

Garðabær

Ársreikningur
2019

Garðabær
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Kt. 570169-6109

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	31

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 15.859 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 15.025 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2% 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 513 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 98 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 17.772 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 15.561 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 21.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 17. mars 2020

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2019 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. apríl 2020

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Garðabæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Garðabæjar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu 22 í ársreikningi þar sem fjallað eru um óvissu varðandi mat á kröfu A hluta á hendur hjúkrunarheimilinu Ísafold, sem er B hluta stofnun sveitarfélagsins.

Lykilþættir endurskoðunar

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

Aðrar upplýsingar í ársskýrslu

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

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.

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

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

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

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

Reykjavík, 2. apríl 2020

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2019

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	12.429.362	12.307.567	11.541.241	12.399.013	12.283.467	11.513.778
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	978.433	995.000	1.073.316	978.433	995.000	1.073.316
Aðrar tekjur	4	1.367.665	1.267.306	1.251.913	2.232.406	2.142.479	2.123.373
Gatnagerðartekjur	4	249.632	0	405.820	249.632	0	405.820
		<u>15.025.092</u>	<u>14.569.873</u>	<u>14.272.289</u>	<u>15.859.485</u>	<u>15.420.946</u>	<u>15.116.286</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	7.340.795	7.089.931	6.786.383	7.391.159	7.126.356	6.890.733
Lífeyrisskuldbinding, breyting		230.731	300.000	188.649	230.731	300.000	188.649
Annar rekstrarkostnaður		6.034.671	5.842.191	5.670.086	6.225.045	6.070.942	5.862.414
		<u>13.606.197</u>	<u>13.232.123</u>	<u>12.645.118</u>	<u>13.846.935</u>	<u>13.497.298</u>	<u>12.941.796</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		1.418.895	1.337.751	1.627.172	2.012.549	1.923.648	2.174.490
Afskriftir	8	(872.204)	(849.821)	(799.467)	(988.680)	(969.518)	(917.001)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)		<u>546.691</u>	<u>487.930</u>	<u>827.705</u>	<u>1.023.869</u>	<u>954.130</u>	<u>1.257.489</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(449.118)	(430.603)	(385.748)	(511.099)	(516.865)	(451.672)
Rekstrarniðurstaða	13	97.572	57.327	441.957	512.770	437.265	805.817

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	22.140.137	20.210.349	22.654.758	20.742.240
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	2.284.762	2.140.540	5.979.333	5.202.149
Áhöld og tæki	8	520.405	474.324	531.998	489.558
Leigðar eignir	8	198.798	239.177	198.798	239.177
		25.144.102	23.064.389	29.364.887	26.673.124
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	503.705	503.705	499.705	499.705
Langtímakröfur	10	0	0	1.419.062	1.401.105
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	1.135.576	1.221.230	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.001.571	1.041.590	1.001.571	1.041.590
		2.640.852	2.766.526	2.920.337	2.942.401
Fastafjármunir		27.784.955	25.830.915	32.285.225	29.615.524
Veltufjármunir					
Birgðir	3	4.945	3.552	4.945	3.552
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	1.814.036	1.650.925	1.817.604	1.654.320
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.440.227	1.086.304	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	40.020	40.020	40.020	40.020
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	119.135	114.495	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	0	0	19.468	18.244
Aðrar skammtímakröfur	12	52.676	95.668	56.444	99.460
Handbært fé	3	20.000	21.764	20.000	21.764
Veltufjármunir		3.491.039	3.012.728	1.958.480	1.837.360
Eignir samtals		31.275.994	28.843.643	34.243.705	31.452.885

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	15.560.535	15.462.963	17.772.099	17.259.329
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	2.389.726	2.264.382	2.389.726	2.264.382
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	8.083.861	7.041.711	9.043.492	7.992.640
Leiguskuldir	16	410.639	469.055	410.639	469.055
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	568.086	944.232	568.086	944.232
		9.062.586	8.454.998	10.022.217	9.405.927
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		1.311.190	151.526	1.311.190	151.526
Skuldir við eigin fyrirtæki		224.826	158.441	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	1.331.981	913.561	1.348.796	929.533
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	71.994	67.155	71.994	67.155
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	14	83.233	79.223	83.233	79.223
Aðrar skammtímaskuldir		1.239.924	1.291.393	1.244.450	1.295.810
		4.263.147	2.661.300	4.059.662	2.523.248
Skuldir og skuldbindingar samtals		15.715.459	13.380.680	16.471.605	14.193.556
Eigið fé og skuldir samtals		31.275.994	28.843.643	34.243.705	31.452.885

