

Garðabær
Ársreikningur
2014

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, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningssskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 10.724,6 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 9.472,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,26% 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 482,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 359,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2014 nam 11.530,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 11.112,6 millj. kr.

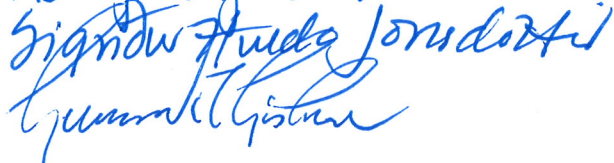
Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Garðabæ, 31. mars 2015

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2014 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. maí 2015.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Garðabæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Garðabæjar fyrir árið 2014. 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 fái 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 2014, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, 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. maí 2015.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2014

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	7.768.391	7.438.408	7.314.616	7.757.142	7.427.178	7.306.325
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	802.434	764.300	796.074	802.434	764.300	796.074
Aðrar tekjur	4	901.559	1.056.403	829.711	2.164.997	2.288.199	1.847.693
		<u>9.472.385</u>	<u>9.259.111</u>	<u>8.940.402</u>	<u>10.724.573</u>	<u>10.479.677</u>	<u>9.950.092</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	4.640.924	4.487.118	4.138.397	5.238.742	5.029.213	4.494.454
Annar rekstrarkostnaður	6	3.751.126	3.800.149	3.510.871	4.060.309	4.095.114	3.805.612
Afskriftir	9	543.311	515.387	496.701	647.487	640.427	597.441
		<u>8.935.360</u>	<u>8.802.654</u>	<u>8.145.969</u>	<u>9.946.538</u>	<u>9.764.754</u>	<u>8.897.508</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		537.024	456.458	794.433	778.035	714.923	1.052.584
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(177.608)	(384.390)	(294.056)	(295.369)	(555.480)	(437.434)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði		359.417	72.068	500.377	482.666	159.443	615.150
Óvenjulegir liðir		0	0	(124.902)	0	0	(124.902)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>359.417</u>	<u>72.068</u>	<u>375.475</u>	<u>482.666</u>	<u>159.443</u>	<u>490.248</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2014	2013	2014	2013
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	15.076.150	14.111.361	16.885.508	15.918.578
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	997.991	762.356	2.166.883	1.927.612
Áhöld og tæki	9	270.779	213.741	343.511	298.463
Leigðar eignir	9	400.693	442.470	400.693	442.470
		<u>16.745.613</u>	<u>15.529.928</u>	<u>19.796.594</u>	<u>18.587.123</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	503.705	494.174	499.705	490.174
Langtímakröfur	11	67.395	82.023	67.395	82.023
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	1.520.441	1.599.833	0	0
		<u>2.091.541</u>	<u>2.176.030</u>	<u>567.101</u>	<u>572.197</u>
Fastafjármunir		<u>18.837.154</u>	<u>17.705.958</u>	<u>20.363.695</u>	<u>19.159.320</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	3.750	3.012	3.750	3.012
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	13	655.460	660.758	655.460	660.758
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		311.631	115.143	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	96.399	93.886	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	3.251	3.785	3.251	3.785
Aðrar skammtímakröfur	13	340.393	388.506	349.178	392.829
Handbært fé	3k	175.335	341.633	175.335	341.633
Veltufjármunir		<u>1.586.219</u>	<u>1.606.722</u>	<u>1.186.974</u>	<u>1.402.017</u>
Eignir samtals		<u>20.423.373</u>	<u>19.312.681</u>	<u>21.550.669</u>	<u>20.561.337</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3l				

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2014	2013	2014	2013	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	11.112.593	10.469.344	11.530.122	10.763.624
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	1.744.719	1.601.766	1.763.757	1.619.848
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	4.175.694	4.216.479	5.071.598	5.115.635
Leiguskuldir	17	646.086	687.928	646.086	687.928
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	658.188	584.408	658.188	584.408
		5.479.968	5.488.816	6.375.871	6.387.971
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		261.125	29.229	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	576.687	559.951	589.281	572.053
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	49.923	52.046	49.923	52.046
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	15	53.924	49.166	53.960	49.166
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	322.125	320.493	361.236	359.536
Aðrar skammtímaskuldir		822.308	741.871	826.518	757.093
		2.086.092	1.752.755	1.880.918	1.789.894
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.310.780	8.843.337	10.020.546	9.797.713
Eigið fé og skuldir samtals		20.423.373	19.312.681	21.550.669	20.561.337

