

Garðabær  
Ársreikningur  
2023



Garðabær  
Garðatorgi 7  
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4 - 5
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7 - 8
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 29.146 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 27.022 millj. kr.

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

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

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

Garðabæ, 9. apríl 2024

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Björg Fenger þorbjörg Þorvaldsdóttir  
Margarét Bjarnadóttir  
Guðrún Elva Guðmundsdóttir  
Sara Dóttir  
Hlynur Þorvaldsson

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

Garðabæ, 2. maí 2024

Bæjarstjórn:

# Rekstrarreikningur 2023

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

# Efnahagsreikningur

## Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur .....		39.016.577	31.817.916	40.275.251	32.969.230
Veitukerfi og gatnamannavirki .....		3.155.811	2.941.886	9.636.894	8.517.950
Vélar, áhöld og tæki .....		1.061.338	897.657	1.360.817	1.140.404
Leigðar eignir .....		1.157.074	873.296	1.157.074	873.296
	8	44.390.799	36.530.755	52.430.035	43.500.879
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	913.264	821.058	852.099	759.200
Langtímakröfur .....	11	0	0	1.707.349	1.606.839
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11	829.726	916.253	0	0
Verk í vinnslu .....	18	6.454.149	4.147.702	6.454.149	4.147.702
Bundnar bankainnistæður .....		0	0	11.281	10.507
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12	871.004	912.466	916.091	959.451
		9.068.143	6.797.479	9.940.969	7.483.699
Fastafjármunir		53.458.942	43.328.234	62.371.004	50.984.578
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....	3	5.494	5.740	13.580	14.964
Skammtímakröfur:					
Oinnheimtar tekjur .....	13	4.229.011	2.459.367	4.229.011	2.459.476
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		2.689.820	2.010.470	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12	41.051	41.051	43.195	43.184
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	11	159.914	145.873	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11	0	0	28.610	26.930
Aðrar skammtímakröfur .....		177.210	101.861	286.072	163.017
Handbært fé .....	3	113.579	92.570	164.954	210.184
Veltufjármunir		7.416.079	4.856.931	4.765.423	2.917.756
<b>Eignir samtals</b>		<b>60.875.021</b>	<b>48.185.165</b>	<b>67.136.426</b>	<b>53.902.334</b>

# 31. desember 2023

## Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	21.693.325	19.335.141	26.777.601	23.902.802
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	3.717.960	3.435.204	3.736.308	3.435.204
Aðrar skuldbindingar .....		0	0	37.142	35.313
		3.717.960	3.435.204	3.773.450	3.470.517
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	16	16.878.975	13.200.795	18.256.464	14.526.412
Leiguskuldir .....	17	1.319.540	1.054.685	1.319.540	1.054.685
Fyrirframinnheimtar tekjur .....	18	4.667.863	3.401.805	4.667.863	3.401.805
		22.866.377	17.657.284	24.243.867	18.982.901
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		7.060.997	3.045.821	7.060.997	3.045.821
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		522.438	453.270	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	15	189.305	161.538	190.818	161.538
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	16	1.482.982	1.567.588	1.532.722	1.615.318
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	17	250.012	147.388	250.012	147.388
Aðrar skammtímaskuldir .....		3.091.625	2.381.931	3.306.960	2.576.049
		12.597.358	7.757.536	12.341.508	7.546.113
Skuldir og skuldbindingar samtals		39.181.696	28.850.024	40.358.825	29.999.532
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>60.875.021</b>	<b>48.185.165</b>	<b>67.136.426</b>	<b>53.902.334</b>

