

Borgarbyggð

Ársreikningur
2015

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 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.467 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.128 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 171 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 145 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 nam 1.987 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.957 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 7. apríl 2016.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2015 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, . maí 2016.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2015. 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 mikilvægar reikningssskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum 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 fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, 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 reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, 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, . maí 2016.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	A hluti			A og B hluti			*Endurgert Ársreikningur 2014
		Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	
Rekstrartekjur								
Útsvar og fasteignaskattur	5	1.808.087	1.799.831	1.572.179	1.788.733	1.788.711	1.557.175	
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	883.114	764.671	780.310	883.114	764.671	780.310	
Aðrar tekjur	5	436.357	580.875	399.833	795.583	909.051	710.438	
		<u>3.127.558</u>	<u>3.145.377</u>	<u>2.752.322</u>	<u>3.467.430</u>	<u>3.462.433</u>	<u>3.047.923</u>	
Rekstrargjöld								
Laun og launatengd gjöld	6	1.799.203	1.769.410	1.572.142	1.925.835	1.895.541	1.681.026	
Annar rekstrarkostnaður	7	998.153	1.058.795	1.067.702	1.084.856	1.149.586	1.167.868	
		<u>2.797.356</u>	<u>2.828.206</u>	<u>2.639.845</u>	<u>3.010.691</u>	<u>3.045.127</u>	<u>2.848.894</u>	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		330.202	317.171	112.477	456.739	417.305	199.029	
Afskriftir	10	(86.498)	(86.316)	(82.857)	(123.569)	(119.875)	(119.832)	
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		243.704	230.855	29.620	333.170	297.430	79.197	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	(98.218)	(102.705)	(81.651)	(159.817)	(172.326)	(168.198)	
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(2.767)	(2)	(918)	
Rekstrarniðurstaða	15	<u>145.486</u>	<u>128.150</u>	<u>(52.030)</u>	<u>170.586</u>	<u>125.102</u>	<u>(89.919)</u>	

* - sjá skýringu 3

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2015	2014	2015	*Endurgert 2014
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	2.418.977	2.458.900	3.583.463	3.656.404
	Gatnamannvirki og veitukerfi	382.366	402.443	382.366	402.443
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	324.473	339.397	374.772	392.687
10		3.125.816	3.200.739	4.340.602	4.451.534
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum	1.028.369	1.001.629	888.263	888.263
	Langtímakröfur	121.870	125.773	934.211	931.275
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	31.450	32.553	0	0
		1.181.689	1.159.955	1.822.474	1.819.538
	Fastafjármunir	4.307.504	4.360.694	6.163.076	6.271.072
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	177.378	143.370	177.378	143.370
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	23.745	29.160	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	1.752	3.139	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	6.625	1.243	15.941	10.041
	Aðrar skammtímakröfur	197.083	170.744	240.196	203.625
	Skammtímaverðbréf	12.077	11.301	12.077	11.301
	Handbært fé	84.018	14.869	159.506	69.422
	Veltufjármunir	502.678	373.826	605.099	437.759
	Eignir samtals	4.810.182	4.734.520	6.768.176	6.708.830
Eignir utan efnahagsreiknings 4j					

* - sjá skýringu 3

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	*Endurgert 2014
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	1.956.752	1.811.266	1.928.451	1.757.866
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	18	0	0	58.178	55.412
		<u>1.956.752</u>	<u>1.811.266</u>	<u>1.986.629</u>	<u>1.813.278</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	711.655	631.010	711.655	631.010
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	1.538.970	1.645.284	3.429.493	3.546.145
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	85.937	0	85.937
Skuldir við eigin fyrirtæki		39.443	26.754	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	204.519	264.104	250.476	317.815
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	16	17.863	19.132	17.863	19.132
Aðrar skammtímaskuldir		340.980	251.034	372.060	295.514
		<u>602.805</u>	<u>646.960</u>	<u>640.399</u>	<u>718.398</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.853.430</u>	<u>2.923.255</u>	<u>4.781.547</u>	<u>4.895.553</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.810.182</u>	<u>4.734.520</u>	<u>6.768.176</u>	<u>6.708.830</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

