

Borgarbyggð

Ársreikningur
2014

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 3.086.0 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.752.3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% 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 103,9 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 52,0 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2014 nam 1.690,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.811,3 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 9. apríl 2015.

Sveitarstjóri:

Hólfundur Jónsson

Byggðaráð:

Guðrún Eyfjörðsdóttir
Björn Björki Þorkelsson
Maqís Snæbjörnsson

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2014 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, 15. maí 2015.

Sveitarstjórn:

Guðrún Eyfjörðsdóttir
Björn Björki Þorkelsson
Jónína Emma Arnadóttir
Helgi P. Landmann
Hiluba Hrónn Sigurðardóttir
Jónitur Guðbj. Bjarnadóttir
Leyna Frank Þórisdóttir

Guðrún Eyfjörðsdóttir
Maqís Snæbjörnsson

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	1.572.179	1.567.814	1.474.950	1.557.175	1.463.411
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	780.310	729.304	727.238	780.310	727.238
Aðrar tekjur	4	399.833	436.805	367.767	748.562	779.162
		<u>2.752.322</u>	<u>2.733.923</u>	<u>2.569.955</u>	<u>3.086.047</u>	<u>2.969.811</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5	1.572.142	1.469.702	1.403.764	1.681.026	1.523.949
Annar rekstrarkostnaður	6	1.067.702	1.010.598	963.540	1.160.509	1.110.534
Afskriftir	9	82.857	84.453	80.657	135.562	131.332
		<u>2.722.702</u>	<u>2.564.752</u>	<u>2.447.961</u>	<u>2.977.096</u>	<u>2.765.815</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		29.620	169.171	121.995	108.951	250.919
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(81.651)	(114.984)	(112.508)	(212.174)	(251.880)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(696)	(217)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>(52.030)</u>	<u>54.187</u>	<u>9.487</u>	<u>(103.919)</u>	<u>(1.178)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2014	2013	2014	2013	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	9	2.458.900	2.177.112	4.303.951	4.049.612
	Gatnamannvirki og veitukerfi	9	402.443	341.837	402.443	341.837
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	9	339.397	289.055	392.687	317.173
			<u>3.200.739</u>	<u>2.808.004</u>	<u>5.099.081</u>	<u>4.708.622</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum	10	1.001.629	971.075	961.026	948.405
	Langtímakröfur	11	125.773	126.744	125.773	126.744
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	32.553	35.327	0	0
			<u>1.159.955</u>	<u>1.133.145</u>	<u>1.086.799</u>	<u>1.075.149</u>
	Fastafjármunir		<u>4.360.694</u>	<u>3.941.150</u>	<u>6.185.880</u>	<u>5.783.771</u>
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar skatttekjur	13	143.370	127.079	143.370	127.079
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		29.160	22.962	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	3.139	3.051	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	1.243	188	1.243	188
	Aðrar skammtímakröfur	13	170.744	76.838	177.141	84.514
	Skammtímaverðbréf		11.301	10.964	11.301	10.964
	Handbært fé	3i	14.869	40.186	69.401	79.444
	Veltufjármunir		<u>373.826</u>	<u>281.269</u>	<u>402.456</u>	<u>302.190</u>
	Eignir samtals		<u>4.734.520</u>	<u>4.222.419</u>	<u>6.588.336</u>	<u>6.085.961</u>
	Eignir utan efnahagsreiknings	3j				

