

Garðabær
Ársreikningur
2015

Garðabær
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 11.701 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 10.339 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,24% 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 165 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 16 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 nam 11.894 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 11.206 millj. kr.

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 15. mars 2016.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2015 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, 7. apríl 2016.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Garðabæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Garðabæjar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg 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.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáið um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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 ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 7. apríl 2016.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2015

		A hluti			A og B hluti		
Skýr.		Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	8.426.456	8.216.135	7.768.391	8.401.825	8.204.517	7.757.142
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	855.142	766.000	802.434	855.142	766.000	802.434
Aðrar tekjur	4	1.057.457	965.657	917.857	2.444.255	2.252.889	2.164.997
		10.339.055	9.947.792	9.488.683	11.701.223	11.223.406	10.724.573
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	5.240.771	5.104.613	4.707.785	5.883.389	5.673.703	5.282.255
Annar rekstrarkostnaður	6	4.259.816	4.058.255	3.819.964	4.539.784	4.293.529	4.060.309
		9.500.587	9.162.868	8.527.749	10.423.173	9.967.232	9.342.564
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		838.468	784.924	960.934	1.278.050	1.256.174	1.382.009
Afskriftir	9	(601.908)	(560.483)	(543.311)	(732.132)	(682.397)	(647.487)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)		236.560	224.442	417.623	545.918	573.777	734.522
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(220.968)	(252.590)	(177.608)	(380.871)	(473.433)	(295.369)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) 14		15.591	(28.148)	240.016	165.047	100.344	439.153

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2015	2014	2015	2014
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	15.866.343	15.076.150	17.631.333	16.885.508
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	1.304.998	997.991	3.567.298	2.166.883
Áhöld og tæki	9	301.073	270.779	369.333	343.511
Leigðar eignir	9	360.314	400.693	360.314	400.693
		17.832.729	16.745.613	21.928.278	19.796.594
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	503.705	503.705	499.705	499.705
Langtímakröfur	11	68.040	67.395	68.040	67.395
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	1.450.873	1.520.441	0	0
		2.022.618	2.091.541	567.745	567.101
Fastafjármunir		19.855.347	18.837.154	22.496.022	20.363.695
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	2.948	3.750	2.948	3.750
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	13	739.573	655.460	739.573	655.460
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		904.115	187.149	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	100.206	96.399	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	3.305	3.251	3.305	3.251
Aðrar skammtímakröfur	13	472.815	340.393	490.857	349.178
Handbært fé	3k	24.471	175.335	24.471	175.335
Veltufjármunir		2.247.434	1.461.736	1.261.154	1.186.974
Eignir samtals		22.102.780	20.298.891	23.757.177	21.550.669

Eignir utan efnahagsreiknings 3l

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2015	2014	2015	2014
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur	14	11.205.973	10.947.766	11.894.271
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding	15	1.914.345	1.744.719	1.935.417
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	16	4.189.973	4.175.694	5.090.526
Leiguskuldir	17	610.985	646.086	610.985
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	1.845.886	658.188	1.845.886
		6.646.844	5.479.968	7.547.398
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir		179.904	0	179.904
Skuldir við eigin fyrirtæki		21.095	257.956	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	690.854	576.687	704.118
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	53.763	49.923	53.763
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	15	63.008	53.924	63.074
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	201.595	322.125	249.590
Aðrar skammtímaskuldir		1.125.399	865.822	1.129.642
		2.335.618	2.126.437	2.380.091
Skuldir og skuldbindingar samtals		10.896.807	9.351.124	11.862.906
Eigið fé og skuldir samtals		22.102.780	20.298.891	23.757.177