* - sjá skýringu 3

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2015

	A hluti			A og B hluti			*Endurgert
	Skýr	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum		Ársreikningur 2014
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	15	145.486	128.150	(52.030)	170.586	125.102	(89.919)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	10	86.498	86.316	82.857	123.569	119.875	119.832
Verðbætur og gengismunur		27.660	42.532	13.685	34.360	55.417	18.974
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	2.767	2	918
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	0	(3.400)	0	0	(3.400)
Niðurfærsla eignarhluta,							
breyting		(26.739)	0	(13.655)	0	0	0
Söluþap (-hagnaður)		(63.720)	(213.117)	18.593	(63.720)	(213.117)	18.525
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	16	96.904	86.300	72.409	96.904	86.300	72.409
Veltufé frá rekstri		266.090	130.181	118.459	364.466	173.580	137.338
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		(34.008)	0	(16.291)	(34.008)	0	(16.291)
Aðrar skammtímakr., breyting		(26.339)	0	(32.042)	(36.571)	0	(35.911)
Skammtímaskuldir, breyting		89.946	0	(26.521)	76.545	0	(64.689)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	16	(17.528)	(17.000)	(14.260)	(17.528)	(17.000)	(14.260)
Samtals		12.071	(17.000)	(89.113)	(11.562)	(17.000)	(131.150)
Handbært fé frá rekstri		278.161	113.181	29.346	352.904	156.580	6.188
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	10	(31.955)	(130.081)	(196.042)	(33.018)	(145.081)	(246.841)
Skammtímaskuldir vegna							
fjárfestingar, breyting		0	0	0	0	0	(56.765)
Söluverð rekstrarfjármuna		84.100	262.900	17.500	84.100	262.900	17.939
Söluverð eignarhuta í félögum		0	0	3.500	0	0	3.500
Eignarhlutur í félögum, viðbót		0	0	(17.000)	0	0	0
Langtímakröfur, breyting		1.024	0	1.207	9.856	8.333	9.540
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki							
breyting		3.191	3.211	3.078	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(776)	0	(337)	(776)	0	(337)
Fjárfestingarhreyfingar		55.584	136.030	(188.094)	60.162	126.152	(272.964)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting...		(85.937)	0	85.937	(85.937)	0	85.937
Skammtímakröfur vegna							
fjármögnunar.....		0	0	(61.864)	0	0	(61.864)
Viðskiptast. eigin ft., breyting		18.104	(18.768)	(11.872)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	90.000	296.000	0	90.000	458.207
Afborganir langtímalána	17	(196.764)	(173.572)	(174.769)	(237.044)	(223.039)	(226.691)
Innborgað hlutafé		0	0	0	0	0	1.000
Fjármögnunarhreyfingar		(264.596)	(102.340)	133.433	(322.981)	(133.038)	256.589
Hækkun (lækkun)							
á handbæru fé		69.148	146.871	(25.315)	90.085	149.693	(10.187)
Handbært fé í ársbyrjun		14.869	55.855	40.186	69.422	97.150	79.609
Handbært fé í árslok		84.018	202.726	14.869	159.506	246.843	69.422

* - sjá skýringu 3

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.640 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2015 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, Hjúkrunarheimilið Brákarhlíð, Hjálmaklettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf., Nemendagarðar MB ehf., Reiðhöllin Vindási ehf. og Fjallskilasjóðir.

Reiðhöllin Vindási ehf. er að meirihluta í eigu sveitarfélagsins og er bætt í B hluta í ársreikningi 2015. Samanburðarfjárhæðum fyrir árið 2014, eins og þær eru birtar í ársreikningnum, hefur verið breytt á þann hátt að þær innfela fjárhæðir úr ársreikningi félagsins fyrir árið 2014.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður utan þess sem fram kemur í skýringu 3.

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. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

Leigusamningur um hjúkrunarheimili við ríkið

Sveitarfélagið breytti á árinu 2015 meðhöndlun sinni á leigusamningi sem gerður var við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Borgarnesi á árinu 2010. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun á árinu 2012 og var farið með umræddan samning til samræmis við álit reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1/2013, reikningsskilaleg meðferð leigusamninga við ríkissjóð vegna hjúkrunarheimila. Var því fasteignin færð til eignar í ársreikningi sveitarfélagsins á kostnaðarverði og afskriftir og leigutekjur af eigninni færðar í rekstrarreikning.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að beiting reikningsskilaaðferðar til samræmis við framangreint álit endurspeglar ekki nægilega vel efnahagslegan raunveruleika samningsins og gefi ekki nógu glögga mynd af áhrifum umrædds samnings á rekstur og efnahag sveitarfélagsins. Hefur því reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins verið breytt á þann hátt að farið er með umræddan leigusamning sem fjármögnunarleigusamning í reikningsskilum sveitarfélagsins og leigukrafa færð á hendur ríkissjóði, í stað fasteigna. Ekki var breytt reikningshaldslegri meðhöndlun á hlutdeild sveitarfélagsins í húsnæðinu. Breyting reikningsskilaaðferðar hafði einvörðungu áhrif á A og B hluta sveitarfélagsins og hefur samanburðarfjárhæðum í ársreikningi verið breytt til samræmis.

Hefði ársreikningurinn 2015 verið gerður miðað við óbreytta reikningsskilaaðferð, hefði afkoma ársins fyrir A og B hluta verið 143,4 millj. kr.

Skýringar, frh.:

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum, frh.