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	97.572	57.327	441.957	512.770	437.265	805.817
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	872.204	849.821	799.467	988.680	969.518	917.001
Verðbætur og gengismunur		223.231	219.090	203.765	246.882	230.780	235.099
Söluhagn. varanl. rekstrarfjármuna		0	0	(59)	0	0	(59)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	230.731	200.000	188.649	230.731	200.000	188.649
Veltufé frá rekstri		1.423.738	1.326.238	1.633.779	1.979.064	1.837.563	2.146.507
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting ..	11	40.019	40.019	(1.081.610)	40.019	40.019	(1.081.610)
Birgðir, breyting		(1.393)	0	375	(1.393)	0	375
Óinnheimtar tekjur, breyting		(163.111)	0	(57.012)	(163.284)	0	(56.829)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		42.992	0	(42.299)	43.016	0	(42.361)
Skammtímaskuldir, breyting		(51.470)	0	(193.436)	(51.360)	0	(193.361)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(376.147)	0	(68.481)	(376.147)	0	(68.481)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(101.377)	(63.000)	(100.543)	(101.377)	(63.000)	(100.543)
		(610.485)	(22.981)	(1.543.006)	(610.525)	(22.981)	(1.542.811)
Handbært fé frá rekstri		813.253	1.303.257	90.773	1.368.539	1.814.582	603.696
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(2.951.917)	(2.930.017)	(2.340.731)	(3.680.444)	(3.070.017)	(2.790.188)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	350	0	0	350
Langtímakröfur, breyting	10	0	0	0	18.494	16.558	17.152
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki breyting	10	116.691	178.111	111.379	(0)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(2.835.226)	(2.751.906)	(2.229.002)	(3.661.950)	(3.053.459)	(2.772.687)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		1.159.664	(9.487)	140.633	1.159.664	(9.487)	140.633
Viðskiptastaða eigin fyrirtæki, breyting ..		(287.539)	194.854	(45.884)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	2.180.000	2.180.000	3.000.000	2.180.000	2.180.000	3.000.000
Afborganir langtímalána	15	(964.165)	(924.887)	(891.421)	(980.267)	(939.806)	(906.545)
Afborganir leiguskulda	16	(67.750)	(54.371)	(62.276)	(67.750)	(54.371)	(62.276)
Fjármögnunarhreyfingar		2.020.209	1.386.109	2.141.051	2.291.647	1.176.336	2.171.812
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(1.764)	(62.541)	2.822	(1.764)	(62.541)	2.822
Handbært fé í ársbyrjun		21.764	62.541	18.943	21.764	62.541	18.943
Handbært fé í árslok		20.000	0	21.764	20.000	0	21.764

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 16.920 í árslok 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Garðatorgi 7.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2019 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 fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 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 verklök.

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 færast með sama hætti og söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna, þ.e. meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

b. Færsla gjalda

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetnið 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.

h. Langtímakröfur

i) Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-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.

Skýringar, frh.:

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 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 14.

o. Leiguskuldir

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

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

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

p. Langtímaskuldir

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

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 19.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	10.689.764	10.535.000	9.984.353	10.689.764	10.535.000	9.984.353
Fasteignaskattur	1.439.509	1.474.267	1.297.303	1.409.161	1.450.167	1.269.840
Lóðaleiga	300.088	298.300	259.584	300.088	298.300	259.584
	12.429.362	12.307.567	11.541.241	12.399.013	12.283.467	11.513.778
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Grunnskólaframlag	264.637	303.000	325.439	264.637	303.000	325.439
Framlag v. málefna fatlaðra	490.957	508.000	480.741	490.957	508.000	480.741
Framlag v. sérþarfa fatlaðra	65.100	57.400	57.450	65.100	57.400	57.450
Útgjalda jöfnunarframlag	109.987	94.000	172.735	109.987	94.000	172.735
Önnur framlög	47.753	32.600	36.951	47.753	32.600	36.951
	978.433	995.000	1.073.316	978.433	995.000	1.073.316
Skatttekjur samtals	13.407.795	13.302.567	12.614.556	13.377.447	13.278.467	12.587.093
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	1.367.665	1.267.306	1.251.913	2.232.406	2.142.479	2.123.373
Gatnagerðartekjur	249.632	0	405.820	249.632	0	405.820
Rekstrartekjur samtals	15.025.092	14.569.873	14.272.289	15.859.485	15.420.946	15.116.286

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	5.876.602	5.661.446	5.430.618	5.910.245	5.685.064	5.456.751
Launatengd gjöld	1.378.689	1.329.919	1.292.496	1.386.682	1.335.605	1.299.336
Annar starfsmannakostn.	45.484	58.547	34.217	54.213	65.667	105.595
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	40.019	40.019	29.052	40.019	40.019	29.052
	7.340.795	7.089.931	6.786.383	7.391.159	7.126.356	6.890.733