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 20

Sjóðstreymisýfirlit 2015

A hluti				A og B hluti			
Skýr	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	15.591	(28.148)	240.016	165.047	100.344	439.153
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	601.908	560.483	543.311	732.132	682.396	647.487
Verðbætur og gengismunur		66.362	195.245	36.396	116.702	311.063	63.278
Sölutap (hagnaður)		143	0	(147)	143	0	(147)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	15	246.084	106.000	198.410	248.148	106.000	199.401
Veltufé frá rekstri		930.089	833.579	1.017.986	1.262.171	1.199.803	1.349.172
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		802	0	(738)	802	0	(738)
Öinnh. skatttekjur, breyting		(84.113)	0	5.297	(84.113)	0	5.297
Aðrar skammtímakr., breyting		(132.423)	80.000	48.113	(141.679)	80.000	43.651
Skammtímaskuldir, breyting		177.346	255.084	123.950	186.263	256.392	113.006
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .	15	(67.374)	(46.850)	(50.698)	(67.374)	(46.850)	(50.698)
Samtals		(105.762)	288.234	125.924	(106.102)	289.542	110.518
Handbært fé frá rekstri		824.327	1.121.813	1.143.910	1.156.069	1.489.345	1.459.690
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	9	(1.448.931)	(1.514.021)	(1.475.365)	(1.647.688)	(1.544.021)	(1.573.327)
Fyrirframinnheimtar tekjur af							
gatnagerð, breyting	9	91.134	0	75.412	91.134	0	75.412
Söluverð rekstrarfjármuna		2.380	0	350	2.380	0	350
Eignarhlutur í félögum, breyting ..		0	0	(9.531)	0	0	(9.531)
Langtímakröfur, breyting	11	3.289	3.763	16.453	3.289	3.763	16.453
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki							
breyting	12	98.020	102.663	94.357	0	0	(0)
Ógreitt vegna fjárfestinga		82.231	0	0	82.231	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.171.877)	(1.407.595)	(1.298.324)	(1.468.654)	(1.540.258)	(1.490.643)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.		179.904	71.500	0	179.904	71.500	0
Viðskiptastaða eigin ft., breyting .		22.206	199.214	111.298	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán	16	644.714	800.000	522.263	644.714	800.000	522.263
Afborganir langtímalána	16	(599.478)	(592.671)	(593.157)	(612.238)	(628.325)	(605.320)
Afborganir leiguskulda	17	(50.659)	(65.111)	(52.288)	(50.659)	(65.111)	(52.288)
Fjármögnunarhreyfingar		196.686	412.932	(11.884)	161.721	178.064	(135.345)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(150.864)	127.150	(166.299)	(150.864)	127.151	(166.299)
Handbært fé í ársbyrjun		175.334	77.172	341.633	175.334	77.172	341.633
Handbært fé í árslok		24.470	204.322	175.334	24.470	204.323	175.334
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Hlutur fráveitu og vatnsveitu í							
gatnagerðaframkvæmdum							
færður til samveitna.....		976.034	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða við eigin ft.							
br. v. færslur veituframkv.....		(976.034)	0	0	0	0	0
Innlausn fyrirframinnheimtra tekna							
á móti fjárfestingu, breyting.....		(976.034)	0	0	0	0	0
Fyrirfr.innh. tekjur, breyting.....		976.034	0	0	0	0	0

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 14.647 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Garðatorgi 7.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2015 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, Hjúkrunarheimili 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.

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. Innlaun 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 sbr. skýr. 3d. 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 færist með sama hætti og söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna, þ.e. meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

b. Færsla gjalda

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

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 uppseggjanlegir 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. 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
Áhöld og búnaður	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. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. 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.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, 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 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 15.

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 20.

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 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 skýringum 24 og 25.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattar:				
Útsvar	7.158.647	6.983.000	7.158.647	6.983.000
Fasteignaskattur	1.060.478	1.027.008	1.035.847	1.015.390
Lóðaleiga	207.331	206.127	207.331	206.127
	8.426.456	8.216.135	8.401.825	8.204.517
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	130.113	150.000	130.113	150.000
Framlag vegna málefna fatlaðra	332.181	301.000	332.181	301.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra	41.383	35.000	41.383	35.000
Útgjaldajöfnunarframlag	128.484	194.000	128.484	194.000
Framlag vegna sameiningar.....	192.107	60.000	192.107	60.000
Önnur framlög	30.874	26.000	30.874	26.000
	855.142	766.000	855.142	766.000
Skatttekjur samtals	9.281.598	8.982.135	9.256.968	8.970.517
Aðrar tekjur:				
Þjónustu- og eignatekjur	948.311	894.439	2.301.432	2.172.671
Endurgreiðslur	87.544	66.195	89.665	66.195
Aðrar tekjur	21.602	5.023	53.158	14.023
	1.057.457	965.657	2.444.255	2.252.889
Rekstrartekjur samtals	10.339.055	9.947.792	11.701.223	11.223.406

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.984.487	3.938.643	4.490.313	4.402.760
Launatengd gjöld	975.249	977.611	1.093.417	1.081.889
Annar starfsmannakostnaður	34.951	43.359	51.511	44.054
	4.994.687	4.959.613	5.635.241	5.528.703
Lífeyrisskuldbinding, breyting	246.084	145.000	248.148	145.000
Laun og launatengd gjöld samtals	5.240.771	5.104.613	5.883.389	5.673.703

Í árslok 2015 störfuðu 1.014 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 731 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 62,0 millj. kr. á árinu 2015.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	3.118.336	2.910.946	3.398.305	3.146.269
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	1.141.480	1.147.310	1.141.480	1.147.310
	4.259.816	4.058.255	4.539.784	4.293.579