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 20

Sjóðstreymisýfirlit 2014

Skýr	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2013	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	359.417	72.068	375.475	482.666	159.443	490.248
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	543.311	515.387	496.701	647.487	640.426	597.441
Verðbætur og gengismunur		36.396	227.497	144.712	63.277	362.452	214.326
Sölu(hagnaður) - tap		(147)	0	11.405	(147)	0	11.405
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ..	15	198.410	106.000	135.397	199.401	106.000	137.739
Óvenjulegir liðir		0	0	124.902	0	0	124.902
Veltufé frá rekstri		1.137.386	920.951	1.288.592	1.392.684	1.268.320	1.576.061
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		(738)	0	(959)	(738)	0	(959)
Óinnh. skatttekjur, breyting		5.297	0	(53.425)	5.297	0	(53.425)
Aðrar skammtímakr., breyting		48.113	0	90.711	43.651	0	88.893
Skammtímaskuldir, breyting		80.438	0	(100.709)	69.493	0	(50.623)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	15	(50.698)	(46.850)	(44.374)	(50.698)	(46.850)	(44.374)
Samtals		82.413	(46.850)	(108.756)	67.006	(46.850)	(60.487)
Handbært fé frá rekstri		1.219.799	874.101	1.179.836	1.459.691	1.221.470	1.515.574
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	9	(1.475.365)	(1.381.100)	(670.208)	(1.573.327)	(1.446.100)	(1.174.096)
Skammtímakr. v. fjárfestingar		0	0	26.052	0	0	26.052
Fyrirframinnheimtar tekjur af							
gatnagerð, breyting	9	75.412	0	126.136	75.412	0	126.136
Söluverð rekstrarfjármuna		350	0	14.400	350	0	14.400
Eignarhlutur í félögum, breyting ..		(9.531)	(16.964)	(3.030)	(9.531)	(16.964)	(3.030)
Langtímakröfur, breyting	11	16.453	3.830	53.401	16.453	3.830	53.401
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki							
breyting	12	94.357	92.075	(638.493)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.298.324)	(1.302.159)	(1.091.742)	(1.490.644)	(1.459.234)	(957.137)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.							
Viðskiptast. eigin ft., breyting		0	0	(74.000)	0	0	(74.000)
Viðskiptast. eigin ft., breyting		35.409	162.936	458.819	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	522.263	500.000	0	522.263	500.000	0
Afborganir langtímalána	16	(593.157)	(581.138)	(511.543)	(605.320)	(608.496)	(523.067)
Afborganir leiguskulda	17	(52.288)	(69.641)	(62.702)	(52.288)	(69.641)	(62.702)
Fjármögnunarhreyfingar		(87.772)	12.158	(189.427)	(135.345)	(178.137)	(659.770)
Lækkun á handbæru fé		(166.298)	(415.900)	(101.333)	(166.298)	(415.901)	(101.333)
Handbært fé í ársbyrjun		341.633	485.610	442.966	341.633	485.610	442.966
Handbært fé í árslok		175.335	69.710	341.633	175.335	69.710	341.633

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Garðabær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 14.450 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Garðatorgi 7.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Garðabæjar fyrir árið 2014 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 og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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 kaupna 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 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 færirst 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 2014. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 15.

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusaminga 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 2014 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 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattar:				
Útsvar	6.587.997	6.250.000	6.587.997	6.250.000
Fasteignaskattur	987.515	995.408	976.265	984.178
Lóðaleiga	192.879	193.000	192.879	193.000
	<u>7.768.391</u>	<u>7.438.408</u>	<u>7.757.142</u>	<u>7.427.178</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	166.541	180.000	166.541	180.000
Framlag vegna málefna fatlaðra	282.443	275.000	282.443	275.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra	40.600	48.000	40.600	48.000
Útgjaldajöfnunarframlag	225.086	160.000	225.086	160.000
Framlag vegna sameiningar.....	65.000	75.000	65.000	75.000
Önnur framlög	22.765	26.300	22.765	26.300
	<u>802.434</u>	<u>764.300</u>	<u>802.434</u>	<u>764.300</u>
Skatttekjur samtals	<u>8.570.825</u>	<u>8.202.708</u>	<u>8.559.576</u>	<u>8.191.478</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustu- og eignatekjur	785.875	989.935	2.039.536	2.212.731
Endurgreiðslur	85.810	59.223	85.929	59.223
Aðrar tekjur	29.874	7.245	39.532	16.245
	<u>901.559</u>	<u>1.056.403</u>	<u>2.164.997</u>	<u>2.288.199</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>9.472.385</u>	<u>9.259.111</u>	<u>10.724.573</u>	<u>10.479.677</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.539.963	3.527.739	4.020.568	3.973.097
Launatengd gjöld	865.231	822.679	978.705	918.566
Annar starfsmannakostnaður	37.320	30.700	40.069	31.550
	<u>4.442.514</u>	<u>4.381.118</u>	<u>5.039.341</u>	<u>4.923.213</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting	198.410	106.000	199.401	106.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>4.640.924</u>	<u>4.487.118</u>	<u>5.238.742</u>	<u>5.029.213</u>