Samanburðarfjárhæðum við ársreikning 2014 hefur verið breytt með eftirfarandi hætti:

Rekstrarreikningur

	A og B hluti			
	Áður birt	Breyting 1 *	Breyting 2 **	Endurgert
Aðrar tekjur	748.562	6.066	(44.190)	710.438
Annar rekstrarkostnaður	1.160.509	7.359	0	1.167.867
Afskriftir	135.562	3.624	(19.354)	119.832
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(212.174)	(275)	44.251	(168.198)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	(696)	(222)	0	(918)
Rekstrarniðurstaða	(103.919)	(5.414)	19.415	(89.919)

Efnahagsreikningur

Fasteignir og lóðir	4.303.951	99.168	(746.715)	3.656.404
Eignarhlutir í félögum	961.026	(72.763)	0	888.263
Langtímakröfur	125.773	0	805.502	931.275
Aðrar skammtímakröfur	177.141	26.484	0	203.625
Næsta árs afborganir langtímakrafna	1.243	0	8.798	10.041
Handbært fé	69.401	21	0	69.422
Eigið fé	1.693.024	52.669	67.585	1.813.278
Aðrar skammtímaskuldir	295.273	241	0	295.514

Sjóðstreymisfirlit

Rekstrarniðurstaða	(103.919)	(5.414)	19.415	(89.919)
Afskriftir	135.562	3.624	(19.354)	119.832
Verðbætur	27.368	0	(8.394)	18.974
Hlutdeild minnihluta í afkomu	696	222	0	918
Niðurfærsla eignarhluta, breyting	(5.721)	5.721	0	0
Veltufé frá rekstri	141.519	4.153	(8.333)	137.338
Aðrar skammtímakröfur, breyting	(30.763)	(5.148)	0	(35.911)
Skammtímaskuldir, breyting	(64.309)	(380)	0	(64.689)
Eignarhlutur í félögum, viðbót	7.000	(7.000)	0	0
Langtímakröfur, breyting	1.207	0	8.333	9.540
Afborganir langtímalána	(219.921)	(6.770)	0	(226.691)
Innborgað hlutfé	0	1.000	0	1.000

* Breyting 1 er vegna áhrifa Reiðhallarinnar Vindási ehf.

** Breyting 2 er vegna breyttrar reikningsskilaaðferðar á hjúkrunarheimili

Breyting á reikningsskilaaðferð hafði ekki áhrif á aðra liði ársreikningsins.

Skýringar, frh.:

4. 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.

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 málaflökks.

Skýringar, frh.:

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

g. Langtímakröfur

Almennar 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.

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili

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

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 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

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 19.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.371.698	1.364.721	1.371.698	1.364.721
Fasteignaskattur	379.929	378.527	360.575	367.407
Lóðarleiga	56.460	56.583	56.460	56.583
	<u>1.808.087</u>	<u>1.799.831</u>	<u>1.788.733</u>	<u>1.788.711</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	237.620	210.008	237.620	210.008
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	126.105	96.213	126.105	96.213
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	21.992	20.300	21.992	20.300
Útgjaldajöfnunarframlag.....	341.661	277.046	341.661	277.046
Framlög vegna fasteignaskatts.....	146.738	152.750	146.738	152.750
Önnur framlög	8.998	8.354	8.998	8.354
	<u>883.114</u>	<u>764.671</u>	<u>883.114</u>	<u>764.671</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.691.202</u>	<u>2.564.502</u>	<u>2.671.847</u>	<u>2.553.382</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	183.883	186.246	276.830	273.601
Eignatekjur	34.635	39.456	95.745	91.532
Söluhagnaður.....	63.720	213.117	63.720	213.117
Vörur og þjónusta til eigin nota	6.630	0	0	0
Endurgreiðslur	126.764	122.200	337.081	310.335
Aðrar tekjur	20.725	19.856	22.206	20.466
	<u>436.357</u>	<u>580.875</u>	<u>795.583</u>	<u>909.051</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.127.558</u>	<u>3.145.377</u>	<u>3.467.430</u>	<u>3.462.433</u>

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Laun	1.352.449	1.363.815	1.456.290	1.466.726
Launatengd gjöld	331.416	324.366	354.207	347.585
Áfallinn launakostnaður, breyting.....	18.050	0	18.050	0
Annar starfsmannakostnaður.....	384	229	384	229
	<u>1.702.299</u>	<u>1.688.410</u>	<u>1.828.930</u>	<u>1.814.541</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	96.904	81.000	96.904	81.000
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.799.203</u>	<u>1.769.410</u>	<u>1.925.835</u>	<u>1.895.541</u>

Í árslok 2015 störfuðu 325 starfsmenn hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 255 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 23,4 millj. kr. á árinu 2015.