31. desember 2014

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2014	2013	2014	2013
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.811.266	1.547.652	1.690.281	1.478.556
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	17	0	0	2.743	2.047
		<u>1.811.266</u>	<u>1.547.652</u>	<u>1.693.024</u>	<u>1.480.604</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	631.010	575.442	631.010	575.442
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.645.284	1.604.335	3.546.145	3.383.639
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		85.937	0	85.937	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		26.754	32.427	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	264.104	168.455	317.815	213.377
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	15	19.132	16.552	19.132	16.552
Aðrar skammtímaskuldir		251.034	277.555	295.273	416.347
		<u>646.960</u>	<u>494.989</u>	<u>718.157</u>	<u>646.276</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.923.255</u>	<u>2.674.766</u>	<u>4.895.312</u>	<u>4.605.357</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.734.520</u>	<u>4.222.419</u>	<u>6.588.336</u>	<u>6.085.961</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	14 (52.030)	54.187	9.487	(103.919)	(1.178)	(41.767)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	9 82.857	84.453	80.657	135.562	130.436	131.332
Verðbætur og gengismunur	13.684	37.462	45.601	27.368	62.268	53.155
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	696	217	475
Hagnaður af sölu eignarhluta	(3.400)	0	0	(3.400)	0	0
Niðurfærsla eignarhluta,						
breyting	(13.655)	0	(5.450)	(5.721)	0	0
Sölugjafi (-hagnaður)	18.593	(33.600)	0	18.524	(33.600)	(4.765)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	15 72.409	26.000	57.532	72.409	26.000	57.532
Veltufé frá rekstri	118.459	168.501	187.827	141.519	184.142	195.962
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	(16.291)	0	(2.166)	(16.291)	0	(2.166)
Aðrar skammtímakr., breyting	(32.042)	0	51.800	(30.763)	0	52.238
Skammtímaskuldir, breyting	(26.521)	(47.014)	58.476	(64.309)	(155.707)	105.470
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .	15 (14.260)	(15.000)	(12.225)	(14.260)	(15.000)	(12.225)
Samtals	(89.114)	(62.014)	95.884	(125.623)	(170.707)	143.317
Handbært fé frá rekstri	29.344	106.487	283.710	15.895	13.435	339.279
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9 (196.042)	(185.896)	(131.847)	(246.841)	(205.896)	(194.758)
Skammtímaskuldir vegna fjárfestingar, breyting	0	0	0	(56.765)	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna	17.500	68.000	0	17.939	68.000	10.937
Söluverð eignarhuta í félögum	3.500	0	0	3.500	0	0
Eignarhlutur í félögum, viðbót	(17.000)	(17.000)	(7.000)	(7.000)	(17.000)	(7.000)
Langtímakröfur, breyting	1.207	0	(37.132)	1.207	0	(37.132)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki breyting	3.078	3.082	(34.007)	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting	(337)	0	293	(337)	0	293
Fjárfestingarhreyfingar	(188.093)	(131.814)	(209.693)	(288.296)	(154.896)	(227.661)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting. Skammtímakröfur vegna fjármögnunar.....	85.937	0	0	85.937	0	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(11.872)	(11.009)	(25.422)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	296.000	270.000	80.000	458.206	425.707	80.000
Afborganir langtímalána	16 (174.769)	(176.204)	(304.965)	(219.921)	(224.750)	(363.584)
Fjármögnunarhreyfingar	133.432	20.887	(250.386)	262.357	139.057	(283.583)
(Lækkun) á handbæru fé	(25.317)	(4.440)	(176.369)	(10.044)	(2.403)	(171.965)
Handbært fé í ársbyrjun	40.186	40.186	216.555	79.446	79.444	251.410
Handbært fé í árslok	14.869	35.746	40.186	69.401	77.041	79.446

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.542 þann 1. desember 2014. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Borgarbyggðar 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 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., Nemendagarðar MB 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 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 rekstrarrekna 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 byggðasamлага 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 2014. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