Í árslok 2014 störfuðu 915 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 701 stöðugildi.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 44,6 millj. kr. á árinu 2014.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	2.722.786	2.807.947	3.030.769	3.101.712
Styrkir, framlög og annar kostn.	1.028.340	992.202	1.029.540	993.402
	<u>3.751.126</u>	<u>3.800.149</u>	<u>4.060.309</u>	<u>4.095.114</u>

Skýringar, frh.:

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Vaxtatekjur og verðbætur	23.972	34.049	23.972	34.049
Arður af eignarhlutum	15.285	10.000	15.285	10.000
Vextir frá eigin fyrirtækjum	77.245	95.721	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(289.806)	(524.160)	(330.322)	(599.529)
Verðbreyting leiguskulda	(8.322)	0	(8.322)	0
Gengismunur	4.018	0	4.018	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(177.608)	(384.390)	(295.369)	(555.480)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2014			Áætlun 2014 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	8.747.373	8.747.373	8.366.300
Félagspjónusta	1.136.468	161.528	(974.940)	(923.678)
Fræðslu- og uppeldismál	5.131.930	430.418	(4.701.512)	(4.695.122)
Menningarmál	189.807	25.694	(164.113)	(165.926)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.380.145	191.449	(1.188.695)	(1.148.731)
Brunamál og almannavarnir	91.124	0	(91.124)	(85.200)
Hreinlætismál	144.161	108.691	(35.470)	(50.263)
Skipulags- og byggingarmál	198.002	46.827	(151.176)	(172.636)
Umferðar- og samgöngumál	547.670	0	(547.670)	(461.231)
Umhverfismál	423.654	76.295	(347.360)	(345.243)
Atvinnumál	690	0	(690)	(1.811)
Sameiginlegur kostnaður	656.529	160.123	(496.405)	(508.529)
Lífeyrisskuldbinding	198.410	0	(198.410)	(106.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	14.155	679.327	665.171	915.804
Aðalsjóður samtals	10.112.744	10.627.724	514.980	617.733
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	1.938.607	1.849.171	(89.435)	(498.899)
Þjónustumiðstöð	146.419	80.291	(66.128)	(46.767)
Innri færslur A hluta	(2.964.282)	(2.964.282)	0	0
A hluti samtals	9.233.488	9.592.905	359.417	72.068
B hluta fyrirtæki:				
Samveitur Garðabæjar	276.446	562.661	286.215	205.096
Ísafold	751.879	550.450	(201.429)	(157.970)
Strikið 3	152.362	186.475	34.114	52.329
Garðahús	30.347	34.696	4.350	(12.080)
Innri færslur A og B hluta	(159.340)	(159.340)	0	0
A og B hluti samtals	10.285.182	10.767.848	482.666	159.443

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 1.1.2014	18.566.597	1.005.413	532.232	20.104.242
Afskrifað áður	(4.455.236)	(243.057)	(318.492)	(5.016.785)
Bókfært verð 1.1.2014	14.111.361	762.356	213.740	15.087.458
Viðbót á árinu	1.058.689	309.640	107.036	1.475.365
Fært út á árinu	0	0	(203)	(203)
Endurmat lóða og lendna í árslok	283.833	0	0	283.833
Afskrifað á árinu	(377.733)	(74.005)	(49.796)	(501.534)
Bókfært verð 31.12. 2014	15.076.150	997.991	270.779	16.344.920
Heildarverð 31.12.2014	19.909.119	1.315.053	639.065	21.863.237
Afskrifað samtals	(4.832.969)	(317.062)	(368.288)	(5.518.318)
Bókfært verð 31.12.2014	15.076.150	997.991	270.779	16.344.920
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2014	713.131
Afskrifað áður	(270.661)
Bókfært verð 1.1.2014	442.470
Afskrifað á árinu	(41.777)
Bókfært verð 31.12.2014	400.693
Heildarverð 31.12.2014	713.131
Afskrifað samtals 31.12.2014	(312.438)
Bókfært verð 31.12.2014	400.693
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	15.529.928
Viðbót á árinu samtals	1.475.365
Fært út á árinu	(203)
Endurmat lóða og lendna í árslok	283.833
Afskriftir samtals á árinu	(543.311)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	16.745.613

Skýringar, frh.:

9. 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. 2014	20.459.849	3.318.099	629.881	24.407.829
Afskrifað áður	(4.541.271)	(1.390.487)	(331.418)	(6.263.176)
Bókfært verð 1.1. 2014	15.918.578	1.927.612	298.463	18.144.654
Viðbót á árinu	1.107.518	355.127	110.682	1.573.327
Fært út á árinu	0	0	(203)	(203)
Endurmat lóða og lendna í árslok	283.833	0	0	283.833
Afskrifað á árinu	(424.420)	(115.857)	(65.432)	(605.709)
Bókfært verð 31.12.2014	16.885.508	2.166.882	343.511	19.395.901
Samtals heildarverð 31.12.2014	21.851.199	3.673.226	740.360	26.264.785
Afskrifað samtals	(4.965.691)	(1.506.344)	(396.850)	(6.868.884)
Bókfært verð 31.12.2014	16.885.508	2.166.882	343.511	19.395.901
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2014	713.131
Afskrifað áður	(270.661)
Bókfært verð 1.1.2014	442.470
Afskrifað á árinu	(41.777)
Bókfært verð 31.12.2014	400.693
Heildarverð 31.12.2014	713.131
Afskrifað samtals 31.12.2014	(312.438)
Bókfært verð 31.12.2014	400.693
Afskriftarhlutföll	4 - 10%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	18.587.124
Viðbót á árinu samtals	1.573.327
Fært út á árinu	(203)
Endurmat lóða og lendna í árslok	283.833
Afskriftir samtals á árinu	(647.487)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	19.796.594

Á árinu 2013 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis og þjónustumiðstöðvar við Strikið 3. Framkvæmdakostnaður nam í árslok 2014 1.671 millj. kr. auk búnaðar að fjárhæð 118 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	67.251
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.361.500
Eftirstöðvar af samningi í árum	38,3

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2014 greinist þannig:

	Fjárfesting 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólar	132.535	105.000
Grunnskólar	161.686	230.000
Íþróttamannvirki	12.944	20.000
Bílastæðakjallari-miðbær	407.318	370.000
Aðrar fasteignir	344.205	271.100
Fasteignir samtals	1.058.688	996.100
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	420.054	295.000
Gatnagerðargjöld..... (291.959)	0
Endurgreiddur byggingarréttur	85.000	0
Fært í rekstrarreikning, tekjur.....	21.133	0
Fært sem breyting á fyrirframinnheimtum tekjum.....	75.412	0
Gatna- og umferðarmannvirki samtals	309.640	295.000
Áhöld og búnaður:		
Skólar, búnaður	20.744	16.020
Íþróttamiðstöðvar, búnaður	14.418	10.800
Áhaldahús, bifreiðar.....	24.019	16.240
Tölvur og búnaður	43.961	42.000
Aðrar stofnanir.....	3.895	4.940
Áhöld og búnaður samtals	107.037	90.000
A hluti	1.475.365	1.381.100
B hluti:		
Vatnsveita:		
Stofnkostnaður	0	10.000
	0	10.000
Fráveita:		
Stofnkostnaður	45.487	25.000
	45.487	25.000
Strikið 3:		
Hjúkrunarheimili Sjálandi	48.829	30.000
Hjúkrunarheimili Sjálandi - búnaður.....	3.646	0
	52.475	30.000
B hluti	97.962	65.000
A og B hluti	1.573.327	1.446.100

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	7.485.325	3.817.129	3.924.263
Leikskólar	1.297.260	675.180	1.070.495
Íþróttamannvirki	3.949.850	2.554.850	3.568.946
Íbúðarhúsnæði	1.054.780	928.765	408.149
Hjúkrunarheimili	2.408.990	1.259.920	1.602.708
Aðrar fasteignir	1.830.982	1.181.763	2.176.478
Veitumannvirki	9.320	4.685	1.168.899
Lóðir og lendur		43.207.626	4.134.461
Gatnamannvirki			997.991
Vélar, áhöld og búnaður			343.511
Leigðar eignir			400.693
			<u>19.796.594</u>

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 1.976 millj. kr., vatnsveitu 1.157 millj. kr., og götulýsingar 600 millj. kr. í árslok 2014.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	537.664	537.664
Íþróttamannvirki	145.212	145.212
Leikskólar	154.694	154.694
Tónlistarskóli	67.188	67.188
Þjónustumiðstöð	30.552	30.552
Bókasafn	209.407	209.407
Listaverk	12.836	12.836
Bæjarskrifstofur	93.925	93.925
Garðyrkjudeild	9.555	9.555
Félagsheimilið Garðaholt	9.581	9.581
Hönnunarsafn Íslands	86.948	86.948
Krókur	6.195	6.195
Ísafold.....	0	94.853
	<u>1.363.757</u>	<u>1.458.610</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
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
			<u>503.705</u>	<u>499.705</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	85.808	85.808
Afborgun á árinu	(16.453)	(16.453)
Verðbætur	1.291	1.291
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>70.646</u>	<u>70.646</u>
Næsta árs afborganir	(3.251)	(3.251)
	<u>67.395</u>	<u>67.395</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2015	3.251	3.251
Árið 2016	3.251	3.251
Árið 2017	64.144	64.144
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>70.646</u>	<u>70.646</u>

