

Borgarbyggð

Ársreikningur
2013

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kr. 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 2.969,9 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.570,0 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5% 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 neikvæð um 41,8 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 9,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2013 nam 1.478,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.547,7 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 7. apríl 2014.

Sveitarstjóri:

Rau S. Brynjars

Byggðaráð:

Björn Björki Þorsteinsson
Ragnar Frank Kristjánsson
Geirleang Jóhannsdóttir
Hinnis Ólafur Leifsson

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2013 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, 12/5 2014.

Sveitarstjórn:

Ragnar Frank Kristjánsson
Fridrik Bjelk
Stefnir Stefánsson
Hulda Hrónn Sigurðardóttir
Björn Björki Þorsteinsson
Jenny Lind Geirsdóttir
Jónur Guðbjörnsson
Geirleang Jóhannsdóttir
Johannest Stefánsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2013. 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 helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. 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 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 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 2013, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 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, 12. maí 2014.

KPMG ehf.



Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2013

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.474.950	1.459.254	1.372.218	1.463.411	1.444.037	1.361.149
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	727.238	706.738	687.304	727.238	706.738	687.304
Aðrar tekjur	4	367.850	371.390	354.374	779.244	765.982	710.249
		<u>2.570.038</u>	<u>2.537.382</u>	<u>2.413.896</u>	<u>2.969.893</u>	<u>2.916.757</u>	<u>2.758.702</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.403.764	1.332.783	1.291.562	1.523.949	1.446.224	1.403.091
Annar rekstrarkostnaður	6	963.622	936.058	885.542	1.110.617	1.054.716	1.002.293
Afskriftir	9	80.657	78.047	81.987	131.332	121.774	122.377
		<u>2.448.043</u>	<u>2.346.888</u>	<u>2.259.090</u>	<u>2.765.898</u>	<u>2.622.714</u>	<u>2.527.761</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		121.995	190.494	154.806	203.995	294.043	230.941
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(112.508)	(140.073)	(44.266)	(245.287)	(290.051)	(137.114)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(475)	(46)	(217)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>9.487</u>	<u>50.421</u>	<u>110.540</u>	<u>(41.767)</u>	<u>3.946</u>	<u>93.610</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2013	2012	2013	2012	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	9	2.177.112	2.175.991	4.049.612	4.039.872
	Gatnamannvirki og veitukerfi	9	341.837	271.297	341.837	271.297
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	9	289.055	309.526	317.173	340.199
			<u>2.808.004</u>	<u>2.756.814</u>	<u>4.708.622</u>	<u>4.651.368</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum	10	971.075	958.625	948.405	941.405
	Langtímakröfur	11	126.744	85.254	126.744	85.254
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	35.327	2.825	0	0
			<u>1.133.145</u>	<u>1.046.704</u>	<u>1.075.149</u>	<u>1.026.659</u>
	Fastafjármunir		<u>3.941.150</u>	<u>3.803.518</u>	<u>5.783.771</u>	<u>5.678.027</u>
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar skatttekjur	13	127.079	124.913	127.079	124.913
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		22.962	36.556	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	3.051	1.413	3.051	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	188	188	188	188
	Aðrar skammtímakröfur	13	76.838	128.638	81.462	136.752
	Skammtímaverðbréf		10.964	11.257	10.964	11.257
	Handbært fé	3i	40.186	216.555	79.444	251.410
	Veltufjármunir		<u>281.269</u>	<u>519.519</u>	<u>302.190</u>	<u>524.520</u>
	Eignir samtals		<u>4.222.419</u>	<u>4.323.037</u>	<u>6.085.961</u>	<u>6.202.547</u>
	Eignir utan efnahagsreiknings	3j				

31. desember 2013

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2013	2012	2013	2012
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.547.652	1.538.165	1.478.556	1.520.323
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	17	0	0	2.047	1.572
		<u>1.547.652</u>	<u>1.538.165</u>	<u>1.480.604</u>	<u>1.521.895</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	575.442	546.687	575.442	546.687
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.604.335	1.682.563	3.383.639	3.524.691
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		32.427	71.443	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	168.455	265.099	213.377	298.397
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	15	16.552	0	16.552	0
Aðrar skammtímaskuldir		277.555	219.079	416.347	310.877
		<u>494.989</u>	<u>555.621</u>	<u>646.276</u>	<u>609.274</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.674.766</u>	<u>2.784.871</u>	<u>4.605.357</u>	<u>4.680.652</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.222.419</u>	<u>4.323.037</u>	<u>6.085.961</u>	<u>6.202.547</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2013

