Borgarbyggð

Ársreikningur 2011

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kt. 510694-2289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Borgarbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.534,5 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.275,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,35% en lögbundið hámark er 0,5% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningarhlutfallið um allt að 25%. Í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningarhlutfallið um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 217,0 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 182,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2011 nam 1.363,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.363,2 millj. kr.

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum sem tóku gildi í ársbyrjun 2012 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum. Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarskuldir og skuldbindingar A og B hluta séu ekki hærri en sem nemur 150% af reglulegum tekjum. Skuldahlutfall A og B hluta Borgarbyggðar samkvæmt ársreikningi er 177% í árslok 2011. Samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga skal ráðherra skilgreina í reglugerð nánar þau viðmið sem lögð verða til grundvallar þessum útreikningum. Í fyrirliggjandi drögum að reglugerð er m.a. gert ráð fyrir að leiguskuldbinding frá ríkissjóði verði dregin frá skuldum við útreikning á skuldaviðmiði. Borgarbyggð hefur gert samning við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Borgarnesi sbr. skýringu 19 í ársreikningi, sem kemur til lækkunar á hlutfallinu við útreikning á skuldaviðmiði.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 12. apríl 2012.

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 10.05. 2012.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir 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 áliti 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 vissa fáist um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna 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 matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreiknings 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 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Borgarnesi, 10. maí 2012.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2011

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	**Ársreikningur 2011**	**Áætlun 2011 með viðaukum**	**Ársreikningur 2010**	**Ársreikningur 2011**	**Áætlun 2011 með viðaukum**	**Ársreikningur 2010**
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattar	4	1.255.368	1.218.094	1.176.756	1.244.352	1.208.117	1.173.194
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	669.221	547.000	534.270	669.222	547.000	534.270
Aðrar tekjur	4	351.166	310.458	555.494	620.927	577.993	655.775
		2.275.755	2.075.552	2.266.520	2.534.501	2.333.110	2.363.239
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.198.147	1.179.190	1.118.480	1.306.055	1.290.645	1.119.613
Annar rekstrarkostnaður	6	775.383	698.367	853.289	787.978	730.424	915.645
Afskriftir	9	94.884	94.301	97.574	127.918	127.525	105.298
		2.068.414	1.971.858	2.069.343	2.221.951	2.148.594	2.140.556
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		207.341	103.694	197.177	312.550	184.516	222.683
Fjármunatekjur og (fjármagns-gjöld)	7	(25.388)	(62.510)	(88.916)	(95.352)	(143.505)	(109.091)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(167)	210	0
Rekstrarniðurstaða	14	181.953	41.184	108.261	217.031	41.221	113.592

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2011	A hluti 2010	A og B hluti 2011	A og B hluti 2010
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	9	2.170.184	2.222.243	3.780.568	3.437.882
Veitukerfi og gatnamannvirki	9	240.967	232.783	240.967	232.783
Aðrar eignir	9	331.988	355.867	360.065	372.505
		2.743.139	2.810.893	4.381.600	4.043.171
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	1.018.782	1.011.384	1.010.037	1.012.242
Langtímakröfur	11	2.764	2.829	2.764	2.829
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	4.054	8.657	0	0
		1.025.601	1.022.870	1.012.801	1.015.070
Fastafjármunir		3.768.740	3.833.763	5.394.401	5.058.241
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	13	134.183	107.766	134.183	107.766
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	12	5.054	4.652	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	11	188	559	188	559
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		62.516	108.381	0	0
Aðrar skammtímakröfur	13	165.868	133.226	187.800	146.885
Skammtímaverðbréf		16.542	14.841	16.542	14.841
Handbært fé	3i	69.590	50.941	112.079	50.941
Veltufjármunir		453.941	420.366	450.792	320.992
Eignir samtals		4.222.681	4.254.129	5.845.193	5.379.233

Eignir utan efnahagsreiknings 3j

31. desember 2011

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2011	A hluti 2010	A og B hluti 2011	A og B hluti 2010
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.363.218	1.181.265	1.362.305	1.141.214
Hlutdeild minnihluta í eigin fé........		0	0	1.355	0
		1.363.218	1.181.265	1.363.660	1.141.214
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	509.384	504.710	509.384	504.710
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.866.189	2.061.298	3.445.998	3.230.152
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	181.655	207.951	210.309	236.182
Skuldir við eigin fyrirtæki		46.215	36.380	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		256.020	262.525	315.841	266.975
		483.890	506.856	526.150	503.157
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.859.463	3.072.864	4.481.532	4.238.019
Eigið fé og skuldir samtals		4.222.681	4.254.129	5.845.193	5.379.233