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	1.693.719	0
Afborganir á árinu	(94.357)	0
Verðbætur	17.478	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.616.840</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir	(96.399)	0
	<u>1.520.441</u>	<u>0</u>

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

Árið 2015	96.399	0
Árið 2016	98.229	0
Árið 2017	100.141	0
Árið 2018	102.139	0
Árið 2019	104.227	0
Síðar	1.115.705	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.616.840</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	404.996	404.996
Afskrifað á árinu	(5.632)	(5.632)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	57.010	57.010
Niðurfærsla í árslok	<u>456.374</u>	<u>456.374</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2014	10.469.344	10.763.624
Rekstrarniðurstaða ársins	359.417	482.666
Endurmat lóða og lendna í árslok	<u>283.833</u>	<u>283.833</u>
Eigið fé 31.12. 2014	<u>11.112.593</u>	<u>11.530.122</u>

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 199,4 millj. kr. á árinu, en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hækkun að fjárhæð 125,0 millj. kr. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 50,7 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2014 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2014.....	1.650.931	1.669.015
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	198.410	199.401
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(50.698)	(50.698)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2014.....	<u>1.798.643</u>	<u>1.817.718</u>
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(53.924)	(53.960)
	<u>1.744.719</u>	<u>1.763.758</u>

Núvörðni áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015 - 2019.....	333.719	334.566
Árin 2020 - 2024.....	403.929	406.807
Árin 2025 - 2029.....	422.232	427.036
Síðar.....	<u>638.764</u>	<u>649.308</u>
	<u>1.798.643</u>	<u>1.817.718</u>

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða í ársbyrjun	154.969	0	4.621.464	4.776.433
Tekin ný lán á árinu	0	85.000	437.263	522.263
Afborganir á árinu	(33.514)	0	(559.643)	(593.157)
Verðbætur og gengismunur	(4.138)	0	50.980	46.842
Langtímaskuldir samtals	117.317	85.000	4.550.064	4.752.381
Næsta árs afborgun	(34.437)	0	(542.250)	(576.687)
	82.880	85.000	4.007.814	4.175.694
A og B hluti:				
Staða í ársbyrjun	154.969	0	5.532.722	5.687.691
Tekin ný lán á árinu	0	85.000	437.263	522.263
Afborganir á árinu	(33.514)	0	(571.806)	(605.320)
Verðbætur og gengismunur	(4.138)	0	60.383	56.245
Langtímaskuldir samtals	117.317	85.000	5.458.562	5.660.879
Næsta árs afborgun	(34.437)	0	(554.844)	(589.281)
	82.880	85.000	4.903.718	5.071.598
Meðalvaxtakjör í árslok	0,34%	4,33%	3,97%	

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 2015	576.687	589.281
Árið 2016	602.390	615.393
Árið 2017	585.614	599.040
Árið 2018	574.159	588.023
Árið 2019	506.107	520.424
Síðar	1.907.424	2.748.718
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.752.381	5.660.879

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar í árslok 2014 sbr. skýringu 3n. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	739.974	739.974
Afborgun leigusamninga	(52.288)	(52.288)
Verðbætur	8.323	8.323
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	696.009	696.009
Næsta árs afborgun	(49.923)	(49.923)
Langtímahluti leiguskulda	646.086	646.086

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks leigugreiðslna)
Leikskóli Sjalandi	2005-2030	5,0%	360.207
Jónshús	2007-2027	5,0%	147.732
Hönnunarsafn	2011-2021	5,0%	188.070
			696.009

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Jónshús	Leikskóli Sjalandi	Hönnunarsafn	Samtals
Árið 2015	15.843	33.370	33.500	82.713
Árið 2016	15.842	33.376	33.509	82.727
Árið 2017	15.843	33.380	33.514	82.737
Árið 2018	15.843	33.381	33.517	82.741
Árið 2019	15.843	33.385	33.521	82.749
Síðar	120.141	352.428	49.715	522.284
Samtals	199.355	519.320	217.276	935.951

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 126,3 millj. kr. á árinu 2014 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	52.288	52.288
Vaxtagjöld	34.948	34.948
Lágmarksleigugreiðsla	87.236	87.236
Rekstrarkostnaður	39.014	39.014
Heildarleigugreiðslur	126.250	126.250

