	332.815
Árið 2027	217.081	92.219	14.798	324.098
Árið 2028.....	200.574	92.216	0	292.790
Árið 2029.....	108.413	83.489	0	191.902
Síðar	29.281	0	0	29.281
Samtals	989.482	452.226	65.536	1.507.244

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir frh.

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 338 millj. kr. á árinu 2024 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	261.005	261.005
Vaxtagjöld	56.350	56.350
Lágmarksleigugreiðsla	317.355	317.355
Rekstrarkostnaður	20.693	20.693
Heildarleigugreiðslur	338.048	338.048

19. 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.....	(940.760)	2.727.047	1.786.287
Breyting ársins	(499.794)	(213.449)	(713.243)
Frestað í árslok.....	(1.440.554)	2.513.598	1.073.044

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

	A hluti	A og B hluti
Verk í vinnslu.....	2.513.598	2.513.598
Fyrirframinnheimtar tekjur, langtímaskuldir	(1.440.555)	(1.440.555)
Samtals	1.073.044	1.073.043

20. 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%	56.579.879	33.638.893	22.940.986
Samveitur Garðabæjar	100%	7.631.575	3.079.318	4.552.257
Strikið 3	100%	2.637.866	1.463.231	1.174.635
Garðahús ehf.	100%	672.316	1.080.831	(408.515)
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta		1.015.972	540.583	475.390
Millifærslur, innbyrðis staða		(3.153.898)	(3.090.506)	(63.392)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		65.383.710	36.712.350	28.671.360

21. 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.

22. Önnur mál

Framkvæmdir á nýjum íbúðarsvæðum

Byggingarframkvæmdir við íbúðabyggingar og atvinnuhúsabyggingar hófust í Hnoðraholti og Vetrarmýri á árinu 2024. Framkvæmdir fóru hægt af stað í byrjun árs en jukust jafnt og þétt þegar líða fór á árið.

Við Eskiás héldu byggingarframkvæmdir áfram ásamt því sem unnið var að yfirborðsframkvæmdum á þeim stöðum þar sem íbúðir voru tilbúnar.

Á Álftanesi fluttu fyrstu íbúar inn í Lambamýri og Hestamýri og byggingarframkvæmdir hófust í Grásteinsmýri. Íbúðir í Viðiholti klárudust að mestu.

Í Urriðaholti norður klárudust einnig nokkur fjölbýlishús. Lokafrágangur á hverfinu er mjög langt komin.

Gera má ráð fyrir að óinnheimt gatnagerðargjöld vegna bygginga á þessum svæðum geti numið um 4,5 milljörðum króna.

Betri samgöngur ohf.

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

Hinn 21. ágúst 2024 skrifuðu ríkið og sveitarfélögin Reykjavík, Kópavogur, Hafnarfjörður, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes undir samkomulag um rekstur almenningssamgangna, stjórnskipulag og veghald. Felur samkomulagið m.a. í sér að komið verði á fót nýju félagi eða rekstrareiningu sem annist þróun, skipulag og rekstur almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu. Félagið verði í sameiginlegri eigu ríkisins, sem fari með 33% eignarhlut og sveitarfélaganna sem fari með 67% eignarhlut.

Á haustdögum 2024 var skipaður sérstakur stýrihópur vegna undirbúnings stofnunar félagsins. Hópurinn er enn að störfum en gert er ráð fyrir að nýtt félag taki til starfa í júní 2025, fjármögnun verður til samræmis við skiptingu eignarhalds. Vegna þessa verkefnis var gerður samningur við Expectus ráðgjöf um ráðgjöf og verkefnastjórn vegna stofnunar félagsins.

Framlag Garðabæjar til Samgöngusáttmálans á árinu 2024 nam 103,5 millj. kr.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.	1.915	2.425	1.834	514	(125)	350
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	110%	98%	96%	84%	91%	73%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11,9 %	15,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	2,0 %	4,2 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)
Veltufé frá rekstri	5,6 %	5,3 %	(0,7%)	(0,5%)	4,7 %	8,6 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.	21,2 %	22,0 %	32,6 %	13,9 %	18,4 %	17,2 %
Skuldahlutfall	134%	118%	131%	114%	122%	101%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum		13,67			17,38	7,41
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	0,76	0,83	(0,10)	(0,05)	0,64	1,15
Veltufjárhluftall	0,68	0,42	0,59	0,63	0,84	0,79
Eiginfjárhluftall	34,9 %	40,5 %	38,0 %	42,2 %	41,5 %	47,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	65,8 %	64,1 %	58,2 %	60,2 %	66,6 %	65,3 %
Fasteignaskattur	8,3 %	8,0 %	7,7 %	7,8 %	8,7 %	9,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,9 %	11,7 %	7,8 %	6,3 %	6,4 %	7,0 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,7 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	85,9 %	85,6 %	75,3 %	75,8 %	83,3 %	83,2 %
Aðrar tekjur	14,1 %	14,4 %	24,7 %	24,2 %	16,7 %	16,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(45,6%)	(43,9%)	(42,6%)	(45,6%)	(48,1%)	(48,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(0,2%)	(1,8%)	(1,4%)	(4,8%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,2%)	(40,8%)	(38,4%)	(37,7%)	(37,5%)	(42,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,9 %	15,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %
Afskriftir	(5,4%)	(5,5%)	(4,9%)	(5,2%)	(5,2%)	(5,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(6,3%)	(7,5%)	(8,1%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	2,0 %	4,2 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.186	1.210	1.066	947	890	825
Aðrar tekjur	195	203	349	302	179	167
Laun og launatengd gjöld	(629)	(621)	(604)	(569)	(514)	(480)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(3)	(25)	(18)	(52)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(568)	(577)	(543)	(471)	(401)	(418)
Afskriftir.....	(75)	(78)	(70)	(65)	(56)	(53)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(86)	(107)	(114)	(87)	(49)	(34)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2	28	59	40	(2)	(11)
Efnahagur:						
Eignir	2.864	2.813	2.994	2.474	2.232	1.921
Eigið fé	1.000	1.140	1.136	1.045	926	915
Skuldir og skuldbindingar	1.864	1.672	1.857	1.429	1.305	1.006
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	77	75	(10)	(6)	50	85
Handbært fé frá rekstri.....	76	107	(76)	(21)	3	102
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjm.....	(293)	(311)	(462)	(173)	(197)	(170)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	19.791	20.116	19.088	18.509	18.047	17.353