I. 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 2014 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 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.237.024	1.238.554	1.237.024	1.238.554
Fasteignaskattur	293.535	287.652	278.530	277.914
Lóðarleiga	41.621	41.608	41.621	41.608
	<u>1.572.179</u>	<u>1.567.814</u>	<u>1.557.175</u>	<u>1.558.076</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	200.598	202.455	200.598	202.455
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	104.401	96.213	104.401	96.213
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	22.700	19.712	22.700	19.712
Útgjaldajöfnunarframlag.....	333.545	289.914	333.545	289.914
Önnur framlög	119.066	121.010	119.066	121.010
	<u>780.310</u>	<u>729.304</u>	<u>780.310</u>	<u>729.304</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.352.489</u>	<u>2.297.118</u>	<u>2.337.485</u>	<u>2.287.380</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	169.079	178.174	250.607	258.004
Eignatekjur	37.929	40.880	137.067	137.985
Söluhagnaður.....	0	43.300	0	43.300
Vörur og þjónusta til eigin nota	6.349	5.695	0	0
Endurgreiðslur	162.779	154.800	335.192	330.314
Aðrar tekjur	23.698	13.956	25.696	14.604
	<u>399.833</u>	<u>436.805</u>	<u>748.562</u>	<u>784.208</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.752.322</u>	<u>2.733.923</u>	<u>3.086.047</u>	<u>3.071.588</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Laun	1.205.870	1.154.743	1.294.765	1.249.075
Launatengd gjöld	293.601	269.178	313.590	290.470
Annar starfsmannakostnaður.....	263	480	263	480
	<u>1.499.734</u>	<u>1.424.402</u>	<u>1.608.617</u>	<u>1.540.025</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	72.409	45.300	72.409	45.300
Laun og launatengd gjöld samtals....	<u>1.572.142</u>	<u>1.469.702</u>	<u>1.681.026</u>	<u>1.585.325</u>

Í árslok 2014 störfuðu 326 starfsmenn hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 258 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 26,1 millj. kr. á árinu 2014.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	759.606	726.391	840.774	811.398
Skattar og önnur opinber gjöld	17.623	17.893	22.998	21.487
Styrkir, framlög og annar kostnaður..	271.880	258.715	278.213	264.424
Söluþap.....	18.593	7.600	18.524	7.600
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>1.067.702</u>	<u>1.010.598</u>	<u>1.160.509</u>	<u>1.104.909</u>

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	16.962	22.865	18.184	23.502
Tekjur af eignarhlutum	18.940	21.150	18.940	21.150
Vextir frá eigin fyrirtækjum	16.588	(620)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(134.361)	(158.379)	(249.494)	(296.532)
Gengismunur	221	0	196	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	<u>(81.651)</u>	<u>(114.984)</u>	<u>(212.174)</u>	<u>(251.880)</u>

Skýringar, frh.:

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	2.399.044	2.399.044	2.341.767
Félagsþjónusta	411.903	108.956 (	302.947 ) (	294.847)
Fræðslu- og uppeldismál	1.597.493	159.196 (	1.438.297 ) (	1.389.821)
Menningarmál	134.161	17.160 (	117.001 ) (	106.885)
Æskulýðs- og íþróttamál	326.174	70.327 (	255.847 ) (	233.365)
Brunamál og almannavarnir	35.831	5.807 (	30.024 ) (	32.255)
Hreinlætismál	14.914	16.823	1.909 (	550)
Skipulags- og byggingarmál	100.999	29.216 (	71.784 ) (	59.889)
Umferðar- og samgöngumál	85.241	6.881 (	78.360 ) (	58.650)
Umhverfismál	42.979	3.959 (	39.021 ) (	41.106)
Atvinnumál	35.909	6.661 (	29.247 ) (	32.331)
Framlög til B hluta starfsemi	6.374	4.283 (	2.091)	103
Sameiginlegur kostnaður	200.727	7.220 (	193.508 ) (	188.863)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	72.409	0 (	72.409 ) (	45.300)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	25.913	76.681	50.767	45.509
Aðalsjóður samtals	3.091.029	2.912.215 (	178.813 ) (	96.482)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	390.414	517.181	126.767	150.736
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.552	1.568	16 (	67)
Innri færslur A hluta	(625.931)	(625.931)	0	0
A hluti	2.857.063	2.805.033 (	52.030)	54.187
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	81.292	83.161	1.870	897
Félagslegar íbúðir	22.853	21.449 (	1.404 ) (	1.547)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	103.144	67.680 (	35.463 ) (	33.727)
Hjálmaklettur	107.623	92.518 (	15.105 ) (	21.405)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	170.563	179.194	8.630	20
Nemendagarðar MB	2.475	1.891 (	584)	0
Fjallskilasjóðir	22.498	20.976 (	1.522)	615
Breyting niðurfærslu í eigin eignarhlutum í B hluta	7.934	0 (	7.934)	0
Bakfærð hlutdeild í afkomu dótturfélaga	(319)	0	319	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	696	0 (	696 ) (	217)
Innri færslur A og B hluta	(148.511)	(148.511)	0	0
A og B hluti	3.227.310	3.123.391 (	103.919 ) (	1.178)