Skýringar, frh.:

18. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	Tekjur vegna gagnagerðar	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	3.583.535	(2.678.634)	904.901
Breyting ársins	185.447	(110.035)	75.412
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gagnagerðar	<u>3.768.982</u>	<u>(2.788.669)</u>	<u>980.313</u>
Fyrirframinnheimtar tekjur A hluti.....			980.313
Fyrirframinnheimtar tekjur Ísafold			<u>39.112</u>
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals A og B hluti.....			<u>1.019.425</u>

Ef verklok og þar með innlausn fyrirframinnheimtra tekna vegna gagnagerðar 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	322.125	361.237
Fyrirframinnheimtar tekjur, langtímaskuldir	658.188	658.188
Samtals	<u>980.313</u>	<u>1.019.425</u>

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%	20.423.373	9.310.780	11.112.593
Samveitur Garðabæjar	100%	1.448.871	561.056	887.815
Ísafold	100%	6.652	326.206 (319.554)
Strikið 3	100%	1.675.602	1.623.758	51.844
Garðahús ehf.	100%	206.649	405.224 (198.575)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.210.478)	(2.206.478)	(4.000)
Samtals		<u>21.550.669</u>	<u>10.020.546</u>	<u>11.530.122</u>

20. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Ábyrgðarskuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum 4,4 millj. kr. í árslok 2014.

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

Í maí 2014 var tekinn í notkun bílakjallari í miðbæ Garðabæjar en framkvæmdir við hann er liður í uppbyggingu samkvæmt nýju deiliskipulagi miðbæjar við Garðatorg. Uppgjör vegna framkvæmdanna hefur að mestu farið fram en lokauppgjör verður á árinu 2015 þegar lokið verður við framkvæmdir á yfirborði fyrir framan 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 2014 eru samtals 1.374.

Á árinu 2014 keypti Garðabær viðbótarhúsnæði í Ráðhúsinu við Garðatorg samtals um 600 fermetra og nam kaupverðið 104,6 millj. kr. Húsnæðið verður nýtt til stækkunar á húsnæði bæjarskrifstofa og þá verða innréttaðir fundarsalir á 1. hæð m.a. fyrir bæjarstjórn. Á árinu voru einnig keyptar þrjú íbúðir við Lækjarfit 7 samtals að fjárhæð 68,6 millj. kr. og á nú sveitarfélagið allar íbúðir í húsunum við Lækjarfit 3 – 7.

Þá var á árinu 2014 undirritaður samningur við St. Jósefssystur um kaup á húsnæði þeirra við Holtsbúð 87 sem er um 1.300 fermetrar að stærð. Kaupverðið nam 200,0 millj. kr. og verður greitt á tíu árum, vaxtalaust en verðbætt.

Í lok árs var undirritað samkomulag við Urtustein ehf. og Kaupfélag Suðurnesja svf. um niðurfellingu skuldbindinga samkvæmt samningi er félagin gerðu árið 2006 við Sveitarfélagið Álftanes um uppbyggingu á miðsvæði Álftaness. Garðabær endurgreiðir félagunum innborgun sem greidd hafði verið fyrir byggingarrétt að fjárhæð 85,0 millj. kr.

Í nóvember 2014 var kveðinn upp í Hæstarétti dómur í máli sem Garðabær hafði áfrýjað til réttarins en í héraði hafði sveitarfélagið verið dæmt til að greiða húseiganda Godatúns 34 skaðbætur að fjárhæð 35,0 millj. kr. vegna tjóns af völdum gatnaframkvæmda í Silfurtúni. Í Hæstarétti var sveitarfélagið sýknað af kröfu húseiganda um greiðslu bóta.

Á árinu 2014 var boðin út vinna við hönnun nýs skóla í Urriðaholti og samningur gerður í kjölfarið við Uti og inni arkitekta. Miðað er við að byggingin fullbyggð rúmi sex deilda leikskóla fyrir 120 börn og grunnskóla fyrir allt að 700 nemendur. Í húsnæðinu verður einnig gert ráð fyrir rými fyrir tónlistakennslu, íþróttahús og sundlaug. Jarðvegsframkvæmdir eru hafnar á skólalóðinni en fullnaðarhönnun er ekki tilbúin. Skólinn verður byggður í áföngum og er gert ráð fyrir að 1. áfangi verði tekinn í notkun haustið 2016.