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	1.092	1.051
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	749	733
Ársverk.....	802	794
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	77.631	72.691

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur.....	21.510	62.643	15.112	121.889	167.643	121.565
Arður af eignarhlutum.....	17.920	15.000	16.414	17.920	15.000	16.414
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(591.855)	(628.549)	(526.541)	(651.005)	(699.508)	(590.270)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	103.209	120.303	108.647	(0)	0	0
Gengismunur.....	97	0	619	97	0	619
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(449.118)	(430.603)	(385.748)	(511.099)	(516.865)	(451.672)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	13.655.714	13.528.269	12.833.447
Félagsþjónusta	(1.999.793)	(1.930.583)	(1.870.906)
Heilbrigðismál	(9.363)	(8.900)	(6.276)
Fræðslu- og uppeldismál	(7.491.761)	(7.374.705)	(6.893.928)
Menningarmál	(218.448)	(229.325)	(218.194)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.940.836)	(2.007.120)	(1.674.429)
Brunamál og almannavarnir	(119.862)	(118.711)	(111.565)
Hreinlætismál	(86.997)	(74.706)	(103.633)
Skipulags- og byggingarmál	(357.911)	(307.004)	(288.494)
Umferðar- og samgöngumál	(1.138.702)	(1.075.263)	(1.036.611)
Umhverfismál	(416.777)	(407.007)	(394.346)
Atvinnumál	0	0	(225)
Sameiginlegur kostnaður	(935.311)	(972.566)	(847.318)
Lífeyrisskuldbinding, br. og framlag til A deildar Brú lífeyrissjóðs	(40.019)	(40.019)	(29.052)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	834.147	1.044.820	943.482
Aðalsjóður samtals	(265.921)	27.179	301.950
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	410.247	54.983	177.174
Þjónustumiðstöð	(46.753)	(24.835)	(37.168)
A hluti samtals	97.572	57.327	441.957
B hluta fyrirtæki:			
Samveitur Garðabæjar	328.957	317.466	286.549
Strikið 3	103.624	78.884	84.516
Garðahús	(17.383)	(16.411)	(7.205)
A og B hluti	512.770	437.265	805.817

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019	26.591.454	3.078.025	922.832	30.592.311
Afskrifað áður	(6.381.107)	(937.485)	(448.507)	(7.767.099)
Bókfært verð 1.1.2019	20.210.347	2.140.540	474.325	22.825.212
Viðbót á árinu	2.408.354	376.378	167.186	2.951.917
Afskrifað á árinu	(478.566)	(232.155)	(121.104)	(831.825)
Bókfært verð 31.12.2019	22.140.135	2.284.763	520.407	24.945.304
Heildarverð 31.12.2019	28.999.808	3.454.403	1.022.280	33.476.490
Afskrifað samtals	(6.859.673)	(1.169.640)	(501.874)	(8.531.187)
Bókfært verð 31.12.2019	22.140.135	2.284.763	520.406	24.945.303
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2019	621.930
Afskrifað áður	(382.753)
Bókfært verð 1.1.2019	239.177
Afskrifað á árinu	(40.379)
Bókfært verð 31.12.2019	198.798
Heildarverð 31.12.2019	621.930
Afskrifað samtals 31.12.2019	(423.132)
Bókfært verð 31.12.2019	198.798
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	23.064.389
Viðbót á árinu samtals	2.951.917
Afskriftir samtals á árinu	(872.204)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	25.144.102

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð frh.

A og B hluti

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatnamannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2019	27.260.457	7.625.024	1.038.379	35.923.860
Afskrifað áður	(6.518.218)	(2.422.875)	(548.820)	(9.489.913)
Bókfært verð 1.1. 2019	20.742.239	5.202.149	489.559	26.433.947
Viðbót á árinu	2.409.509	1.104.904	167.186	3.681.598
Afskrifað á árinu	(495.835)	(327.721)	(124.745)	(948.301)
Bókfært verð 31.12.2019	22.655.913	5.979.332	532.000	29.167.243
Samtals heildarverð 31.12.2019	29.669.966	8.729.928	1.205.565	39.605.458
Afskrifað samtals	(7.014.053)	(2.750.596)	(673.565)	(10.438.214)
Bókfært verð 31.12.2019	22.655.913	5.979.332	532.000	29.167.244
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2019	621.930
Afskrifað áður	(382.753)
Bókfært verð 1.1.2019	239.177
Afskrifað á árinu	(40.379)
Bókfært verð 31.12.2019	198.798
Heildarverð 31.12.2019	621.930
Afskrifað samtals 31.12.2019	(423.132)
Bókfært verð 31.12.2019	198.798
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	26.673.124
Viðbót á árinu samtals	3.681.598
Afskriftir samtals á árinu	(988.680)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	29.366.042

