

Borgarbyggð

Ársreikningur
2016

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kr. 510694-2289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

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 3.935 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.583 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 427 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 422 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 2.560 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.528 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 30. mars 2017.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2016 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, 11. maí 2017.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.992.147	1.922.835	1.808.087	1.974.596	1.911.561	1.788.733
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.018.821	804.780	883.114	1.018.821	804.780	883.114
Aðrar tekjur	4	571.775	540.518	436.357	941.931	872.105	795.583
		<u>3.582.743</u>	<u>3.268.132</u>	<u>3.127.558</u>	<u>3.935.349</u>	<u>3.588.445</u>	<u>3.467.430</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.898.621	1.747.486	1.798.766	2.045.131	1.875.060	1.925.398
Annar rekstrarkostnaður	6	1.139.109	1.116.718	998.590	1.243.139	1.205.169	1.085.293
		<u>3.037.730</u>	<u>2.864.204</u>	<u>2.797.356</u>	<u>3.288.269</u>	<u>3.080.228</u>	<u>3.010.691</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		545.013	403.928	330.202	647.080	508.217	456.739
Afskriftir	9	(85.399)	(88.125)	(86.498)	(121.926)	(123.855)	(123.569)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda ...		459.614	315.803	243.704	525.153	384.362	333.170
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(37.970)	(90.340)	(98.218)	(101.333)	(158.838)	(159.817)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	3.237	11	(2.767)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>421.644</u>	<u>225.464</u>	<u>145.486</u>	<u>427.057</u>	<u>225.535</u>	<u>170.586</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2016	2015	2016	2015
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	2.461.279	2.418.977	3.603.040	3.583.463
	Gatnamannvirki og veitukerfi	320.999	382.366	320.999	382.366
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	314.868	324.473	371.735	374.772
9		3.097.146	3.125.816	4.295.774	4.340.602
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
10	Eignarhlutir í félögum	1.028.390	1.028.369	888.384	888.263
11	Langtímakröfur	115.456	121.870	934.948	934.211
12	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	30.258	31.450	0	0
		1.174.103	1.181.689	1.823.332	1.822.474
	Fastafjármunir	4.271.250	4.307.504	6.119.106	6.163.076
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur:					
13	Óinnheimtar skatttekjur	211.115	177.378	211.115	177.378
	Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki	36.692	23.745	0	0
12	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	1.851	1.752	0	0
11	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	8.944	6.625	18.849	15.941
13	Aðrar skammttímakröfur	195.349	197.083	228.285	240.196
	Skammttímaverðbréf	12.668	12.077	12.668	12.077
3i	Handbært fé	557.077	84.018	641.736	159.506
	Veltufjármunir	1.023.696	502.678	1.112.653	605.099
	Eignir samtals	5.294.946	4.810.182	7.231.759	6.768.176
Eignir utan efnahagsreiknings 3j					

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2016	2015	2016	2015
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	2.527.818	1.956.752	2.504.929	1.928.451
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	17	0	0	54.941	58.178
		<u>2.527.818</u>	<u>1.956.752</u>	<u>2.559.871</u>	<u>1.986.629</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	788.344	711.655	788.344	711.655
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.330.106	1.538.970	3.175.555	3.429.493
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		19.457	39.443	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	236.476	204.519	283.054	250.476
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	15	21.923	17.863	21.923	17.863
Aðrar skammtímaskuldir		370.822	340.980	403.012	372.060
		<u>648.677</u>	<u>602.805</u>	<u>707.989</u>	<u>640.399</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.767.128</u>	<u>2.853.430</u>	<u>4.671.888</u>	<u>4.781.547</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.294.946</u>	<u>4.810.182</u>	<u>7.231.759</u>	<u>6.768.176</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings

18

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2016

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	421.644	225.464	145.486	427.057	225.535	170.586
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	85.399	88.125	86.498	121.926	123.855	123.569
Verðbætur og gengismunur		25.064	45.794	27.660	31.783	56.594	34.360
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(3.237)	(11)	2.767
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	0	(26.739)	0	0	0
Söluhagnaður		(130.981)	(152.000)	(63.720)	(138.648)	(152.000)	(63.720)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	105.150	66.947	96.904	105.150	66.947	96.904
Veltufé frá rekstri		506.276	274.330	266.090	544.031	320.920	364.466
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh. skatttekjur, breyting		(33.736)	0	(34.008)	(33.736)	0	(34.008)
Aðrar skammtímakr., breyting		1.734	62.000	(26.339)	11.911	62.000	(36.571)
Skammtímaskuldir, breyting		29.842	0	89.946	30.953	0	76.545
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	15	(24.401)	(21.000)	(17.528)	(24.401)	(21.000)	(17.528)
Samtals		(26.562)	41.000	12.071	(15.274)	41.000	(11.562)
Handbært fé frá rekstri		479.713	315.330	278.161	528.758	361.920	352.904
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(38.571)	(190.000)	(31.955)	(67.895)	(218.800)	(33.018)
Greidd gatnagerðargjöld og byggingaréttur		42.245	20.000	0	42.245	20.000	0
Söluverð rekstrarfjármuna		220.000	226.000	84.100	236.622	226.000	84.100
Eignarhlutur í félögum, viðbót		(21)	0	0	(121)	0	0
Langtímakröfur, breyting		6.716	6.591	1.024	16.100	16.053	9.856
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		1.789	1.745	3.191	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(591)	0	(776)	(591)	0	(776)
Fjárfestingarhreyfingar		231.566	64.336	55.584	226.360	43.253	60.162
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting...		0	0	(85.937)	0	0	(85.937)
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(32.934)	(12.617)	18.104	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	100.000	0	0	100.000	0
Afborganir langtímalána	16	(205.287)	(209.437)	(196.764)	(272.888)	(256.057)	(237.044)
Fjármögnunarhreyfingar		(238.221)	(122.054)	(264.596)	(272.888)	(156.057)	(322.981)
Hækkun á handbæru fé		473.059	257.612	69.148	482.230	249.116	90.085
Handbært fé í ársbyrjun		84.018	84.018	14.869	159.506	159.462	69.422
Handbært fé í árslok		557.077	341.630	84.018	641.736	408.578	159.506

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.679 þann 1. desember 2016. 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 2016 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, Hjálmalettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf., Nemendagarðar MB ehf., Reiðhöllin Vindási ehf. og Fjallskilasjóðir.

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.

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. Innlaukn 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.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 fyrirbyggjandi 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.

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 lífeyrisséttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2016. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

l. Langtímaskuldir

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 2016 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21 og 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.545.837	1.479.810	1.545.837	1.479.810
Fasteignaskattur	387.674	384.792	370.124	373.518
Lóðarleiga	58.636	58.233	58.636	58.233
	<u>1.992.147</u>	<u>1.922.835</u>	<u>1.974.596</u>	<u>1.911.561</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	258.929	233.865	258.929	233.865
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	152.716	99.580	152.716	99.580
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	20.300	19.100	20.300	19.100
Útgjaldajöfnunarframlag.....	411.057	297.156	411.057	297.156
Framlög vegna fasteignaskatts.....	168.537	149.976	168.537	149.976
Önnur framlög	7.283	5.103	7.283	5.103
	<u>1.018.821</u>	<u>804.780</u>	<u>1.018.821</u>	<u>804.780</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.010.968</u>	<u>2.727.615</u>	<u>2.993.418</u>	<u>2.716.341</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	207.125	207.266	304.562	293.981
Eignatekjur	32.720	34.485	95.169	93.454
Söluhagnaður.....	126.871	147.000	126.871	147.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	4.402	13.905	4.402	14.520
Endurgreiðslur	166.328	124.022	368.459	127.122
Aðrar tekjur	34.329	13.839	42.469	196.028
	<u>571.775</u>	<u>540.518</u>	<u>941.931</u>	<u>872.105</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.582.743</u>	<u>3.268.132</u>	<u>3.935.349</u>	<u>3.588.445</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
Laun	1.451.038	1.364.734	1.570.949	1.492.090
Launatengd gjöld	346.003	315.445	372.601	315.663
Áfallinn launakostnaður, breyting..... (	3.823)	0	(3.823)	0
Annar starfsmannakostnaður.....	253	360	253	360
	<u>1.793.472</u>	<u>1.680.539</u>	<u>1.939.981</u>	<u>1.808.113</u>
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	105.150	66.947	105.150	66.947
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.898.621</u>	<u>1.747.486</u>	<u>2.045.131</u>	<u>1.875.060</u>

Í árslok 2016 störfuðu 322 starfsmenn hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 257 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 31,7 millj. kr. á árinu 2016.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup	813.867	708.993	904.926	767.617
Skattar og önnur opinber gjöld	18.596	70.235	23.765	93.738
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	306.646	337.490	314.448	343.814
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>1.139.109</u>	<u>1.116.718</u>	<u>1.243.139</u>	<u>1.205.169</u>

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	47.015	25.897	103.164	90.819
Tekjur af eignarhlutum	24.116	16.500	24.116	16.500
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.787	3.749	0	2.183
Vaxtagjöld og verðbætur	(112.789)	(136.486)	(230.328)	(268.340)
Gengismunur	1.901	0	1.715	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	<u>(37.970)</u>	<u>(90.340)</u>	<u>(101.333)</u>	<u>(158.838)</u>