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit 2011

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2011	A hluti Áætlun 2011 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2010	A og B hluti Ársreikningur 2011	A og B hluti Áætlun 2011 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða................................	14	181.953	41.184	108.261	217.031	41.221	113.592
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	94.884	94.301	97.574	127.918	127.525	105.298
Verðbætur og gengismunur		118.273	(27.527)	26.427	128.641	(17.528)	32.030
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	167	(210)	0
Höfuðstólslækkun gengisláns	16	(181.575)	0	0	(181.575)		0
Hagnaður af sölu fastafjármuna		(8.261)	0	(2.045)	(8.140)	(8.000)	(9.097)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	12.892	25.000	30.940	12.892	25.000	30.940
Veltufé frá rekstri		218.166	132.958	261.157	296.934	168.008	272.763
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun)		(26.417)	0	(3.704)	(26.417)	0	(3.704)
Aðrar skammtímakröfur, hækkun		(40.084)	0	(9.243)	(48.003)	0	(22.014)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .		(6.504)	0	25.976	16.862	0	29.598
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	15	(8.218)	(8.000)	(8.333)	(8.218)	(8.000)	(8.333)
Samtals		(81.223)	(8.000)	4.697	(65.776)	(8.000)	(4.453)
Handbært fé frá rekstri		136.942	124.958	265.854	231.157	160.008	268.310
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrar-fjármunum	9b	(18.869)	(21.400)	(11.510)	(447.129)	(608.989)	(1.096.928)
Söluverð rekstrarfjármuna.....................		0	0	10.900	2.285	14.645	25.400
Eignarhlutur í félögum, breyting............		(7.399)	(5.000)	(7.217)	33.181	35.580	(7.217)
Skammtímaverðbréf, breyting..............		(1.701)	0	(1.642)	(1.701)	0	(1.642)
Langtímakröfur, breyting.......................		566	559	13.327	566	559	13.327
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting..		4.847	3.451	4.497	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(22.556)	(22.390)	8.355	(412.798)	(558.205)	(1.067.060)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	16	32.715	30.000	127.000	462.757	628.339	1.135.728
Afborganir langtímalána	16	(191.594)	(216.627)	(210.048)	(219.978)	(256.653)	(229.950)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting...		63.142	16.459	(84.133)	0	0	0
Skammtímalán, breyting.......................		0	17.000	(66.275)	0	17.000	(66.275)
Fjármögnunarhreyfingar		(95.737)	(153.168)	(233.456)	242.778	388.686	839.503
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		18.649	(50.600)	40.753	61.138	(9.511)	40.753
Handbært fé í ársbyrjun		50.941	50.941	10.188	50.941	50.941	10.188
Handbært fé í árslok		69.590	341	50.941	112.079	41.430	50.941
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Skilmálabreyting lána:							
Tekin ný langtímalán		320.663	0	0	320.663	0	0
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(320.663)	0	0	(320.663)	0	0
Makaskipti húsnæðis:							
Keypt fasteign		(26.500)	0	0	(26.500)	0	0
Seld fasteign		26.500	0	0	26.500	0	0

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.476 þann 1. desember 2011. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2011 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 Menningarsjóð Borgarbyggðar. 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 Sorphirða, Félagslegar íbúðir, Hjúkrunarheimili DAB, Hjálmaklettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf. og Fjallskilasjóðir.

Á árinu 2011 bættist Menntaskóli Borgarfjarðar ehf. Við B hluta sveitarfélagsins en sveitarfélagið eignaðist meirihluta í félaginu á árinu og á 92% eignarhlut í árslok.

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 sveitastjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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 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 heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag 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. d lið.