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólar	218.423	190.000
Grunnskólar	1.541.162	1.470.000
Grunnskólar, framlag Urriðaholts ehf.	(359.957)	(400.000)
Íþróttamannvirki	633.395	620.000
Kirkjubrú og Búðarflöt	130.017	130.017
Aðrar fasteignir og lóðir	278.842	355.000
	2.441.882	2.365.017
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir færðar til eignar	843.909	750.000
Hljóðvist, manir, stígar og annað	283.989	100.000
Hjólaaðstaða	2.355	5.000
Hleðslustöðvar	781	10.000
Bæjargarðar*	0	75.000
Gatnagerðargjöld, færð til lækkunar á eignfærslu	(81.600)	(550.000)
Gatnagerðargjöld, færð af fyrirframinnheimtum tekjum	(706.585)	0
	342.849	390.000
Áhöld og búnaður:		
Skólar, búnaður	63.235	28.300
Íþróttamiðstöðvar og leiksvæði, búnaður	3.364	9.450
Sveinatunga salur og Jónshús, búnaður	28.098	31.950
Tölvur og búnaður	43.892	45.000
Bókasafn, hönnunarsafn	0	3.300
Opin leiksvæði	7.867	0
Lýðræðisverkefni	10.804	50.000
Grenndargámar og ruslatunnur	9.926	7.000
	167.186	175.000
A hluti	2.951.917	2.930.017
* Framkvæmdir við bæjargarð falla inn í stíga, gatnagerð og áhöld og búnað.		
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	223.005	70.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	505.522	70.000
B hluti	728.527	140.000
Samtals A og B hluti	3.680.444	3.070.017

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 námu í árslok 568 millj. kr., sbr. skýringu 17.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	19.826.390	24.158.080
Fasteignamat.....	18.213.383	21.698.773
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.346.205	1.346.205
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		10.460.021
Vátryggingaverðmæti götulýsingar.....		716.218
		<u>58.379.297</u>

9. Stofnframlag og eignarhlutir í félögum

Stofnframlag og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Garðahús ehf.	100,00%	100,00%	4.000	0
Langalína ehf.	100,00%	100,00%	0	0
Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.	6,20%	6,20%	104.359	104.359
Sorpa bs.	5,60%	5,60%	33.422	33.422
Strætó bs.	6,22%	6,22%	25.969	25.969
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,76%	3,76%	333.386	333.386
Landskerfi bókasafna hf.	2,45%	2,45%	2.545	2.545
Spölur hf.	-	-	24	24
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>503.705</u>	<u>499.705</u>

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.335.725	0	1.419.350
Afborgun langtímakrafna á árinu	(116.691)	0	(18.493)
Verðbætur.....	35.677	0	37.673
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.254.711	0	1.438.530
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(119.135)	0	(19.468)
	<u>1.135.576</u>	<u>0</u>	<u>1.419.062</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	119.135	0	19.468
Árið 2021.....	121.687	0	20.315
Árið 2022.....	124.355	0	21.224
Árið 2023.....	127.143	0	22.173
Árið 2024.....	130.056	0	23.165
Afborgun síðar.....	632.335	0	1.332.185
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.254.711</u>	<u>0</u>	<u>1.438.530</u>

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

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 4,5% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 81,2 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.439 millj. kr. í árslok 2019.

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

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	81.200
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.438.530
Eftirstöðvar af samningi í árum	33,3

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	1.081.610	1.081.610
Gjaldfært á árinu.....	(40.020)	(40.020)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	1.041.590	1.041.590

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	40.020	40.020
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	1.001.570	1.001.570
Samtals í efnahagsreikningi.....	1.041.590	1.041.590

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	944.741	944.741
Framlag í varúðarsjóð.....	96.849	96.849
	1.041.590	1.041.590

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

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	1.464.841	1.464.841
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(422.000)	(422.000)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	1.042.841	1.042.841
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	818.471	822.038
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(47.275)	(47.275)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	771.196	774.763
Óinnheimtar tekjur í árslok	1.814.036	1.817.604

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	427.000	45.895	472.895	0	472.895
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	(5.000)	1.380	(3.620)	0	(3.620)
Niðurfærsla í árslok	422.000	47.275	469.275	0	469.275

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2019.....	15.462.963	17.259.329
Rekstrarniðurstæða ársins	97.572	512.770
Eigið fé 31.12. 2019.....	15.560.535	17.772.099

Skýringar, frh.:

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	2.343.605	2.343.605
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	230.731	230.731
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(101.377)	(101.377)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	2.472.959	2.472.959
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(83.233)	(83.233)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	2.389.726	2.389.726