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 1.1.2014.....	4.045.063	402.317	479.735	4.927.115
Afskrifað áður	(1.867.952)	(60.479)	(190.680)	(2.119.111)
Bókfært verð 1.1.2014.....	2.177.112	341.837	289.055	2.808.004
Endurflokkun eigna 1.1.2014.....	(10.385)	0	10.385	0
Endurmat lóða og lendna.....	315.644	0	0	315.644
Viðbót á árinu	59.525	76.696	59.820	196.042
Selt á árinu.....	(36.093)	0	0	(36.093)
Afskrifað á árinu	(46.903)	(16.091)	(19.863)	(82.857)
Bókfært verð 31.12. 2014.....	2.458.900	402.443	339.397	3.200.739
Samtals heildarverð 31.12.2014.....	4.358.267	479.013	549.940	5.387.220
Afskrifað samtals	(1.899.367)	(76.570)	(210.543)	(2.186.481)
Bókfært verð 31.12.2014.....	2.458.900	402.443	339.397	3.200.739

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. 2014.....	6.086.359	402.317	549.320	7.037.996
Afskrifað áður	(2.036.748)	(60.479)	(232.147)	(2.329.374)
Bókfært verð 1.1. 2014.....	4.049.612	341.837	317.173	4.708.622
Endurflokkun eigna 1.1.2014.....	(38.083)	0	38.083	0
Endurmat lóða og lendna.....	315.644	0	0	315.644
Viðbót á árinu	108.457	76.696	61.688	246.841
Selt á árinu.....	(36.093)	0	(371)	(36.464)
Afskrift á árinu	(95.584)	(16.091)	(23.886)	(135.562)
Bókfært verð 31.12 2014.....	4.303.951	402.443	392.687	5.099.081
Samtals heildarverð 31.12. 2014.....	6.420.796	479.013	648.191	7.547.999
Afskrifað samtals	(2.116.845)	(76.570)	(255.503)	(2.448.919)
Bókfært verð 31.12. 2014.....	4.303.951	402.443	392.687	5.099.081

Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 4-30%

Á árinu 2012 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis í Borgarnesi. Áfallinn framkvæmdakostnaður í árslok 2014 nam 923,9 millj. kr. Borgarbyggð og ríkisjóður gerðu samning í maí 2010 um byggingu, fjármögnun og rekstur hjúkrunarheimilis. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta þess í áætluðum kostnaði 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.....	67.761
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	38.965
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	806.189
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	37,6

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 og lóðir		
Skólahúsnæði.....	18.152	34.600
Íþróttamannvirki.....	28.071	26.500
Aðrar fasteignir.....	13.762	16.600
Lóðir.....	55.646	55.646
Fasteignir og lóðir samtals	115.631	133.346
Gatnamannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	72.914	60.600
Gatnagerðargjöld.....	0	(15.050)
Endurgreidd gatnagerðargjöld.....	3.323	0
Gatnamannvirki samtals	76.237	45.550
Áhöld og tæki		
Áhaldahús, tækjakaup.....	4.175	7.000
Áhöld og tæki samtals	4.175	7.000
A hluti	196.043	185.896
B hluti:		
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð		
Lóðarframkvæmdir.....	21.331	20.000
Nemendagarðar Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.		
Fasteignir.....	27.600	0
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.125	0
Nemendagarðar MB samtals	28.725	0
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	743	0
A og B hluti	246.841	205.896

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.607.550	948.896	348.553
Leikskólar	638.800	230.283	379.629
Íþróttamannvirki	1.347.740	499.394	183.891
Íbúðarhúsnæði	766.290	566.637	163.514
Hjálmaklettur	958.500	398.150	821.889
Lóðir og lendur		3.378.578	1.131.926
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	865.100	350.100	870.599
Aðrar fasteignir	2.329.695	821.525	152.688
Byggingarland			251.262
Gatna- og veitumannvirki			402.443
Opin svæði, áhöld, tæki og aðrar eignir			392.687
Samtals			5.099.081

