

Garðabær
Ársreikningur
2022



Garðabær
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

Efnisyfirlit

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

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 25.034 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 23.122 millj. kr.

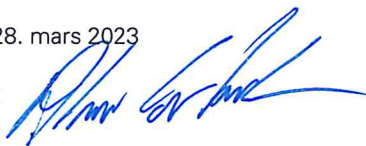
Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,179% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,55% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 1.272 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 736 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 23.903 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 19.335 millj. kr.

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.


Garðabæ, 28. mars 2023

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Bæjarráðgjafi
Margrét Þornadóttir



Gunnvör Þórunn
Ágústsson
Sara Þórg.

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2022 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, 13. apríl 2023

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2022

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	*Endurgert Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	*Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	16.069.343	15.861.244	14.840.162	16.034.841	15.827.587	14.806.624
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.467.079	1.250.300	1.225.646	1.467.079	1.250.300	1.225.646
Aðrar tekjur	4	1.861.314	1.788.541	1.625.799	3.807.913	3.658.566	3.433.396
Gatnagerðartekjur	4	54.347	0	395.364	54.347	0	395.364
Byggingarréttur	4	3.669.792	3.669.000	1.207.760	3.669.792	3.669.000	1.207.760
		<u>23.121.875</u>	<u>22.569.085</u>	<u>19.294.732</u>	<u>25.033.972</u>	<u>24.405.453</u>	<u>21.068.791</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	10.534.206	10.252.642	9.274.826	11.003.906	10.738.384	9.737.711
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	330.607	303.000	932.109	330.607	303.000	932.109
Annar rekstrarkostnaður		8.714.221	8.289.912	7.233.849	9.274.121	8.882.548	7.823.971
		<u>19.579.034</u>	<u>18.845.554</u>	<u>17.440.784</u>	<u>20.608.634</u>	<u>19.923.932</u>	<u>18.493.790</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		3.542.841	3.723.531	1.853.948	4.425.339	4.481.521	2.575.000
Afskriftir	8	(1.204.694)	(1.088.621)	(1.008.825)	(1.424.254)	(1.284.942)	(1.199.654)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		<u>2.338.147</u>	<u>2.634.910</u>	<u>845.123</u>	<u>3.001.084</u>	<u>3.196.579</u>	<u>1.375.347</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(1.602.176)	(1.739.108)	(876.588)	(1.728.713)	(1.858.708)	(947.112)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	13	<u>735.971</u>	<u>895.803</u>	<u>(31.465)</u>	<u>1.272.372</u>	<u>1.337.871</u>	<u>428.234</u>

* sjá skýringu 3r

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2022	*Endurgert 2021	2022	*Endurgert 2021
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	31.817.916	28.389.209	32.969.230	29.369.797
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	2.941.886	2.647.368	8.517.950	7.274.206
Áhöld og tæki	8	897.657	681.270	1.140.404	925.099
Leigðar eignir	8	873.296	469.051	873.296	469.051
		<u>36.530.755</u>	<u>32.186.898</u>	<u>43.500.879</u>	<u>38.038.153</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	821.058	698.299	759.200	636.532
Langtímakröfur	11	0	0	1.606.839	1.494.247
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	916.253	971.422	0	0
Verk í vinnslu	18	4.147.702	1.623.928	4.147.702	1.623.928
Bundnar bankainnistæður		0	0	10.507	9.181
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	912.466	953.978	959.451	1.003.096
		<u>6.797.479</u>	<u>4.247.627</u>	<u>7.483.699</u>	<u>4.766.985</u>
Fastafjármunir		<u>43.328.234</u>	<u>36.434.525</u>	<u>50.984.578</u>	<u>42.805.137</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3	5.740	6.423	14.964	14.392
Skammtímakröfur:					
Oinnheimtar tekjur	13	2.459.367	2.176.511	2.459.476	2.203.364
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		2.010.470	1.235.850	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	41.051	41.051	43.184	43.184
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	145.873	131.444	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	0	0	26.930	23.176
Aðrar skammtímakröfur		101.861	77.497	163.017	117.729
Handbært fé	3	92.570	174.769	210.184	244.762
Veltufjármunir		<u>4.856.932</u>	<u>3.843.546</u>	<u>2.917.756</u>	<u>2.646.607</u>
Eignir samtals		<u>48.185.166</u>	<u>40.278.071</u>	<u>53.902.334</u>	<u>45.451.745</u>

* sjá skýringu 3r

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2022	*Endurgert 2021	2022	*Endurgert 2021
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	19.335.141	16.718.206	23.902.802	20.749.467
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	3.435.204	3.291.200	3.435.204	3.291.200
Aðrar skuldbindingar		0	0	35.313	33.964
		3.435.204	3.291.200	3.470.517	3.325.164
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	13.200.795	12.972.082	14.526.412	14.242.413
Leiguskuldir	17	1.054.685	626.126	1.054.685	626.126
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	3.401.805	2.111.202	3.401.805	2.111.202
		17.657.284	15.709.409	18.982.901	16.979.740
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		3.045.821	389.096	3.045.821	389.096
Skuldir við eigin fyrirtæki		453.270	374.606	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	161.538	146.172	161.538	146.172
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	1.567.588	1.515.110	1.615.318	1.559.516
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	147.388	77.573	147.388	77.573
Aðrar skammtímaskuldir		2.381.931	2.056.698	2.576.049	2.225.016
		7.757.536	4.559.256	7.546.113	4.397.373
Skuldir og skuldbindingar samtals		28.850.025	23.559.865	29.999.532	24.702.277
Eigið fé og skuldir samtals		48.185.166	40.278.071	53.902.334	45.451.745