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024.....	483.184	483.184
Árin 2025 - 2029.....	563.017	563.017
Árin 2030 - 2034.....	529.991	529.991
Síðar.....	896.767	896.767
	2.472.959	2.472.959

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggt lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða í ársbyrjun	245.800	7.709.472	7.955.272
Tekin ný lán á árinu	0	2.180.000	2.180.000
Afborganir á árinu	(17.000)	(947.165)	(964.165)
Verðbætur.....	0	244.735	244.735
	228.800	9.187.042	9.415.842
Næsta árs afborgun	(228.800)	(1.103.181)	(1.331.981)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	8.083.861	8.083.861

A og B hluti:

Staða í ársbyrjun	245.800	8.676.374	8.922.174
Tekin ný lán á árinu	0	2.180.000	2.180.000
Afborganir á árinu	(17.000)	(963.267)	(980.267)
Verðbætur.....	0	270.382	270.382
	228.800	10.163.489	10.392.289
Næsta árs afborgun	(228.800)	(1.119.996)	(1.348.796)
Langtímaskuldir í árslok.....	0	9.043.493	9.043.493

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	1.331.981	1.348.796
Árið 2021	1.083.759	1.101.128
Árið 2022	1.067.815	1.085.757
Árið 2023	931.187	949.724
Árið 2024	892.014	911.167
Síðar	2.777.105	3.646.921
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.083.861	9.043.493

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 244,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 421,5 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.308 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldur

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2019 sbr. skýringu 3. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	536.210	536.210
Afborgun leigusamninga	(67.750)	(67.750)
Verðbætur	14.173	14.173
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	482.633	482.633
Næsta árs afborgun	(71.994)	(71.994)
Langtímahluti leiguskulda	410.639	410.639

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks- leigugreiðslna)
Leikskóli Sjólandi	2005-2030	5,0%	307.107
Jónshús	2007-2027	5,0%	121.532
Hönnunarsafn	2011-2021	5,0%	54.357
			482.996

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Jónshús	Leikskóli Sjólandi	Hönnunar- safn	Samtals
Árið 2020	19.288	37.427	37.540	94.255
Árið 2021	19.287	37.425	18.770	75.482
Árið 2022	19.287	37.426	0	56.713
Árið 2023	19.288	37.424	0	56.712
Árið 2024	19.287	37.424	0	56.711
Síðar	49.826	208.960	0	258.786
Samtals	146.263	396.086	56.310	598.659

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 128,3 millj. kr. á árinu 2019 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	67.750	67.750
Vaxtagjöld	25.082	25.082
Lágmarksleigugreiðsla	92.832	92.832
Rekstrarkostnaður	35.502	35.502
Heildarleigugreiðslur	128.334	128.334

17. Fyrirframinnheimtar tekjur

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

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	2.694.175	(1.749.943)	944.232
Innleystar tekjur vegna uppgjöra á hverfum	(864.416)	614.785	(249.631)
Breyting ársins	580.071	(706.585)	(126.514)
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar	2.409.830	(1.841.743)	568.087
Fyrirframinnheimtar tekjur A hluti			568.087
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals A og B hluti			568.087

Skýringar, frh.:

18. 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%	31.275.994	15.715.459	15.560.535
Samveitur Garðabæjar	100%	3.698.139	1.231.441	2.466.697
Ísafold	100%	0	537.923	(537.923)
Strikið 3	100%	1.948.386	1.431.317	517.069
Garðahús ehf.	100%	244.951	475.229	(230.279)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.923.764)	(2.919.764)	(4.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		34.243.705	16.471.605	17.772.099

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.

Sorpa bs.

Strætó bs.

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

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. Atburður eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 1.000 millj. kr. lánaðinu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

22. Önnur mál

Hjúkrunarheimilið Ísafold

Meðal eigna í efnahagsreikningi A hluta er færð skammtímakrafa á hendur hjúkrunarheimilinu Ísafold að fjárhæð 538 millj. kr. en stofnunin tilheyrir B hluta sveitarfélagsins. Umrædd krafa er færð út í samstæðufærslum og hefur því ekki áhrif á samantekin ársreikning A og B hluta. Engin starfsemi var hjá stofnuninni á árinu 2019, en Hrafnista tók við rekstri Ísafoldar í byrjun febrúar 2017, og er stofnunin eignalaus í árslok 2019.

Sveitarfélagið stefndi íslenska ríkinu síðla árs 2016 til greiðslu skaðabóta vegna neikvæðrar afkomu hjúkrunarheimilisins sem sveitarfélagið fjármagnaði með framangreindu skammtímaláni frá A hluta. Dómur gekk í Héraðsdómi Reykjavíkur í nóvember 2018, þar sem íslenska ríkið var sýknað af skaðabótakröfu Garðabæjar.