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2012
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	9.487	50.421	110.540	(41.767)	3.946	93.610
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	80.657	78.047	81.987	131.332	121.774	122.377
Verðbætur og gengismunur		45.601	62.424	65.959	53.155	105.059	75.271
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	475	46	217
Áhrif af endurreikningi lána		0	0	(82.421)	0	0	(82.421)
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	0	(5.800)	0	0	(5.800)
Niðurfærsla eignarhluta,							
breyting		(5.450)	0	(3.437)	0	0	5.037
Söluhagnaður		0	(30.000)	(3.019)	(4.765)	(40.000)	(2.842)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	15	57.532	25.000	48.412	57.532	25.000	48.412
Veltufé frá rekstri		187.827	185.892	212.220	195.962	215.825	253.862
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		(2.166)	0	9.270	(2.166)	0	9.270
Aðrar skammtímakr., breyting ...		51.800	0	37.230	52.238	0	51.047
Skammtímaskuldir, breyting		58.476	0	(36.943)	105.470	0	(4.965)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	15	(12.225)	(8.000)	(11.109)	(12.225)	(8.000)	(11.109)
Samtals		95.884	(8.000)	(1.551)	143.317	(8.000)	44.243
Handbært fé frá rekstri		283.711	177.892	210.669	339.279	207.825	298.105
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	9	(131.847)	(76.535)	(45.845)	(194.758)	(119.535)	(343.883)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	34.200	17.609	10.937	49.700	18.987
Eignarhlutur í félögum, breyting ..		(7.000)	(17.000)	69.395	(7.000)	(17.000)	69.395
Langtímakröfur, breyting		(37.132)	(39.496)	(74.452)	(37.132)	(39.496)	(74.452)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki							
breyting		(34.007)	0	5.259	0	0	(0)
Skammtímaverðbréf, breyting		293	0	5.285	293	0	5.285
Fjárfestingarhreyfingar		(209.693)	(98.831)	(22.750)	(227.661)	(126.331)	(324.668)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(25.422)	(32.712)	51.189	(0)	0	(0)
Tekin ný langtímalán		80.000	80.000	95.000	80.000	105.000	381.840
Afborganir langtímalána	16	(304.965)	(241.897)	(187.145)	(363.584)	(298.153)	(215.947)
Fjármögnunarhreyfingar		(250.387)	(194.609)	(40.956)	(283.584)	(193.153)	165.893
(Hækkun) lækkun á handbæru fé		(176.369)	(115.548)	146.964	(171.965)	(111.659)	139.330
Handbært fé í årsbyrjun		216.555	189.831	69.591	251.410	240.611	112.080
Handbært fé í árslok		40.186	74.283	216.555	79.445	128.952	251.410

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.532 þann 1. desember 2013. 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 2013 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 Brákarhlíð, Hjálmaklettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf. og Fjallskilasjóðir.

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.

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 heyrar 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
Gatnamannvirki og veitukerfi.....	25 ár
Áhöld, tæki og 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 2013. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, 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 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti 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 21 og 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.114.503	1.145.767	1.114.503	1.145.767
Fasteignaskattur	319.634	273.608	308.096	258.390
Lóðarleiga	40.813	39.880	40.813	39.880
	<u>1.474.950</u>	<u>1.459.254</u>	<u>1.463.411</u>	<u>1.444.037</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	212.823	213.871	212.823	213.871
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	89.849	102.128	89.849	102.128
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	20.300	20.300	20.300	20.300
Útgjaldajöfnunarframlag.....	290.994	254.108	290.994	254.108
Önnur framlög	113.272	116.331	113.272	116.331
	<u>727.238</u>	<u>706.738</u>	<u>727.238</u>	<u>706.738</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.202.188</u>	<u>2.165.992</u>	<u>2.190.649</u>	<u>2.150.774</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	165.060	178.131	238.593	247.924
Eignatekjur	44.824	66.436	180.486	139.484
Vörur og þjónusta til eigin nota	5.774	5.325	0	0
Endurgreiðslur	140.210	113.449	316.204	345.370
Aðrar tekjur	11.982	8.049	43.961	33.204
	<u>367.850</u>	<u>371.390</u>	<u>779.244</u>	<u>765.982</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.570.038</u>	<u>2.537.382</u>	<u>2.969.893</u>	<u>2.916.757</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Laun	1.085.920	1.056.525	1.182.891	1.147.289
Launatengd gjöld	260.312	251.258	283.526	273.936
	<u>1.346.232</u>	<u>1.307.783</u>	<u>1.466.417</u>	<u>1.421.224</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	57.532	25.000	57.532	25.000
Laun og launatengd gjöld samtals....	<u>1.403.764</u>	<u>1.332.783</u>	<u>1.523.949</u>	<u>1.446.224</u>