* sjá skýringu 3r

Sjóðstreymisýfirlit 2022

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	*Endurgert Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	*Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	735.971	895.803	(31.465)	1.272.372	1.337.871	428.234
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	1.204.694	1.088.621	1.008.825	1.424.254	1.284.942	1.199.654
Verðbætur		1.267.282	1.401.948	597.704	1.339.010	1.487.806	641.539
Tekjufærð gatnagerðargjöld		(54.347)	0	(395.364)	(54.347)	0	(395.364)
Sala byggingarréttar		(3.669.792)	(3.669.000)	(1.207.760)	(3.669.792)	(3.669.000)	(1.207.760)
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		(83.687)	0	0	(84.689)	0	(24)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	330.607	303.000	932.110	330.607	303.000	932.110
Aðrir liðir		155.276	0	0	153.864	0	1.326
Veltufé (til) frá rekstri		(113.996)	20.372	904.050	711.279	744.618	1.599.714
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ...	12	41.051	40.020	17.163	41.051	40.020	19.296
Birgðir, breyting		683	0	(46)	(572)	0	(289)
Oinnheimtar tekjur, breyting		(438.131)	0	(488.991)	(411.389)	0	(482.330)
Aðrar skammtímakröfur, br.		(23.905)	451	117.520	(44.829)	2.768	117.520
Skammtímaskuldir, breyting		325.233	14.029	545.551	351.033	15.201	594.828
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(171.236)	(101.377)	(134.418)	(171.236)	(101.377)	(134.418)
Greiðslur v. annara skuldbindinga ..		0	0	0	2.133	0	0
		(266.306)	(46.877)	56.779	(233.809)	(43.388)	114.607
Handbært fé (til) frá rekstri		(380.302)	(26.505)	960.828	477.470	701.230	1.714.321
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(3.210.645)	(4.806.231)	(3.554.817)	(4.335.499)	(5.322.594)	(4.220.502)
Verk í vinnslu	18	(2.852.726)	0	(1.461.819)	(2.852.726)	0	(1.461.819)
Söluverð rekstrarfjármuna		121.069	0	0	122.366	0	135
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(213.871)	(150.000)	0
Álögð gatnagerðargjöld	18	1.673.902	1.000.000	1.010.870	1.673.902	1.000.000	1.010.870
Sala byggingarréttar		3.669.792	3.669.000	1.207.760	3.669.792	3.669.000	1.207.760
Eignarhlutir í félögum, breyting		(122.759)	(40.000)	(298.880)	(122.759)	(40.000)	(298.880)
Langtímakröfur, breyting	11	0	0	0	24.271	21.927	20.641
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki breyting	11	143.717	130.241	129.502	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(577.650)	(46.990)	(2.967.384)	(2.035.849)	(821.667)	(3.741.795)
Fjármögnunargreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting..		2.656.725	0	(159.964)	2.656.725	(9.378)	(216.714)
Viðskiptastaða eigin fyrirtæki, br. ...		(695.956)	(26.613)	(89.089)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	1.139.570	4.300.000	3.800.000	1.170.169	4.354.161	3.822.950
Afborganir langtímalána	16	(2.120.241)	(1.724.517)	(1.316.483)	(2.201.599)	(1.767.680)	(1.354.589)
Afborganir leiguskulda	17	(104.345)	(54.318)	(94.877)	(104.345)	(54.318)	(94.877)
Stofnfjárukning Sorpa		0	0	0	0	0	38.250
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		0	0	0	2.851	0	0
Fjármögnunargreyfingar		875.752	2.494.552	2.139.587	1.523.801	2.522.785	2.195.020
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(82.199)	2.421.057	133.031	(34.578)	2.402.348	167.546
Handbært fé í ársbyrjun		174.769	39.067	41.738	244.762	78.105	77.215
Handbært fé í árslok		92.570	2.460.124	174.769	210.184	2.480.454	244.762
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Leigðar eignir, viðbót á árinu	8	(494.323)	0	0	(494.323)	0	0
Nýjar leiguskuldir	16	494.323	0	0	494.323	0	0
* sjá skýringu 3r							

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 18.882 þann 1. desember 2022. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Garðatorgi 7.

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

2. Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2022 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, fjárhagsáætlunir 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, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hludeild 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, sameignarféлага, 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, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3r um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

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 rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á. Sala byggingaréttar og endurgreiddur byggingaréttur færast 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 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 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 málflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, 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 hjúkunarheimili 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-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 2022. 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 2022 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

r. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Sveitarfélagið innileiddi á árinu reglugerðabreytingu nr. 230/2021 á 20. gr. reglugerðar 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Í breytingunni fólst að sveitarfélagið færir nú hlutdeild þess í einstökum liðum rekstrar og efnahags þessara aðila til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að sveitarfélagið færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. í A hluta. og í B hluta áhrif vegna Sorpu bs. og Strætó bs. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis sjá áhrif þessa á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	13.910.704	13.716.500	12.843.844	13.910.704	13.716.500	12.843.844
Fasteignaskattur	1.795.044	1.786.030	1.675.765	1.760.542	1.752.373	1.642.228
Lóðaleiga	363.595	358.714	320.552	363.595	358.714	320.552
	16.069.343	15.861.244	14.840.162	16.034.841	15.827.587	14.806.624
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Grunnskólaframlag	285.043	250.000	312.679	285.043	250.000	312.679
Frl. v. málefna fatlaðs fólks.....	760.962	635.300	565.771	760.962	635.300	565.771
Frl. v. sérþarfa fatlaðs fólks	100.433	80.000	97.000	100.433	80.000	97.000
Útgjaldaðjöfnunarframlag	204.860	182.000	192.588	204.860	182.000	192.588
Önnur framlög	75.153	63.000	57.608	75.153	63.000	57.608
	1.467.079	1.250.300	1.225.646	1.467.079	1.250.300	1.225.646
Skatttekjur samtals	17.536.422	17.111.544	16.065.808	17.501.920	17.077.887	16.032.270
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	1.861.314	1.788.541	1.625.799	3.807.913	3.658.566	3.433.396
Gatnagerðartekjur	54.347	0	395.364	54.347	0	395.364
Byggingaréttur	3.669.792	3.669.000	1.207.760	3.669.792	3.669.000	1.207.760
Rekstrartekjur samtals	23.121.875	22.569.085	19.294.732	25.033.972	24.405.453	21.068.791