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 reiknaður sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

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 eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir,..	25-40 ár
Umferðarmannvirki og veitur..	25 ár
Aðrar eignir..	3-20 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. 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 viðkomandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

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

h. 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

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

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.001.523	961.479	1.001.523	961.479
Fasteignaskattur	216.334	219.115	205.318	209.138
Lóðarleiga	37.511	37.500	37.511	37.500
	1.255.368	1.218.094	1.244.352	1.208.117
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	80.859	80.000	80.859	80.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar............	268.538	190.000	268.538	190.000
Framlög vegna grunnskóla	178.342	164.200	178.342	164.200
Framlög vegna tekjujöfnunar................	22.125	0	22.125	0
Framlög vegna málefna fatlaðra...........	81.835	98.200	81.835	98.200
Önnur framlög	37.522	14.600	37.523	14.600
	669.221	547.000	669.222	547.000
Skatttekjur samtals...............................	1.924.589	1.765.094	1.913.574	1.755.117
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	151.852	140.196	219.226	207.648
Eignatekjur	41.728	43.463	69.395	67.296
Vörur og þjónusta til eigin nota	5.911	3.600	0	0
Endurgreiðslur	136.091	98.611	309.041	266.831
Aðrar tekjur	15.584	24.588	23.265	36.218
	351.166	310.458	620.927	577.993
Rekstrartekjur samtals	2.275.755	2.075.552	2.534.501	2.333.110

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	**Áætlun 2011 með viðaukum**	**Ársreikningur 2011**	**Áætlun 2011 með viðaukum**
Laun	950.967	929.832	1.039.875	1.019.324
Launatengd gjöld	231.059	220.441	250.059	242.404
Annar starfsmannakostnaður...............	3.229	3.917	3.229	3.917
	1.185.255	1.154.190	1.293.163	1.265.645
Lífeyrisskuldbinding, breyting................	12.892	25.000	12.892	25.000
Laun og launatengd gjöld samtals.........	1.198.147	1.179.190	1.306.055	1.290.645

Í árslok 2011 starfaði 301 starfsmaður hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 234 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 18,4 millj. kr. á árinu 2011.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	657.105	599.760	667.662	630.822
Skattar og önnur opinber gjöld	892	770	892	770
Styrkir, framlög og annar kostnaður......	117.386	97.837	119.424	98.832
Annar rekstrarkostnaður samtals..........	775.383	698.367	787.978	730.424

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	4.020	12.340	4.919	12.988
Arður af eignarhlutum	15.589	18.000	15.589	18.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(190.861)	(209.163)	(262.809)	(285.371)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(1.027)	5.435	0	0
Höfuðstólslækkun gengislána...............	181.575	155.000	181.575	155.000
Gengismunur	(34.684)	(44.122)	(34.626)	(44.122)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(25.388)	(62.510)	(95.352)	(143.505)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2011			Áætlun 2011 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.976.269	1.976.269	1.812.979
Félagsþjónusta	270.642	48.639	(222.003)	(214.681)
Fræðslu- og uppeldismál	1.274.090	161.451	(1.112.639)	(1.105.854)
Menningarmál	100.775	14.011	(86.765)	(82.018)
Æskulýðs- og íþróttamál	258.378	65.440	(192.938)	(182.554)
Brunamál og almannavarnir	32.305	5.257	(27.047)	(23.486)
Hreinlætismál	14.083	13.382	(701)	(2.019)
Skipulags- og byggingarmál	62.469	13.729	(48.740)	(40.424)
Umferðar- og samgöngumál	66.899	12.376	(54.522)	(40.477)
Umhverfismál	27.828	3.931	(23.897)	(24.611)
Atvinnumál	40.671	1.378	(39.293)	(37.549)
Framlög til B hluta starfsemi	4.005	3.394	(610)	(1.941)
Sameiginlegur kostnaður	185.262	17.592	(167.669)	(155.525)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	12.892	0	(12.892)	(25.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.359	46.467	43.107	60.613
Aðalsjóður samtals	2.353.657	2.383.317	29.660	(62.547)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	425.947	578.733	152.786	103.744
Menningarsjóður Borgarbyggðar ehf.	2.039	1.546	(493)	(13)
Innri færslur A hluta	(486.658)	(486.658)	0	0
A hluti	2.294.985	2.476.938	181.953	41.184
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	58.399	69.272	10.873	(175)
Félagslegar íbúðir	25.701	17.509	(8.192)	(3.705)
Hjúkrunarheimili DAB	0	0	0	(5.507)
Hjálmaklettur	98.856	107.988	9.132	(9.891)
Menntaskóli Borgarfjarðar	182.101	184.199	2.098	(2.648)
Fjallskilasjóðir	17.846	39.182	21.335	21.753
Hlutdeild minnihluta í afkomu	167	0	(167)	210
Innri færslur A og B hluta	(158.670)	(158.670)	0	0
A og B hluti	2.519.386	2.736.417	217.031	41.221