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	210.823	210.823
Íþróttamannvirki	132.741	132.741
Leikskólar	62.466	62.466
Félagsmiðstöð	39.041	39.041
Félagsheimili.....	73.336	73.336
Skrifstofur.....	56.220	56.220
Safnahús.....	153.042	153.042
Slökkvilið.....	25.337	25.337
Menntaskóli.....	9.308	15.840
Tónlistarskóli.....	9.369	9.369
Vinnuskóli.....	1.561	1.561
	<u>773.244</u>	<u>779.776</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	343.571
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,0%	58.200	0
Nemendagarðar Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.....	45,5% / 95,6%	10.000	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	157.777	157.778
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	5.225	5.225
Reiðhöllin Vindási ehf.....	56,07%	76.662	76.662
Bifur ehf.....		570	570
Spölur hf.....		500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....		837	837
Límtré Vírnet ehf.....		250	250
Önnur félög.....		67	925
Óbein niðurfærsla		(31.276)	(4.537)
		<u>1.001.629</u>	<u>961.026</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	126.932	126.932
Breyting niðurfærslu langtímakrafna.....	628	628
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(1.836)	(1.836)
Verðbætur.....	1.292	1.292
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	127.016	127.016
Næsta árs afborganir	(1.243)	(1.243)
	<u>125.773</u>	<u>125.773</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2015.....	1.243	1.243
Árið 2016.....	6.490	6.490
Árið 2017.....	8.590	8.590
Árið 2018.....	11.429	11.429
Árið 2019.....	12.188	12.188
Síðar.....	87.076	87.076
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>127.016</u>	<u>127.016</u>

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	38.379	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(3.079)	0
Verðbætur.....	391	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	35.691	0
Næsta árs afborganir	(3.139)	0
	<u>32.552</u>	<u>0</u>

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

Árið 2015.....	3.139	0
Árið 2016.....	1.718	0
Árið 2017.....	1.778	0
Árið 2018.....	1.840	0
Árið 2019.....	1.356	0
Síðar.....	25.860	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>35.691</u>	<u>0</u>

13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	78.184	78.609
Afskrifað á árinu.....	(36.054)	(36.054)
Hækkun niðurfærslu á árinu.....	7.204	7.204
Niðurfærsla í árslok	<u>49.334</u>	<u>49.759</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.547.652	1.478.556
Endurmat lóðir og lendur.....	315.644	315.644
Rekstrarniðurstaða ársins	(52.030)	(103.919)
Eigið fé 31.12. 2014.....	<u>1.811.266</u>	<u>1.690.281</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 14,3 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.....	591.994	591.994
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	72.409	72.409
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(14.260)	(14.260)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2014.....	650.143	650.143
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(19.133)	(19.133)
	<u>631.010</u>	<u>631.010</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2015 - 2019.....	107.807	107.807
Árin 2020 - 2024.....	131.220	131.220
Árin 2025 - 2029.....	140.931	140.931
Síðar.....	270.185	270.185
	<u>650.143</u>	<u>650.143</u>

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	35.794	209.870	1.527.126	1.772.790
Ný lán	0	26.000	270.000	296.000
Afborganir af lánum	(8.283)	(25.439)	(140.826)	(174.548)
Verðbætur og gengismunur	(221)	0	15.367	15.146
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	27.290	210.431	1.671.667	1.909.388
Næsta árs afborgun	(8.655)	(103.022)	(152.428)	(264.104)
	<u>18.636</u>	<u>107.409</u>	<u>1.519.240</u>	<u>1.645.284</u>
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	35.794	1.078.758	2.482.463	3.597.015
Ný lán	0	26.000	432.206	458.206
Afborganir af lánum	(8.283)	(57.034)	(154.383)	(219.700)
Verðbætur og gengismunur	(221)	0	28.659	28.438
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	27.290	1.047.724	2.788.945	3.863.959
Næsta árs afborgun	(8.655)	(139.689)	(169.471)	(317.815)
	<u>18.636</u>	<u>908.035</u>	<u>2.619.474</u>	<u>3.546.145</u>
Vaxtakjör í árslok 2014.....	0,8 - 3,9%	5,0 - 8,4%	0,5 - 6,6%	