Í árslok 2013 störfuðu 303 starfsmenn hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 242 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 20,9 millj. kr. á árinu 2013.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	704.512	673.937	841.321	781.921
Skattar og önnur opinber gjöld	17.279	18.030	22.019	23.379
Styrkir, framlög og annar kostnaður.	241.831	244.091	247.277	249.416
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>963.622</u>	<u>936.058</u>	<u>1.110.617</u>	<u>1.054.716</u>

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	17.244	15.818	18.515	16.509
Tekjur af eignarhlutum	17.754	16.465	17.754	16.465
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(1.145)	(2.400)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(150.874)	(169.956)	(286.070)	(323.024)
Gengismunur	4.513	0	4.513	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	<u>(112.508)</u>	<u>(140.073)</u>	<u>(245.287)</u>	<u>(290.051)</u>

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2013			Áætlun 2013 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	2.246.037	2.246.037	2.208.849
Félagsþjónusta	365.694	83.737	(281.957)	(297.614)
Fræðslu- og uppeldismál	1.489.991	161.997	(1.327.995)	(1.292.822)
Menningarmál	123.744	18.060	(105.684)	(97.151)
Æskulýðs- og íþróttamál	294.876	69.063	(225.813)	(213.935)
Brunamál og almannavarnir	33.002	6.142	(26.860)	(27.256)
Hreinlætismál	14.460	15.696	1.236	(1.118)
Skipulags- og byggingarmál	74.984	10.670	(64.314)	(54.151)
Umferðar- og samgöngumál	64.720	7.381	(57.339)	(47.279)
Umhverfismál	35.170	2.274	(32.896)	(33.876)
Atvinnumál	34.355	5.347	(29.008)	(27.388)
Framlög til B hluta starfsemi	4.272	5.071	799	(692)
Sameiginlegur kostnaður	181.399	10.245	(171.154)	(169.249)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	57.532	0	(57.532)	(25.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	3.519	60.353	56.834	50.211
Aðalsjóður samtals	2.777.718	2.702.073	(75.646)	(28.471)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	413.175	498.555	85.380	78.938
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.802	1.555	(248)	(46)
Innri færslur A hluta	(593.778)	(593.778)	0	0
A hluti	2.598.917	2.608.405	9.487	50.421
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	74.078	73.759	(319)	(3.995)
Félagslegar íbúðir	29.714	26.025	(3.688)	2.701
Hjúkrunarheimili Brákarhlið	97.422	66.004	(31.418)	(34.045)
Hjálmaklettur	112.732	97.952	(14.780)	(11.736)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	188.047	193.973	5.925	252
Fjallskilasjóðir	18.137	17.088	(1.049)	394
Breyting niðurfærslu í eigin eignarhlutum í B hluta	5.450	0	(5.450)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	475	0	(475)	(46)
Innri færslur A og B hluta	(72.529)	(72.529)	0	0
A og B hluti	3.052.443	3.010.676	(41.767)	3.946

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnamannvirki og veitukerfi	Áhöld, tæki og aðrar eignir	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2013.....	3.996.516	319.017	479.735	4.795.268
Afskrifað áður	(1.820.525)	(47.720)	(170.209)	(2.038.454)
Bókfært verð 1.1.2013.....	2.175.991	271.297	309.526	2.756.814
Viðbót á árinu	48.547	83.300	0	131.847
Afskrifað á árinu	(47.427)	(12.759)	(20.471)	(80.657)
Bókfært verð 31.12. 2013.....	2.177.111	341.838	289.055	2.808.004
Samtals heildarverð 31.12.2013.....	4.045.063	402.317	479.735	4.927.115
Afskrifað samtals	(1.867.952)	(60.479)	(190.680)	(2.119.111)
Bókfært verð 31.12.2013.....	2.177.111	341.838	289.055	2.808.004

Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 4-15%

	Fasteignir og lóðir	Gatnamannvirki og veitukerfi	Áhöld, tæki og aðrar eignir	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2013.....	5.984.432	319.017	548.808	6.852.257
Afskrifað áður	(1.944.561)	(47.720)	(208.608)	(2.200.889)
Bókfært verð 1.1. 2013.....	4.039.871	271.297	340.200	4.651.368
Viðbót á árinu	110.209	83.300	1.249	194.758
Selt á árinu.....	(5.435)	0	(737)	(6.172)
Afskrift á árinu	(95.034)	(12.759)	(23.539)	(131.332)
Bókfært verð 31.12 2013.....	4.049.611	341.838	317.173	4.708.622
Samtals heildarverð 31.12. 2013.....	6.086.359	402.317	546.089	7.034.766
Afskrifað samtals	(2.036.748)	(60.479)	(228.916)	(2.326.143)
Bókfært verð 31.12. 2013.....	4.049.611	341.838	317.173	4.708.622

Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 4-30%

Á árinu 2012 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis í Borgarnesi. Framkvæmdakostnaður nam í árslok 2013 902,6 millj. kr. Borgarbyggð og ríkissjóður gerðu samning í maí 2010 um byggingu, fjármögnun og rekstur hjúkrunarheimilis. Hluttur ríkissins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta þess í kostnaðinum verður greiddur með leigu til 40 ára eða frá 1. ágúst 2012 til 31. júlí 2051.

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

Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu.....	66.004
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	37.999
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	807.837
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	38,6

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2013 greinist þannig:

	Fjárfesting 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	26.905	25.446
Íþróttamannvirki.....	9.757	18.005
Aðrar fasteignir.....	11.885	8.000
Fasteignir samtals	48.547	51.451
Gatnamannvirki		
Heildarkostnaður vegna gatnaframkvæmda.....	83.300	45.084
Álagðar gatnagerðartekjur.....	0	(20.000)
Gatnamannvirki samtals	83.300	25.084
A hluti	131.847	76.535
B hluti:		
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð		
Byggingarkostnaður.....	33.964	25.000
Fjallskilasjóðir		
Oddstaðarétt.....	14.636	10.000
Gilsbakkagirðing.....	13.062	8.000
Fjallskilasjóðir samtals	27.698	18.000
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.249	0
A og B hluti	194.758	119.535

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.334.232	842.677	343.438
Leikskólar	634.990	252.514	393.150
Íþróttamannvirki	1.241.551	474.641	160.674
Íbúðarhúsnæði	879.833	585.115	170.176
Hjálmaklettur	982.670	400.639	842.211
Lóðir og lendur		3.399.082	816.283
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	876.850	345.350	871.832
Aðrar fasteignir	2.545.422	756.027	242.582
Byggingarland			209.265
Gatna- og veitumannvirki			341.838
Opin svæði, áhöld, tæki og aðrar eignir			317.173
Samtals			4.708.622

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	185.015	185.015
Íþróttamannvirki	116.491	116.491
Leikskólar	54.819	54.819
Félagsmiðstöð	34.262	34.262
Félagsheimili.....	56.190	56.190
Skrifstofur.....	49.337	49.337
Safnahús.....	134.307	134.307
Slökkvilið.....	22.235	22.235
Menntaskóli.....	0	8.169
Tónlistarskóli.....	8.223	8.223
Vinnuskóli.....	1.370	1.370
	<u>662.249</u>	<u>670.418</u>

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%	343.570	343.570
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.....	56,07%	69.662	69.662
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.....		67	925
Óbein niðurfærsla		(44.930)	(10.257)
		<u>971.075</u>	<u>948.405</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	85.442	85.442
Nýjar langtímakröfur.....	37.320	37.320
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(188)	(188)
Verðbætur.....	4.358	4.358
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	126.932	126.932
Næsta árs afborganir	(188)	(188)
	<u>126.744</u>	<u>126.744</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2014.....	188	188
Árið 2015.....	188	188
Árið 2016.....	6.230	6.230
Árið 2017.....	8.243	8.243
Árið 2018.....	12.005	12.005
Síðar.....	100.078	100.078
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>126.932</u>	<u>126.932</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur frh.