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	8.352.235	8.228.934	7.468.490	8.765.428	8.651.896	7.843.016
Launatengd gjöld	1.918.242	1.883.516	1.693.660	1.928.360	1.893.337	1.703.308
Áfallið orlof, breyting.....	179.058	0	49.970	180.835	0	51.103
Annar starfsmannakostn.	43.621	100.172	22.084	88.232	153.132	99.663
Framlög vegna uppgjör A deildir Brúar lífeyrissjóðs.....	41.051	40.020	40.621	41.051	40.020	40.621
	10.534.206	10.252.642	9.274.826	11.003.906	10.738.384	9.737.711
Lífeyrisskuldbinding, br.....	330.607	343.000	932.109	330.607	343.000	932.109
Laun og launat. gjöld samtals	10.864.813	10.595.642	10.206.935	11.334.513	11.081.384	10.669.820
				2022	2021	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				894	844	
Ársverk.....				944	906	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				111.308	85.480	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Vaxtatekjur.....	22.542	117.697	13.705	233.056	216.797	149.536
Arður af eignarhlutum.....	1.810	2.700	3.258	1.810	2.700	3.258
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(1.797.569)	(1.926.087)	(1.001.126)	(1.963.901)	(2.078.205)	(1.099.380)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	170.718	66.582	108.102	0	0	0
Gengismunur.....	323	0	(527)	323	0	(527)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.602.176)	(1.739.108)	(876.588)	(1.728.713)	(1.858.708)	(947.112)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	17.828.194	17.414.378	16.341.126
Félagsþjónusta	(3.036.089)	(3.004.491)	(2.684.376)
Heilbrigðismál	(14.840)	(10.200)	(12.360)
Fræðslu- og uppeldismál	(10.945.083)	(10.552.559)	(9.451.498)
Meningarmál	(263.566)	(261.417)	(250.816)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.643.136)	(2.605.928)	(2.241.555)
Brunamál og almannavarnir	(172.550)	(179.581)	(154.944)
Hreinlætismál	(35.197)	(53.258)	(43.568)
Skipulags- og byggingarmál	(271.410)	(281.877)	(273.689)
Umferðar- og samgöngumál	(1.708.831)	(1.575.522)	(1.320.282)
Umhverfismál	(557.499)	(560.814)	(543.871)
Sameiginlegur kostnaður	(899.257)	(1.130.666)	(730.254)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(371.658)	(40.020)	(972.730)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.172.552	494.972	755.616
Aðalsjóður samtals	(1.918.370)	(2.346.984)	(1.583.203)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	2.696.830	3.255.274	1.563.898
Þjónustumiðstöð	(49.918)	(9.217)	(40.626)
Samstarfsverkefni A hluta	7.429	(3.271)	28.465
A hluti samtals	735.971	895.803	(31.465)
B hluta fyrirtæki:			
Samveitur Garðabæjar	469.648	406.359	377.478
Strikið 3	129.946	68.213	111.954
Garðahús ehf.	(50.271)	(49.270)	(21.456)
Samstarfsverkefni B hluta	(12.921)	16.766	(8.277)
A og B hluti	1.272.372	1.337.871	428.234

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 31.12.2021	36.173.216	4.329.391	1.413.368	41.915.974
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð	169.969	0	118.165	288.134
Heildarverð 1.1.2022	36.343.185	4.329.391	1.531.532	42.204.108
Afskrifað áður 31.12.2021	(7.909.841)	(1.682.023)	(767.946)	(10.359.809)
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð	(44.135)	0	(82.317)	(126.452)
Afskrifað áður 01.01.2022	(7.953.976)	(1.682.023)	(850.263)	(10.486.261)
Bókfært verð 1.1.2022	28.389.209	2.647.368	681.270	31.717.847
Viðbót á árinu	2.243.280	573.654	393.712	3.210.646
Fært út á árinu	(35.090)	0	(2.292)	(37.382)
Endurmat lóða og lendna í árslok	1.880.964	0	0	1.880.964
Afskrifað á árinu	(660.448)	(279.135)	(175.032)	(1.114.615)
Bókfært verð 31.12.2022	31.817.916	2.941.886	897.657	35.657.459
Heildarverð 31.12.2022	40.467.429	4.903.044	1.904.114	47.274.587
Afskrifað samtals	(8.649.513)	(1.961.158)	(1.006.456)	(11.617.128)
Bókfært verð 31.12.2022	31.817.916	2.941.886	897.658	35.657.459
Afskriftahlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2022	975.389
Afskrifað áður	(506.338)
Bókfært verð 1.1.2022	469.051
Viðbót á árinu	494.323
Afskrifað á árinu	(90.079)
Bókfært verð 31.12.2022	873.296
Heildarverð 31.12.2022	1.469.712
Afskrifað samtals 31.12.2022	(596.416)
Bókfært verð 31.12.2022	873.296
Afskriftahlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	32.186.898
Viðbót á árinu samtals	3.704.970
Fært út á árinu	(37.382)
Endurmat lóða og lendna í árslok	1.880.964
Afskriftir samtals á árinu	(1.204.694)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	36.530.755

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 31.12.2021	36.843.374	10.778.172	1.608.486	49.230.032
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð	778.766	0	697.378	1.476.144
Heildarverð 1.1.2022	37.622.140	10.778.172	2.305.863	50.706.176
Afskrifað 31.12.2021	(8.099.916)	(3.503.967)	(952.823)	(12.556.706)
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð	(152.427)	0	(427.941)	(580.368)
Afskrifað áður 1.1.2021	(8.252.343)	(3.503.967)	(1.380.765)	(13.137.074)
Bókfært verð 1.1.2022	29.369.797	7.274.205	925.099	37.569.101
Viðbót á árinu	2.445.498	1.665.989	437.882	4.549.369
Fært út á árinu	(35.090)	0	(2.587)	(37.677)
Endurmat lóða og lendna	1.880.964	0	0	1.880.964
Afskrifað á árinu	(691.938)	(422.245)	(219.992)	(1.334.176)
Bókfært verð 31.12.2022	32.969.230	8.517.950	1.140.401	42.627.581
Samtals heildarverð 31.12.2022	41.948.601	12.444.162	2.743.746	57.136.509
Afskrifað samtals	(8.979.371)	(3.926.212)	(1.603.344)	(14.508.927)
Bókfært verð 31.12.2022	32.969.230	8.517.950	1.140.401	42.627.581

Afskriftahlutföll 0 - 10% 2,5 - 15% 15 - 20%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2022	975.389
Afskrifað áður	(506.338)
Bókfært verð 1.1.2022	469.051
Viðbót á árinu	494.323
Afskrifað á árinu	(90.079)
Bókfært verð 31.12.2022	873.296
Heildarverð 31.12.2022	1.469.712
Afskrifað samtals 31.12.2022	(596.416)
Bókfært verð 31.12.2022	873.296