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Vaxtatekjur og verðbætur	20.996	26.990	20.996	26.990
Arður af eignarhlutum	1.810	12.000	1.810	12.000
Vextir frá eigin fyrirtækjum	110.393	148.306	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(343.755)	(439.886)	(393.265)	(512.423)
Verðbreyting leiguskulda	(19.399)	0	(19.399)	0
Gengismunur	8.987	0	8.987	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(220.968)	(252.590)	(380.871)	(473.433)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	9.433.635	9.433.635	9.165.127
Félagsþjónusta	1.374.054	186.931	(1.187.123)	(1.152.409)
Heilbrigðismál	14.295	8.316	(5.979)	(5.207)
Fræðslu- og uppeldismál	5.716.421	476.577	(5.239.845)	(5.216.613)
Ménningarmál	194.178	20.199	(173.979)	(173.842)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.535.524	194.617	(1.340.907)	(1.313.104)
Brunamál og almannavarnir	94.685	0	(94.685)	(97.137)
Hreinlætismál	142.575	105.903	(36.672)	(37.952)
Skipulags- og byggingarmál	241.103	20.165	(220.938)	(188.181)
Umferðar- og samgöngumál	659.420	0	(659.420)	(581.627)
Umhverfismál	456.293	125.606	(330.686)	(314.337)
Atvinnumál	712	0	(712)	(1.000)
Sameiginlegur kostnaður	705.940	194.061	(511.879)	(521.324)
Lífeyrisskuldbinding	246.084	0	(246.084)	(126.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.061	808.616	783.556	1.069.064
Aðalsjóður samtals	11.406.344	11.574.627	168.283	505.458
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	2.128.572	2.046.737	(81.835)	(480.012)
Þjónustumiðstöð	169.039	98.182	(70.857)	(53.594)
Innri færslur A hluta	(3.247.293)	(3.247.293)	0	0
A hluti samtals	10.456.662	10.472.254	15.591	(28.148)
B hluta fyrirtæki:				
Samveitir Garðabæjar	333.937	620.388	286.451	286.841
Ísafold	725.913	580.185	(145.728)	(134.404)
Strikið 3	180.162	192.151	11.989	(12.540)
Garðahús	37.694	34.437	(3.257)	(11.405)
Innri færslur A og B hluta	(175.386)	(175.386)	0	0
A og B hluti samtals	11.558.983	11.724.029	165.047	100.344

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	19.907.906	1.315.053	639.066	21.862.025
Afskrifað áður	(4.831.756)	(317.062)	(368.287)	(5.517.105)
Bókfært verð 1.1.2015	15.076.149	997.991	270.779	16.344.920
Viðbót á árinu	939.184	409.902	99.845	1.448.931
Fært út á árinu	0	0	(2.523)	(2.523)
Endurmat lóða og lendna í árslok	242.616	0	0	242.616
Afskrifað á árinu	(391.607)	(102.895)	(67.028)	(561.529)
Bókfært verð 31.12. 2015	15.866.343	1.304.998	301.073	17.472.415
Heildarverð 31.12.2015	21.089.705	1.724.955	736.389	23.551.049
Afskrifað samtals	(5.223.363)	(419.957)	(435.315)	(6.078.634)
Bókfært verð 31.12.2015	15.866.343	1.304.998	301.073	17.472.415
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2015	713.131
Afskrifað áður	(312.438)
Bókfært verð 1.1.2015	400.693
Afskrifað á árinu	(40.379)
Bókfært verð 31.12.2015	360.314
Heildarverð 31.12.2015	713.131
Afskrifað samtals 31.12.2015	(352.817)
Bókfært verð 31.12.2015	360.314
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	16.745.613
Viðbót á árinu samtals	1.448.931
Fært út á árinu	(2.523)
Endurmat lóða og lendna í árslok	242.616
Afskriftir samtals á árinu	(601.908)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	17.832.729

Skýringar, frh.:

9. 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. 2015	21.849.988	3.673.218	740.361	26.263.567
Afskrifað áður	(4.964.479)	(1.506.336)	(396.850)	(6.867.665)
Bókfært verð 1.1. 2015	16.885.508	2.166.882	343.511	19.395.901
Viðbót á árinu	942.036	592.521	113.131	1.647.688
Millifært, samanber skýringu 18	0	976.034	0	976.034
Fært út á árinu	0	0	(2.523)	(2.523)
Endurmat lóða og lendna í árslok	242.616	0	0	242.616
Afskrifað á árinu	(438.826)	(168.139)	(84.786)	(691.751)
Bókfært verð 31.12.2015	17.631.333	3.567.298	369.333	21.567.964
Samtals heildarverð 31.12.2015	23.034.638	5.241.773	850.969	29.127.380
Afskrifað samtals	(5.403.305)	(1.674.475)	(481.636)	(7.559.416)
Bókfært verð 31.12.2015	17.631.333	3.567.298	369.333	21.567.964
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2015	713.131
Afskrifað áður	(312.438)
Bókfært verð 1.1.2015	400.693
Afskrifað á árinu	(40.379)
Bókfært verð 31.12.2015	360.314
Heildarverð 31.12.2015	713.131
Afskrifað samtals 31.12.2015	(352.817)
Bókfært verð 31.12.2015	360.314