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2011	3.954.975	259.041	479.735	4.693.751
Afskrifað áður	(1.732.732)	(26.257)	(123.868)	(1.882.858)
Bókfært verð 1.1.2011	2.222.243	232.783	355.867	2.810.893
Viðbót á árinu	26.825	18.544	0	45.369
Selt á árinu	(18.239)	0	0	(18.239)
Afskrifað á árinu	(60.645)	(10.360)	(23.880)	(94.884)
Bókfært verð 31.12. 2011	2.170.184	240.967	331.988	2.743.139
Samtals heildarverð 31.12.2011	3.963.561	277.585	479.735	4.720.881
Afskrifað samtals	(1.793.377)	(36.618)	(147.747)	(1.977.742)
Bókfært verð 31.12.2011	2.170.184	240.967	331.988	2.743.139
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2011	5.234.353	259.041	519.744	6.013.138
Afskrifað áður	(1.796.471)	(26.257)	(147.239)	(1.969.968)
Bókfært verð 1.1. 2011	3.437.882	232.783	372.505	4.043.171
Menntaskóli Borgarfjarðar 1.1.2011	0	0	13.363	13.363
Viðbót á árinu	447.021	18.544	8.064	473.629
Selt á árinu	(18.239)	0	(2.406)	(20.645)
Afskrift á árinu	(86.095)	(10.360)	(31.462)	(127.918)
Bókfært verð 31.12 2011	3.780.568	240.967	360.065	4.381.600
Samtals heildarverð 31.12 2011	5.663.135	277.585	543.829	6.484.548
Afskrifað samtals	(1.882.566)	(36.618)	(183.764)	(2.102.948)
Bókfært verð 31.12 2011	3.780.568	240.967	360.065	4.381.600
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-30%	

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2011 greinist þannig:

A hluti:	Fjárfesting 2011	Áætlun 2011 með viðaukum
Aðrar eignir:		
Leikskólinn Andabær, aðkoma og bílastæði	325	500
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði	26.500	26.500
Fasteignir samtals	26.825	27.000
Gatna- og veitumannvirki:		
Heildarkostnaður vegna gatnaframkvæmda	27.815	25.900
Álagðar gatnagerðartekjur	(9.921)	(6.000)
Gatnamannvirki	17.894	19.900
Vatnsveita, fjárfesting	650	1.000
Gatna- og veitumannvirki samtals	18.544	20.900
A hluti	45.369	47.900
B hluti:		
Hjúkrunarheimili DAB		
Undirbúnings- og byggingarkostnaður	413.509	582.589
Fjallskilasjóðir		
Oddstaðarétt	6.686	5.000
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tölvubúnaði	8.064	0
A og B hluti	473.628	635.489

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.239.699	704.936	341.952
Leikskólar	615.849	171.154	420.935
Íþróttamannvirki	1.129.343	455.591	160.137
Íbúðarhúsnæði	812.625	401.702	184.963
Hjálmaklettur	945.301	331.400	882.854
Lóðir og lendur		3.143.271	751.876
Hjúkrunarheimili DAB			595.753
Aðrar fasteignir	2.345.262	625.924	435.413
Gatnamannvirki			240.967
Byggingarland			233.398
Aðrar eignir			133.353
Samtals			4.381.600

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	142.228	142.228
Íþróttamannvirki	89.551	89.551
Leikskólar	42.142	42.142
Félagsmiðstöð	26.338	26.338
Félagsheimili	43.195	43.195
Skrifstofur	37.927	37.927
Safnahús	103.247	103.247
Slökkvilið	17.910	17.910
Menntaskóli	34.500	34.500
Tónlistarskóli	6.321	6.321
Vinnuskóli	1.054	1.054
	544.413	544.413

Skýringar, frh.:

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Orkuveita Reykjavíkur	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.	4,14%	414.103	414.103
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92,00%	58.200	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.	23,50%	5.225	5.225
Reiðhöllin Vindási ehf.	51,32%	55.662	55.662
Bifur ehf.		570	570
Landnám Íslands ehf.		100	100
Spölur hf.		500	500
Landskerfi bókasafna ehf.		837	837
Límtré Vírnet ehf.		250	250
Önnur félög		130	987
Óbein niðurfærsla		(53.818)	(5.221)
		1.018.782	1.010.037

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	3.388	3.388
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(565)	(565)
Verðbætur	129	129
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.952	2.952
Næsta árs afborganir	(188)	(188)
	2.764	2.764

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012	188	188
Árið 2013	188	188
Árið 2014	188	188
Árið 2015	188	188
Árið 2016	188	188
Síðar	2.013	2.013
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.952	2.952

Skýringar, frh.:

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	13.308	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(4.848)	0
Verðbætur	648	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	9.109	0
Næsta árs afborganir	(5.054)	0
	4.054	0

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

Árið 2012	5.054	0
Árið 2013	1.351	0
Árið 2014	1.351	0
Árið 2015	1.351	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	9.109	0

13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	77.123	77.595
Afskrifað á árinu	(3.473)	(3.473)
Hækkun niðurfærslu á árinu	17.110	17.110
Niðurfærsla í árslok	90.760	91.232

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun	1.181.265	1.141.214
Áhrif innkomu Menntaskóla Borgarfjarðar ehf. í samstæðu	0	4.060
Rekstrarniðurstaða ársins	181.953	217.031
Eigið fé 31.12. 2011	1.363.218	1.362.305

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 8,2 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2011 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2011	504.710	504.710
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	12.892	12.892
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(8.218)	(8.218)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011	509.384	509.384

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	559.746	0	1.709.503	2.269.249
Ný lán	0	2.715	30.000	32.715
Afborganir af lánum	(36.179)	(8.516)	(146.899)	(191.594)
Skilmálabreyting gengislána	(320.663)	320.663	0	0
Höfuðstólslækkun gengislána	(181.575)	0	0	(181.575)
Verðbætur og gengismunur	34.683	0	84.366	119.050
Langtímaskskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	56.012	314.862	1.676.970	2.047.844
Næsta árs afborgun	(9.028)	(26.352)	(146.275)	(181.655)
	46.984	288.511	1.530.695	1.866.189
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	559.746	0	2.906.588	3.466.334
Ný lán	0	2.715	460.042	462.757
Afborganir af lánum	(36.179)	(8.516)	(175.283)	(219.978)
Skilmálabreyting gengislána	(320.663)	320.663	0	0
Höfuðstólslækkun gengislána	(181.575)	0	0	(181.575)
Verðbætur og gengismunur	34.683	0	94.086	128.770
Langtímaskskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	56.012	314.862	3.285.433	3.656.307
Næsta árs afborgun	(9.028)	(26.352)	(174.929)	(210.309)
	46.984	288.511	3.110.503	3.445.998
Vaxtakjör í árslok 2011	0,9 - 5,25%	0 - 6,85%	0,5 - 8,45%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012	181.655	210.309
Árið 2013	198.606	234.830
Árið 2014	191.745	250.294
Árið 2015	191.258	249.937
Árið 2016	191.972	250.784
Síðar	1.092.608	2.460.152
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.047.844	3.656.307

Í samræmi við samning við ríkið og Íbúðalánasjóð um byggingu hjúkrunarheimilis í Borgarnesi veitti Íbúðalánasjóður sveitarfélaginu framkvæmdalán á árinu 2011 að fjárhæð 416,7 millj. kr. Við lok framkvæmda sem áætluð eru haustið 2012 verða framkvæmdalán greidd upp með láni til 40 ára frá Íbúðalánasjóði. Við greiningu á afborgunum á næstu ár vegna ofangreinds láns er reiknað með að þær falli til í samræmi við áætlaðar afborganir af endanlegu láni.

Lán sem tekið var á árinu 2010 vegna kaupa sveitarfélagsins á mennta- og menningarhúsnæði Hjálmakletts er á gjalddaga undir lok árs 2012. Í lánasamningi við Íslandsbanka er heimild til skilmálabreytingar höfuðstóls og áfallinna vaxta á gjalddaga. Stjórnendur munu nýta sér fyrrgreinda heimild til skilmálabreytinga. Við framsetningu næsta árs afborgana er miðað við 30 ára endurgreiðslutíma með fyrstu afborgun í upphafi árs 2013.

17. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	4.222.681	2.859.464	1.363.218
Sorphirða	100%	18.043	3.703	14.340
Félagslegar íbúðir	100%	142.591	191.733	(49.142)
Hjúkrunarheimili DAB	100%	608.107	608.107	0
Hjálmaklettur	100%	903.914	904.254	(340)
Menntaskóli Borgarfjarðar	92%	57.663	42.069	15.594
Fjallskilasjóðir	100%	35.683	7.446	28.237
Millifærslur, innbyrðis staða		(148.503)	(138.900)	(9.603)
Samtals		5.840.179	4.477.875	1.362.304
Hlutdeild minnihlutaeigenda		5.014	3.658	1.356
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		5.845.193	4.481.534	1.363.660

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt lögum um Orkuveitu Reykjavíkur nr. 139/2001 er hver eigandi Orkuveitunnar í einfaldri hlutfallslegri ábyrgð fyrir öllum skuldbindingum fyrirtækisins sem miðast við eignarhluta hans í fyrirtækinu.

Faxaflóahafnir sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 17. nóvember 2004, eignaðist sveitarfélagið 4,84% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Reiðhöllin Vindási ehf.

Í árslok 2010 var undirritaður samningur um viðbótarframlög og kaup á viðbótarhlutafé í Reiðhöllinni Vindási ehf. Samkomulagið gildir til 2014 og kveður á um hlutafjárframlag Borgarbyggðar til félagsins á árunum 2012-2014 að fjárhæð 21 millj. kr.

Háskólinn á Bifröst

Á árinu 2011 var undirritaður samningur um stofnfjárframlag til Háskólans á Bifröst, samningurinn felur í sér 10 millj. kr. greiðslu á ári árin 2012-2014 eða alls 30 millj. kr.

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2011, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbrautaskóli Vesturlands á Akranesi og Dvalarheimili aldraðra í Borgarnesi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

19. Önnur mál

Í maí 2010 var skrifað undir samning við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Borgarnesi. Samningurinn felur í sér að Borgarbyggð sér um hönnun og byggingu 32 rýma hjúkrunarheimilis sem verður fjármögnuð af Íbúðalánasjóði. Ríkið og sveitarfélagið munu gera samning um rekstur heimilisins en Borgarbyggð mun leigja húsnæðið til ríkisins til afnota fyrir hjúkrunarheimilið. Áætlanir stjórnenda gera ráð fyrir að heildarkostnaður við bygginguna nemi 807,2 millj. kr. Á árinu 2011 féll til kostnaður við hönnun byggingarinnar auk byggingarframkvæmda samtals að fjárhæð 413,5 millj. kr. sem er eignfært í B hluta sveitarfélagsins. Skuld sveitarfélagsins vegna framkvæmdarinnar nemur í árslok 509,4 millj. kr.

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila 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.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2011	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur 2011	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	44,0 %	46,3 %	39,5 %	41,2 %
Fasteignaskattur	9,5 %	10,6 %	8,1 %	9,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	29,4 %	26,4 %	26,4 %	23,4 %
Lóðarleiga	1,6 %	1,8 %	1,5 %	1,6 %
Skatttekjur samtals	84,6 %	85,0 %	75,5 %	75,2 %
Aðrar tekjur	15,4 %	15,0 %	24,5 %	24,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	52,6 %	56,8 %	51,5 %	55,3 %
Annar rekstrarkostnaður	34,1 %	33,6 %	31,1 %	31,3 %
Afskriftir	4,2 %	4,5 %	5,0 %	5,5 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	1,1 %	3,0 %	3,8 %	6,2 %
	92,0 %	98,0 %	91,4 %	98,2 %
Rekstrarniðurstaða	8,0 %	2,0 %	8,6 %	1,8 %
Veltufé frá rekstri	9,6 %	6,4 %	11,7 %	7,2 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,0%)	(1,1%)	(16,3%)	(23,9%)
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	554	508	551	505
Aðrar tekjur	101	89	179	166
Laun og launatengd gjöld	(345)	(339)	(376)	(371)
Annar rekstrarkostnaður	(223)	(201)	(227)	(210)
Afskriftir	(27)	(27)	(37)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(18)	(27)	(41)
Rekstrarniðurstaða	52	12	62	12