Afskriftahlutföll 4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	38.038.152
Viðbót á árinu samtals	5.043.693
Fært út á árinu	(37.677)
Endurmat lóða og lendna	1.880.964
Afskriftir samtals á árinu	(1.424.254)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	43.500.877

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2022 greinist þannig:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólar	886.935	950.000
Grunnskólar	920.250	1.100.000
Íþróttamannvirki	166.702	250.000
Opin leiksvæði	131.577	100.000
Heimili fyrir fatlaða	74.512	200.000
Minjagarður Hofsstóðum	16.473	85.000
Hönnunarsafn, Garðatorg	12.268	15.000
Aðrar fasteignir og lóðir	32.899	541.800
	2.241.616	3.241.800
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir ársins	3.365.900	1.000.000
Hljóðvist, manir, stigar og annað	60.480	224.000
Samgöngusamningur á Höfuðborgarsvæðinu	0	71.500
Álögð gatnagerðargjöld	(1.673.902)	0
Tekjufærðar gatnagerðartekjur	54.347	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	512.015	0
Verk í vinnslu, breyting	(1.745.186)	(1.000.000)
	573.654	295.500
Áhöld og búnaður:		
Skólar, búnaður	127.629	39.000
Ráðhús búnaður	6.720	2.000
Íþróttahús, búnaður	127.905	12.000
Opin leiksvæði	7.247	0
Tölvur, eftirlitsmyndavélar og búnaður	59.732	60.000
Minjagarður Hofsstóðum	22.332	0
Þjónustumiðstöð, vélar og tæki	26.524	22.000
Annar búnaður	10.341	104.000
	388.430	239.000
SHS bs., hlutdeild.....	6.946	29.931
A hluti	3.210.646	3.806.231
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	296.044	200.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	796.292	200.000
Garðahús		
Íbúðir	213.871	150.000
Samstarfsverkefni:		
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild	49.106	116.363
B hluti	1.355.312	666.363
Millifærsla	(16.589)	0
Samtals A og B hluti	4.549.369	4.472.594

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.....	33.314.280	33.851.930
Fasteignamat.....	28.985.719	29.804.969
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.972.282	1.972.282
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		13.003.991
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....		890.409

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlag 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
Sorpa bs.	5,60%		33.422	0
Strætó bs.	6,22%		25.969	0
Betri samgöngur ohf.....	1,82%	1,82%	311.979	311.979
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	1.533
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			821.058	759.200

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Ábyrgðar hlutur			
		Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
SHS bs.....	7,65%	7.429	249.767	58.411	191.356
A hluti samtals.....		7.429	249.767	58.411	191.356
B hluti					
Sorpa bs.....	7,65%	52.000	734.099	299.876	434.223
Strætó bs.....	7,65%	(64.921)	240.101	240.492	(391)
B hluti samtals.....		(12.921)	974.200	540.368	433.832
A og B hluti samtals.....		(5.492)	1.223.967	598.779	625.188

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 á ársbyrjun	1.102.866	0	1.517.423
Afborgun langtímakrafna á árinu	(143.717)	0	(24.271)
Verðbætur.....	102.977	0	140.616
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.062.126	0	1.633.769
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(145.873)	0	(26.930)
	916.253	0	1.606.839

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023.....	145.873	0	26.930
Árið 2024.....	148.061	0	28.518
Árið 2025.....	150.282	0	28.622
Árið 2026.....	73.274	0	29.903
Árið 2027.....	74.373	0	31.241
Afborgun síðar.....	470.263	0	1.488.555
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.062.126	0	1.633.769

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 93 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.634 millj. kr. í árslok 2022.

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

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	93.426
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.633.768
Eftirstöðvar af samningi í árum	30,3

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2021.....	984.409	984.409
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð.....	10.620	61.871
Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2022.....	995.029	1.046.280
Gjaldfært á árinu.....	(41.051)	(41.051)
Áhrif vegna samstarfsverkefna.....	(461)	(2.594)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	953.517	1.002.635

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	41.051	43.184
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	912.466	959.451
Samtals í efnahagsreikningi.....	953.517	1.002.635

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	868.501	917.619
Framlag í varúðarsjóð.....	85.016	85.016
	953.517	1.002.635

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.....	2.060.848	2.060.848
Niðurfærsla ónnheimtra skatttekna.....	(681.693)	(681.693)
Önnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	1.379.155	1.379.155
Önnheimtar aðrar tekjur, heild.....	1.156.461	1.156.571
Niðurfærsla ónnheimtra annarra tekna.....	(76.249)	(76.249)
Önnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	1.080.212	1.080.322
Önnheimtar tekjur í árslok	2.459.367	2.459.476

Niðurfærsla ónnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	555.000	47.666	602.666	602.666
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	126.693	28.583	155.276	155.276
Niðurfærsla í árslok	681.693	76.249	757.942	757.942

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2021.....	16.638.638	20.282.537
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð.....	79.568	466.930
Eigið fé 1.1.2022.....	16.718.206	20.749.467
Rekstrarniðurstaða ársins	735.971	1.272.372
Endurmat lóða og lendna	1.880.964	1.880.964
Eigið fé 31.12.2022.....	19.335.141	23.902.803

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningssskilaneftdar 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	3.437.372	3.437.372
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	330.607	330.607
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(171.236)	(171.236)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.596.743	3.596.743
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(161.538)	(161.538)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	3.435.205	3.435.205

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2023 - 2027.....	854.765	854.765
Árin 2028 - 2032.....	861.761	861.761
Árin 2033 - 2037.....	745.279	745.279
Síðar.....	1.134.938	1.134.938
	3.596.743	3.596.743

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggt lán	Verðtryggt lán	Samtals
A hluti:			
Staða 31.12.2021.....	211.800	14.259.060	14.470.860
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð.....	0	16.331	16.331
Staða 1.1.2022.....	211.800	14.275.391	14.487.191
Tekin ný lán á árinu	0	1.139.570	1.139.570
Afborganir á árinu	(211.800)	(1.908.442)	(2.120.242)
Verðbætur.....	0	1.261.864	1.261.864
	0	14.768.383	14.768.383
Næsta árs afborganir.....	0	(1.567.588)	(1.567.588)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	13.200.794	13.200.794
A og B hluti:			
Staða 31.12.2021.....	211.800	15.281.440	15.493.240
Áhrif breytinga á reikningskilaaðferð.....	0	308.688	308.688
Staða 1.1.2022.....	211.800	15.590.128	15.801.928
Tekin ný lán á árinu	0	1.170.169	1.170.169
Afborganir á árinu	(211.800)	(1.989.798)	(2.201.598)
Verðbætur.....	0	1.371.232	1.371.232
	0	16.141.730	16.141.730
Næsta árs afborganir.....	0	(1.615.318)	(1.615.318)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	14.526.413	14.526.413

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2023	1.567.588	1.615.318
Árið 2024	1.262.795	1.308.376
Árið 2025	1.151.158	1.197.521
Árið 2026	1.170.439	1.217.614
Árið 2027.....	1.190.142	1.249.125
Síðar	8.426.261	9.553.777
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.768.383	16.141.730

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 421 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 433 millj. kr. í árslok 2022. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 11.080 millj. kr. í árslok 2022.