Afskriftarhlutföll

4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	19.796.594
Viðbót á árinu samtals	2.623.722
Fært út á árinu	(2.523)
Endurmat lóða og lendna í árslok	242.616
Afskriftir samtals á árinu	(732.132)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	21.928.278

Á árinu 2013 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis og þjónustumiðstöðvar við Strikið 3. Framkvæmdakostnaður nam í árslok 2015 1.674 millj. kr. auk búnaðar að fjárhæð 131 millj. kr. Garðabær og ríkissjóður gerðu samning í maí 2010 um byggingu, fjármögnun og rekstur hjúkrunarheimilis. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta þess í kostnaðinum verður greiddur með leigu til 40 ára eða frá 1. apríl 2013 til 31. mars 2053.

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

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	69.946
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.399.219
Eftirstöðvar af samningi í árum	37,3

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinist þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólar	28.959	130.000
Grunnskólar	662.107	335.000
Íþróttamannvirki	125.024	190.000
Bæjarskrifstofur	54.454	70.000
Aðrar fasteignir og lóðir	68.640	374.021
Fasteignir samtals	939.184	1.099.021
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	790.680	515.000
Gatnagerðargjöld.....	(436.723)	(200.000)
Hluti Samveitna í nýframkvæmdum ársins.....	(136.456)	0
Fært í rekstrarreikning, tekjur.....	(101.267)	0
Fært sem breyting á fyrirframinnheimtum tekjum.....	293.667	0
Gatna- og umferðarmannvirki samtals	409.902	315.000
Áhöld og búnaður:		
Skólar, búnaður	17.538	17.000
Íþróttamiðstöðvar, búnaður	6.905	7.000
Áhaldahús, bifreiðar og búnaður.....	41.434	42.000
Tölvur og búnaður	33.969	34.000
Áhöld og búnaður samtals	99.845	100.000
A hluti	1.448.931	1.514.021
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	58.067	10.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	124.552	20.000
Strikið 3:		
Hjúkrunarheimili Sjálandi	2.852	0
Hjúkrunarheimili Sjálandi - búnaður.....	13.286	0
	16.138	0
B hluti	198.757	30.000
A og B hluti	1.647.687	1.544.021

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, sbr. skýringu 18.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	9.290.500	4.713.935	4.310.643
Leikskólar	1.311.680	658.500	1.064.536
Íþróttamannvirki	4.192.200	2.704.320	3.555.905
Íbúðarhúsnæði	1.205.490	1.184.690	389.971
Hjúkrunarheimili	2.479.000	1.289.080	1.563.762
Aðrar fasteignir	1.978.950	1.207.925	2.369.432
Veitumannvirki	9.760	4.510	2.262.307
Lóðir og lendur		46.313.788	4.377.077
Gatnamannvirki			1.304.998
Vélar, áhöld og búnaður			369.333
Leigðar eignir			360.314
			<u>21.928.278</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 2.007 millj. kr., vatnsveitu 1.176 millj. kr., og götulýsingar 609 millj. kr. í árslok 2015.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	540.568	540.568
Íþróttamannvirki	145.997	145.997
Leikskólar	155.530	155.530
Tónlistarskóli	67.552	67.552
Þjónustumiðstöð	30.716	30.716
Bókasafn	210.540	210.540
Listaverk	12.906	12.906
Bæjarskrifstofur	72.061	72.061
Garðyrkjudeild	9.606	9.606
Félagsheimilið Garðaholt	9.633	9.633
Hönnunarsafn Íslands	45.482	45.482
Krókur	6.229	6.229
Ísafold.....	0	95.366
	<u>1.306.820</u>	<u>1.402.186</u>

Skýringar, frh.:

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Garðahús ehf.	100,00%	4.000	4.000	0
Langalína ehf.	100,00%	500	0	0
Slökkvilið höfuðborgarsv. bs.	6,20%	101.203	104.359	104.359
Sorpa bs.	5,60%	31.489	33.422	33.422
Strætó bs.	6,22%	23.184	25.969	25.969
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,76%	188.200	333.386	333.386
Landskerfi bókasafna hf.	2,45%	2.545	2.545	2.545
Spölur hf.		24	24	24
			503.705	499.705

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	70.646	70.646
Afborgun á árinu	(3.289)	(3.289)
Verðbætur	3.988	3.988
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	71.345	71.345
Næsta árs afborganir	(3.305)	(3.305)
	68.040	68.040

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016	3.305	3.305
Árið 2017	68.039	68.039
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	71.344	71.344

12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.616.840	0
Afborganir á árinu	(98.020)	0
Verðbætur	32.260	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.551.079	0
Næsta árs afborganir	(100.206)	0
	1.450.873	0

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016	100.206	0
Árið 2017	102.157	0
Árið 2018	104.195	0
Árið 2019	106.325	0
Árið 2020.....	108.551	0
Síðar	1.029.645	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.551.079	0