Skýringar, frh.:

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup	699.719	737.148	777.081	817.584
Skattar og önnur opinber gjöld	17.815	18.130	21.334	21.708
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	280.619	303.518	286.442	310.294
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>998.153</u>	<u>1.058.795</u>	<u>1.084.856</u>	<u>1.149.586</u>

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	18.664	20.230	72.638	74.524
Tekjur af eignarhlutum	9.167	16.525	9.167	16.525
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.503	6.440	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(128.437)	(145.900)	(242.480)	(263.375)
Gengismunur	885	0	858	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	<u>(98.218)</u>	<u>(102.705)</u>	<u>(159.817)</u>	<u>(172.326)</u>

Skýringar, frh.:

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	2.745.329	2.745.329	2.612.203
Félagsþjónusta	432.983	105.170	(327.813)	(320.377)
Heilbrigðismál	2.250	0	(2.250)	(2.250)
Fræðslu- og uppeldismál	1.769.625	162.317	(1.607.308)	(1.647.392)
Menningarmál	137.808	17.441	(120.367)	(112.901)
Æskulýðs- og íþróttamál	333.380	77.733	(255.647)	(263.356)
Brunamál og almannavarnir	31.876	5.230	(26.645)	(30.335)
Hreinlætismál	11.139	17.145	6.007	(70)
Skipulags- og byggingarmál	83.601	33.004	(50.597)	(51.766)
Umferðar- og samgöngumál	89.413	7.234	(82.178)	(82.748)
Umhverfismál	32.663	2.369	(30.294)	(37.027)
Atvinnumál	15.850	4.914	(10.936)	(13.148)
Framlög til B hluta starfsemi	4.240	4.788	548	(135)
Sameiginlegur kostnaður	211.477	5.925	(205.552)	(207.080)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	96.904	0	(96.904)	(81.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9.812	46.413	36.601	50.642
Aðalsjóður samtals	3.263.020	3.235.014	(28.006)	(186.740)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	396.269	569.741	173.472	314.894
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.551	1.572	20	(4)
Innri færslur A hluta	(648.550)	(648.550)	0	0
A hluti	3.012.291	3.157.777	145.486	128.150
B hluta fyrirtæki:				
Sorpirða	81.424	93.394	11.970	(210)
Félagslegar íbúðir	23.873	21.291	(2.582)	(4.686)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	26.834	23.832	(3.003)	(7.158)
Hjálmaklettur	93.094	107.894	14.800	10.989
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	184.612	219.283	34.671	22
Nemendagarðar MB	2.870	2.595	(274)	0
Reiðhöllin Vindási ehf.	5.434	5.400	(34)	0
Fjallskilasjóðir	21.583	20.490	(1.093)	(2.002)
Breyting niðurfærslu í eigin eignarhlutum í B hluta	26.739	0	(26.739)	0
Bakfærð hlutdeild í afkomu dótturfélaga	(150)	0	150	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	2.767	0	(2.767)	(2)
Innri færslur A og B hluta	(101.864)	(101.864)	0	0
A og B hluti	3.379.508	3.550.093	170.586	125.102

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnamannvirki og veitukerfi	Áhöld, tæki og aðrar eignir	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2015.....	4.358.267	479.013	549.940	5.387.220
Afskrifað áður	(1.899.367)	(76.570)	(210.543)	(2.186.481)
Bókfært verð 1.1.2015.....	2.458.900	402.443	339.397	3.200.739
Viðbót á árinu	28.554	(917)	4.318	31.955
Selt á árinu.....	(20.380)	0	0	(20.380)
Afskrifað á árinu	(48.096)	(19.159)	(19.243)	(86.498)
Bókfært verð 31.12. 2015.....	2.418.977	382.366	324.473	3.125.816
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	4.307.395	478.096	554.258	5.339.750
Afskrifað samtals	(1.888.418)	(95.730)	(229.786)	(2.213.934)
Bókfært verð 31.12.2015.....	2.418.977	382.366	324.473	3.125.816

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. 2015.....	5.749.131	479.013	648.191	6.876.334
Afskrifað áður	(2.092.728)	(76.570)	(255.504)	(2.424.801)
Bókfært verð 1.1. 2015.....	3.656.404	402.443	392.687	4.451.534
Viðbót á árinu	28.554	(917)	5.382	33.018
Selt á árinu.....	(20.380)	0	0	(20.380)
Afskrift á árinu	(81.114)	(19.159)	(23.296)	(123.569)
Bókfært verð 31.12 2015.....	3.583.463	382.366	374.772	4.340.603
Samtals heildarverð 31.12. 2015.....	5.698.259	478.096	653.572	6.829.927
Afskrifað samtals	(2.114.796)	(95.730)	(278.800)	(2.489.326)
Bókfært verð 31.12. 2015.....	3.583.463	382.366	374.772	4.340.602