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 hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	69,5 %	67,5 %	61,4 %	59,6 %
Fasteignaskattur	10,4 %	10,8 %	9,1 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	8,5 %	8,3 %	7,5 %	7,3 %
Lóðarleiga	2,0 %	2,1 %	1,8 %	1,8 %
Skatttekjur samtals	90,5 %	88,6 %	79,8 %	78,2 %
Aðrar tekjur	9,5 %	11,4 %	20,2 %	21,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,0 %	48,5 %	48,8 %	48,0 %
Annar rekstrarkostnaður	39,6 %	41,0 %	37,9 %	39,1 %
Afskriftir	5,7 %	5,6 %	6,0 %	6,1 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	1,9 %	4,2 %	2,8 %	5,3 %
	96,2 %	99,2 %	95,5 %	98,5 %
Rekstrarniðurstaða	3,8 %	0,8 %	4,5 %	1,5 %
Veltufé frá rekstri	12,0 %	9,9 %	13,0 %	12,1 %
Fjárfestingarhreyfingar	(13,7%)	(14,1%)	(13,9%)	(13,9%)
Í þúsundum krónum á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	593	568	592	567
Aðrar tekjur	62	73	150	158
Laun og launatengd gjöld	(321)	(311)	(363)	(348)
Annar rekstrarkostnaður	(260)	(263)	(281)	(283)
Afskriftir	(38)	(36)	(45)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(12)	(27)	(20)	(38)
Rekstrarniðurstaða	25	5	33	11
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	79	64	96	88
Handbært fé frá rekstri	84	60	101	85
	A hluti		A og B hluti	
	2014	2013	2014	2013
Efnahagur				
Eignir	1.413	1.366	1.491	1.454
Eigið fé	769	741	798	761
Skuldir og skuldbindingar	644	626	693	693
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,18	3,27	3,64	3,25
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask. ...	0,76	0,92	0,63	0,78
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	54%	54%	54%	52%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	98%	99%	93%	98%
Skuldaviðmið sbr. reglugerð	92%	92%	75%	79%
Framlegðarlutfall.....	11%	13%	13%	15%
	2014	2013	2012	2011
Íbúafjöldi (heimild Hagstofa Íslands):				
Íbúafjöldi 1. desember	14.450	14.137	13.867	13.682
Breyting frá fyrra ári	2,2%	1,9%	1,4%	2,3%

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2014	2013
Í hlutfalli við rekstrartekjur		
Útsvar	69,5 %	69,2 %
Fasteignaskattur	10,4 %	10,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	8,5 %	8,9 %
Lóðarleiga	2,0 %	2,1 %
Skatttekjur samtals	90,5 %	90,7 %
Aðrar tekjur	9,5 %	9,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,0 %	46,3 %
Annar rekstrarkostnaður	39,6 %	39,3 %
Afskriftir	5,7 %	5,6 %
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,9 %	3,3 %
Rekstrarkostnaður samtals	96,2 %	94,5 %
Rekstrarniðurstaða	3,8 %	5,5 %
Óvenjulegir liðir	0,0 %	(1,4%)
Veltufé frá rekstri	12,0 %	14,4 %
Fjárfestingarhreyfingar	(13,7%)	(12,2%)

Í þúsundum krónum á íbúa

Rekstur

Skatttekjur	593	574
Aðrar tekjur	62	59
Laun og launatengd gjöld	(321)	(293)
Annar rekstrarkostnaður	(260)	(248)
Afskriftir	(38)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(12)	(21)
Rekstrarniðurstaða	25	27

Efnahagur

Eignir	1.413	1.366
Eigið fé	769	741
Skuldir og skuldbindingar	644	626

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri	79	91
Handbært fé frá rekstri	84	83

Aðrar lykiltölur

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,18	3,27
Veltufjárhlutfall - veltufjárm./skammtímask.	0,76	0,92
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	54%	54%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	98%	99%
Útsvarprósenta	13,70%	13,66%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,260%	0,260%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,650%	1,650%

Íbúafjöldi (heimild Hagstofa Íslands):

	2014	2013	2012	2011	2010
Íbúafjöldi 1. desember	14.450	14.137	13.867	13.682	13.374
Breyting frá fyrra ári	2,2%	1,9%	1,4%	2,3%	2,0%

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. Fjárhæðir fyrir árið 2012 í yfirlitinu eru samanlagðar fjárhæðir úr ársreikningum Garðabæjar og Sveitarfélagsins Álftanes sem sameinuðust í ársbyrjun 2013.