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2022 sbr. skýringu 3. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	703.699	703.699
Nýr leigusamningur Mánahvoll og Urriðaból, leikskóli.....	494.323	494.323
Afborgun leigusamninga	(104.345)	(104.345)
Verðbætur	108.395	108.395
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	1.202.073	1.202.073
Næsta árs afborgun	(147.388)	(147.388)
Langtímahluti leiguskulda	1.054.685	1.054.685

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

Leigutími	Bókfært verð	
	Afvöxtunar- stuðull	(núvirði lágmarks leigugreiðslna)
A hluti:		
Leikskóli Sjúalandi	2005-2030	5,0% 279.724
Jónshús	2007-2027	5,0% 96.998
Mánahvoll leikskóli	2021-2028	1,3% 311.187
Mánahvoll leikskóli viðbót	2022-2028	2,5% 49.512
Urriðaból leikskóli	2022-2029	2,0% 464.652
		<u>1.202.073</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Leikskóli Sjúalandi	Jónshús	Mánahvoll	Mánahvoll viðb.	Urriðaból	Samtals
Árið 2023	44.400	23.726	44.549	7.204	58.521	178.400
Árið 2024	44.398	23.725	57.746	8.970	67.577	202.416
Árið 2025	44.401	23.727	57.746	8.969	80.254	215.098
Árið 2026.....	44.399	23.726	57.746	8.970	80.255	215.095
Árið 2027.....	44.398	13.840	57.746	8.970	80.255	205.210
Síðar	114.699	0	48.121	10.464	129.509	302.793
Samtals	336.695	108.745	323.654	53.547	496.371	1.319.012

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 150 millj. kr. á árinu 2022 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldum.....	104.345	104.345
Vaxtagjöld	27.782	27.782
Lágmarksleigugreiðsla	132.127	132.127
Rekstrarkostnaður	18.403	18.403
Heildarleigugreiðslur	150.530	150.530

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:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmdakostnaður	Samtals
Frestað frá fyrra ári	(2.111.202)	1.623.928	(487.274)
Innleystar tekjur vegna uppgjöra á verkefnum.....	383.297	(328.950)	54.347
Breyting ársins	(1.673.900)	2.852.724	1.178.824
Frestað í árslok.....	(3.401.805)	4.147.702	745.897
Verk í vinnslu í árslok.....	(238.186)	1.983.372	1.745.186
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok.....	(3.163.619)	2.164.330	(999.289)
Frestað í árslok.....	(3.401.805)	4.147.702	745.897

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%	48.185.166	28.850.025	19.335.141
Samveitur Garðabæjar	100%	5.576.173	1.939.923	3.636.251
Strikið 3	100%	2.335.025	1.458.995	876.030
Garðahús ehf.	100%	420.564	735.625	(315.060)
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta		974.201	540.368	433.832
Millifærslur, innbyrðis staða		(3.588.795)	(3.525.403)	(63.392)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		53.902.334	29.999.532	23.902.802

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

Hjúkrunarheimilið Ísafold

Í nóvember 2022 var undirritaður samningur við Sjómannadagsráð um starfsemi hjúkrunarheimilisins Ísafoldar. Samkvæmt samningnum sem er ótímabundinn mun Sjómannadagsráð reka Ísafold hjúkrunarheimili sem sjálfstæðan rekstraradila undir merkjum Hrafnistu. Samkvæmt samningnum er Garðabær ekki skuldbundinn til að koma að rekstri hjúkrunarheimilisins Ísafoldar umfram skuldbindingar sem húseigandi.

Uppbygging í Vetramýri

Á árinu 2022 gerði Garðabær samning við framkvæmdafélagið Arnarhvol um úthlutun og sölu byggingarréttar lóða í Vetramýri. Byggingarréttargjald vegna lóðanna við Vetrarbraut 1, 2-4, 3, 5, 6-12 nemur kr. 3,3 ma.kr. og hefur verið innt af hendi. Um er að ræða blandaða byggð íbúða sem verða um 260 og verslunar og þjónustu. Gatnagerðargjöld verða greidd við útgáfu á byggingarleyfi einstakra húsa.

Framkvæmdir á nýjum íbúðarsvæðum

Garðabær hefur hafið framkvæmdir við viðtæka uppbyggingu íbúðarbyggðar og þá ýmist á landsvæði í eigu bæjarins eða í samstarfi við landeigendur. Um er að ræða uppbyggingu íbúðarbyggðar á Hnoðraholti, Eskiási, Breiðumýri, Kumlamýri, Króki og Víðiholti. Gera má ráð fyrir að óinnheimt gatnagerðar- og byggingarréttargjöld vegna bygginga á þessum svæðum geti numið um 3,5 ma.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. Hlutfélagansins er 4 millj. kr. og nemur hlutur Garðabæjar 1,818%. Félagið gerir ráð fyrir að fjárfesta fyrir um 52 milljarða kr. í stofnvegum, 50 milljarða kr. í Borgarlínunni, 8 milljarða kr. í virkum ferðamátum fyrir gangandi og hjólandi og 7 milljarða kr. í umferðarstýringu og öryggi. Á árinu 2022 greidd Garðabær framlag samkvæmt samkomulaginu að fjárhæð 122,8 millj. kr.