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.....	69.112
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	39.789
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	810.825
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	36,5

Skýringar, frh.:

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinist þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	25.161	67.500
Aðrar fasteignir.....	14.624	21.881
Stofnkostnaðarframlag Jöfnunarsjóðs.....	(11.231)	0
Fasteignir samtals	<u>28.554</u>	<u>89.381</u>
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	11.181	35.700
Gatnagerðargjöld.....	(12.098)	0
Gatna- og veitumannvirki samtals	<u>(917)</u>	<u>35.700</u>
Áhöld og tæki		
Áhaldahús, tækjakaup.....	4.318	5.000
Áhöld og tæki samtals	<u>4.318</u>	<u>5.000</u>
A hluti	<u>31.955</u>	<u>130.081</u>
B hluti:		
Sorphirða		
Grenndarstöðvar.....	0	15.000
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.063	0
A og B hluti	<u>33.018</u>	<u>145.081</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.801.300	995.908	335.062
Leikskólar	669.590	235.468	366.108
Íþróttamannvirki	1.435.845	512.322	178.335
Íbúðarhúsnæði	720.960	517.436	166.594
Hjálmaklettur	1.013.650	408.750	801.568
Lóðir og lendar		3.503.926	1.131.926
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	896.200	352.350	120.606
Aðrar fasteignir	2.460.230	863.863	526.971
Byggingarland			236.970
Gatna- og veitumannvirki			382.366
Opin svæði, áhöld, tæki og aðrar eignir			94.096
Samtals			<u>4.340.602</u>

Skýringar, frh.:

10. 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.....	64.028	64.028
Skrifstofur.....	56.220	56.220
Safnahús.....	153.042	153.042
Slökkvilið.....	25.337	25.337
Menntaskóli.....	9.308	38.086
Tónlistarskóli.....	9.370	9.370
Vinnuskóli.....	1.562	1.562
	<u>763.938</u>	<u>792.716</u>

11. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	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%	148.200	58.200	0
Nemendagarðar MB ehf.....	45,5% / 95,6%	10.000	10.000	0
Reiðhöllin Vindási ehf.....	58,01%	75.215	76.662	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	89.050	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	5.225	5.225	5.225
Bifur ehf.....			570	570
Spölur hf.....	0,58%	500	500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....		837	837	837
Límtré Vírnet ehf.....		250	250	250
Önnur félög.....			67	925
Óbein niðurfærsla			(4.537)	(638)
			<u>1.028.368</u>	<u>888.263</u>

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	127.016	941.315
Breyting niðurfærslu langtímakrafna.....	696	696
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(1.719)	(10.551)
Verðbætur.....	2.503	18.693
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>128.495</u>	<u>950.153</u>
Næsta árs afborganir	(6.625)	(15.941)
	<u>121.870</u>	<u>934.211</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016.....	6.625	15.941
Árið 2017.....	8.770	18.513
Árið 2018.....	11.670	21.849
Árið 2019.....	12.637	23.274
Árið 2020.....	12.637	23.753
Síðar.....	76.156	846.822
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>128.495</u>	<u>950.153</u>

Skýringar, frh.:

13. 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	35.691	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(3.191)	0
Verðbætur.....	702	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	33.202	0
Næsta árs afborganir	(1.752)	0
	<u>31.450</u>	<u>0</u>

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

Árið 2016.....	1.752	0
Árið 2017.....	1.813	0
Árið 2018.....	1.877	0
Árið 2019.....	1.383	0
Árið 2020.....	1.432	0
Síðar.....	24.945	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>33.202</u>	<u>0</u>

14. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	49.334	49.759
Afskrifað á árinu.....	(548)	(548)
Hækkun niðurfærslu á árinu.....	16.780	17.131
Niðurfærsla í árslok	<u>65.566</u>	<u>66.342</u>

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.811.266	1.757.865
Rekstrarniðurstaða ársins	145.486	170.586
Eigið fé 31.12. 2015.....	<u>1.956.752</u>	<u>1.928.451</u>

Skýringar, frh.:

16. 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 17,5 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2015 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	650.143	650.143
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	96.904	96.904
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(17.528)	(17.528)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	729.519	729.519
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(17.863)	(17.863)
	<u>711.655</u>	<u>711.655</u>

Núvörði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2020.....	109.529	109.529
Árin 2021 - 2025.....	152.421	152.421
Árin 2026 - 2030.....	168.701	168.701
Síðar.....	298.868	298.868
	<u>729.519</u>	<u>729.519</u>

