

Garðabær
Ársreikningur
2017

Garðabær
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	32

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 14.050 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 13.199 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,235% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% 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 1.153 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 792 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 15.708 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 14.275 millj. kr.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

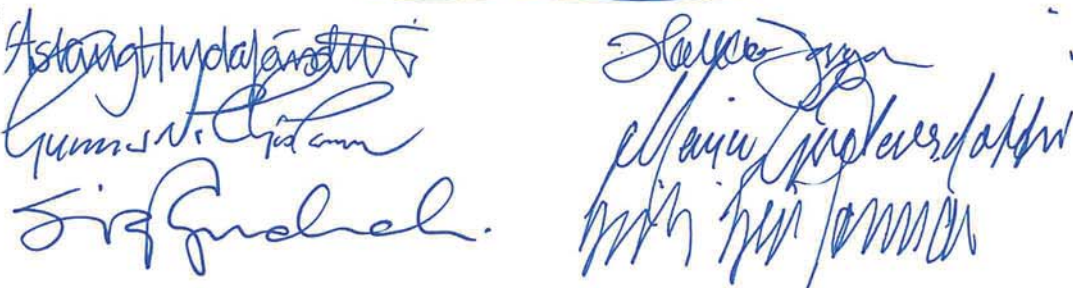
Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 13. mars 2018.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2017 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, 5. apríl 2018

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Garðabæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Garðabæjar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Aðrar upplýsingar í ársskýrslu

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Ársskýrslan liggur ekki fyrir við áritun okkar á ársreikninginn en við munum fá hana afhenta til yfirferðar áður en hún verður gefin út.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 5. apríl 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4	10.522.281	10.174.081	9.469.539	10.495.608	9.444.194
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.290.427	1.077.200	1.038.147	1.290.427	1.038.147
Aðrar tekjur	4	1.214.030	1.068.002	1.124.318	2.092.175	2.583.240
Gatnagerðartekjur	4	172.163	0	972.536	172.163	972.536
		<u>13.198.901</u>	<u>12.319.283</u>	<u>12.604.539</u>	<u>14.050.373</u>	<u>14.038.116</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5	6.431.240	6.242.080	5.550.904	6.627.920	6.252.680
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...		168.721	200.000	284.565	149.781	288.127
Annar rekstrarkostnaður		4.902.551	4.623.119	4.447.472	5.028.492	4.721.665
		<u>11.502.512</u>	<u>11.065.199</u>	<u>10.282.941</u>	<u>11.806.193</u>	<u>11.262.472</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		1.696.389	1.254.084	2.321.598	2.244.180	2.775.644
Afskriftir	8	(706.159)	(713.766)	(662.941)	(815.694)	(814.833)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)		<u>990.230</u>	<u>540.318</u>	<u>1.658.657</u>	<u>1.428.486</u>	<u>2.009.079</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(198.319)	(319.297)	(194.360)	(275.196)	(412.296)
Rekstrarniðurstaða	12	<u>791.911</u>	<u>221.021</u>	<u>1.464.297</u>	<u>1.153.290</u>	<u>1.731.226</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	18.261.064	16.276.609	18.774.377	16.773.548
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	1.873.989	1.422.358	4.606.910	3.857.399
Áhöld og tæki	8	363.076	341.213	393.653	389.327
Leigðar eignir	8	279.556	319.935	279.556	319.935
		<u>20.777.685</u>	<u>18.360.115</u>	<u>24.054.497</u>	<u>21.340.209</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	503.705	503.705	499.705	499.705
Langtímakröfur	10	0	0	1.374.632	1.368.170
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	1.293.376	1.377.514	0	0
		<u>1.797.082</u>	<u>1.881.219</u>	<u>1.874.337</u>	<u>1.867.875</u>
Fastafjármunir		<u>22.574.766</u>	<u>20.241.334</u>	<u>25.928.834</u>	<u>23.208.084</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	3.927	3.927	3.927	3.927
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	1.621.931	1.413.355	1.625.509	1.419.784
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		979.378	869.641	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	108.162	104.101	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10	0	0	16.940	15.917
Aðrar skammttímakröfur	11	25.351	24.894	29.081	25.768
Handbært fé	3k	18.943	332.479	18.943	332.479
Veltufjármunir		<u>2.757.693</u>	<u>2.748.396</u>	<u>1.694.400</u>	<u>1.797.874</u>
Eignir samtals		<u>25.332.459</u>	<u>22.989.730</u>	<u>27.623.234</u>	<u>25.005.958</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	14.275.275	12.893.826	15.707.781	13.964.953
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	2.170.842	2.100.386	2.170.842	2.124.949
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	4.814.566	4.300.252	5.750.983	5.205.768
Leiguskuldir	15	518.130	565.765	518.130	565.765
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	816.216	898.637	816.216	898.637
		<u>6.148.913</u>	<u>5.764.654</u>	<u>7.085.329</u>	<u>6.670.170</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		10.893	8.333	10.893	8.333
Skuldir við eigin fyrirtæki		97.400	49.352	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	801.655	736.727	816.565	750.683
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	61.497	57.417	61.497	57.417
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	84.656	77.794	84.656	77.931
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	196.498	190.235	196.498	236.112
Aðrar skammtímaskuldir		1.484.830	1.111.006	1.489.172	1.115.411
		<u>2.737.429</u>	<u>2.230.864</u>	<u>2.659.282</u>	<u>2.245.887</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		11.057.184	10.095.904	11.915.453	11.041.005
Eigið fé og skuldir samtals		<u>25.332.459</u>	<u>22.989.730</u>	<u>27.623.234</u>	<u>25.005.958</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisýfirlit 2017