# Sjóðstreymisýfirlit 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	1.129.764	1.157.657	735.971	1.642.383	1.695.536	1.272.372
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	1.335.327	1.380.447	1.204.694	1.584.816	1.620.033	1.424.254
Verðbætur .....		1.340.157	855.142	1.267.282	1.395.000	888.211	1.339.011
Tekjufærð gatnagerðargjöld .....		0	0	( 54.347 )	0	0	( 54.347 )
Sala byggingarréttar .....		( 4.475.983 )	( 3.748.000 )	( 3.669.792 )	( 4.475.983 )	( 3.748.000 )	( 3.669.792 )
Söluhagnaður rekstrarfjármuna ....		( 2.669 )	0	( 83.687 )	( 3.848 )	0	( 84.689 )
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	484.244	400.000	330.607	504.104	400.000	330.607
Aðrir liðir .....		0	0	155.276	685	0	153.864
Veltufé (til) frá rekstri		( 189.161 )	45.246	( 113.996 )	647.156	855.780	711.280
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ...	12	41.051	40.020	41.051	43.195	42.153	41.051
Birgðir, breyting .....		246	0	683	1.384	0	( 572 )
Oinnheimtar tekjur, breyting .....		( 1.769.644 )	0	( 438.131 )	( 1.769.534 )	0	( 411.389 )
Aðrar skammtímakröfur, br. ....		( 75.349 )	451	( 23.905 )	( 123.055 )	( 1.060 )	( 44.829 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		709.694	20.122	325.233	730.911	22.904	351.032
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ....	15	( 173.721 )	( 101.377 )	( 171.236 )	( 173.721 )	( 101.377 )	( 171.236 )
Greiðslur v. annarra skuldbindinga .		0	0	0	0	0	2.133
		( 1.267.723 )	( 40.784 )	( 266.305 )	( 1.290.820 )	( 37.380 )	( 233.810 )
Handbært fé (til) frá rekstri		( 1.456.884 )	4.462	( 380.301 )	( 643.663 )	818.400	477.469
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum .....	8	( 8.813.362 )	( 6.433.931 )	( 3.210.645 )	( 9.993.836 )	( 7.104.919 )	( 4.335.499 )
Verk í vinnslu .....	18	( 2.306.447 )	0	( 2.852.726 )	( 2.306.447 )	0	( 2.852.726 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		4.505	0	121.070	4.505	0	122.367
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði .....		0	0	0	( 137.070 )	( 150.000 )	( 213.871 )
Álögð gatnagerðargjöld .....	18	1.266.055	0	1.673.902	1.266.055	0	1.673.902
Sala byggingarréttar .....		4.475.983	3.748.000	3.669.792	4.475.983	3.748.000	3.669.792
Eignarhlutir í félögum, breyting .....		( 92.206 )	( 40.000 )	( 122.759 )	( 92.206 )	( 40.000 )	( 122.759 )
Langtímakröfur, breyting .....	11	0	0	0	27.636	23.570	24.271
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting .....	11	157.550	142.103	143.716	0	0	0
Aðrir liðir .....		667	0	0	( 843 )	0	( 1.326 )
Fjárfestingarhreyfingar		( 4.041.195 )	( 2.583.828 )	( 577.650 )	( 5.486.359 )	( 3.523.349 )	( 2.035.849 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting..		4.015.176	0	2.656.725	4.015.176	0	2.656.725
Viðskiptastaða eigin fyrirtæki, br. ...		( 610.226 )	( 81.375 )	( 695.957 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	16	4.000.000	4.100.000	1.139.570	4.000.000	4.134.796	1.170.169
Afborganir langtímalána .....	16	( 1.654.813 )	( 1.627.316 )	( 2.120.241 )	( 1.702.232 )	( 1.665.220 )	( 2.201.598 )
Afborganir leiguskulda .....	17	( 231.048 )	( 88.698 )	( 104.345 )	( 231.048 )	( 88.698 )	( 104.345 )
Aðrar skuldbindingar, breyting.....		0	0	0	2.897	0	2.851
Fjármögnunarhreyfingar		5.519.089	2.302.611	875.753	6.084.793	2.380.878	1.523.802
<b>Hækkun, (lækkun) á handbæru fé</b>		21.009	( 276.755 )	( 82.199 )	( 45.229 )	( 324.071 )	( 34.578 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun</b> .....		92.570	470.345	174.769	210.184	585.440	244.762
<b>Handbært fé í árslok</b> .....		113.579	193.590	92.570	164.954	261.369	210.184
<b>Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b>							
Leigðar eignir, viðbót á árinu .....	8	( 421.649 )	0	( 494.323 )	( 421.649 )	0	( 494.323 )
Nýjar leiguskuldir .....	16	421.649	0	494.323	421.649	0	494.323

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

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

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

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

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

### a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnborgaðar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna þar sem reiknað er með að gatnagerðargjöld verði umfram framkvæmdakostnað er færður á framkvæmdatíma sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs 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.