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	3.476	4.098	3.343	2.474	1.715	2.092
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	89%	97%	96%	84%	88%	71%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	13,8 %	17,2 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	3,9 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %
Veltufé frá rekstri	7,9 %	8,1 %	2,2 %	2,8 %	7,6 %	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	23,1 %	21,9 %	34,3 %	17,3 %	20,0 %	19,4 %
Skuldahlutfall	112%	120%	126%	110%	117%	100%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ...	11,15	10,08	31,70	23,31	10,61	4,59
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	1,13	1,30	0,33	0,31	1,10	1,99
Veltufjárlutfall	0,42	0,42	0,39	0,39	0,60	0,53
Eiginfjárlutfall	40,0 %	43,9 %	42,2 %	46,4 %	45,7 %	51,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	61,2 %	59,8 %	53,9 %	55,6 %	61,0 %	62,0 %
Fasteignaskattur	7,5 %	7,4 %	7,0 %	7,0 %	7,8 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,2 %	10,9 %	7,2 %	5,9 %	5,8 %	6,6 %
Lóðarleiga	1,7 %	1,7 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,7 %
Skatttekjur samtals	79,7 %	79,7 %	69,7 %	69,9 %	76,1 %	78,8 %
Aðrar tekjur	20,3 %	20,3 %	30,3 %	30,1 %	23,9 %	21,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,5%)	(43,1%)	(41,4%)	(44,0%)	(46,2%)	(46,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(0,2%)	(1,7%)	(1,3%)	(4,4%)	(1,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,3%)	(39,5%)	(37,9%)	(37,0%)	(37,1%)	(38,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir....	13,8 %	17,2 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %
Afskriftir	(5,9%)	(6,1%)	(5,4%)	(5,7%)	(5,7%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(6,0%)	(7,2%)	(7,9%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	3,9 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum króna á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.184	1.208	1.064	946	888	823
Aðrar tekjur	302	307	463	407	279	221
Laun og launatengd gjöld	(662)	(653)	(633)	(595)	(540)	(485)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(3)	(26)	(18)	(52)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(599)	(599)	(578)	(501)	(434)	(398)
Afskriftir.....	(88)	(93)	(83)	(77)	(66)	(61)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(89)	(108)	(121)	(93)	(52)	(38)
Rekstrarniðurstaða	28	59	86	69	24	45
Efnahagur:						
Eignir	3.208	3.250	3.322	2.782	2.519	2.144
Eigið fé	1.283	1.425	1.403	1.291	1.150	1.098
Skuldir og skuldbindingar	1.925	1.825	1.919	1.491	1.369	1.046
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	118	123	34	38	89	150
Handbært fé frá rekstri.....	121	154	(34)	26	95	167
Fjárfesting í varanl. rekstrarf.....	(343)	(331)	(524)	(234)	(234)	(203)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	19.791	20.116	19.088	18.509	18.047	17.353

Skýringar, frh.:

23. 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.

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	24.768	100,0%	20.680	100,0%	17.828	100,0%
Félagsþjónusta	(3.924)	15,8%	(3.507)	17,0%	(3.036)	17,0%
Heilbrigðismál	(13)	0,1%	(9)	0,0%	(15)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(13.957)	56,3%	(12.375)	59,8%	(10.945)	61,4%
Menningarmál	(324)	1,3%	(296)	1,4%	(264)	1,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.116)	12,6%	(3.116)	15,1%	(2.643)	14,8%
Brunamál og almannavarnir	(203)	0,8%	(196)	0,9%	(173)	1,0%
Hreinlætismál	1	(0,0%)	(15)	0,1%	(35)	0,2%
Skipulags- og byggingarmál	(288)	1,2%	(279)	1,3%	(271)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(2.141)	8,6%	(1.925)	9,3%	(1.709)	9,6%
Umhverfismál	(619)	2,5%	(588)	2,8%	(557)	3,1%
Sameiginlegur kostnaður	(905)	3,7%	(941)	4,6%	(899)	5,0%
Lífeyrisskuldbinding breyting	(98)	0,4%	(525)	2,5%	(372)	2,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(157)	0,6%	548	(2,6%)	1.173	(6,6%)
Aðalsjóður samtals	(976)	(3,9%)	(2.544)	(12,3%)	(1.918)	(10,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	1.596	(6,4%)	3.710	(17,9%)	2.697	(15,1%)
Þjónustumiðstöð	(80)	0,3%	(53)	0,3%	(50)	0,3%
Samstarfsverkefni A hluta	19	(0,1%)	16	(0,1%)	7	(0,0%)
A hluti samtals	559	2,3%	1.130	5,5%	736	4,1%