Covid 19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur undanfarin ár hefur haft áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg áhrif. Öllum takmörkunum stjórnvalda var aflétt 25. febrúar 2022. Efnahagsleg áhrif faraldursins höfðu því áhrif á resktur sveitarfélagsins fyrstu mánuði ársins 2022 og fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu og annarra tekna auk þess sem aukin útgjöld voru á ýmsum sviðum vegna ýmissa takmarkana og ráðstafana sem grípa hefur þurft til til að standa vörð um mikilvæga þjónustu.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.	674	514	(125)	350	1.313	2.699
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	94%	95%	91%	73%	69%	59%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,5 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %	11,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)	0,6 %	3,1 %
Veltufé frá rekstri	0,1 %	(0,5%)	4,7 %	8,6 %	9,5 %	11,4 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.	21,3 %	13,9 %	18,4 %	17,2 %	19,6 %	16,4 %
Skuldahlutfall	120%	125%	122%	101%	105%	94%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum			17,38	7,41	6,47	5,18
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	0,01	(0,05)	0,64	1,15	1,38	1,71
Veltufjárhluftfall	0,85	0,63	0,84	0,79	0,82	1,13
Eiginfjárhluftfall	37,1 %	40,1 %	41,5 %	47,6 %	49,8 %	53,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	60,8 %	60,2 %	66,6 %	65,3 %	71,1 %	70,0 %
Fasteignaskattur	7,9 %	7,8 %	8,7 %	9,2 %	9,6 %	9,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	5,5 %	6,3 %	6,4 %	7,0 %	6,5 %	7,5 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,7 %	1,8 %	2,0 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	75,8 %	75,8 %	83,3 %	83,2 %	89,2 %	88,4 %
Aðrar tekjur	24,2 %	24,2 %	16,7 %	16,8 %	10,8 %	11,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(45,4%)	(45,6%)	(48,1%)	(48,4%)	(48,9%)	(47,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(1,4%)	(4,8%)	(1,8%)	(1,5%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,7%)	(37,7%)	(37,5%)	(42,1%)	(40,2%)	(39,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,5 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %	11,4 %
Afskriftir	(4,8%)	(5,2%)	(5,2%)	(5,4%)	(5,8%)	(5,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(7,7%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,5%)	(3,0%)	(2,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	3,2 %	(0,2%)	(1,1%)	0,6 %	3,1 %

Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferð sbr. skýringu 3r. Lykiltölur árunna 2020, 2019 og 2018 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	910	929	873	810	792	775
Aðrar tekjur	290	296	175	164	96	102
Laun og launatengd gjöld	(545)	(558)	(504)	(471)	(434)	(417)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(16)	(18)	(51)	(17)	(14)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(441)	(462)	(393)	(410)	(357)	(348)
Afskriftir.....	(58)	(64)	(55)	(52)	(52)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(93)	(85)	(48)	(34)	(27)	(24)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	48	39	(2)	(11)	6	27
Efnahagur:						
Eignir	2.037	2.552	2.189	1.886	1.848	1.772
Eigið fé	756	1.024	908	898	920	950
Skuldir og skuldbindingar	1.281	1.528	1.280	988	929	822
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	1	(6)	49	84	84	100
Handbært fé frá rekstri.....	(1)	(20)	52	100	48	6
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjm.....	(256)	(170)	(193)	(167)	(174)	(144)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	18.800	18.882	18.404	17.672	16.920	16.279
* áætlaðar íbúatölur						

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	2.540	2.474	1.715	2.092	2.472	3.690
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	90%	93%	88%	71%	70%	60%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	18,4 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %	14,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %	5,3 %
Veltufé frá rekstri	3,1 %	2,8 %	7,6 %	14,4 %	12,5 %	14,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	21,8 %	17,3 %	20,0 %	19,4 %	23,2 %	18,5 %
Skuldahlutfall	115%	120%	117%	100%	104%	94%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ...	27,17	26,69	4,84	5,12	4,59	5,12
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	0,41	0,31	1,10	1,99	1,89	2,22
Veltufjárhlutfall	0,62	0,39	0,60	0,53	0,48	0,73
Eiginfjárhlutfall	42,1 %	44,3 %	45,7 %	51,2 %	51,9 %	54,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,2 %	55,6 %	61,0 %	62,0 %	67,4 %	66,1 %
Fasteignaskattur	7,2 %	7,0 %	7,8 %	8,5 %	8,9 %	8,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,1 %	5,9 %	5,8 %	6,6 %	6,2 %	7,1 %
Lóðarleiga	1,5 %	1,5 %	1,5 %	1,7 %	1,9 %	1,7 %
Skatttekjur samtals	70,0 %	69,9 %	76,1 %	78,8 %	84,3 %	83,3 %
Aðrar tekjur	30,0 %	30,1 %	23,9 %	21,2 %	15,7 %	16,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,0%)	(44,0%)	(46,2%)	(46,5%)	(46,6%)	(45,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,2%)	(1,3%)	(4,4%)	(1,7%)	(1,5%)	(1,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,4%)	(37,0%)	(37,1%)	(38,1%)	(39,3%)	(38,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir....	18,4 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %	14,4 %
Afskriftir	(5,3%)	(5,7%)	(5,7%)	(5,8%)	(6,2%)	(6,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(7,6%)	(6,9%)	(4,5%)	(3,6%)	(3,2%)	(3,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %	5,3 %

Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningskilaaðferð sbr. skýringu 3r. Lykiltölur áranna 2020, 2019 og 2018 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Rekstur:						
Skatttekjur.....	908	927	871	808	791	773
Aðrar tekjur	390	399	274	217	147	155
Laun og launatengd gjöld	(571)	(583)	(529)	(477)	(437)	(423)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(16)	(18)	(51)	(17)	(14)	(12)
Annar rekstrarkostnaður.....	(472)	(491)	(425)	(391)	(368)	(360)
Afskriftir.....	(68)	(75)	(65)	(60)	(58)	(56)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(99)	(92)	(51)	(37)	(30)	(28)
Rekstrarniðurstaða	71	67	23	44	30	50
Efnahagur:						
Eignir	2.312	2.855	2.470	2.105	2.024	1.932
Eigið fé	973	1.266	1.127	1.078	1.050	1.060
Skuldir og skuldbindingar	1.339	1.589	1.342	1.027	973	872
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	40	38	87	147	117	132
Handbært fé frá rekstri.....	37	25	93	164	81	37
Fjárfesting í varanl. rekstrarf.....	(283)	(230)	(229)	(199)	(218)	(171)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	18.800	18.882	18.404	17.672	16.920	16.279
* áætlaðar íbúatölur						

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 milljónum kr. og á verðlagi hvers árs.