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 2015.....	264.104	317.815
Árið 2016.....	189.319	246.887
Árið 2017.....	173.375	231.501
Árið 2018.....	172.299	231.004
Árið 2019.....	171.403	230.706
Síðar	938.888	2.606.046
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.909.388	3.863.959

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%	4.734.520	2.923.255	1.811.266
Sorphirða	100%	19.122	0	19.122
Félagslegar íbúðir	100%	120.874	183.636 (	62.762)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	870.599	933.972 (	63.374)
Hjálmaklettur	100%	821.889	858.563 (	36.674)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	69.464	38.003	31.461
Nemendagarðar MB ehf.	96%	29.541	8.125	21.416
Fjallskilasjóðir	100%	62.270	39.302	22.968
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(53.142)		(53.142)
Millifærslur, innbyrðis staða		(92.859)	(92.859)	0
Samtals		6.582.279	4.891.998	1.690.281
Hlutdeild minnihlutaeigenda		6.057	3.314	2.743
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.588.336	4.895.312	1.693.024

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 5,0 millj. kr. á árinu 2014 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2014.

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.

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2014, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbautaskóli Vesturlands á Akranesi og hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

Skýringar, frh.:

19. Önnur mál

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. Heildar lántaka nam 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 vegna byggingar hjúkrunarheimilis 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. Sveitarfélagið hefur höfðað mál á hendur Íbúðalánasjóði fyrir dómstólum þar sem farið er fram á endurgreiðslu kröfunnar. Málflutningur mun fara fram þann 2. júní 2015 í Héraðsdómi Reykjavíkur. Greiðslan er færð meðal annarra skammtímakrafna í efnahagsreikningi í árslok 2014.