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.Ársreikningur Aætlun 2017		Ársreikningur 2016	Ársreikningur Aætlun 2017		Ársreikningur 2016	
	2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	791.911	221.021	1.464.297	1.153.290	519.650	1.731.226
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	706.159	713.766	662.941	815.694	814.833	766.565
Verðbætur og gengismunur		77.560	143.948	72.632	96.420	174.983	95.314
Söluþap varanlegra rekstrarfjármuna		0	0	80	0	0	80
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	168.721	200.000	284.564	149.781	200.000	288.126
Veltufé frá rekstri		1.744.351	1.278.735	2.484.514	2.215.185	1.709.466	2.881.311
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	(979)	0	0	(979)
Önnheimtar tekjur, breyting		(208.577)	0	(43.546)	(205.726)	0	(43.546)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(458)	135	(182.314)	(3.314)	135	(171.574)
Skammtímaskuldir, breyting		373.824	739	(89.986)	337.828	(101)	(101.887)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(76.158)	0	(958.609)	(86.101)	0	(948.666)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(91.402)	(63.000)	(83.738)	(97.162)	(63.000)	(83.738)
		(2.771)	(62.126)	(1.359.172)	(54.475)	(62.966)	(1.350.390)
Handbært fé frá rekstri		1.741.580	1.216.609	1.125.343	2.160.710	1.646.500	1.530.922
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(2.534.191)	(2.198.600)	(966.913)	(2.940.444)	(2.281.100)	(1.209.465)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	60	0	0	60
Langtímakröfur, breyting	10	0	71.962	73.183	16.032	88.796	88.258
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki breyting	10	105.761	156.570	101.974	0	0	0
Ógreitt vegna fjárfestinga		0	0	75.594	0	0	75.594
Fjárfestingarhreyfingar		(2.428.430)	(1.970.068)	(716.102)	(2.924.412)	(2.192.304)	(1.045.553)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		2.560	0	(171.571)	2.560	0	(171.571)
Viðskiptast. eigin fyrirtækja, breyting		(61.689)	222.658	62.731	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	1.259.300	1.259.300	787.521	1.288.571	1.288.571	787.521
Afborganir langtímalána	14	(768.985)	(723.390)	(725.669)	(783.092)	(737.657)	(739.066)
Afborganir leiguskulda	15	(57.873)	(52.815)	(54.245)	(57.873)	(52.815)	(54.245)
Fjármögnunarhreyfingar		373.314	705.753	(101.233)	450.166	498.099	(177.361)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(313.536)	(47.706)	308.008	(313.536)	(47.705)	308.008
Handbært fé í ársbyrjun		332.479	59.607	24.471	332.479	59.607	24.471
Handbært fé í árslok		18.943	11.901	332.479	18.943	11.903	332.479

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 15.700 í árslok 2017. 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 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð Garðabæjar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Samveitur Garðabæjar, Hjúkrunarheimilið Ísafold, Strikið 3 og Garðahús ehf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á. Sala byggingaréttar og endurgreiddur byggingaréttur færirst með sama hætti og söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna, þ.e. meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt 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 eignast hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

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

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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 hjúrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

j. 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 13.

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

o. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 18.

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	9.070.116	8.767.500	8.113.929	9.070.116	8.767.500	8.113.929
Fasteignaskattur	1.222.890	1.178.181	1.136.974	1.196.217	1.153.361	1.111.630
Lóðaleiga	229.275	228.400	218.635	229.275	228.400	218.635
	10.522.281	10.174.081	9.469.539	10.495.608	10.149.261	9.444.194
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Grunnskólaframlag	380.089	307.000	208.520	380.089	307.000	208.520
Framlag v. málefna fatlaðra ...	435.707	405.000	425.206	435.707	405.000	425.206
Framlag v. sérþarfa fatlaðra ..	48.200	40.200	45.300	48.200	40.200	45.300
Útgjaldajöfnunarframlag	359.450	265.000	329.090	359.450	265.000	329.090
Vegna skatts á fjármálaft.	31.593	26.700	0	31.593	26.700	0
Önnur framlög	35.388	33.300	30.031	35.388	33.300	30.031
	1.290.427	1.077.200	1.038.147	1.290.427	1.077.200	1.038.147
Skatttekjur samtals	11.812.708	11.251.281	10.507.685	11.786.035	11.226.461	10.482.341
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	1.214.030	1.068.002	1.124.318	2.092.175	1.880.153	2.583.240
Gatnagerðartekjur.....	172.163	0	972.536	172.163	0	972.536
Rekstrartekjur samtals	13.198.901	12.319.283	12.604.539	14.050.373	13.106.614	14.038.116