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	27.290	210.431	1.671.667	1.909.388
Afborganir af lánum	(8.515)	(23.022)	(165.226)	(196.764)
Verðbætur og gengismunur	(885)	0	31.749	30.864
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	17.890	187.409	1.538.190	1.743.487
Næsta árs afborgun	(8.303)	(25.703)	(170.511)	(204.519)
	<u>9.587</u>	<u>161.706</u>	<u>1.367.679</u>	<u>1.538.970</u>
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	27.290	1.047.724	2.788.945	3.863.959
Afborganir af lánum	(8.515)	(45.983)	(182.546)	(237.045)
Verðbætur og gengismunur	(885)	0	53.938	53.053
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	17.890	1.001.741	2.660.336	3.679.967
Næsta árs afborgun	(8.303)	(53.703)	(188.469)	(250.476)
	<u>9.587</u>	<u>948.038</u>	<u>2.471.867</u>	<u>3.429.493</u>
Vaxtakjör í árslok 2015.....	0,6-3,6%	5,0 - 8,7%	2,4 - 6,6%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	204.517	250.475
Árið 2017.....	188.619	235.132
Árið 2018.....	187.577	234.681
Árið 2019.....	186.719	234.433
Árið 2020.....	174.853	223.199
Síðar	801.202	2.502.047
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.743.487	3.679.967

18. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	4.810.182	2.853.430	1.956.752
Sorphirða	100%	31.092	0	31.092
Félagslegar íbúðir	100%	116.888	182.232 (	65.344)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	948.043	946.835	1.208
Hjálmaklettur	100%	801.568	823.441 (	21.874)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	87.224	23.873	63.351
Nemendagarðar MB ehf.	96%	29.280	8.139	21.141
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	72.895	151	72.743
Fjallskilasjóðir	100%	59.519	37.644	21.875
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(152.495)	0	(152.495)
Millifærslur, innbyrðis staða		(96.391)	(96.391)	0
Samtals		6.707.806	4.779.355	1.928.451
Hlutdeild minnihlutaeigenda		60.370	2.191	58.178
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.768.176	4.781.547	1.986.629

19. 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 6,5 millj. kr. á árinu 2015 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2015.

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 2015, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbrotaskóli Vesturlands á Akranesi og hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

Skýringar, frh.:

20. 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. Málið var tekið fyrir í Héraðsdómi Reykjavíkur 30. september 2015 og dómur kveðinn upp 14. október 2015. Allar kröfur Borgarbyggðar um að Íbúðalánasjóður endurgreiði oftekna dráttarvexti voru samþykktar og auk þess bætur vegna tjóns sem krafa Íbúðalánasjóðs hafði valdið Borgarbyggð. Íbúðalánasjóður hefur áfrýjað málinu til Hæstaréttar en ekki liggur fyrir hvenær málið verður tekið fyrir.

21. 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.:

22. Lykiltölur

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	86	103	68	302		
Skuldaviðmið.....		82%	96%	94%	105%	113%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	43,4 %	43,9 %	44,9 %	43,4 %	44,4 %	44,0 %
Fasteignaskattur	12,0 %	12,1 %	10,7 %	12,4 %	10,9 %	9,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	24,3 %	28,2 %	28,4 %	28,3 %	28,5 %	29,4 %
Lóðarleiga	1,8 %	1,8 %	1,5 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %
Skatttekjur samtals	81,5 %	86,0 %	85,5 %	85,7 %	85,3 %	84,6 %
Aðrar tekjur	18,5 %	14,0 %	14,5 %	14,3 %	14,7 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,7%)	(54,4%)	(54,5%)	(52,4%)	(51,5%)	(52,1%)
Lífeyrisskuldbinding	(2,6%)	(3,1%)	(2,6%)	(2,2%)	(2,0%)	(0,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,7%)	(31,9%)	(38,8%)	(9,4%)	(36,7%)	(34,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	10,1 %	10,6 %	4,1 %	36,0 %	9,8 %	13,3 %
Afskriftir	(2,7%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,1%)	(3,4%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3,3%)	(3,1%)	(3,0%)	(4,4%)	(1,8%)	(1,1%)
Rekstrarniðurstaða	4,1 %	4,7 %	(1,9%)	28,5 %	4,6 %	8,0 %
Veltufé frá rekstri	4,1 %	8,5 %	4,3 %	7,3 %	8,8 %	9,6 %
Fjárfestingarhreyfingar	4,3 %	1,8 %	(6,8%)	(8,2%)	(0,9%)	(1,0%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	(4,1%)	(1,0%)	7,1 %	5,1 %	1,9 %	0,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	90%	91%	106%	104%	115%	126%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	13,15	5,78	13,89	8,54	7,93	8,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	0,71	1,30	0,42	1,02	0,80	1,20
Veltufjárlutfall.....	1,17	0,83	0,58	0,57	0,94	0,94
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn...	38%	41%	38%	37%	36%	32%