Á árinu veitti sveitarfélagið Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán vegna fjárhagslegrar endurskipulagningar fyrirtækisins. Lánið er verðtryggt með 3,05% föstum vöxtum til 10 ára. Afborganir eru jafnar og skulu greiddast ársfjórðungslega í fyrsta sinn 1. apríl 2018.

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	4.238	0
Nýjar langtímakröfur.....	35.450	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.443)	0
Verðbætur.....	134	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	38.379	0
Næsta árs afborganir	(3.052)	0
	<u>35.327</u>	<u>0</u>

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

Árið 2014.....	3.052	0
Árið 2015.....	3.105	0
Árið 2016.....	1.700	0
Árið 2017.....	1.760	0
Árið 2018.....	1.821	0
Síðar.....	26.941	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>38.379</u>	<u>0</u>

13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	101.668	102.093
Afskrifað á árinu.....	(30.099)	(30.099)
Hækkun niðurfærslu á árinu.....	6.615	6.615
Niðurfærsla í árslok	<u>78.184</u>	<u>78.609</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.538.165	1.520.323
Rekstrarniðurstaða ársins	9.487	(41.767)
Eigið fé 31.12. 2013.....	<u>1.547.652</u>	<u>1.478.556</u>

Skýringar, frh.:

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. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 12,2 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2013 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2013.....	546.687	546.687
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	57.532	57.532
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(12.225)	(12.225)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2013.....	591.994	591.994
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(16.552)	(16.552)
	<u>575.442</u>	<u>575.442</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014 - 2018.....	94.375	94.375
Árin 2019 - 2023.....	110.318	110.318
Árin 2024 - 2028.....	124.785	124.785
Síðar.....	262.516	262.516
	<u>591.994</u>	<u>591.994</u>

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	49.219	235.687	1.662.754	1.947.660
Ný lán	0	0	80.000	80.000
Afborganir af lánum	(8.912)	(25.817)	(270.234)	(304.963)
Verðbætur og gengismunur	(4.513)	0	54.606	50.093
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	35.794	209.870	1.527.126	1.772.790
Næsta árs afborgun	(8.646)	(25.438)	(134.268)	(168.352)
	<u>27.148</u>	<u>184.432</u>	<u>1.392.858</u>	<u>1.604.438</u>
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	49.219	235.687	3.538.180	3.823.086
Ný lán	0	0	80.000	80.000
Afborganir af lánum	(8.912)	(25.817)	(328.854)	(363.583)
Verðbætur og gengismunur	(4.513)	0	62.025	57.512
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	35.794	209.870	3.351.351	3.597.015
Næsta árs afborgun	(8.646)	(25.438)	(179.190)	(213.274)
	<u>27.148</u>	<u>184.432</u>	<u>3.172.161</u>	<u>3.383.741</u>
Vaxtakjör í árslok 2013.....	1,0 - 6,77%	0 - 8,35%	0,5 - 4,58%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2014.....	168.454	213.376
Árið 2015.....	168.109	216.334
Árið 2016.....	170.312	219.072
Árið 2017.....	166.895	216.209
Árið 2018.....	165.200	215.087
Síðar	933.820	2.516.937
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.772.790	3.597.015

Í samræmi við samning við ríkið og Íbúðalánasjóð um byggingu hjúkrunarheimilis í Borgarnesi veitti Íbúðalánasjóður sveitarfélaginu framkvæmdalán á árunum 2011, 2012 og 2013 að fjárhæð 769,3 millj. kr. Í upphafi árs 2014 var gengið frá fjármögnun framkvæmdakostnaðar með lántöku hjá Lífeyrissjóði Verzlunarmanna og LSR. Við greiningu á afborgunum á næstu ár vegna framangreindra lána er reiknað með að þær falli til í samræmi við fyrirliggjandi lánasamninga. Heildar lántaka nemur 925,0 millj. kr. og eru lánin til 38 ára og bera 3,6% fasta ársvexti.