Skýringar, frh.:

13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	401.274	401.274
Afskrifað á árinu	(2.056)	(2.056)
Breyting á niðurfærslu ársins	(74.786)	(74.786)
Niðurfærsla í árslok	324.432	324.432

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 31.12. 2014	11.112.593	11.530.122
Ísafold, framlag vegna fyrri ára	(126.205)	0
Áfallið orlof leiðrétt vegna fyrri árs.....	(38.622)	(43.513)
Eigið fé 1.1. 2015	10.947.766	11.486.609
Rekstrarniðurstaða ársins	15.591	165.047
Endurmat lóða og lendna í árslok	242.616	242.616
Eigið fé 31.12. 2015	11.205.973	11.894.271

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin hækkar um 248,1 millj. kr. á árinu, en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hækkun að fjárhæð 125,0 millj. kr. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 67,4 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2015 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	1.798.643	1.817.718
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	246.084	248.147
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(67.374)	(67.374)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	1.977.353	1.998.491
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(63.008)	(63.074)
	1.914.345	1.935.417

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2020.....	385.233	386.313
Árin 2021 - 2025.....	469.104	472.639
Árin 2026 - 2030.....	468.996	474.702
Síðar.....	654.021	664.838
	1.977.353	1.998.491

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggt lán	Óverðtryggt lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða í ársbyrjun	117.317	85.000	4.550.064	4.752.381
Tekin ný lán á árinu	0	0	644.713	644.713
Afborganir á árinu	(31.198)	0	(568.280)	(599.478)
Verðbætur og gengismunur	(9.357)	0	92.567	83.210
Langtímaskuldir samtals	76.762	85.000	4.719.064	4.880.827
Næsta árs afborgun	(30.704)	0	(660.150)	(690.854)
	46.058	85.000	4.058.914	4.189.973

A og B hluti:

Staða í ársbyrjun	117.317	85.000	5.458.562	5.660.879
Tekin ný lán á árinu	0	0	644.713	644.713
Afborganir á árinu	(31.198)	0	(581.039)	(612.237)
Verðbætur og gengismunur	(9.357)	0	110.646	101.289
Langtímaskuldir samtals	76.762	85.000	5.632.882	5.794.645
Næsta árs afborgun	(30.704)	0	(673.414)	(704.118)
	46.058	85.000	4.959.468	5.090.527

Vaxtakjör í árslok 0,12% 4,33% 0% - 6,55%

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 2016	690.854	704.118
Árið 2017	676.503	690.199
Árið 2018	666.309	680.452
Árið 2019	603.223	617.828
Árið 2020	530.526	545.611
Síðar	1.713.412	2.556.437
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.880.827	5.794.645

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2015 sbr. skýringu 3n. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	696.009	696.009
Afborgun leigusamninga	(50.659)	(50.659)
Verðbætur	19.398	19.398
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	664.748	664.748
Næsta árs afborgun	(53.763)	(53.763)
Langtímahluti leiguskulda	610.985	610.985

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Leikskóli Sjálandi	2005-2030	5,0%	351.412
Jónshús	2007-2027	5,0%	147.506
Hönnunarsafn	2011-2021	5,0%	165.830
			664.748

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Jónshús	Leikskóli Sjálandi	Hönnunarsafn	Samtals
Árið 2016	15.273	31.482	33.285	80.040
Árið 2017	15.379	31.618	33.459	80.456
Árið 2018	15.482	31.743	33.627	80.852
Árið 2019	15.610	31.907	33.812	81.329
Árið 2020	15.732	32.058	34.001	81.791
Síðar	107.083	315.412	16.540	439.035
Samtals	184.559	474.220	184.724	843.503

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 120,1 millj. kr. á árinu 2015 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	50.659	50.659
Vaxtagjöld	33.372	33.372
Lágmarksleigugreiðsla	84.031	84.031
Rekstrarkostnaður	36.024	36.024
Heildarleigugreiðslur	120.055	120.055

Skýringar, frh.:

18. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	3.768.982	(2.788.669)	980.313
Eignfært hjá Samveitum	0	976.034	976.034
Breyting ársins	167.202	(76.068)	91.134
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar	3.936.184	(1.888.703)	2.047.481
Fyrirframinnheimtar tekjur A hluti.....			2.047.481
Fyrirframinnheimtar tekjur Ísafold			47.995
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals A og B hluti.....			2.095.476

Hluti framkvæmdakostnaðar sem tilheyrir vatns- og fráveitulögnum er færður meðal varanlegra rekstrarfjármuna Samveitna. Þá er hluti framkvæmdakostnaðar fyrri ára færður frá Eignasjóði og yfir til Samveitna og nemur fjárfesting Samveitna í dreifikerfum tengdum fjárfestingu um 976 millj. kr.