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	4.978.824	4.976.509	4.461.703	5.083.092	5.085.661	5.016.655
Launatengd gjöld	1.178.499	1.220.215	1.065.413	1.205.950	1.245.661	1.195.444
Annar starfsmannakostn.	26.006	45.357	23.788	90.967	53.646	40.581
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	247.911	0	0	247.911	0	0
	6.431.240	6.242.080	5.550.904	6.627.920	6.384.968	6.252.680

2017

2016

Fjöldi starfsmanna í árslok.....	995	1.098
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	685	734
Ársverk.....	749	785
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	73.958	70.700

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur.....	21.917	30.752	18.471	106.234	139.748	107.753
Arður af eignarhlutum.....	20.291	8.500	21.496	20.291	8.500	21.496
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(353.126)	(523.820)	(365.494)	(401.616)	(596.733)	(416.092)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	112.705	165.271	122.176	0	36.189	0
Gengismunur.....	(106)	0	8.991	(106)	0	8.991
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld)	(198.319)	(319.297)	(194.360)	(275.196)	(412.296)	(277.853)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	12.014.972	11.477.124	10.689.431
Félagsþjónusta	(1.535.914)	(1.444.147)	(1.348.003)
Heilbrigðismál	(8.851)	(6.500)	(5.983)
Fræðslu- og uppeldismál	(6.407.494)	(6.420.725)	(5.678.873)
Menningarmál	(187.908)	(201.825)	(201.782)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.480.956)	(1.502.165)	(1.420.318)
Brunamál og almannavarnir	(104.926)	(104.340)	(95.632)
Hreinlætismál	(81.369)	(61.372)	(41.471)
Skipulags- og byggingarmál	(235.328)	(211.702)	(209.076)
Umferðar- og samgöngumál	(836.953)	(783.104)	(736.341)
Umhverfismál	(339.009)	(365.168)	(354.348)
Atvinnumál	(900)	(1.000)	(900)
Sameiginlegur kostnaður	(574.870)	(573.358)	(545.400)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag til A deildar Brú lífeyrissjóðs	(416.631)	(200.000)	(284.565)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	813.910	1.080.418	815.623
Aðalsjóður samtals	617.772	682.137	582.363
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	208.385	(446.239)	957.364
Þjónustumiðstöð	(34.246)	(14.876)	(75.430)
A hluti samtals	791.911	221.021	1.464.297
B hluta fyrirtæki:			
Samveitur Garðabæjar	337.342	297.529	339.790
Ísafold	(51.542)	(55.494)	(142.708)
Strikið 3	79.727	70.286	69.556
Garðahús	(4.148)	(13.692)	290
A og B hluti	1.153.290	519.650	1.731.226

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017	21.899.413	1.985.142	776.115	24.660.670
Afskrifað áður	(5.622.804)	(562.784)	(434.901)	(6.620.489)
Bókfært verð 1.1.2017	16.276.609	1.422.358	341.214	18.040.181
Viðbót á árinu	1.793.696	627.667	112.828	2.534.191
Endurmat lóða og lendna í árslok	589.538	0	0	589.538
Afskrifað á árinu	(398.778)	(176.035)	(90.967)	(665.780)
Bókfært verð 31.12. 2017	18.261.064	1.873.990	363.075	20.498.129
Heildarverð 31.12.2017	24.282.647	2.612.809	888.943	27.784.399
Afskrifað samtals	(6.021.583)	(738.819)	(525.868)	(7.286.270)
Bókfært verð 31.12.2017	18.261.064	1.873.990	363.075	20.498.129
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2017	713.131
Afskrifað áður	(393.196)
Bókfært verð 1.1.2017	319.935
Afskrifað á árinu	(40.379)
Bókfært verð 31.12.2017	279.556
Heildarverð 31.12.2017	713.131
Afskrifað samtals 31.12.2017	(433.575)
Bókfært verð 31.12.2017	279.556
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	18.360.116
Viðbót á árinu samtals	2.534.191
Endurmat lóða og lendna í árslok	589.538
Afskriftir samtals á árinu	(706.159)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	20.777.685

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. a. Bókfært verð frh.