Ágreiningur er við Íbúðarlánasjóð varðandi uppgjör dráttarvaxta sem reiknaðir voru á framkvæmdalán fram að uppgreiðslu þess í upphafi árs 2014. Sveitarfélagið greiddi 61,9 millj. kr. í mars mánuði 2014 til Íbúðarlánasjóðs til að hægt væri að ganga frá endurfjármögnun hjá framangreindum lífeyrissjóðum. Greiðslan var með fyrirvara um réttmæti kröfu sjóðsins og mun sveitarfélagið leita réttar síns fyrir dómstólum. Hvorki hefur verið tekið tillit til umræddra dráttarvaxta í eignfærðum vaxtakostnaði á byggingartíma né rekstri í árslok 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%	4.222.419	2.674.766	1.547.652
Sorphirða	100%	17.252	0	17.252
Félagslegar íbúðir	100%	125.224	186.582	(61.358)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	871.832	899.743	(27.910)
Hjálmaklettur	100%	852.337	873.906	(21.569)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	46.035	22.508	23.527
Fjallskilasjóðir	100%	64.152	39.663	24.489
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(23.527)		(23.527)
Millifærslur, innbyrðis staða		(93.768)	(93.768)	0
Samtals		6.081.956	4.603.399	1.478.557
Hlutdeild minnihlutaeigenda		4.005	1.958	2.047
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.085.961	4.605.357	1.480.604

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt 3. gr. laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur ber hver eigandi einfalda ábyrgð á fjárhagslegum skuldbindingum fyrirtækisins sem veittar eru sérstakri eigendaábyrgð og er innbyrðis skipting ábyrgðar í réttu hlutfalli við eignarhluta hvers eiganda í fyrirtækinu. Orkuveita Reykjavíkur skal greiða eigendum sínum árlegt ábyrgðargjald af þeim fjárhagslegu skuldbindingum sem njóta eigendaábyrgðar hverju sinni og nam það gjald 7,3 millj. kr. á árinu 2013 og er það fært á meðalfjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2013.

Skýringar, frh.:

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.

Faxaflóahafnir sf.

Sveitarfélagið er eigandi að 4,1356% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánardrottnum 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 framlög og kaup á viðbótarhlutafé í Reiðhöllinni Vindási ehf. Samkomulagið gildir til 2014 og kveður á um hlutfjárframlag Borgarbyggðar til félagsins á árunum 2012-2014 að fjárhæð 21,0 millj. kr. Á árinu 2013 nam hlutfjárframlag sveitarfélagsins 7,0 millj. kr.

Háskólinn á Bifröst

Á árinu 2011 var undirritaður samningur um stofnfjárframlag til Háskólans á Bifröst, samningurinn felur í sér 10,0 millj. kr. greiðslu á ári árin 2012-2014 eða alls 30,0 millj. kr. Á árinu 2013 voru 10,0 millj. kr. greiddar til háskólans.

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2013, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbautaskóli Vesturlands á Akranesi og hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

19. 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.:

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	43,4 %	45,2 %	37,5 %	39,3 %
Fasteignaskattur	12,4 %	10,8 %	10,4 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,3 %	27,9 %	24,5 %	24,2 %
Lóðarleiga	1,6 %	1,6 %	1,4 %	1,4 %
Skatttekjur samtals	85,7 %	85,4 %	73,8 %	73,7 %
Aðrar tekjur	14,3 %	14,6 %	26,2 %	26,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	54,6 %	52,5 %	51,3 %	49,6 %
Annar rekstrarkostnaður	37,5 %	36,9 %	37,4 %	36,2 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	92,1 %	89,4 %	88,7 %	85,7 %
Afskriftir	3,1 %	3,1 %	4,4 %	4,2 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,4 %	5,5 %	8,3 %	9,9 %
	99,6 %	98,0 %	101,4 %	99,9 %
Rekstrarniðurstaða	0,4 %	2,0 %	(1,4%)	0,1 %
Veltufé frá rekstri	7,3 %	7,3 %	6,6 %	7,4 %
Fjárfestingarhreyfingar	(8,2%)	(3,9%)	(7,7%)	(4,3%)

Í þúsundum krónum á íbúa

Rekstur

Skatttekjur	623	613	620	609
Aðrar tekjur	104	105	221	217
Laun og launatengd gjöld	(397)	(377)	(431)	(409)
Annar rekstrarkostnaður	(273)	(265)	(314)	(299)
Afskriftir	(23)	(22)	(37)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(40)	(69)	(82)
Rekstrarniðurstaða	3	14	(12)	1

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri	53	53	55	61
Handbært fé frá rekstri	80	50	96	59

	A hluti		A og B hluti	
	2013	2012	2013	2012
Efnahagur				
Eignir	1.195	1.242	1.723	1.781
Eigið fé	438	442	419	437
Skuldir og skuldbindingar	757	800	1.304	1.344