	2022	%	2021	%	2020	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	17.828	100,0%	16.341	100,0%	14.577	100,0%
Félagsþjónusta	(3.036)	17,0%	(2.684)	16,4%	(2.873)	19,7%
Heilbrigðismál	(15)	0,1%	(12)	0,1%	(11)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(10.945)	61,4%	(9.451)	57,8%	(8.425)	57,8%
Menningarmál	(264)	1,5%	(251)	1,5%	(221)	1,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.643)	14,8%	(2.242)	13,7%	(2.086)	14,3%
Brunamál og almannavarnir	(173)	1,0%	(155)	0,9%	(123)	0,8%
Hreinlætismál	(35)	0,2%	(44)	0,3%	(100)	0,7%
Skipulags- og byggingarmál	(271)	1,5%	(274)	1,7%	(254)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(1.709)	9,6%	(1.320)	8,1%	(1.224)	8,4%
Umhverfismál	(557)	3,1%	(544)	3,3%	(574)	3,9%
Atvinnumál	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(899)	5,0%	(730)	4,5%	(675)	4,6%
Lífeyrisskuldbinding breyting	(372)	2,1%	(973)	6,0%	(342)	2,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.173	(6,6%)	756	(4,6%)	654	(4,5%)
Aðalsjóður samtals	(1.918)	(10,8%)	(1.583)	(9,7%)	(1.676)	(11,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	2.697	(15,1%)	1.564	(9,6%)	1.528	(10,5%)
Þjónustumiðstöð	(50)	0,3%	(41)	0,2%	(42)	0,3%
Samstarfsverkefni A hluta	7	(0,0%)	28	(0,2%)	0	0,0%
A hluti samtals	736	4,1%	(31)	(0,2%)	(191)	(1,3%)

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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 ..	15.423.144	438.100	15.861.244	15.389.487	438.100	15.827.587
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.139.300	111.000	1.250.300	1.139.300	111.000	1.250.300
Aðrar tekjur	2.710.773	2.746.768	5.457.541	3.902.124	3.425.442	7.327.566
	<u>19.273.217</u>	<u>3.295.868</u>	<u>22.569.085</u>	<u>20.430.911</u>	<u>3.974.542</u>	<u>24.405.453</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	9.461.913	790.729	10.252.642	9.564.702	1.173.682	10.738.384
Lífeyrisskuldbinding, br.	303.000	0	303.000	303.000	0	303.000
Annar rekstrarkostnaður	7.996.477	293.435	8.289.912	8.356.698	525.850	8.882.548
	<u>17.761.390</u>	<u>1.084.164</u>	<u>18.845.554</u>	<u>18.224.400</u>	<u>1.699.532</u>	<u>19.923.932</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1.511.827	2.211.704	3.723.531	2.206.511	2.275.010	4.481.521
Afskriftir	(1.078.594)	(10.027)	(1.088.621)	(1.225.940)	(59.001)	(1.284.942)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .	<u>433.233</u>	<u>2.201.677</u>	<u>2.634.910</u>	<u>980.571</u>	<u>2.216.009</u>	<u>3.196.579</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(896.060)	(843.048)	(1.739.108)	(931.795)	(926.913)	(1.858.708)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	<u>(462.826)</u>	<u>1.358.630</u>	<u>895.803</u>	<u>48.776</u>	<u>1.289.095</u>	<u>1.337.871</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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)	(462.826)	1.358.629	895.803	48.776	1.289.095	1.337.871
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	1.078.594	10.027	1.088.621	1.225.940	59.002	1.284.942
Sala byggingarréttar	(1.071.000)	(2.598.000)	(3.669.000)	(1.071.000)	(2.598.000)	(3.669.000)
Verðbætur	418.450	983.498	1.401.948	433.050	1.054.756	1.487.806
Breyting á lífeyrisskuldb.	303.000	0	303.000	303.000	0	303.000
Veltufé frá, (til) rekstrar	266.218	(245.846)	20.372	939.766	(195.148)	744.618
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, lækkun	40.020	0	40.020	40.020	0	40.020
Skammtímaskuldir, breyting	14.029	0	14.029	14.029	1.172	15.201
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(101.377)	0	(101.377)	(101.377)	0	(101.377)
Samtals	(47.328)	451	(46.877)	(47.328)	3.940	(43.388)
Handbært fé frá (til) rekstrar	218.890	(245.395)	(26.505)	892.438	(191.208)	701.230
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(4.776.300)	(29.931)	(4.806.231)	(5.326.300)	(146.294)	(5.472.594)
Álögd gatnagerðargjöld	1.000.000		1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
Sala byggingarréttar	1.071.000	2.598.000	3.669.000	1.071.000	2.598.000	3.669.000
Eignarhlutir í félögum, breyting	(40.000)	0	(40.000)	(40.000)	0	(40.000)
Langtímakröfur, breyting		0	0	21.927	0	21.927
Langtímakröfur eigin ft. breyting	130.241	0	130.241	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(2.615.059)	2.568.069	(46.990)	(3.273.373)	2.451.706	(821.667)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	0	0	0	0	(9.378)	(9.378)
Viðskiptastaða eigin ft., breyting	(4.313)	(22.300)	(26.613)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	4.300.000	0	4.300.000	4.300.000	54.161	4.354.161
Afborganir langtímalána	(1.723.584)	(933)	(1.724.517)	(1.743.131)	(24.549)	(1.767.680)
Afborganir leiguskulda	(54.318)	0	(54.318)	(54.318)	0	(54.318)
Fjármögnunarhreyfingar	2.517.785	(23.233)	2.494.552	2.502.551	20.234	2.522.785
Hækkun á handbæru fé	121.616	2.299.441	2.421.057	121.616	2.280.732	2.402.348
Handbært fé í ársbyrjun	10.251	28.816	39.067	10.251	67.854	78.105
Handbært fé í árslok	131.867	2.328.257	2.460.124	131.866	2.348.586	2.480.453