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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 ..	20.428.159	330.000	20.758.159	20.389.959	330.000	20.719.959
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.381.006	331.000	2.712.006	2.381.006	331.000	2.712.006
Aðrar tekjur	3.620.459	236.148	3.856.607	5.739.382	236.148	5.975.530
	<u>26.429.624</u>	<u>897.148</u>	<u>27.326.772</u>	<u>28.510.347</u>	<u>897.148</u>	<u>29.407.495</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	11.738.732	717.705	12.456.437	12.372.837	719.705	13.092.542
Lífeyrisskuldbinding, br.	434.100	(51.100)	383.000	434.100	(51.100)	383.000
Annar rekstrarkostnaður	10.660.263	588.143	11.248.406	11.272.763	588.142	11.860.905
	<u>22.833.095</u>	<u>1.254.748</u>	<u>24.087.843</u>	<u>24.079.700</u>	<u>1.256.747</u>	<u>25.336.447</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.596.529	(357.601)	3.238.928	4.430.647	(359.599)	4.071.048
Afskriftir	(1.477.906)	(0)	(1.477.906)	(1.745.190)	(1)	(1.745.191)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .	<u>2.118.623</u>	<u>(357.601)</u>	<u>1.761.022</u>	<u>2.685.457</u>	<u>(359.600)</u>	<u>2.325.857</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.111.211)	399.600	(1.711.611)	(2.163.874)	399.600	(1.764.274)
Rekstrarniðurstaða	<u>7.413</u>	<u>42.000</u>	<u>49.412</u>	<u>521.583</u>	<u>40.000</u>	<u>561.583</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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)	7.413	41.999	49.412	521.583	40.000	561.583
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	1.477.906	0	1.477.906	1.745.190	1	1.745.191
Sala byggingarréttar	(1.500.000)	0	(1.500.000)	(1.500.000)	0	(1.500.000)
Verðbætur	1.058.469	0	1.058.469	1.089.742	0	1.089.742
Breyting á lífeyrisskuldb.	434.100	0	434.100	434.100	0	434.100
Veltufé frá rekstri	1.477.888	41.999	1.519.887	2.290.615	40.001	2.330.616
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, lækkun	41.051	0	41.051	41.051	0	41.051
Birgðir, breyting	0	0	0	(613)	0	(613)
Aðrar skammtímakröfur, breyting ..	461	0	461	404	0	404
Skammtímaskuldir, breyting	42.614	0	42.614	122.005	0	122.005
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(101.377)	0	(101.377)	(101.377)	0	(101.377)
Samtals	(17.251)	0	(17.251)	61.470	0	61.470
Handbært fé frá rekstri	1.460.637	41.999	1.502.636	2.352.085	40.001	2.392.086
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(5.765.600)	(40.000)	(5.805.600)	(6.752.804)	(40.000)	(6.792.804)
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði	(45.000)	0	(45.000)	(245.000)	0	(245.000)
Álögð gatnagerðargjöld	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
Sala byggingarréttar	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000
Eignarhlutir í félögum, breyting	(40.000)	0	(40.000)	(40.000)	0	(40.000)
Langtímakröfur, breyting		0	0	23.539	0	23.539
Langtímakröfur eigin ft. breyting	176.598	236.345	412.943	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(2.174.002)	196.345	(1.977.657)	(3.514.265)	(40.000)	(3.554.265)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	(800.000)	0	(800.000)	(800.000)	0	(800.000)
Viðskiptastaða eigin ft., breyting	(482.874)	2.998.001	2.515.127	0	0	0
Tekin ný langtímalán	4.505.000	(2.460.000)	2.045.000	4.505.000	540.000	5.045.000
Afborganir langtímalána	(1.848.415)	0	(1.848.415)	(1.897.340)	0	(1.897.340)
Afborganir leiguskulda	(159.556)	0	(159.556)	(159.556)	0	(159.556)
Fjármögnunarhreyfingar	1.214.155	538.001	1.752.156	1.648.104	540.000	2.188.104
Hækkun á handbæru fé	500.790	776.345	1.277.135	485.924	540.001	1.025.925
Handbært fé í ársbyrjun	76.767	0	76.767	147.066	0	147.066
Handbært fé í árslok	577.557	776.345	1.353.902	632.989	540.001	1.172.991