Aðrar lykiltölur

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	9,44	7,93	17,27	13,88
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask. ...	0,57	0,94	0,47	0,86
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	37%	36%	24%	25%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	104%	115%	155%	170%
Skuldaviðmið sbr. reglugerð	94%	105%	122%	136%
Framlegðarlutfall.....	8%	10%	11%	13%

Íbúafjöldi (heimild Hagstofa Íslands):

	2013	2012	2011	2010
Íbúafjöldi 1. desember	3.532	3.482	3.476	3.484
Breyting frá fyrra ári	1,4 %	0,2 %	(0,2%)	(1,7%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	43,4 %	44,4 %	44,0 %	40,6 %	41,4 %
Fasteignaskattur	12,4 %	10,9 %	9,5 %	9,7 %	11,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,3 %	28,5 %	29,4 %	23,6 %	22,1 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,6 %	1,7 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	85,7 %	85,4 %	84,6 %	75,5 %	76,4 %
Aðrar tekjur	14,3 %	14,7 %	15,4 %	24,5 %	23,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,1 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	54,6 %	53,5 %	52,6 %	49,3 %	50,9 %
Annar rekstrarkostnaður.....	37,5 %	36,7 %	34,1 %	37,6 %	41,8 %
Afskriftir.....	3,1 %	3,4 %	4,2 %	4,3 %	4,1 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	4,4 %	1,8 %	1,1 %	3,9 %	10,7 %
	99,6 %	95,4 %	92,0 %	95,2 %	107,4 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	0,4 %	4,7 %	8,0 %	4,8 %	(7,4%)
Veltufé frá rekstri.....	7,3 %	8,8 %	14,6 %	11,5 %	1,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(8,2%)	(0,9%)	(1,1%)	0,4 %	(2,3%)
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	623	591	554	491	492
Aðrar tekjur	104	102	101	159	152
Laun og launatengd gjöld	(397)	(371)	(345)	(321)	(328)
Annar rekstrarkostnaður	(273)	(254)	(223)	(245)	(269)
Afskriftir.....	(23)	(24)	(27)	(28)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(32)	(13)	(7)	(26)	(69)
Rekstrarniðurstaða.....	3	32	52	31	(48)
Efnahagur:					
Eignir.....	1.195	1.242	1.215	1.221	977
Eigið fé.....	438	442	392	339	91
Skuldir og skuldbindingar.....	757	800	823	882	887
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	53	61	75	63	10
Handbært fé (til) frá rekstri	80	61	73	39	(5)
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	9,44	7,93	8,55	7,89	60,19
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir....	0,57	0,94	0,94	0,83	0,53
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	37%	36%	32%	28%	9%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	104%	115%	126%	170%	138%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,36%	0,36%	0,35%	0,35%	0,35%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,50%	1,50%	1,40%	1,40%	1,40%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Breyting á íbúafjölda:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.532	3.482	3.476	3.484	3.543
Breyting frá fyrra ári.....	1,4 %	0,2 %	(0,2%)	(1,7%)	(5,4%)

Skýringar, frh.:

20. 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.

	2013	Hlutfall af skatt.	2012	Hlutfall af skatt.	2011	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	2.246.037	100,0%	2.099.549	100,0%	1.976.269	100,0%
Félagsþjónusta	(281.957)	12,6%	(257.254)	12,3%	(222.003)	11,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.327.995)	59,1%	(1.210.062)	57,6%	(1.112.639)	56,3%
Menningarmál	(105.684)	4,7%	(97.470)	4,6%	(86.765)	4,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(225.813)	10,1%	(207.173)	9,9%	(192.938)	9,8%
Brunamál og almannavarnir	(26.860)	1,2%	(25.022)	1,2%	(27.047)	1,4%
Hreinlætismál	1.236	(0,1%)	684	(0,0%)	(701)	0,0%
Skipulags- og byggingarmál	(64.314)	2,9%	(50.976)	2,4%	(48.740)	2,5%
Umferðar- og samgöngumál	(57.339)	2,6%	(59.317)	2,8%	(54.522)	2,8%
Umhverfismál	(32.896)	1,5%	(36.502)	1,7%	(23.897)	1,2%
Atvinnumál	(29.008)	1,3%	(29.805)	1,4%	(39.293)	2,0%
Framlög til B hluta starfsemi	799	(0,0%)	(686)	0,0%	(610)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(171.154)	7,6%	(179.516)	8,6%	(167.669)	8,5%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(57.532)	2,6%	(47.204)	2,2%	(12.892)	0,7%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	56.834	(2,5%)	67.621	(3,2%)	43.107	(2,2%)
Aðalsjóður samtals	(75.646)	(3,4%)	(33.133)	(1,6%)	29.660	1,5 %
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	85.380	(3,8%)	144.134	(6,9%)	152.786	(7,7%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	(248)	0,0 %	(461)	0,0 %	(493)	0,0 %
A hluti samtals	9.487	0,4%	110.540	5,3 %	181.953	9,2 %