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Rekstrarreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattur	14.840.162	0	14.840.162	14.806.624	0	14.806.624
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.225.646	0	1.225.646	1.225.646	0	1.225.646
Aðrar tekjur	2.673.108	(1.047.308)	1.625.799	3.795.575	(362.179)	3.433.396
Gatnagerðatekjur	395.364	0	395.364	395.364	0	395.364
Byggingarréttur	0	1.207.760	1.207.760	0	1.207.760	1.207.760
	19.134.280	160.452	19.294.732	20.223.209	845.582	21.068.791
Laun og launatengd gjöld	9.042.168	232.657	9.274.826	9.169.411	568.300	9.737.711
Lífeyrisskuldbinding, breyting	932.109	0	932.109	932.109	0	932.109
Annar rekstrarkostnaður	7.344.921	(111.072)	7.233.849	7.637.452	186.519	7.823.971
	17.319.198	121.585	17.440.784	17.738.972	754.818	18.493.790
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1.815.081	38.867	1.853.948	2.484.237	90.763	2.575.000
Afskriftir og virðisrýrnun	(999.523)	(9.302)	(1.008.825)	(1.145.857)	(53.797)	(1.199.654)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	815.558	29.565	845.123	1.338.380	36.966	1.375.347
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(875.488)	(1.100)	(876.588)	(930.335)	(16.778)	(947.112)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(59.930)	28.465	(31.465)	408.046	20.189	428.234

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir og lóðir	28.263.376	125.834	28.389.209	28.743.458	626.339	29.369.797
Byggingarland, veitu- og gatnak.	2.647.368	0	2.647.368	7.274.206	0	7.274.206
Áhöld og tæki	645.422	35.848	681.270	655.662	269.437	925.099
Leigðar eignir	469.051	0	469.051	469.051	0	469.051
	<u>32.025.217</u>	<u>161.681</u>	<u>32.186.898</u>	<u>37.142.377</u>	<u>895.776</u>	<u>38.038.153</u>
Ahættufjármunir og langtímakröfur:						
Stofnframlög og eignarhlutir	802.658	(104.359)	698.299	798.658	(162.126)	636.532
Langtímakröfur	0	0	0	1.494.247	0	1.494.247
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	971.422	0	971.422	0	0	0
Verk í vinnslu	0	1.623.928	1.623.928	0	1.623.928	1.623.928
Bundndar bankainnistæður	0	0	0	0	9.181	9.181
Fyrirframgreiddur kostnaður	943.358	10.620	953.978	943.358	59.738	1.003.096
	<u>2.717.438</u>	<u>1.530.189</u>	<u>4.247.627</u>	<u>3.236.263</u>	<u>1.530.721</u>	<u>4.766.985</u>
Fastafjármunir	<u>34.742.655</u>	<u>1.691.870</u>	<u>36.434.525</u>	<u>40.378.640</u>	<u>2.426.497</u>	<u>42.805.137</u>
Veltufjármunir						
Birgðir	6.423	0	6.423	6.423	7.969	14.392
Skammtímakröfur:						
Óinnheimtar tekjur	2.167.265	9.246	2.176.511	2.168.009	35.354	2.203.364
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki ..	1.235.850	0	1.235.850	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	41.051	0	41.051	41.051	2.133	43.184
Næsta árs afb. eigin fyrirtæki	131.444	0	131.444	0	0	0
Næsta árs afb. langtímakrafna	0	0	0	23.176	0	23.176
Aðrar skammtímakröfur	76.550	946	77.497	80.390	37.339	117.729
			0			0
Handbært fé	116.830	57.939	174.769	116.830	127.932	244.762
	<u>3.775.414</u>	<u>68.132</u>	<u>3.843.546</u>	<u>2.435.879</u>	<u>210.728</u>	<u>2.646.607</u>
Eignir samtals	<u>38.518.069</u>	<u>1.760.002</u>	<u>40.278.071</u>	<u>42.814.519</u>	<u>2.637.225</u>	<u>45.451.745</u>

Skýringar, frh.:

24. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Eigið fé						
Eiginfjárreikningur	16.638.638	79.568	16.718.206	20.282.537	466.930	20.749.467
	16.638.638	79.568	16.718.206	20.282.537	466.930	20.749.467
Skuldbindingar						
Lífeyrisskuldbinding	3.291.200	(0)	3.291.200	3.291.200	(0)	3.291.200
Aðrar skuldbindingar	0	0	0	0	33.964	33.964
	3.291.200	(0)	3.291.200	3.291.200	33.964	3.325.164
Langtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	12.956.794	15.288	12.972.082	13.959.706	282.706	14.242.413
Leiguskuldir	626.126	0	626.126	626.126	0	626.126
Fyrirframminnheimtar tekjur	487.274	1.623.928	2.111.202	487.274	1.623.928	2.111.202
	14.070.194	1.639.216	15.709.409	15.073.106	1.906.634	16.979.740
Skammtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	389.096	0	389.096	389.096	0	389.096
Skuldir við eigin fyrirtæki	374.606	0	374.606	0	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldb.	146.172	0	146.172	146.172	0	146.172
Næsta árs afb. langtímask.	1.514.066	1.044	1.515.110	1.533.534	25.982	1.559.516
Næsta árs afborganir leiguskulda ...	77.573	0	77.573	77.573	0	77.573
Aðrar skammtímaskuldir	2.016.524	40.175	2.056.698	2.021.302	203.714	2.225.016
	4.518.037	41.219	4.559.256	4.167.677	229.696	4.397.373
Skuldir og skuldbindingar samtals	21.879.431	1.680.434	23.559.865	22.531.983	2.170.294	24.702.277
Eigið fé og skuldir samtals	38.518.069	1.760.002	40.278.071	42.814.520	2.637.225	45.451.745

Sjóðstreymi	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(59.930)	28.465	(31.465)	408.046	20.189	428.234
Veltufé frá rekstri	2.468.632	(1.564.582)	904.050	3.116.994	(1.517.280)	1.599.714
Handbært fé frá rekstri	2.287.402	(1.326.574)	960.828	2.939.060	(1.224.739)	1.714.321
Fjárfestingarhreyfingar	(4.335.087)	1.367.703	(2.967.384)	(5.057.436)	1.315.641	(3.741.795)
Fjármögnunarhreyfingar	2.140.611	(1.024)	2.139.587	2.211.302	(16.282)	2.195.020
Hækkun (lækkun) á hand. fé	92.926	40.105	133.031	92.926	74.620	167.546
Handbært fé í ársbyrjun	23.904	17.834	41.738	23.904	53.311	77.215
Handbært fé í árslok	116.830	57.939	174.769	116.830	127.931	244.761