	2014	%	2013	%	2012	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	8.747	100,0%	8.271	100,0%	7.575	100,0%
Félagsþjónusta	(975)	11,1%	(868)	10,5%	(768)	10,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(4.702)	53,7%	(4.244)	51,3%	(4.043)	53,4%
Menningarmál	(164)	1,9%	(173)	2,1%	(154)	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.189)	13,6%	(1.112)	13,4%	(918)	12,1%
Brunamál og almannavarnir	(91)	1,0%	(75)	0,9%	(70)	0,9%
Hreinlætismál	(35)	0,4%	(39)	0,5%	(23)	0,3%
Skipulags- og byggingarmál	(151)	1,7%	(156)	1,9%	(93)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál	(548)	6,3%	(461)	5,6%	(392)	5,2%
Umhverfismál	(347)	4,0%	(323)	3,9%	(264)	3,5%
Atvinnumál	(1)	0,0%	(1)	0,0%	(1)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(496)	5,7%	(557)	6,7%	(627)	8,3%
Óvenjulegir liðir	(198)	2,3%	(125)	1,5%	741	(9,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	665	(7,6%)	896	(10,8%)	720	(9,5%)
Aðalsjóður samtals	515		1.033		1.683	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(89)	1,0%	(587)	7,1%	305	(4,0%)
Þjónustumiðstöð	(66)	0,8%	(71)	0,9%	(63)	0,8%
A hluti samtals	359	4,1%	375	4,5%	1.925	25,4%

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 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	7.238.408	200.000	7.438.408	7.227.178	200.000	7.427.178
Framlög Jöfnunarsjóðs	764.300	0	764.300	764.300	0	764.300
Aðrar tekjur	1.006.730	49.673	1.056.403	2.188.688	99.511	2.288.199
	<u>9.009.438</u>	<u>249.673</u>	<u>9.259.111</u>	<u>10.180.166</u>	<u>299.511</u>	<u>10.479.677</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4.188.437	298.681	4.487.118	4.660.765	368.448	5.029.213
Annar rekstrarkostnaður	3.701.286	98.863	3.800.149	3.976.414	118.700	4.095.114
Afskriftir	515.387	0	515.387	640.427	0	640.427
	<u>8.405.110</u>	<u>397.544</u>	<u>8.802.654</u>	<u>9.277.606</u>	<u>487.148</u>	<u>9.764.754</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	604.328	(147.871)	456.458	902.560	(187.638)	714.923
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(484.391)	100.001	(384.390)	(655.480)	100.000	(555.480)
Rekstrarniðurstaða	<u>119.937</u>	<u>(47.870)</u>	<u>72.068</u>	<u>247.080</u>	<u>(87.638)</u>	<u>159.443</u>

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 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	119.937	(47.870)	72.068	247.080	(87.638)	159.443
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	515.387	0	515.387	640.427	(1)	640.426
Verðbætur og gengismunur	227.496	1	227.497	362.451	1	362.452
Breyting á lífeyrisskuldb.	106.000	0	106.000	106.000	0	106.000
Veltufé frá rekstri	<u>968.820</u>	<u>(47.869)</u>	<u>920.951</u>	<u>1.355.958</u>	<u>(87.638)</u>	<u>1.268.320</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(46.850)	0	(46.850)	(46.850)	0	(46.850)
Samtals	<u>(46.850)</u>	<u>0</u>	<u>(46.850)</u>	<u>(46.850)</u>	<u>0</u>	<u>(46.850)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>921.970</u>	<u>(47.869)</u>	<u>874.101</u>	<u>1.309.108</u>	<u>(87.638)</u>	<u>1.221.470</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.245.000)	(136.100)	(1.381.100)	(1.310.000)	(136.100)	(1.446.100)
Eignarhlutir breyting	0	(16.964)	(16.964)	0	(16.964)	(16.964)
Langtímakröfur, breyting	3.830	0	3.830	3.830	0	3.830
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	92.075	0	92.075	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(1.149.095)</u>	<u>(153.064)</u>	<u>(1.302.159)</u>	<u>(1.306.170)</u>	<u>(153.064)</u>	<u>(1.459.234)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	202.703	(39.767)	162.936	0	0	0
Tekin ný langtímalán	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000
Afborganir langtímalána	(650.778)	69.640	(581.138)	(678.137)	69.641	(608.496)
Afborganir leiguskulda	0	(69.641)	(69.641)	0	(69.641)	(69.641)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>51.925</u>	<u>(39.768)</u>	<u>12.158</u>	<u>(178.137)</u>	<u>0</u>	<u>(178.137)</u>
Lækkun á handbæru fé	(175.200)	(240.701)	(415.900)	(175.199)	(240.702)	(415.901)
Handbært fé í ársbyrjun	485.570	40	485.610	485.569	41	485.610
Handbært fé í árslok	<u>310.370</u>	<u>(240.661)</u>	<u>69.710</u>	<u>310.370</u>	<u>(240.661)</u>	<u>69.710</u>