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

Í þúsundum króna á íbúa	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
Rekstur						
Skatttekjur.....	705	739	664	623	591	554
Aðrar tekjur	160	120	113	104	102	101
Laun og launatengd gjöld	(486)	(494)	(444)	(397)	(371)	(345)
Annar rekstrarkostnaður	(291)	(274)	(301)	(273)	(254)	(223)
Afskriftir.....	(24)	(24)	(23)	(23)	(24)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(28)	(27)	(23)	(32)	(13)	(7)
Rekstrarniðurstaða.....	35	40	(15)	3	32	52
Efnahagur						
Eignir.....	1.244	1.321	1.337	1.195	1.242	1.215
Eigið fé.....	468	538	511	438	442	392
Skuldir og skuldbindingar.....	776	784	825	757	800	823
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	36	73	33	53	61	63
Handbært fé frá rekstri	31	76	8	80	61	39
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	36	9	55	37	13	5
Álagningarhlutföll						
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,49%	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,40%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands)						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.640	3.542	3.532	3.482	3.476	
Breyting frá fyrra ári.....	2,8%	0,3%	1,4%	0,2%	(0,2%)	

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	(145)	25	(52)	269		
Skuldaviðmið.....		107%	125%	121%	136%	166%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	39,4 %	39,6 %	40,1 %	37,5 %	38,8 %	39,5 %
Fasteignaskattur	10,6 %	10,4 %	9,0 %	10,4 %	9,1 %	8,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,1 %	25,5 %	25,3 %	24,5 %	24,9 %	26,4 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,3 %	1,4 %	1,4 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	73,7 %	77,1 %	75,7 %	73,8 %	74,3 %	75,5 %
Aðrar tekjur	26,3 %	22,9 %	24,3 %	26,2 %	25,7 %	24,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(52,4%)	(52,7%)	(52,1%)	(49,4%)	(49,1%)	(51,0%)
Lífeyrisskuldbinding.....	(2,3%)	(2,8%)	(2,3%)	(1,9%)	(1,8%)	(0,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(33,2%)	(31,3%)	(37,6%)	(37,4%)	(36,3%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,1 %	13,2 %	7,9 %	11,3 %	12,8 %	17,4 %
Afskriftir.....	(3,5%)	(3,6%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,4%)	(5,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(5,0%)	(4,6%)	(6,9%)	(8,3%)	(5,0%)	(3,8%)
Hlutdeild millihluta í afkomu.....	(0,0%)	(0,1%)	(0,02%)	(0,02%)	(0,01%)	(0,01%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,6 %	4,9 %	(3,4%)	(1,4%)	3,4 %	8,6 %
Veltufé frá rekstri.....	5,0 %	10,5 %	4,6 %	6,6 %	9,2 %	11,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	3,6 %	1,7 %	(9,3%)	(7,7%)	(5,0%)	(16,3%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	4,2 %	1,0 %	8,0 %	6,6 %	12,5 %	17,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	138%	138%	159%	155%	170%	177%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	20,67	9,41	25,06	17,27	13,88	11,61
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	0,74	1,46	0,42	0,85	0,85	1,41
Veltufjárlutfall.....	1,05	0,94	0,56	0,47	0,86	0,86
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..	25%	29%	26%	24%	25%	23%

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	701	734	660	620	588	551
Aðrar tekjur	250	219	211	221	204	179
Laun og launatengd gjöld	(521 ) (	529 ) (	475 ) (	431 ) (	403 ) (	376)
Annar rekstrarkostnaður	(316 ) (	298 ) (	328 ) (	314 ) (	288 ) (	227)
Afskriftir.....	(33 ) (	34 ) (	38 ) (	37 ) (	35 ) (	37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(47 ) (	45 ) (	60 ) (	69 ) (	39 ) (	27)
Rekstrarniðurstaða.....	34	47	(29)	(12)	27	62
Efnahagur						
Eignir.....	1.742	1.859	1.860	1.723	1.781	1.682
Eigið fé.....	430	546	478	419	437	392
Skuldir og skuldbindingar.....	1.312	1.314	1.382	1.304	1.344	1.289
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	48	100	40	55	73	85
Handbært fé frá rekstri	43	97	4	96	86	67
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	40	9	70	55	99	129

Skýringar, frh.:

22. 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.