### 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 efnahgsreikningi 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 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 málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahgs 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 efnahgsreikning meðal veltufjármuna.

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

#### i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

#### j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.**

#### **k. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur**

Öinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

#### **l. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **m. Eignir utan efnahagsreiknings**

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

#### **n. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 15.

#### **o. Leiguskuldir**

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

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

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

#### **p. Langtímaskuldir**

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

#### **q. Fjárhagsáætlun**

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

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

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

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

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

2023                      2022

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

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

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

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

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

**8. Varanlegir rekstrarfjármunir****a. Bókfært verð****A hluti**

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

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

**Fasteignir****Leigðar eignir greinast þannig:**

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

**Samantekið:**

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

**8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.**

**a. Bókfært verð frh.**

**A og B hluti**

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

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

**Fasteignir**

**Leigðar eignir greinast þannig:**

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

**Samantekið:**

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

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
<b>A hluti:</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Urriðaholtsskóli, áfangi 2 .....	2.450.920	2.150.000
Grunnskólar og lóðir .....	1.531.984	1.650.000
Leikskólinn Urriðaból, Holtsvegi .....	1.557.489	1.200.000
Leikskólar og lóðir .....	234.304	75.000
Tónlistarskóli .....	16.242	0
Miðgarður .....	113.050	75.000
Íþróttamannvirki .....	164.738	182.000
Opin leiksvæði .....	67.556	61.000
Búsetuúrræði fyrir fatlað fólk .....	312.799	300.000
Bætt aðgengi fyrir fatlað fólk .....	3.327	20.000
Jónshús .....	23.205	30.000
Aðrar fasteignir og lóðir .....	154.228	15.000
SHS bs., hlutdeild.....	14.746	23.931
	6.644.587	5.781.931
<b>Gatna- og umferðarmannvirki:</b>		
Gatnaframkvæmdir ársins .....	2.353.972	3.400.000
Hljóðvist, manir, stígar og annað - eignfært .....	482.256	348.000
Samgöngusamningur á höfuðborgarsvæðinu .....	0	95.000
Álögð gatnagerðargjöld .....	( 1.266.056 )	( 3.400.000 )
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....	1.062.594	
Verk í vinnslu, breyting .....	( 2.102.983 )	
	529.783	443.000
<b>Áhöld og búnaður:</b>		
Búnaður / endurnýjun tölva, áhalda, húsbúnaðar, véla og tækja .....	367.536	203.000
SHS bs., hlutdeild.....	5.402	6.000
	372.938	209.000
A hluti .....	7.547.308	6.433.931
<b>B hluti:</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	314.454	160.000
<b>Fráveita:</b>		
Stofnkostnaður .....	760.984	380.000
<b>Strikið:</b>		
Íbúðir .....	12.987	0
<b>Garðahús:</b>		
Íbúðir .....	137.070	150.000
<b>Samstarfsverkefni:</b>		
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild .....	92.049	130.988
B hluti .....	1.317.544	820.988
Samtals A og B hluti .....	8.864.852	7.254.919

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

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

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

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

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

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

### 11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

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

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

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



## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki, frh.

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

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

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

### 12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna 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 31.12.2022.....	953.517	1.002.635
Gjaldfært á árinu.....	( 41.051 )	( 41.051 )
Áhrif vegna samstarfsverkefna.....	( 411 )	( 2.298 )
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	912.055	959.286