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 2014	Áætlun 2014 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Áætlun 2014 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	44,9 %	45,3 %	40,1 %	40,3 %
Fasteignaskattur	10,7 %	10,5 %	9,0 %	9,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,4 %	26,7 %	25,3 %	23,7 %
Lóðarleiga	1,5 %	1,5 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals	85,5 %	84,0 %	75,7 %	74,5 %
Aðrar tekjur	14,5 %	16,0 %	24,3 %	25,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	57,1 %	53,8 %	54,5 %	51,6 %
Annar rekstrarkostnaður	38,8 %	37,0 %	37,6 %	36,0 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og vexti	95,9 %	90,7 %	92,1 %	87,6 %
Afskriftir	3,0 %	3,1 %	4,4 %	4,2 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,0 %	4,2 %	6,9 %	8,2 %
	101,9 %	98,0 %	103,3 %	100,0 %
Rekstrarniðurstaða	(1,9%)	2,0 %	(3,3%)	(0,0%)
Veltufé frá rekstri	4,3 %	6,2 %	4,6 %	6,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(6,8%)	(4,8%)	(9,3%)	(5,0%)
Í þúsundum krónum á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	664	649	660	646
Aðrar tekjur	113	123	211	221
Laun og launatengd gjöld	(444)	(415)	(475)	(448)
Annar rekstrarkostnaður	(301)	(285)	(328)	(312)
Afskriftir	(23)	(24)	(38)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23)	(32)	(60)	(71)
Rekstrarniðurstaða	(15)	15	(29)	(0)
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	33	48	40	52
Handbært fé frá rekstri	8	30	4	4
	A hluti		A og B hluti	
	2014	2013	2014	2013
Efnahagur				
Eignir	1.337	1.195	1.860	1.723
Eigið fé	511	438	478	419
Skuldir og skuldbindingar	825	757	1.382	1.304
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	16,12	9,44	27,30	18,36
Veltufjárlutfall - veltufjárm./skammtímask.	0,58	0,57	0,56	0,47
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	38%	37%	26%	24%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	106%	104%	159%	155%
Skuldaviðmið sbr. reglugerð	96%	94%	127%	122%
Framlegðarlutfall.....	4%	8%	8%	11%
Íbúafjöldi (heimild Hagstofa Íslands):				
Íbúafjöldi 1. desember	3.542	3.532	3.482	3.476
Breyting frá fyrra ári	0,3 %	1,4 %	0,2 %	(0,2%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2014	2013	2012	2011	2010
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	44,9 %	43,4 %	44,4 %	44,0 %	40,6 %
Fasteignaskattur	10,7 %	12,4 %	10,9 %	9,5 %	9,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,4 %	28,3 %	28,5 %	29,4 %	23,6 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	85,5 %	85,7 %	85,4 %	84,6 %	75,5 %
Aðrar tekjur	14,5 %	14,3 %	14,7 %	15,4 %	24,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	57,1 %	54,6 %	53,5 %	52,6 %	49,3 %
Annar rekstrarkostnaður.....	38,8 %	37,5 %	36,7 %	34,1 %	37,6 %
Afskriftir.....	3,0 %	3,1 %	3,4 %	4,2 %	4,3 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	3,0 %	4,4 %	1,8 %	1,1 %	3,9 %
	101,9 %	99,6 %	95,4 %	92,0 %	95,2 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(1,9 %)	0,4 %	4,6 %	8,0 %	4,8 %
Veltufé frá rekstri.....	4,3 %	7,3 %	8,8 %	14,6 %	11,5 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(6,8 %)	(8,2 %)	(0,9 %)	(1,1 %)	0,4 %
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	664	623	591	554	491
Aðrar tekjur	113	104	102	101	159
Laun og launatengd gjöld	(444)	(397)	(371)	(345)	(321)
Annar rekstrarkostnaður	(301)	(273)	(254)	(223)	(245)
Afskriftir.....	(23)	(23)	(24)	(27)	(28)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(23)	(32)	(13)	(7)	(26)
Rekstrarniðurstaða.....	(15)	3	32	52	31
Efnahagur:					
Eignir.....	1.337	1.195	1.242	1.215	1.221
Eigið fé.....	511	438	442	392	339
Skuldir og skuldbindingar.....	825	757	800	823	882
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	33	53	61	75	63
Handbært fé (til) frá rekstri	8	80	61	73	39
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	16,12	9,44	7,93	8,55	7,89
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir...	0,58	0,57	0,94	0,94	0,83
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	38%	37%	36%	32%	28%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	106%	104%	115%	126%	170%
Útsvarprósenta	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%	0,35%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,50%	1,50%	1,50%	1,40%	1,40%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.542	3.532	3.482	3.476	3.484
Breyting frá fyrra ári.....	0,3 %	1,4 %	0,2 %	(0,2%)	(1,7%)

Skýringar, frh.:

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.

	2014	Hlutfall af skatt.	2013	Hlutfall af skatt.	2012	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	2.399.044	100,0%	2.246.037	100,0%	2.099.549	100,0%
Félagspjónusta	(302.947)	12,6%	(281.957)	12,6%	(257.254)	12,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.438.297)	60,0%	(1.327.995)	59,1%	(1.210.062)	57,6%
Menningarmál	(117.001)	4,9%	(105.684)	4,7%	(97.470)	4,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(255.847)	10,7%	(225.813)	10,1%	(207.173)	9,9%
Brunamál og almannavarnir	(30.024)	1,3%	(26.860)	1,2%	(25.022)	1,2%
Hreinlætismál	1.909	(0,1%)	1.236	(0,1%)	684	(0,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(71.784)	3,0%	(64.314)	2,9%	(50.976)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál	(78.360)	3,3%	(57.339)	2,6%	(59.317)	2,8%
Umhverfismál	(39.021)	1,6%	(32.896)	1,5%	(36.502)	1,7%
Atvinnumál	(29.247)	1,2%	(29.008)	1,3%	(29.805)	1,4%
Framlög til B hluta starfsemi	(2.091)	0,1 %	799	(0,0%)	(686)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(193.508)	8,1%	(171.154)	7,6%	(179.516)	8,6%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(72.409)	3,0%	(57.532)	2,6%	(47.204)	2,2%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	50.767	(2,1%)	56.834	(2,5%)	67.621	(3,2%)
Aðalsjóður samtals	(178.813)	(7,5%)	(75.646)	(3,4%)	(33.133)	(1,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	126.767	(5,3%)	85.380	(3,8%)	144.134	(6,9%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	16	(0,0%)	(248)	0,0 %	(461)	0,0 %
A hluti samtals	(52.030)	(2,2%)	9.487	0,4 %	110.540	5,3 %