Ef verklok og þar með innlausn fyrirframinnheimtra tekna vegna gatnagerðar 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	201.595	249.590
Fyrirframinnheimtar tekjur, langtímaskuldir	1.845.886	1.845.886
Samtals	2.047.481	2.095.476

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%	22.102.780	10.896.807	11.205.973
Samveitur Garðabæjar	100%	2.264.186	1.090.127	1.174.059
Ísafold	100%	15.662	359.336 (	343.674)
Strikið 3	100%	1.632.308	1.568.564	63.745
Garðahús ehf.	100%	201.228	403.060 (	201.832)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.458.988)	(2.454.988)	(4.000)
Samtals		23.757.177	11.862.906	11.894.271

20. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Ábyrgðarskuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum 2,4 millj. kr. í árslok 2015.

Byggðasamlög

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum á höfuðborgarsvæðinu þátttakandi í þremur byggðasamlögum, sbr. skýringu 10. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári.

21. Önnur mál

Framkvæmdum við uppbyggingu miðbæjar í samræmi við nýtt deiliskipulag er ekki lokið en gert er ráð fyrir að yfirborðsframkvæmdum ljúki á árinu 2016. Uppgjör vegna framkvæmdanna hefur að mestu farið fram en lokauppgjör verður á árinu 2016 þegar lokið verður við framkvæmdir á yfirborði framan við húsið við Garðatorg 2.

Vegna minnkunar á byggingarmagni samkvæmt breytingu á deiliskipulagi er Garðabær skuldbundinn til að úthluta Klasa byggingarrétti annarsstaðar í bænum. Óuppgerðir fermetrar í árslok 2015 eru samtals 1.374. Á árinu 2015 keypti Garðabær öll mannvirki á lóðinni Þórsmörk og nam kaupverð 61,5 millj. kr. Húsnæðið verður afhent á árinu 2016 og í framtíðinni mun lóðin og allt umhverfi hennar verða hluti af nýju skipulagi Grunda og Ása vegna svæðis við Lyngás og Skeiðarás.

Samkomulag var gert við eiganda Þórukots á Álftanesi um kaup bæjarins á húsnæði Þórukots. Um er að ræða kaup á einbýlishúsi og landi sem er um 2,3 ha. Kaupverð nam 142,5 millj. kr. og er verðmæti mannvirkja metið á 75,0 millj. kr.

Samstarfssamningur var gerður við Golfklúbb Garðabæjar á árinu 2015 um byggingu íþrótt- og félagsaðstöðu. Framlag Garðabæjar vegna byggingar mannvirkisins er 220,0 millj. kr. og verður greitt á árunum 2015-2019.

Á árinu 2015 var undirritað samkomulag við Byggingarsamvinnufélag eldri borgara um útgáfu lóðarleigusamninga vegna byggðar fyrir eldri borgara við Arnarnesvog. Samkomulagið byggir á samningi við félagið frá árinu 2012 um úthlutun á lóðum til félagsmanna. Samkvæmt samkomulaginu mun Garðabær veita félaginu eða einstaka félagsmönnum veðleyfi vegna veðsetningar á lánum sem tekin kunna að verða vegna framkvæmda og bygginga á svæðinu.

Framkvæmdir við uppsteypu Urriðaholtsskóla hófust á árinu 2015. Skólinn verður byggður í áföngum og er gert ráð fyrir að fyrsti áfangi verði tekin í notkun haustið 2017. Fullbyggður mun skólinn verða um 11.000 m² og rúma sex deilda leikskóla fyrir 120 börn og grunnskóla fyrir allt að 700 nemendur. Einnig er gert ráð fyrir rými fyrir tónlistakennslu, íþróttahús og sundlaug. Áætlaður heildarkostnaður við bygginguna er um 4.000,0 millj. kr. Fyrir liggur greinargerð á áhrifum fjárfestingar vegna byggingar skólans á fjárhag bæjarins eins og áskilið er að gert sé samkvæmt 66. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Við samþykkt á fjárhagsáætlun fyrir árið 2016 var einungis gert ráð fyrir rekstri Ísafoldar, hjúkrunarheimilis í þrjá mánuði á árinu 2016. Á fundi bæjarráðs í desember 2015 gerði bæjarstjóri grein fyrir fundi með fulltrúum Velferðarráðuneytis þar sem sameiginleg ákvörðun var tekin um að hefja undirbúning að gerð samninga um yfirtöku ríkisins á starfsemi Ísafoldar á árinu 2016. Þá hefur verið samþykkt að stefna íslenska ríkinu og krefjast greiðslu skaðabóta vegna uppsafnaðrar skuldar af neikvæðri afkomu í rekstri heimilisins allt upphafi starfseminnar í apríl 2013.