A og B hluti	Fasteignir, lóðir og lendum	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2017	22.500.365	5.744.505	875.210	29.120.080
Afskrifað áður	(5.726.817)	(1.887.107)	(485.882)	(8.099.806)
Bókfært verð 1.1. 2017	16.773.548	3.857.398	389.327	21.020.274
Viðbót á árinu	1.826.196	1.001.421	112.828	2.940.445
Endurmat lóða og lendna í árslok	589.538	0	0	589.538
Afskrifað á árinu	(414.904)	(251.909)	(108.504)	(775.317)
Bókfært verð 31.12.2017	18.774.378	4.606.910	393.651	23.774.938
Samtals heildarverð 31.12.2017	24.916.099	6.745.926	988.038	32.650.063
Afskrifað samtals	(6.141.722)	(2.139.016)	(594.386)	(8.875.124)
Bókfært verð 31.12.2017	18.774.378	4.606.910	393.651	23.774.939
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	
				Fasteignir
Leigðar eignir greinast þannig:				
Heildarverð 1.1.2017				713.131
Afskrifað áður				(393.196)
Bókfært verð 1.1.2017				319.935
Afskrifað á árinu				(40.378)
Bókfært verð 31.12.2017				279.557
Heildarverð 31.12.2017				713.131
Afskrifað samtals 31.12.2017				(433.574)
Bókfært verð 31.12.2017				279.557
Afskriftarhlutföll				4 - 10%
Samantekið:				
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun				21.340.208
Viðbót á árinu samtals				2.940.445
Endurmat lóða og lendna í árslok				589.538
Afskriftir samtals á árinu				(815.694)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok				24.054.496

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinist þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólar	102.501	100.000
Grunnskólar	650.218	400.000
Grunnskólar, framlag Urriðaholts ehf.	(178.061)	(400.000)
Íþróttamannvirki	1.082.240	860.000
Bæjarskrifstofur	40.313	60.000
Aðrar fasteignir og lóðir	96.486	270.000
	<u>1.793.699</u>	<u>1.290.000</u>
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir færðar til eignar	816.617	530.000
Vífilstaðaland	558.600	558.600
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu	(312.774)	(300.000)
Gatnagerðargjöld, færð af fyrirframinnheimtum tekjum	(434.777)	0
	<u>627.666</u>	<u>788.600</u>
Áhöld og búnaður:		
Skólar, búnaður	34.264	32.900
Íþróttamiðstöðvar og leiksvæði, búnaður	4.284	5.100
Áhaldahús, bifreiðar og búnaður	9.883	10.500
Tölvur og búnaður	60.346	60.000
Bókasafn	1.500	1.500
Grenndargámar	2.548	10.000
	<u>112.826</u>	<u>120.000</u>
A hluti	<u>2.534.191</u>	<u>2.198.600</u>
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	129.525	25.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	244.228	25.000
Garðahús:		
Stofnkostnaður	32.500	32.500
B hluti	<u>406.253</u>	<u>82.500</u>
Samtals A og B hluti	<u>2.940.444</u>	<u>2.281.100</u>

Frankvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur, sbr. skýringu 16.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	15.708.575	19.600.885
Fasteignamat.....	13.862.930	17.191.839
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.311.154	1.311.154
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		10.087.984
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....		656.239
		<u>48.848.102</u>

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlag 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
Langalína ehf.	100,00%	100,00%	0	0
Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.	6,20%	6,20%	104.359	104.359
Sorpa bs.	5,60%	5,60%	33.422	33.422
Strætó bs.	6,22%	6,22%	25.969	25.969
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,76%	3,76%	333.386	333.386
Landskerfi bókasafna hf.	2,45%	2,45%	2.545	2.545
Spölur hf.			24	24
			<u>503.705</u>	<u>499.705</u>
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			503.705	499.705

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.481.614	0	1.384.087
Afborgun langtímakrafna á árinu	(105.761)	0	(16.940)
Verðbætur.....	25.685	0	24.425
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.401.538</u>	<u>0</u>	<u>1.391.572</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(108.162)	0	(16.940)
	<u>1.293.376</u>	<u>0</u>	<u>1.374.632</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	108.162	0	16.940
Árið 2019.....	110.373	0	17.698
Árið 2020.....	112.684	0	18.490
Árið 2021.....	115.099	0	19.317
Árið 2022.....	117.622	0	20.181
Afborgun síðar.....	<u>837.598</u>	<u>0</u>	<u>1.298.946</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.401.538</u>	<u>0</u>	<u>1.391.572</u>

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysliverðs.

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 76,8 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.391 millj. kr. í árslok 2017.