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 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	1.427.379	31.875	1.459.254	1.406.812	37.225	1.444.037
Framlög Jöfnunarsjóðs	676.138	30.600	706.738	676.138	30.600	706.738
Aðrar tekjur	377.084	(5.694)	371.390	713.268	52.714	765.982
	<u>2.480.601</u>	<u>56.781</u>	<u>2.537.382</u>	<u>2.796.218</u>	<u>120.539</u>	<u>2.916.757</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.304.809	27.974	1.332.783	1.418.251	27.973	1.446.224
Annar rekstrarkostnaður	904.273	31.785	936.058	959.171	95.545	1.054.716
Afskriftir	78.047	0	78.047	121.774	0	121.774
	<u>2.287.129</u>	<u>59.759</u>	<u>2.346.888</u>	<u>2.499.196</u>	<u>123.518</u>	<u>2.622.714</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	193.472	(2.978)	190.494	297.022	(2.980)	294.043
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(140.073)	0	(140.073)	(290.051)	0	(290.051)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(46)	0	(46)
Rekstrarniðurstaða	<u>53.399</u>	<u>(2.978)</u>	<u>50.421</u>	<u>6.925</u>	<u>(2.979)</u>	<u>3.946</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	53.399	(2.978)	50.421	6.925	(2.979)	3.946
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	78.047	0	78.047	121.774	0	121.774
Verðbætur	62.424	0	62.424	105.059	0	105.059
Hlutdeild minnihluta				46		46
Söluhagnaður eignarhlutar	(30.000)	0	(30.000)	(40.000)	0	(40.000)
Breyting á lífeyrisskuldb.	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Veltufé frá rekstri	<u>188.870</u>	<u>(2.978)</u>	<u>185.892</u>	<u>218.804</u>	<u>(2.979)</u>	<u>215.825</u>

Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:

Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(8.000)	0	(8.000)	(8.000)	0	(8.000)
Samtals	<u>(8.000)</u>	<u>0</u>	<u>(8.000)</u>	<u>(8.000)</u>	<u>0</u>	<u>(8.000)</u>

Handbært fé frá rekstri 180.870 (2.978) 177.892 210.804 (2.979) 207.825

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum

rekstrarfjármunum	(63.000)	(13.535)	(76.535)	(106.000)	(13.535)	(119.535)
Söluverð seldra rek.fj.m.	34.200	0	34.200	49.700	0	49.700
Eignarhlutir breyting	(17.000)	0	(17.000)	(17.000)	0	(17.000)
Langtímakröfur, breyting	(39.496)	0	(39.496)	(39.496)	0	(39.496)
Langtímakr. eigin ft. breyting ...	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(85.296)</u>	<u>(13.535)</u>	<u>(98.831)</u>	<u>(112.796)</u>	<u>(13.535)</u>	<u>(126.331)</u>

Fjármögnunarhreyfingar

Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(32.712)	0	(32.712)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	80.000	0	80.000	105.000	0	105.000
Afborganir langtímalána	(241.897)	0	(241.897)	(298.153)	0	(298.153)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(194.609)</u>	<u>0</u>	<u>(194.609)</u>	<u>(193.153)</u>	<u>0</u>	<u>(193.153)</u>

Lækkun á handbæru fé	(99.035)	(16.513)	(115.548)	(95.145)	(16.514)	(111.659)
Handbært fé í ársbyrjun	<u>189.831</u>	<u>0</u>	<u>189.831</u>	<u>240.611</u>	<u>0</u>	<u>240.611</u>
Handbært fé í árslok	<u>90.796</u>	<u>(16.513)</u>	<u>74.283</u>	<u>145.466</u>	<u>(16.514)</u>	<u>128.952</u>