Garðabær áfrýjaði málinu til Landsréttar og með dómi Landsréttar, dags. 22. nóvember 2019 var niðurstaða hins áfrýjaða dóms staðfest. Garðabær sótti um leyfi til Hæstaréttar Íslands til að áfrýja dómi Landsréttar var sú umsókn samþykkt með ákvörðun réttarins í ársbyrjun 2020. Fyrir hendi eru líkur á að dómi Landréttar verði hrundið og málið dæmt Garðabæ í vil. Það er mat stjórnenda að horfa þurfi á framangreinda kröfu í samhengi við endanlega niðurstöðu í umræddu dómsmáli.

Krafa Brúar lífeyrissjóðs vegna Hjallastefnu

Í janúar 2019 sendi Brú lífeyrissjóður Garðabæ erindi þar sem óskað var eftir að bærinn greiddi 23 millj. kr. kröfu lífeyrissjóðsins vegna framlags Hjallastefnunnar í jafnvægisjóð og varúðarsjóð. Ekki hefur verið tekin formleg afstaða til kröfunnar og er málið í vinnslu hjá stjórnendum sveitarfélagsins.

Bygging fjölnota íþróttahúss

Í desember 2018 var undirritaður verksamningur við Íslenska aðalverktaka hf. um hönnun og byggingu nýs fjölnota íþróttahúss í Vetrarmýri. Samningsfjárhæð vegna byggingar hússins er nemur ríflega 4.000 millj. kr. og gert er ráð fyrir að verklok verði í apríl 2021. Á fundi bæjarráðs 7. janúar 2020 gerði bæjarstjóri grein fyrir stöðu framkvæmda í tilefni af kröfu verktaka um viðbótarkostnað sem er áætlaður allt að fjárhæð 345 millj. kr. vegna grundunar hússins. Garðabær hefur mótmælt kröfunni.

Samstarfssamningur um uppbyggingu á Álftanesi

Garðabær og ÍSB fasteignir ehf. undirrituðu samstarfssamningsamning í júlí 2019 um uppbyggingu byggðar á miðsvæði Álftaness. Á svæðinu er gert ráð fyrir að rísi 252 íbúðir og fer Garðabær með eignarhald á 53,7% hluta en ÍSB-fasteignir með 46,3% hluta. Samningsaðilar munu standa saman að útboði byggingarréttar og gert er ráð fyrir að framkvæmdir geti hafist síðari hluta ársins 2020.

Samgöngusáttmáli ríkis og sveitarfélaga

Í september var undirritaður samningur aðildarsveitarfélaga Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum, þar með talið innviðum almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu til 15 ára.

Framlag sveitarfélaganna verður 1.000 millj. kr. á ári í 15 ár og má gera ráð fyrir að hlutdeild Garðabæjar verði um 70-75 millj. kr. á árinu á samningstímanum og fyrsta greiðsla verði á árinu 2020.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	1.291	1.331	2.698	2.272	1.720	631
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	71%	69%	59%	77%	69%	99%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	9,4 %	11,4 %	12,9 %	18,4 %	8,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	0,6 %	3,1 %	6,0 %	11,6 %	0,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	9,1 %	9,5 %	11,4 %	13,2 %	19,7 %	9,0 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.....	20,1 %	19,6 %	16,4 %	19,2 %	7,7 %	14,0 %
Skuldahlutfall.....	102%	105%	94%	84%	80%	105%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	7,29	6,37	5,18	3,53	2,03	5,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	1,35	1,38	1,71	2,11	3,19	1,43
Veltufjárlutfall	0,94	0,82	1,13	1,01	1,23	0,96
Eiginfjárlutfall	49,3 %	49,8 %	53,6 %	56,4 %	56,1 %	50,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	72,3 %	71,1 %	70,0 %	68,7 %	64,4 %	69,2 %
Fasteignaskattur	10,1 %	9,6 %	9,1 %	9,3 %	9,0 %	10,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6,8 %	6,5 %	7,5 %	9,8 %	8,2 %	8,3 %
Lóðarleiga.....	2,0 %	2,0 %	1,8 %	1,7 %	1,7 %	2,0 %
Skatttekjur samtals.....	91,3 %	89,2 %	88,4 %	89,5 %	83,4 %	89,8 %
Aðrar tekjur	8,7 %	10,8 %	11,6 %	10,5 %	16,6 %	10,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,7%)	(48,9%)	(47,5%)	(48,7%)	(44,0%)	(48,3%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,1%)	(1,5%)	(1,3%)	(1,3%)	(2,3%)	(2,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,1%)	(40,2%)	(39,7%)	(37,1%)	(35,3%)	(41,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	9,4 %	11,4 %	12,9 %	18,4 %	8,1 %
Afskriftir	(5,8%)	(5,8%)	(5,6%)	(5,4%)	(5,3%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,0%)	(3,0%)	(2,7%)	(1,5%)	(1,5%)	(2,1%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	0,6 %	3,1 %	6,0 %	11,6 %	0,2 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	816	792	775	753	691	634
Aðrar tekjur	78	96	102	88	138	72
Laun og launatengd gjöld	(435)	(434)	(417)	(410)	(365)	(341)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(14)	(12)	(11)	(19)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(358)	(357)	(348)	(312)	(293)	(291)
Afskriftir.....	(52)	(52)	(49)	(45)	(44)	(41)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26)	(27)	(24)	(13)	(13)	(15)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4	6	27	50	96	1
Efnahagur:						
Eignir	1.794	1.848	1.772	1.614	1.513	1.509
Eigið fé	885	920	950	910	849	765
Skuldir og skuldbindingar	910	929	822	705	664	744
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	81	84	100	111	163	64
Handbært fé frá rekstri.....	80	48	6	111	74	63
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember *.....	16.309	16.920	16.279	15.691	15.196	14.647