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

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	76.833
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.391.572
Eftirstöðvar af samningi í árum	35,3

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	857.947	857.947
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	763.984	767.562
Óinnheimtar tekjur í árslok	1.621.931	1.625.509

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	379.460	379.460
Afskrifað á árinu	(2.391)	(2.391)
Breyting á niðurfærslu ársins	63.949	63.949
Niðurfærsla í árslok	441.018	441.018

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2017.....	12.893.826	13.964.953
Rekstrarniðurstaða ársins	791.911	1.153.290
Endurmat lóða og lendna í árslok	589.538	589.538
Eigið fé 31.12. 2017.....	14.275.275	15.707.781

13. 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	2.178.180	2.202.880
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	168.721	149.781
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(91.402)	(97.162)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	2.255.498	2.255.499
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(84.656)	(84.656)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	2.170.842	2.170.843

Núvirkni áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018 - 2022.....	460.946	460.946
Árin 2023 - 2027.....	498.576	498.576
Árin 2027 - 2031.....	465.484	465.484
Síðar.....	830.492	830.493
	2.255.498	2.255.499

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggt lán	Óverðtryggt lán	Verðtryggt lán	Samtals
A hluti:				
Staða í ársbyrjun	38.827	68.000	4.930.151	5.036.979
Tekin ný lán á árinu	0	0	1.259.300	1.259.300
Afborganir á árinu	(25.556)	(17.000)	(726.428)	(768.985)
Verðbætur og gengismunur	317	0	88.610	88.927
	13.588	51.000	5.551.633	5.616.221
Næsta árs afborgun	(13.588)	(17.000)	(771.067)	(801.655)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	34.000	4.780.566	4.814.566

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir, framhald

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggt lán	Óverðtryggt lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:				
Staða í ársbyrjun	38.827	68.000	5.849.622	5.956.450
Tekin ný lán á árinu	0	0	1.288.571	1.288.571
Afborganir á árinu	(25.556)	(17.000)	(740.536)	(783.092)
Verðbætur og gengismunur	317	0	105.301	105.618
	13.588	51.000	6.502.959	6.567.547
Næsta árs afborgun	(13.588)	(17.000)	(785.977)	(816.565)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	34.000	5.716.982	5.750.982

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	801.655	816.565
Árið 2019	740.167	755.566
Árið 2020	877.863	893.767
Árið 2021	624.493	640.922
Árið 2022	641.915	658.886
Síðar	1.930.128	2.801.841
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.616.221	6.567.547

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 222,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 411,6 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.582 millj. kr. í árslok 2017.

15. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjú leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2017 sbr. skýringu 4n. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	623.182	623.182
Afborgun leigusamninga	(57.873)	(57.873)
Verðbætur	14.318	14.318
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	579.627	579.627
Næsta árs afborgun	(61.497)	(61.497)
Langtímahluti leiguskulda	518.130	518.130

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmark- leigugreiðslna)
Leikskóli Sjálandi	2005-2030	5,0%	329.205
Jónshús	2007-2027	5,0%	135.952
Hönnunarsafn	2011-2021	5,0%	114.470
			579.627

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Jónshús	Leikskóli Sjáland	Hönnunarsafn	Samtals
Árið 2018.....	17.886	35.352	35.488	88.726
Árið 2019.....	17.885	35.359	35.499	88.743
Árið 2020	17.886	35.363	35.504	88.753
Árið 2021	17.885	35.363	17.751	70.999
Árið 2022.....	17.886	35.368	0	53.254
Síðar	60.193	267.440	0	327.633
Samtals	149.621	444.245	124.242	718.108

Skýringar, frh.:

15. Leiguskuldir, framhald

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 119,0 millj. kr. á árinu 2017 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuldir	57.873	57.873
Vaxtagjöld	29.313	29.313
Lágmarksleigugreiðsla	87.186	87.186
Rekstrarkostnaður	31.785	31.785
Heildarleigugreiðslur	118.971	118.971

16. Fyrirframinnheimtar tekjur

Framkvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur.

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmdakostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	2.659.514	(1.570.643)	1.088.871
Innleystar tekjur vegna uppgjöra á hverfum.....	(252.849)	80.686	(172.163)
Breyting ársins	530.782	(434.777)	96.005
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar	2.937.447	(1.924.734)	1.012.713
Fyrirframinnheimtar tekjur A hluti.....			1.012.713
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals A og B hluti.....			1.012.713

Framkvæmdir eru gerðar upp eftir hverfum og ef verklok eru áætluð innan árs frá reikningsskiladegi er þær færðar meðal skammtímaskulda. Ef verklok eru áætluð síðar eru fyrirframinnheimtar tekjur vegna viðkomandi verkefna færðar meðal langtímaskulda.

Fyrirframinnheimtar tekjur eru flokkaðar með eftirfarandi hætti í ársreikningnum:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimtar tekjur, skammtímaskuldir	196.497	196.497
Fyrirframinnheimtar tekjur, langtímaskuldir	816.216	816.216
Samtals	1.012.713	1.012.713

17. 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%	25.332.459	11.057.184	14.275.275
Samveitur Garðabæjar	100%	2.736.469	885.277	1.851.192
Ísafold	100%	30	537.953	(537.923)
Strikið 3	100%	1.813.924	1.484.996	328.928
Garðahús ehf.	100%	222.668	428.359	(205.690)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.482.317)	(2.478.317)	(4.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		27.623.234	11.915.453	15.707.781

Skýringar, frh.:

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.