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

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

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

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

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

### 13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

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

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

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

## Skýringar, frh.:

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

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

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

### 15. Lífeyrisskuldbinding

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

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

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

### 16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

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

## Skýringar, frh.:

### 16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

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

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

#### Veðsetningar

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

### 17. Leiguskuldir

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

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

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

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

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

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

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

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

## Skýringar, frh.:

### 18. Fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu

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

Yfirlit um fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmdakostnaður	Samtals
Frestað frá fyrra ári .....	( 3.401.805 )	4.147.702	745.897
Breyting ársins .....	( 1.266.057 )	2.306.447	1.040.390
Frestað í árslok.....	( 4.667.862 )	6.454.149	1.786.287
Verk í vinnslu í árslok.....	( 745.111 )	2.848.095	2.102.984
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok.....	( 3.922.751 )	3.606.054	( 316.697 )
Frestað í árslok.....	( 4.667.862 )	6.454.149	1.786.287

### 19. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti .....	100%	60.875.021	39.181.696	21.693.325
Samveitur Garðabæjar .....	100%	6.481.083	2.410.289	4.070.794
Strikið 3 .....	100%	2.508.475	1.486.999	1.021.476
Garðahús ehf. ....	100%	546.374	907.017	( 360.643 )
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta .....		990.762	574.721	416.041
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 4.265.289 )	( 4.201.897 )	( 63.392 )
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		67.136.426	40.358.825	26.777.601

### 20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### 21. Önnur mál

#### Framkvæmdir á nýjum íbúðarsvæðum

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

#### Betri samgöngur ohf.

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

#### Miðgarður

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

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr. ....	1.862	1.834	514	( 125 )	350	1.313
Skuldaviðmið, skv. reglugerð .....	85%	110%	95%	91%	73%	69%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ....	16,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,5 %	4,2 %	3,2 %	( 0,2% )	( 1,1% )	0,6 %
Veltufé frá rekstri .....	0,2 %	( 0,7% )	( 0,5% )	4,7 %	8,6 %	9,5 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj. ....	24,9 %	32,6 %	13,9 %	18,4 %	17,2 %	19,6 %
Skuldahlutfall .....	117%	145%	125%	122%	101%	105%
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ....				17,38	7,41	6,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga .....	0,03	( 0,10 )	( 0,05 )	0,64	1,15	1,38
Veltufjárhluftall .....	0,76	0,59	0,63	0,84	0,79	0,82
Eiginfjárhluftall .....	36,8 %	35,6 %	40,1 %	41,5 %	47,6 %	49,8 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	59,7 %	58,2 %	60,2 %	66,6 %	65,3 %	71,1 %
Fasteignaskattur .....	8,0 %	7,7 %	7,8 %	8,7 %	9,2 %	9,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7,3 %	7,8 %	6,3 %	6,4 %	7,0 %	6,5 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,7 %	1,6 %	1,7 %	1,8 %	2,0 %
Skatttekjur samtals.....	76,8 %	75,3 %	75,8 %	83,3 %	83,2 %	89,2 %
Aðrar tekjur .....	23,2 %	24,7 %	24,2 %	16,7 %	16,8 %	10,8 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 44,0% )	( 42,6% )	( 45,6% )	( 48,1% )	( 48,4% )	( 48,9% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,6% )	( 1,8% )	( 1,4% )	( 4,8% )	( 1,8% )	( 1,5% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 38,4% )	( 38,4% )	( 37,7% )	( 37,5% )	( 42,1% )	( 40,2% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,0 %	17,2 %	15,3 %	9,6 %	7,7 %	9,4 %
Afskriftir .....	( 5,4% )	( 4,9% )	( 5,2% )	( 5,2% )	( 5,4% )	( 5,8% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	( 6,2% )	( 8,1% )	( 6,9% )	( 4,5% )	( 3,5% )	( 3,0% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,5 %	4,2 %	3,2 %	( 0,2% )	( 1,1% )	0,6 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.026	1.066	947	890	825	807
Aðrar tekjur .....	310	349	302	179	167	97
Laun og launatengd gjöld .....	( 588 )	( 604 )	( 569 )	( 514 )	( 480 )	( 442 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 21 )	( 25 )	( 18 )	( 52 )	( 17 )	( 14 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 513 )	( 543 )	( 471 )	( 401 )	( 418 )	( 363 )
Afskriftir.....	( 72 )	( 70 )	( 65 )	( 56 )	( 53 )	( 52 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	( 82 )	( 114 )	( 87 )	( 49 )	( 34 )	( 27 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	60	59	40	( 2 )	( 11 )	6
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.362	3.189	2.603	2.232	1.921	1.881
Eigið fé .....	869	1.136	1.045	926	915	936
Skuldir og skuldbindingar .....	1.494	2.053	1.559	1.305	1.006	945
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	2	( 10 )	( 6 )	50	85	86
Handbært fé frá rekstri.....	0	( 76 )	( 21 )	3	102	49
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjm.....	( 333 )	( 462 )	( 173 )	( 197 )	( 170 )	( 178 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	19.300	19.088	18.509	18.047	17.353	16.624