Á árinu 2015 var gerður samningur við Byggingarfélag Gylfa og Gunnars hf. vegna ráðstöfunar á lóð til Garðabæjar fyrir hjúkrunarheimili við Stríkið 3. Samkvæmt samningnum er Garðabær skuldbundinn til að úthluta félaginu lóð fyrir a.m.k. 30 íbúðir í fyrsta áfanga væntanlegs deiliskipulags Hnoðrahólts.

22. 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.

Skýringar, frh.:

23 Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu þrjú ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningar		
		2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga				
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	587	631		
Skuldaviðmið.....	98%	99%	92%	92%
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	70,2 %	69,2 %	69,5 %	69,2 %
Fasteignaskattur	10,3 %	10,3 %	10,4 %	10,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7,7 %	8,3 %	8,5 %	8,9 %
Lóðarleiga.....	2,1 %	2,0 %	2,0 %	2,1 %
Skatttekjur samtals.....	90,3 %	89,8 %	90,5 %	90,7 %
Aðrar tekjur	9,7 %	10,2 %	9,5 %	9,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	51,3 %	50,7 %	49,0 %	46,3 %
Annar rekstrarkostnaður.....	40,8 %	41,2 %	39,6 %	39,3 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,9 %	8,1 %	11,4 %	14,4 %
Afskriftir.....	(5,6%)	(5,8%)	(5,7%)	(5,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(2,5%)	(2,1%)	(1,9%)	(3,3%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð).....	(0,3%)	0,2 %	3,8 %	5,5 %
Veltufé frá rekstri.....	8,4 %	9,0 %	12,0 %	14,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(14,1%)	(11,3%)	(13,7%)	(12,2%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	15,2 %	14,0 %	15,5 %	7,5 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	104%	105%	99%	99%
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	7,12	5,25	4,18	3,27
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,27	1,43	1,58	2,24
Veltufjárhlutfall.....	0,73	0,96	0,69	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	51%	51%	54%	54%

Skýringar, frh.:

23 Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningar		
		2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur.....	613	634	593	574
Aðrar tekjur	66	72	62	59
Laun og launatengd gjöld	(349)	(358)	(321)	(293)
Annar rekstrarkostnaður	(277)	(291)	(260)	(248)
Afskriftir.....	(38)	(41)	(38)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(17)	(15)	(12)	(21)
Rekstrarniðurstaða.....	(2)	1	25	27
Efnahagur				
Eignir.....	1.433	1.509	1.413	1.366
Eigið fé.....	729	765	769	741
Skuldir og skuldbindingar.....	705	744	644	626
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri.....	86	64	79	91
Handbært fé frá rekstri	79	56	84	83
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	103	99	102	47
Álagningarhlutföll				
Útsvarprósenta	13,70%	13,70%	13,70%	13,66%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,24%	0,240%	0,260%	0,260%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):				
Íbúafjöldi 1. desember.....		14.647	14.450	14.137
Breyting frá fyrra ári.....		1,4%	2,2%	1,9%

Skýringar, frh.:

23 Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu þrjú ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningar		
		2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga				
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	1.029,74	1.094,45		
Skuldaviðmið.....	79%	84%	76%	79%
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	62,2 %	61,2 %	61,4 %	62,2 %
Fasteignaskattur	9,0 %	8,9 %	9,1 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6,8 %	7,3 %	7,5 %	8,0 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	79,9 %	79,1 %	79,8 %	81,4 %
Aðrar tekjur	20,1 %	20,9 %	20,2 %	18,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	50,6 %	50,3 %	48,8 %	45,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	38,3 %	38,8 %	37,9 %	38,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,2 %	10,9 %	13,3 %	16,6 %
Afskriftir.....	(6,0%)	(6,3%)	(6,0%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(2,8%)	(3,3%)	(2,8%)	(4,4%)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð).....	2,4 %	1,4 %	4,5 %	6,2 %
Veltufé frá rekstri.....	10,7 %	10,8 %	13,0 %	15,8 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(13,7%)	(12,6%)	(13,9%)	(9,6%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	13,8 %	14,1 %	14,7 %	11,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	95%	101%	94%	98%
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,71	4,59	3,64	3,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,73	1,90	2,05	2,69
Veltufjárhlutfall.....	0,54	0,50	0,63	0,78
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	51%	50%	54%	52%

Skýringar, frh.:

23 Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningar		
		2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur.....	612	632	592	573
Aðrar tekjur	154	167	150	131
Laun og launatengd gjöld	(387)	(402)	(363)	(318)
Annar rekstrarkostnaður	(293)	(310)	(281)	(269)
Afskriftir.....	(50)	(50)	(45)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(26)	(26)	(20)	(31)
Rekstrarniðurstaða.....	10	11	33	44
Efnahagur				
Eignir.....	1.491	1.622	1.491	1.454
Eigið fé.....	760	812	795	761
Skuldir og skuldbindingar.....	731	810	696	693
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri.....	82	86	96	111
Handbært fé frá rekstri	102	79	101	107
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	105	112	109	83