Sorpa bs.

Strætó bs.

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

19. 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.

20. Onnur mál

Í október var kveðinn upp í Héraðsdómi Reykjaness dómur í máli sem Húsfélagið Löngulínu 2 höfðaði á hendur Garðabæ til heimtu skaðabóta vegna skorts á eftirliti byggingarfulltrúa á byggingartíma. Dómurinn sýknaði Garðabæ en málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar.

Á fundi bæjarstjórnar í október 2017 samþykkti bæjarstjórn nýtt aðalskipulag fyrir Garðabæ 2016-2030 en um er að ræða fyrsta aðalskipulagi sameiginlegs sveitarfélags Álftaness og Garðabæjar. Í aðalskipulagi sveitarfélags er mörkuð stefna sveitarstjórnar um landnotkun, byggðarþróun, byggðarmynstur, samgöngu- og þjónustukerfi og umhverfismál. Í aðalskipulaginu kemur fram áfangaröð um uppbyggingu svæða og spá um þróun á íbúafjölgun í sveitarfélaginu á skipulagstímabilinu.

Í upphafi árs var undirritaður verksamningur um endurbætur sundlaugarinnar við Ásgarð. Gert var ráð fyrir að opna sundlaugina í nóvember en verkið hefur tafist og stefnt að opnun í apríl 2018. Samningsfjárhæð nam 714,3 millj. kr.

Í maí samþykkti bæjarstjórn að veita leyfi til framkvæmda við gervigrasvelli við Ásgarð og í Bæjargarði. Um er að ræða endurnýjun á æfingavelli og gerð nýrra gervigrasvalla við Flataskóla og á opnu svæði í Bæjargarði. Í Bæjargarði verða einnig gerðir sandblakvellir.

Í apríl undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra og bæjarstjóri kaupsamning um jörðina Vífilsstaði. Um er að ræða kaup á um 202 ha lands. Húseignir ríkisins á Vífilsstöðum eru undaskildar og verða gerðir lóðarleigusamningar við ríkið um einstaka lóðir.

Í maí samþykkti bæjarstjórn að efna til samkeppni í samstarfi við Arkitektafélag Íslands um rammaskipulag fyrir Hnoðraholt og Vífilsstaði. Í keppnislýsingu kemur fram að áhersla er lögð á fjölbreytta og aðlaðandi byggð sem þjóni breiðum hópi íbúa og gott samspil skóla, leikskóla og íþróttamannvirkja verði við aðra landnotkun. Þá er einnig lögð áhersla á að horft sé til þess að svæðið er í nálægð við Vífilsstaðavatn og Heiðmörk sem bæði eru dýrmætar náttúru- og útivistarperlur innan höfuðborgarsvæðisins.

Í október var undirritaður samningur við Ás styrktarfélag um byggingu og rekstur á húsnæði fyrir fatlað fólk við Unnargrund. Um er að ræða sérhæft húsnæði með 6 sérbylum ásamt starfsmannarými. Gert er ráð fyrir að húsnæðið verði tilbúið fyrirhluta árs 2019.

Í júní var undirritaður samningur um fullnaðarfrágang Urriðaholtsskóla að utan og innan að hluta þannig að hægt verði að hefja starfsemi leik- og grunnskóla í húsnæðinu í upphafi árs 2018.

Skýringar, frh.:

20. Önnur mál, framhald

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 1.369,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 224,6 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 1.033,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 111,2 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 247,9 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með skuldabréfaútboði. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 1.369,6 millj. kr. á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 1.121,6 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	1.701	2.272	1.720	631	1.129	1.055
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	90%	77%	69%	99%	92%	92%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,2 %	12,9 %	18,4 %	8,1 %	11,4 %	14,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,8 %	6,0 %	11,6 %	0,2 %	3,8 %	5,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	10,4 %	13,2 %	19,7 %	9,0 %	12,0 %	14,4 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.....	17,8 %	19,2 %	7,7 %	14,0 %	15,6 %	7,5 %
Skuldahlutfall.....	96%	84%	80%	105%	98%	99%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,80	3,53	2,03	5,25	4,18	3,27
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	1,65	2,11	3,19	1,43	1,76	2,24
Veltufjárhlutfall	0,91	1,00	1,23	0,96	0,69	0,92
Eiginfjárhlutfall	49,3 %	56,4 %	56,1 %	50,7 %	54,4 %	54,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	71,2 %	68,7 %	64,4 %	69,2 %	69,5 %	69,2 %
Fasteignaskattur	9,6 %	9,3 %	9,0 %	10,3 %	10,4 %	10,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8,7 %	9,8 %	8,2 %	8,3 %	8,5 %	8,9 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,7 %	1,7 %	2,0 %	2,0 %	2,1 %
Skatttekjur samtals.....	91,3 %	89,5 %	83,4 %	89,8 %	90,5 %	90,7 %
Aðrar tekjur	8,7 %	10,5 %	16,6 %	10,2 %	9,5 %	9,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,7%)	(48,7%)	(44,0%)	(48,3%)	(46,9%)	(44,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,6%)	(1,3%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,1%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,5%)	(37,1%)	(35,3%)	(41,2%)	(39,6%)	(39,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,2 %	12,9 %	18,4 %	8,1 %	11,4 %	14,4 %
Afskriftir	(5,8%)	(5,4%)	(5,3%)	(5,8%)	(5,7%)	(5,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(2,6%)	(1,5%)	(1,5%)	(2,1%)	(1,9%)	(3,3%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,8 %	6,0 %	11,6 %	0,2 %	3,8 %	5,6 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	739	752	689	634	593	574
Aðrar tekjur	70	88	137	72	62	59
Laun og launatengd gjöld	(410)	(410)	(364)	(341)	(307)	(283)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(11)	(19)	(17)	(14)	(10)
Annar rekstrarkostnaður.....	(304)	(312)	(292)	(291)	(260)	(248)
Afskriftir.....	(47)	(45)	(43)	(41)	(38)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) (21)	(13)	(13)	(15)	(12)	(21)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	15	50	96	1	25	35
Efnahagur:						
Eignir	1.537	1.614	1.508	1.509	1.413	1.366
Eigið fé	757	909	845	765	769	741
Skuldir og skuldbindingar	780	704	662	744	644	626
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	84	111	163	64	79	91
Handbært fé frá rekstri.....	80	111	74	63	84	83
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember *.....	15.230	15.700	15.250	14.647	14.450	14.137

* áætlaðar íbúatölur

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	2.416	3.050	2.382	1.141	3.044	2.914
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	81%	69%	63%	84%	75%	78%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,3 %	16,0 %	19,8 %	10,9 %	13,3 %	16,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	8,2 %	12,3 %	1,4 %	4,5 %	6,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	13,0 %	15,8 %	20,5 %	10,8 %	13,0 %	15,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj... ..	17,4 %	20,9 %	8,6 %	14,1 %	14,7 %	11,8 %
Skuldahlutfall.....	98%	85%	79%	101%	93%	98%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,91	3,20	2,07	4,59	3,64	3,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,16	2,63	3,63	1,90	2,30	2,69
Veltufjárhlutfall	0,50	0,64	0,80	0,53	0,63	0,78
Eiginfjárhlutfall	49,9 %	56,9 %	55,8 %	50,3 %	53,5 %	52,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	66,9 %	64,6 %	57,8 %	61,2 %	61,4 %	62,2 %
Fasteignaskattur	8,8 %	8,5 %	7,9 %	8,9 %	9,1 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8,2 %	9,2 %	7,4 %	7,3 %	7,5 %	8,0 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,6 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	85,7 %	83,9 %	74,7 %	79,1 %	79,8 %	81,4 %
Aðrar tekjur	14,3 %	16,1 %	25,3 %	20,9 %	20,2 %	18,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,7%)	(47,2%)	(44,5%)	(48,2%)	(47,0%)	(43,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,5%)	(1,1%)	(2,1%)	(2,1%)	(1,9%)	(1,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,4%)	(35,8%)	(33,6%)	(38,8%)	(37,9%)	(38,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,3 %	16,0 %	19,8 %	10,9 %	13,3 %	16,6 %
Afskriftir	(6,2%)	(5,8%)	(5,5%)	(6,3%)	(6,0%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,1%)	(2,0%)	(2,0%)	(3,3%)	(2,8%)	(4,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	8,2 %	12,3 %	1,4 %	4,5 %	6,2 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	737	751	687	632	592	573
Aðrar tekjur	123	144	233	167	150	131
Laun og launatengd gjöld	(419)	(422)	(410)	(385)	(349)	(308)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(10)	(19)	(17)	(14)	(10)
Annar rekstrarkostnaður.....	(314)	(320)	(310)	(310)	(281)	(269)
Afskriftir.....	(54)	(52)	(50)	(50)	(45)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27)	(18)	(18)	(26)	(20)	(31)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	34	73	114	11	33	44
Efnahagur:						
Eignir	1.689	1.759	1.640	1.622	1.491	1.454
Eigið fé	843	1.000	916	812	795	761
Skuldir og skuldbindingar	846	759	724	810	696	693
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	112	141	189	86	96	111
Handbært fé frá rekstri.....	108	138	100	79	101	107
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember *.....	15.230	15.700	15.250	14.647	14.450	14.137

* áætlaðar íbúatölur

Skýringar, frh.:

21. 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.