* áætlaðar íbúatölur

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla -						
rekstrarjöfnuður í milljónum kr.....	2.396	2.472	3.690	3.050	2.382	1.141
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	70%	70%	60%	69%	63%	84%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,5 %	12,7 %	14,4 %	16,0 %	19,8 %	10,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,8 %	3,2 %	5,3 %	8,2 %	12,3 %	1,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	11,9 %	12,5 %	14,2 %	15,8 %	20,5 %	10,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj... ..	19,9 %	23,2 %	18,5 %	20,9 %	8,6 %	14,1 %
Skuldahlutfall.....	102%	104%	94%	85%	79%	101%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,78	5,06	4,38	3,20	2,07	4,59
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	1,85	1,89	2,22	2,63	3,63	1,90
Veltufjárlutfall	0,62	0,48	0,73	0,64	0,80	0,53
Eiginfjárlutfall	51,3 %	51,9 %	54,9 %	56,9 %	55,8 %	50,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	68,3 %	67,4 %	66,1 %	64,6 %	57,8 %	61,2 %
Fasteignaskattur	9,4 %	8,9 %	8,4 %	8,5 %	7,9 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6,5 %	6,2 %	7,1 %	9,2 %	7,4 %	7,3 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,9 %	1,7 %	1,6 %	1,6 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	86,1 %	84,3 %	83,3 %	83,9 %	74,7 %	79,1 %
Aðrar tekjur	13,9 %	15,7 %	16,7 %	16,1 %	25,3 %	20,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,2%)	(46,6%)	(45,6%)	(47,2%)	(44,5%)	(48,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,9%)	(1,5%)	(1,2%)	(1,1%)	(2,1%)	(2,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,4%)	(39,3%)	(38,8%)	(35,8%)	(33,6%)	(38,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,5 %	12,7 %	14,4 %	16,0 %	19,8 %	10,9 %
Afskriftir	(6,3%)	(6,2%)	(6,1%)	(5,8%)	(5,5%)	(6,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,4%)	(3,2%)	(3,0%)	(2,0%)	(2,0%)	(3,3%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,8 %	3,2 %	5,3 %	8,2 %	12,3 %	1,4 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	814	791	773	751	690	632
Aðrar tekjur	131	147	155	144	234	167
Laun og launatengd gjöld	(437)	(437)	(423)	(422)	(411)	(385)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(14)	(12)	(10)	(19)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(372)	(368)	(360)	(320)	(311)	(310)
Afskriftir.....	(59)	(58)	(56)	(52)	(50)	(50)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(30)	(28)	(18)	(18)	(26)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	27	30	50	74	114	11
Efnahagur:						
Eignir	1.983	2.024	1.932	1.760	1.646	1.622
Eigið fé	1.018	1.050	1.060	1.001	919	812
Skuldir og skuldbindingar	965	973	872	759	727	810
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	113	117	132	141	190	86
Handbært fé frá rekstri.....	111	81	37	138	101	79
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember *.....	16.309	16.920	16.279	15.691	15.196	14.647