	A - hluti		B - hluti	
	2011	2010	2011	2010
Efnahagur				
Eignir	1.215	1.221	1.682	1.544
Eigið fé	392	328	392	328
Skuldir og skuldbindingar	823	882	1.289	1.216
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	63	10	85	13
Handbært fé (til) frá rekstri	39	(5)	67	(2)
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,55	60,19	11,61	49,61
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,94	0,83	0,86	0,64
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	32%	28%	23%	21%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	126%	136%	177%	179%

Íbúafjöldi *(heimild: Hagstofa Íslands):*

	2011	2010	2009	2008
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	3.476	3.484	3.543	3.747
Breyting frá fyrra ári	(0,2%)	(1,7%)	(5,4%)	0,8%

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2011	2010	2009	2008	2007
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	44,0 %	40,6 %	41,4 %	43,3 %	44,2 %
Fasteignaskattur	9,5 %	9,7 %	11,4 %	10,7 %	9,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	29,4 %	23,6 %	22,1 %	25,5 %	26,7 %
Lóðarleiga	1,6 %	1,7 %	1,5 %	1,4 %	1,2 %
Skatttekjur samtals	84,6 %	75,5 %	76,4 %	80,9 %	81,6 %
Aðrar tekjur	15,4 %	24,5 %	23,6 %	19,1 %	18,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	52,6 %	49,3 %	50,9 %	51,6 %	48,8 %
Annar rekstrarkostnaður	34,1 %	37,6 %	41,8 %	49,2 %	42,0 %
Afskriftir	4,2 %	4,3 %	4,1 %	3,7 %	3,8 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	1,1 %	3,9 %	10,7 %	31,8 %	2,8 %
	92,0 %	95,2 %	107,4 %	136,3 %	97,4 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	8,0 %	4,8 %	(7,4%)	(36,3%)	2,6 %
Veltufé frá rekstri	9,6 %	11,5 %	1,5 %	8,6 %	10,7 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,0%)	0,4 %	(2,3%)	(20,3%)	(39,1%)
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur	554	491	492	482	460
Aðrar tekjur	101	159	152	114	103
Laun og launatengd gjöld	(345)	(321)	(328)	(307)	(275)
Annar rekstrarkostnaður	(223)	(245)	(269)	(293)	(236)
Afskriftir	(27)	(28)	(26)	(22)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(26)	(69)	(189)	(16)
Rekstrarniðurstaða	52	31	(48)	(216)	14
Efnahagur:					
Eignir	1.215	1.221	977	1.100	1.062
Eigið fé	392	339	91	131	348
Skuldir og skuldbindingar	823	882	887	969	714
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	63	75	10	51	60
Handbært fé (til) frá rekstri	39	73	(5)	85	72
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,55	7,89	60,19	10,26	6,48
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,94	0,83	0,53	0,30	0,61
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	32%	28%	9%	12%	33%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	126%	136%	138%	163%	127%
Útsvarprósenta	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,35%	0,35%	0,35%	0,35%	0,36%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,50%

Íbúafjöldi *(heimild: Hagstofa Íslands):*

	2011	2010	2009	2008	2007
Breyting á íbúafjölda:					
Íbúafjöldi 1. desember	3.476	3.484	3.543	3.747	3.742
Breyting frá fyrra ári	(0,2%)	(1,7%)	(5,4%)	0,1%	0,8%