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	12.015	100,0%	10.689	100,0%	9.434	100,0%
Félagsþjónusta	(1.536)	12,8%	(1.348)	12,6%	(1.187)	12,6%
Heilbrigðismál	(9)	0,1%	(6)	0,1%	(6)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(6.407)	53,3%	(5.679)	53,1%	(5.240)	55,5%
Menningarmál	(188)	1,6%	(202)	1,9%	(174)	1,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.481)	12,3%	(1.420)	13,3%	(1.341)	14,2%
Brunamál og almannavarnir	(105)	0,9%	(96)	0,9%	(95)	1,0%
Hreinlætismál	(81)	0,7%	(41)	0,4%	(37)	0,4%
Skipulags- og byggingarmál	(235)	2,0%	(209)	2,0%	(221)	2,3%
Umferðar- og samgöngumál	(837)	7,0%	(736)	6,9%	(659)	7,0%
Umhverfismál	(339)	2,8%	(354)	3,3%	(331)	3,5%
Atvinnumál	(1)	0,0%	(1)	0,0%	(1)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(575)	4,8%	(545)	5,1%	(512)	5,4%
Lífeyrisskuldb., br. og Brú A deild	(417)	3,5%	(285)	2,7%	(246)	2,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	814	(6,8%)	816	(7,6%)	784	(8,3%)
Aðalsjóður samtals	618		582		168	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	208	(1,7%)	957	(9,0%)	(82)	0,9%
Þjónustumiðstöð	(34)	0,3%	(75)	0,7%	(71)	0,8%
A hluti samtals	792	6,6%	1.464	13,7%	16	0,2%

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 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	9.886.581	287.500	10.174.081	9.861.761	287.500	10.149.261
Framlög Jöfnunarsjóðs	984.700	92.500	1.077.200	984.700	92.500	1.077.200
Aðrar tekjur	1.069.212	(1.210)	1.068.002	2.467.300	(587.147)	1.880.153
	<u>11.940.493</u>	<u>378.790</u>	<u>12.319.283</u>	<u>13.313.761</u>	<u>(207.147)</u>	<u>13.106.614</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5.901.725	340.355	6.242.080	6.508.771	(123.803)	6.384.968
Lífeyrisskuldbinding, br.	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
Annar rekstrarkostnaður	4.502.267	120.852	4.623.119	4.738.133	36.734	4.774.867
	<u>10.603.992</u>	<u>461.207</u>	<u>11.065.199</u>	<u>11.446.904</u>	<u>(87.069)</u>	<u>11.359.835</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1.336.501	(82.417)	1.254.084	1.866.857	(120.078)	1.746.779
Afskriftir	(713.766)	0	(713.766)	(814.833)	0	(814.833)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...	<u>622.735</u>	<u>(82.417)</u>	<u>540.318</u>	<u>1.052.024</u>	<u>(120.078)</u>	<u>931.946</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(519.296)	199.999	(319.297)	(620.907)	208.611	(412.296)
Rekstrarniðurstaða	<u>103.439</u>	<u>117.582</u>	<u>221.021</u>	<u>431.117</u>	<u>88.533</u>	<u>519.650</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 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	103.439	117.582	221.021	431.117	88.533	519.650
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	713.766	(0)	713.766	814.833	(0)	814.833
Verðbætur og gengismunur	143.948	0	143.948	174.984	0	174.984
Breyting á lífeyrisskuldb.	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
Veltufé frá rekstri	1.161.153	117.582	1.278.735	1.620.934	88.533	1.709.467
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímakr. br.	135	0	135	135	0	135
Skammtímaskuldir breyting	739	0	739	(101)	0	(101)
Gr. vegna lífeyrissk. bindingar	(63.000)	0	(63.000)	(63.000)	0	(63.000)
Samtals	(62.126)	0	(62.126)	(62.966)	0	(62.966)
Handbært fé frá rekstri	1.099.027	117.582	1.216.609	1.557.968	88.533	1.646.501
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.640.000)	(558.600)	(2.198.600)	(1.690.000)	(591.100)	(2.281.100)
Langtímakröfur, breyting	71.962	0	71.962	88.796	0	88.796
Langtímakr. eigin ft. breyting	156.570	0	156.570	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.411.468)	(558.600)	(1.970.068)	(1.601.204)	(591.100)	(2.192.304)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	254.938	(32.280)	222.658	0	0	0
Tekin ný langtímalán	800.000	459.300	1.259.300	800.000	488.571	1.288.571
Afborganir langtímalána	(723.390)	0	(723.390)	(737.657)	0	(737.657)
Afborganir leiguskulda	(52.815)	0	(52.815)	(52.815)	0	(52.815)
Fjármögnunarhreyfingar	278.733	427.020	705.753	9.528	488.571	498.099
Lækkun á handbæru fé	(33.708)	(13.998)	(47.706)	(33.708)	(13.996)	(47.704)
Handbært fé í ársbyrjun	59.607	0	59.607	59.607	0	59.607
Handbært fé í árslok	25.899	(13.998)	11.901	25.899	(13.996)	11.903

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 773 frá 13 ágúst 2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

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

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

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

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

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 6. febrúar 2014, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 6. febrúar 2014, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

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