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

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	3.396	3.343	2.474	1.715	2.092	2.472
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	89%	109%	93%	88%	71%	70%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	17,8 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	6,1 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %
Veltufé frá rekstri .....	3,1 %	2,2 %	2,8 %	7,6 %	14,4 %	12,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	25,6 %	34,3 %	17,3 %	20,0 %	19,4 %	23,2 %
Skuldahlutfall .....	112%	138%	120%	117%	100%	104%
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ...	23,25	37,46	26,69	10,61	4,59	5,06
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga .....	0,49	0,33	0,31	1,10	1,99	1,89
Veltufjárhlutfall .....	0,52	0,39	0,39	0,60	0,53	0,48
Eiginfjárhlutfall .....	41,7 %	39,9 %	44,3 %	45,7 %	51,2 %	51,9 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	55,4 %	53,9 %	55,6 %	61,0 %	62,0 %	67,4 %
Fasteignaskattur .....	7,3 %	7,0 %	7,0 %	7,8 %	8,5 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	6,8 %	7,2 %	5,9 %	5,8 %	6,6 %	6,2 %
Lóðarleiga .....	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,7 %	1,9 %
Skatttekjur samtals .....	71,1 %	69,7 %	69,9 %	76,1 %	78,8 %	84,3 %
Aðrar tekjur .....	28,9 %	30,3 %	30,1 %	23,9 %	21,2 %	15,7 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 42,8% )	( 41,4% )	( 44,0% )	( 46,2% )	( 46,5% )	( 46,6% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,4% )	( 1,7% )	( 1,3% )	( 4,4% )	( 1,7% )	( 1,5% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 38,0% )	( 37,9% )	( 37,0% )	( 37,1% )	( 38,1% )	( 39,3% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir....	17,8 %	19,0 %	17,7 %	12,2 %	13,7 %	12,7 %
Afskriftir .....	( 5,8% )	( 5,4% )	( 5,7% )	( 5,7% )	( 5,8% )	( 6,2% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	( 5,9% )	( 7,9% )	( 6,9% )	( 4,5% )	( 3,6% )	( 3,2% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	6,1 %	5,6 %	5,1 %	2,0 %	4,3 %	3,2 %



## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum króna á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.024	1.064	946	888	823	805
Aðrar tekjur .....	416	463	407	279	221	149
Laun og launatengd gjöld .....	( 616 )	( 633 )	( 595 )	( 540 )	( 485 )	( 445 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 21 )	( 26 )	( 18 )	( 52 )	( 17 )	( 14 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 547 )	( 578 )	( 501 )	( 434 )	( 398 )	( 374 )
Afskriftir.....	( 84 )	( 83 )	( 77 )	( 66 )	( 61 )	( 59 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 85 )	( 121 )	( 93 )	( 52 )	( 38 )	( 31 )
Rekstrarniðurstaða .....	88	86	69	24	45	31
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.712	3.517	2.912	2.519	2.144	2.060
Eigið fé .....	1.130	1.403	1.291	1.150	1.098	1.069
Skuldir og skuldbindingar .....	1.582	2.114	1.621	1.369	1.046	991
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	44	34	38	89	150	119
Handbært fé frá rekstri.....	42	( 34 )	26	95	167	82
Fjárfesting í varanl. rekstrarf.....	( 368 )	( 524 )	( 234 )	( 234 )	( 203 )	( 221 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	19.300	19.088	18.509	18.047	17.353	16.624

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

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

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

**23. Samanburður fjárhagsáætlana**

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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

### 23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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