	2015	Hlutfall af skatt.	2014	Hlutfall af skatt.	2013	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	2.745.329	100,0%	2.399.044	100,0%	2.246.037	100,0%
Félagspjónusta	(327.813)	11,9%	(302.947)	12,6%	(281.957)	12,6%
Heilbrigðismál	(2.250)	0,1%	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.607.308)	58,5%	(1.438.297)	60,0%	(1.327.995)	59,1%
Menningarmál	(120.367)	4,4%	(117.001)	4,9%	(105.684)	4,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(255.647)	9,3%	(255.847)	10,7%	(225.813)	10,1%
Brunamál og almannavarnir	(26.645)	1,0%	(30.024)	1,3%	(26.860)	1,2%
Hreinlætismál	6.007	(0,2%)	1.909	(0,1%)	1.236	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(50.597)	1,8%	(71.784)	3,0%	(64.314)	2,9%
Umferðar- og samgöngumál	(82.178)	3,0%	(78.360)	3,3%	(57.339)	2,6%
Umhverfismál	(30.294)	1,1%	(39.021)	1,6%	(32.896)	1,5%
Atvinnumál	(10.936)	0,4%	(29.247)	1,2%	(29.008)	1,3%
Framlög til B hluta starfsemi	548	(0,0%)	(2.091)	0,1%	799	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(205.552)	7,5%	(193.508)	8,1%	(171.154)	7,6%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(96.904)	3,5%	(72.409)	3,0%	(57.532)	2,6%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	36.601	(1,3%)	50.767	(2,1%)	56.834	(2,5%)
Aðalsjóður samtals	(28.006)	(1,0%)	(178.813)	(7,5%)	(75.646)	(3,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	173.472	(6,3%)	126.767	(5,3%)	85.380	(3,8%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	20	(0,0%)	16	(0,0%)	(248)	0,0%
A hluti samtals	145.486	5,3 %	(52.030)	(2,2%)	9.487	0,4 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 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						
Útvar og fasteignaskattur	1.799.831	0	1.799.831	1.788.711	0	1.788.711
Framlög Jöfnunarsjóðs	732.371	32.300	764.671	732.371	32.300	764.671
Aðrar tekjur	378.823	202.052	580.875	760.254	148.797	909.051
	<u>2.911.025</u>	<u>234.352</u>	<u>3.145.377</u>	<u>3.281.336</u>	<u>181.097</u>	<u>3.462.433</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.638.971	130.439	1.769.410	1.765.102	130.439	1.895.541
Annar rekstrarkostnaður	1.049.674	9.121	1.058.795	1.147.798	1.788	1.149.586
	<u>2.688.645</u>	<u>139.561</u>	<u>2.828.206</u>	<u>2.912.900</u>	<u>132.227</u>	<u>3.045.127</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	222.380	94.791	317.171	368.436	48.870	417.305
Afskriftir	(85.604)	(712)	(86.316)	(138.093)	18.218	(119.875)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	136.776	94.079	230.855	230.343	67.087	297.430
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(102.704)	(1)	(102.705)	(225.913)	53.587	(172.326)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(2)	0	(2)
Rekstrarniðurstaða	<u>34.072</u>	<u>94.078</u>	<u>128.150</u>	<u>4.428</u>	<u>120.674</u>	<u>125.102</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 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	34.072	94.078	128.150	4.428	120.674	125.102
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	85.604	712	86.316	138.093	(18.218)	119.875
Verðbætur	42.532	0	42.532	71.419	(16.002)	55.417
Hlutdeild minnihluta				2		2
Söluhagnaður	0	(213.117)	(213.117)	0	(213.117)	(213.117)
Breyting á lífeyrisskuldb.	45.300	41.000	86.300	45.300	41.000	86.300
Veltufé frá rekstri	<u>207.508</u>	<u>(77.327)</u>	<u>130.181</u>	<u>259.242</u>	<u>(85.662)</u>	<u>173.580</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir breyting	0	0	0	0	0	0
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(17.000)	0	(17.000)	(17.000)	0	(17.000)
Samtals	<u>(17.000)</u>	<u>0</u>	<u>(17.000)</u>	<u>(17.000)</u>	<u>0</u>	<u>(17.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>190.508</u>	<u>(77.327)</u>	<u>113.181</u>	<u>242.242</u>	<u>(85.662)</u>	<u>156.580</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(87.581)	(42.500)	(130.081)	(102.581)	(42.500)	(145.081)
Söluverð seldra rek.fj.m.	0	262.900	262.900	0	262.900	262.900
Eignarhlutir breyting		0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting		0	0	0	8.333	8.333
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	3.211	0	3.211	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(84.370)</u>	<u>220.400</u>	<u>136.030</u>	<u>(102.581)</u>	<u>228.733</u>	<u>126.152</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(18.768)	0	(18.768)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	90.000	0	90.000	90.000	0	90.000
Skammtímakröfur vegna						
fjármögnunar, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(173.572)	0	(173.572)	(223.040)	1	(223.039)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(102.340)</u>	<u>0</u>	<u>(102.340)</u>	<u>(133.040)</u>	<u>2</u>	<u>(133.038)</u>
Hækkun á handbæru fé	3.798	143.073	146.871	6.621	143.072	149.693
Handbært fé í ársbyrjun	55.855	0	55.855	97.150	0	97.150
Handbært fé í árslok	59.653	143.073	202.726	103.771	143.072	246.843