* áætlaðar íbúatölur

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.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	13.656	100,0%	12.833	100,0%	12.015	100,0%
Félagsþjónusta	(2.000)	14,6%	(1.871)	14,6%	(1.536)	12,8%
Heilbrigðismál	(9)	0,1%	(6)	0,0%	(9)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(7.492)	54,9%	(6.894)	53,7%	(6.407)	53,3%
Menningarmál	(218)	1,6%	(218)	1,7%	(188)	1,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.941)	14,2%	(1.674)	13,0%	(1.481)	12,3%
Brunamál og almannavarnir	(120)	0,9%	(112)	0,9%	(105)	0,9%
Hreinlætismál	(87)	0,6%	(104)	0,8%	(81)	0,7%
Skipulags- og byggingarmál	(358)	2,6%	(288)	2,2%	(235)	2,0%
Umferðar- og samgöngumál	(1.139)	8,3%	(1.037)	8,1%	(837)	7,0%
Umhverfismál	(417)	3,1%	(394)	3,1%	(339)	2,8%
Atvinnumál	0	0,0%	(0)	0,0%	(1)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(935)	6,8%	(847)	6,6%	(575)	4,8%
Lífeyrisskuldb., br. og Brú A deild	(40)	0,3%	(29)	0,2%	(417)	3,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	834	(6,1%)	943	(7,4%)	814	(6,8%)
Aðalsjóður samtals	(266)	(1,9%)	302	2,4%	618	5,1%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	410	(3,0%)	177	(1,4%)	208	(1,7%)
Þjónustumiðstöð	(47)	0,3%	(37)	0,3%	(34)	0,3%
A hluti samtals	98	0,7%	442	3,4%	792	6,6%

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur ...	12.329.191	(21.624)	12.307.567	12.302.518	(19.051)	12.283.467
Framlög Jöfnunarsjóðs	995.000	0	995.000	995.000	0	995.000
Aðrar tekjur	1.827.088	(559.782)	1.267.306	2.674.299	(543.498)	2.130.801
	15.151.279	(581.406)	14.569.873	15.971.817	(562.549)	15.409.268
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	6.903.766	186.165	7.089.931	6.939.945	161.352	7.101.297
Lífeyrisskuldbinding, br.	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
Annar rekstrarkostnaður	6.175.023	(332.832)	5.842.191	6.373.239	(288.915)	6.084.324
	13.378.789	(146.666)	13.232.123	13.613.184	(127.563)	13.485.621
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1.772.490	(434.739)	1.337.751	2.358.633	(434.986)	1.923.647
Afskriftir	(849.821)	0	(849.821)	(969.518)	0	(969.518)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .	922.669	(434.739)	487.930	1.389.115	(434.986)	954.129
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(730.606)	300.003	(430.603)	(816.868)	300.003	(516.865)
Rekstrarniðurstaða	192.063	(134.736)	57.327	572.247	(134.983)	437.265

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	192.063	(134.736)	57.327	572.247	(134.982)	437.265
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	849.821	(0)	849.821	969.518	0	969.518
Verðbætur og gengismunur	219.090	0	219.090	230.780	0	230.780
Breyting á lífeyrisskuld.	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
Veltufé frá (til) rekstrar	1.460.974	(134.736)	1.326.238	1.972.545	(134.982)	1.837.563
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, hækkun	0	40.019	40.019	0	40.019	40.019
Óinnheimtar tekjur breyting	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	0	0	0
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(63.000)	0	(63.000)	(63.000)	0	(63.000)
Samtals	(63.000)	40.019	(22.981)	(63.000)	40.019	(22.981)
Handbært fé frá (til) rekstrar	1.397.974	(94.717)	1.303.257	1.909.545	(94.963)	1.814.582
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(2.200.000)	(730.017)	(2.930.017)	(2.340.000)	(730.017)	(3.070.017)
Langtímakröfur, breyting	40.019	(40.019)	0	56.577	(40.019)	16.558
Langtímakröfur eigin ft. breyting ...	178.111	0	178.111	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.981.870)	(770.036)	(2.751.906)	(2.283.423)	(770.036)	(3.053.459)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	(10.893)	1.406	(9.487)	(10.894)	1.407	(9.487)
Viðskiptastaða eigin ft., breyting ...	195.097	(243)	194.854	0	0	0
Tekin ný langtímalán	1.400.000	780.000	2.180.000	1.400.000	780.000	2.180.000
Afborganir langtímalána	(979.259)	54.372	(924.887)	(994.177)	54.371	(939.806)
Afborganir leiguskulda	0	(54.371)	(54.371)	0	(54.371)	(54.371)
Fjármögnunarhreyfingar	604.945	781.164	1.386.109	394.929	781.407	1.176.336
Hækkun, lækkun á handb. fé	21.049	(83.590)	(62.541)	21.051	(83.592)	(62.541)
Handbært fé í ársbyrjun	62.541	0	62.541	62.541	0	62.541
Handbært fé í árslok	83.590	(83.590)	0	83.592	(83.592)	0

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

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

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

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