Skýringar, frh.:

22. 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	1.539.814	28.000	1.567.814	1.530.076	28.000	1.558.076
Framlög Jöfnunarsjóðs	700.704	28.600	729.304	700.704	28.600	729.304
Aðrar tekjur	394.077	42.728	436.805	736.890	47.318	784.208
	<u>2.634.595</u>	<u>99.328</u>	<u>2.733.923</u>	<u>2.967.670</u>	<u>103.918</u>	<u>3.071.588</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.411.506	58.196	1.469.702	1.527.129	58.196	1.585.325
Annar rekstrarkostnaður	965.452	45.146	1.010.598	1.059.376	45.533	1.104.909
Afskriftir	84.453	0	84.453	129.871	565	130.436
	<u>2.461.411</u>	<u>103.342</u>	<u>2.564.752</u>	<u>2.716.376</u>	<u>104.293</u>	<u>2.820.669</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	173.185	(4.014)	169.171	251.294	(375)	250.919
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(103.152)	(11.832)	(114.984)	(241.959)	(9.921)	(251.880)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(217)	0	(217)
Rekstrarniðurstaða	<u>70.033</u>	<u>(15.846)</u>	<u>54.187</u>	<u>9.118</u>	<u>(10.296)</u>	<u>(1.178)</u>

Skýringar, frh.:

23. 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	70.033	(15.846)	54.187	9.118	(10.296)	(1.178)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	84.453	0	84.453	129.871	565	130.436
Verðbætur	43.328	(5.866)	37.462	77.862	(15.594)	62.268
Hlutdeild minnihluta				217		217
Söluhagnaður	(22.000)	(11.600)	(33.600)	(22.000)	(11.600)	(33.600)
Breyting á lífeyrisskuldb.	26.000	0	26.000	26.000	0	26.000
Veltufé frá rekstri	<u>201.813</u>	<u>(33.312)</u>	<u>168.501</u>	<u>221.068</u>	<u>(36.925)</u>	<u>184.143</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir breyting	0	(47.014)	(47.014)	0	(155.707)	(155.707)
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(15.000)	0	(15.000)	(15.000)	0	(15.000)
Samtals	<u>(15.000)</u>	<u>(47.014)</u>	<u>(62.014)</u>	<u>(15.000)</u>	<u>(155.707)</u>	<u>(170.707)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>186.813</u>	<u>(80.326)</u>	<u>106.487</u>	<u>206.068</u>	<u>(192.632)</u>	<u>13.436</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(123.170)	(62.727)	(185.896)	(123.170)	(82.726)	(205.896)
Söluverð seldra rek.fj.m.	25.000	43.000	68.000	25.000	43.000	68.000
Eignarhlutir breyting	(7.000)	(10.000)	(17.000)	(7.000)	(10.000)	(17.000)
Langtímakröfur, breyting	2.281	(2.281)	0	0	0	0
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	0	3.082	3.082	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(102.888)</u>	<u>(28.926)</u>	<u>(131.814)</u>	<u>(105.170)</u>	<u>(49.726)</u>	<u>(154.896)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(40.529)	29.520	(11.009)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	70.000	200.000	270.000	70.000	355.707	425.707
Skammtímakröfur vegna						
fjármögnunar, breyting.....	0	(61.900)	(61.900)	0	(61.900)	(61.900)
Afborganir langtímalána	(174.856)	(1.348)	(176.204)	(225.317)	567	(224.750)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(145.385)</u>	<u>166.272</u>	<u>20.887</u>	<u>(155.317)</u>	<u>294.374</u>	<u>139.057</u>
(Lækkun) á handbæru fé	(61.460)	57.020	(4.440)	(54.419)	52.016	(2.403)
Handbært fé í ársbyrjun	90.333	(50.147)	40.186	129.076	(49.632)	79.444
Handbært fé í árslok	28.873	6.873	35.746	74.657	2.384	77.041