21. Lykiltölur, frh.

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

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.976.269	100,0%	1.752.534	100,0%	1.731.581	100,0%
Félagsþjónusta	(222.003)	11,2%	(113.020)	6,4%	(125.014)	7,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.112.639)	56,3%	(1.069.490)	61,0%	(1.143.428)	66,0%
Menningarmál	(86.765)	4,4%	(63.969)	3,7%	(66.382)	3,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(192.938)	9,8%	(201.617)	11,5%	(178.135)	10,3%
Brunamál og almannavarnir	(27.047)	1,4%	(21.901)	1,2%	(25.207)	1,5%
Hreinlætismál	(701)	0,0%	(383)	0,0%	(871)	0,1%
Skipulags- og byggingarmál	(48.740)	2,5%	(48.063)	2,7%	(48.153)	2,8%
Umferðar- og samgöngumál	(54.522)	2,8%	(43.778)	2,5%	(45.701)	2,6%
Umhverfismál	(23.897)	1,2%	(23.363)	1,3%	(25.245)	1,5%
Atvinnumál	(39.293)	2,0%	(16.135)	0,9%	(14.318)	0,8%
Framlög til B hluta starfsemi	(610)	0,0%	(552)	0,0%	(4.818)	0,3%
Sameiginlegur kostnaður	(167.669)	8,5%	(144.599)	8,3%	(123.250)	7,1%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(12.892)	0,7%	(30.940)	1,8%	(21.461)	1,2%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	43.107	(2,2%)	75.592	(4,3%)	60.317	(3,5%)
Aðalsjóður samtals	29.660	1,5%	50.314	2,9 %	(30.085)	(1,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	152.786	(7,7%)	57.917	(3,3%)	(137.125)	7,9%
Menningarsjóður Borgarbyggðar ...	(493)	0,0 %	30	(0,0%)	(2.582)	0,1 %
A hluti samtals	181.953	9,2%	108.261	6,2 %	(169.792)	(9,8%)

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 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	1.248.979	(30.885)	1.218.094	1.248.979	(40.862)	1.208.117
Framlög Jöfnunarsjóðs	528.800	18.200	547.000	528.800	18.200	547.000
Aðrar tekjur	305.466	4.992	310.458	477.052	100.941	577.993
	2.083.245	(7.693)	2.075.552	2.254.831	78.279	2.333.110
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.120.567	58.623	1.179.190	1.127.760	162.885	1.290.645
Annar rekstrarkostnaður	708.500	(10.133)	698.367	780.764	(50.340)	730.424
Afskriftir	94.301	0	94.301	124.370	3.155	127.525
	1.923.368	48.490	1.971.858	2.032.894	115.700	2.148.594
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	159.877	(56.183)	103.694	221.937	(37.421)	184.516
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(129.685)	67.175	(62.510)	(203.082)	59.577	(143.505)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	0	210	210
Rekstrarniðurstaða	30.192	10.992	41.184	18.855	22.366	41.221

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 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	30.192	10.992	41.184	18.855	22.366	41.221
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	94.301	0	94.301	124.370	3.155	127.525
Söluhagnaður eignarhlutar	0	0	0	(8.000)	0	(8.000)
Verðbætur	41.411	(68.938)	(27.527)	46.265	(63.793)	(17.528)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	0	(210)	(210)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Veltufé frá rekstri	190.904	(57.946)	132.958	206.490	(38.482)	168.008
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun) ...	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .	(8.000)	0	(8.000)	(8.000)	0	(8.000)
Samtals	(8.000)	0	(8.000)	(8.000)	0	(8.000)
Handbært fé frá rekstri	182.904	(57.946)	124.958	198.490	(38.482)	160.008
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(29.500)	8.100	(21.400)	(616.089)	7.100	(608.989)
Söluverð eignarhluta	0	0	0	14.645	0	14.645
Eignarhlutir breyting	(5.000)	0	(5.000)	(5.000)	40.580	35.580
Langtímakröfur, breyting	538	21	559	538	(538)	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting...	3.740	(289)	3.451	0	559	559
Fjárfestingarhreyfingar	(30.222)	7.832	(22.390)	(605.906)	47.701	(558.205)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	30.000	0	30.000	628.339	0	628.339
Afborganir langtímalána	(225.736)	9.109	(216.627)	(274.053)	17.400	(256.653)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(10.077)	26.536	16.459		0	0
Skammtímalán, breyting.............	0	17.000	17.000		17.000	17.000
Fjármögnunarhreyfingar	(205.813)	52.645	(153.168)	354.286	34.400	388.686
Hækkun, (lækkun) á handb. fé	(53.131)	2.531	(50.600)	(53.130)	43.619	(9.511)
Handbært fé í ársbyrjun..........	91.074	(40.133)	50.941	91.074	(40.133)	50.941
Handbært fé í árslok................	37.943	(37.602)	341	37.944	3.486	41.430