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2015	%	2014	%	2013	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	9.434	100,0%	8.747	100,0%	8.271	100,0%
Heilbrigðismál	(6)	0,1%	0	0,0%	0	0,0%
Félagsþjónusta	(1.187)	12,6%	(975)	11,1%	(868)	10,5%
Fræðslu- og uppeldismál	(5.240)	55,5%	(4.702)	53,7%	(4.244)	51,3%
Menningarmál	(174)	1,8%	(164)	1,9%	(173)	2,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.341)	14,2%	(1.189)	13,6%	(1.112)	13,4%
Brunamál og almannavarnir	(95)	1,0%	(91)	1,0%	(75)	0,9%
Hreinlætismál	(37)	0,4%	(35)	0,4%	(39)	0,5%
Skipulags- og byggingarmál	(221)	2,3%	(151)	1,7%	(156)	1,9%
Umferðar- og samgöngumál	(659)	7,0%	(548)	6,3%	(461)	5,6%
Umhverfismál	(331)	3,5%	(347)	4,0%	(323)	3,9%
Atvinnumál	(1)	0,0%	(1)	0,0%	(1)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(512)	5,4%	(496)	5,7%	(557)	6,7%
Óvenjulegir liðir	(246)	2,6%	(198)	2,3%	(125)	1,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	784	(8,3%)	665	(7,6%)	896	(10,8%)
Aðalsjóður samtals	168		515		1.033	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(82)	0,9%	(89)	1,0%	(587)	7,1%
Þjónustumiðstöð	(71)	0,8%	(66)	0,8%	(71)	0,9%
A hluti samtals	16	0,2%	359	4,1%	375	4,5%

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	7.916.135	300.000	8.216.135	7.904.517	300.000	8.204.517
Framlög Jöfnunarsjóðs	766.000	0	766.000	766.000	0	766.000
Aðrar tekjur	1.007.770	(42.113)	965.657	2.153.966	98.923	2.252.889
	<u>9.689.905</u>	<u>257.887</u>	<u>9.947.792</u>	<u>10.824.483</u>	<u>398.923</u>	<u>11.223.406</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4.715.137	389.476	5.104.613	5.130.106	543.597	5.673.703
Annar rekstrarkostnaður	3.968.159	90.096	4.058.255	4.237.218	56.311	4.293.529
Afskriftir	560.483	(0)	560.483	682.397	0	682.397
	<u>9.243.779</u>	<u>479.571</u>	<u>9.723.351</u>	<u>10.049.721</u>	<u>599.908</u>	<u>10.649.629</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	446.126	(221.684)	224.442	774.762	(200.985)	573.777
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(352.590)	100.000	(252.590)	(573.433)	100.000	(473.433)
Rekstrarniðurstaða	<u>93.536</u>	<u>(121.684)</u>	<u>(28.148)</u>	<u>201.329</u>	<u>(100.985)</u>	<u>100.344</u>

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	93.536	(121.684)	(28.148)	201.329	(100.985)	100.344
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	560.483	0	560.483	682.397	0	682.397
Verðbætur og gengismunur	195.245	0	195.245	311.063	0	311.063
Breyting á lífeyrisskuldb.	106.000	0	106.000	106.000	0	106.000
Veltufé frá rekstri	955.264	(121.684)	833.579	1.300.789	(100.985)	1.199.804
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímakr. br.	80.000	0	80.000	80.000	0	80.000
Skammtímaskuldir breyting	122.563	132.521	255.084	123.871	132.521	256.392
Gr. vegna lífeyrissk. bindingar ..	(46.850)	0	(46.850)	(46.850)	0	(46.850)
Samtals	155.713	132.521	288.234	157.021	132.521	289.542
 Handbært fé frá rekstri	1.110.977	10.837	1.121.813	1.457.810	31.536	1.489.346
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.360.000)	(154.021)	(1.514.021)	(1.390.000)	(154.021)	(1.544.021)
Langtímakröfur, breyting	3.763	0	3.763	3.763	0	3.763
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	102.663	0	102.663	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.253.574)	(154.021)	(1.407.595)	(1.386.237)	(154.021)	(1.540.258)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	0	71.500	71.500	0	71.500	71.500
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	114.229	84.985	199.214	0	0	0
Tekin ný langtímalán	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
Afborganir langtímalána	(657.782)	65.111	(592.671)	(693.436)	65.111	(628.325)
Afborganir leiguskulda	0	(65.111)	(65.111)	0	(65.111)	(65.111)
Fjármögnunarhreyfingar	256.447	156.485	412.933	106.564	71.500	178.064
 Hækkun á handbæru fé	113.850	13.301	127.150	178.137	(50.985)	127.151
Handbært fé í ársbyrjun	77.172	0	77.172	77.172	0	77.172
Handbært fé í árslok	191.022	13.301	204.322	255.309	(50.984)	204.323