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2016			Áætlun 2016 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	3.064.314	3.064.314	2.780.691
Félagsþjónusta	479.316	118.379	(360.937)	(348.041)
Heilbrigðismál	2.433	0	(2.433)	(2.453)
Fræðslu- og uppeldismál	1.825.224	175.202	(1.650.022)	(1.581.834)
Menningarmál	140.348	20.585	(119.763)	(108.991)
Æskulýðs- og íþróttamál	412.237	104.000	(308.238)	(280.424)
Brunamál og almannavarnir	43.154	9.365	(33.788)	(37.989)
Hreinlætismál	13.111	18.171	5.060	(79)
Skipulags- og byggingarmál	102.639	13.697	(88.942)	(76.891)
Umferðar- og samgöngumál	101.303	10.086	(91.217)	(95.684)
Umhverfismál	33.282	3.385	(29.896)	(35.251)
Atvinnumál	20.528	1.930	(18.598)	(17.395)
Framlög til B hluta starfsemi	6.507	5.959	(548)	118
Sameiginlegur kostnaður	223.443	27.035	(196.408)	(219.985)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	105.150	0	(105.150)	(66.947)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.243	78.810	75.567	46.210
Aðalsjóður samtals	3.511.918	3.650.919	139.001	(44.944)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	390.498	673.097	282.599	270.408
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.541	1.584	43	0
Innri færslur A hluta	(668.039)	(668.039)	0	0
A hluti	3.235.918	3.657.562	421.644	225.464
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	107.402	98.513	(8.890)	(281)
Félagslegar íbúðir	24.047	28.362	4.316	(3.453)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	27.522	24.235	(3.287)	(1.848)
Hjálmaklettur	95.628	107.681	12.053	6.573
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	206.152	212.156	6.004	(127)
Nemendagarðar MB	2.974	3.034	60	(38)
Reiðhöllin Vindási ehf.	14.256	5.400	(8.856)	0
Fjallskilasjóðir	20.181	20.988	808	(754)
Bakfærð hlutdeild í afkomu dótturfélaga	0	(33)	(33)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	3.237	3.237	0
Innri færslur A og B hluta	(96.792)	(96.792)	0	0
A og B hluti	3.637.286	4.064.343	427.057	225.535

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 1.1.2016.....	4.307.395	478.096	554.258	5.339.750
Afskrifað áður	(1.888.418)	(95.730)	(229.786)	(2.213.934)
Bókfært verð 1.1.2016.....	2.418.977	382.366	324.473	3.125.816
Endurmat lóða og lendna.....	149.422	0	0	149.422
Viðbót á árinu	28.365	0	10.206	38.571
Gatnagerðargjöld.....	0	(42.245)	0	(42.245)
Selt á árinu.....	(89.019)	0	0	(89.019)
Afskrifað á árinu	(46.466)	(19.122)	(19.811)	(85.399)
Bókfært verð 31.12. 2016.....	2.461.279	320.999	314.868	3.097.146
Samtals heildarverð 31.12.2016.....	4.354.771	435.851	564.465	5.355.087
Afskrifað samtals	(1.893.492)	(114.852)	(249.597)	(2.257.941)
Bókfært verð 31.12.2016.....	2.461.279	320.999	314.868	3.097.146

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. 2016.....	5.698.259	478.096	653.572	6.829.926
Afskrifað áður	(2.114.796)	(95.730)	(278.800)	(2.489.326)
Bókfært verð 1.1. 2016.....	3.583.463	382.366	374.772	4.340.602
Endurmat lóða og lendna.....	149.422	0	0	149.422
Viðbót á árinu	47.165	0	20.730	67.895
Gatnagerðargjöld.....	0	(42.245)	0	(42.245)
Selt á árinu.....	(97.721)	0	(253)	(97.974)
Afskrift á árinu	(79.289)	(19.122)	(23.515)	(121.926)
Bókfært verð 31.12 2016.....	3.603.040	320.999	371.735	4.295.774
Samtals heildarverð 31.12. 2016.....	5.751.300	435.851	672.192	6.859.344
Afskrifað samtals	(2.148.261)	(114.852)	(300.458)	(2.563.571)
Bókfært verð 31.12. 2016.....	3.603.040	320.999	371.735	4.295.774

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 ríkissjóður 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.....	69.829
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	40.623
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	816.701
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	35,5

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2016 greinist þannig:

	Fjárfesting 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	6.013	90.000
Íþróttamannvirki.....	9.576	5.000
Leikskólar.....	2.884	40.000
Aðrar fasteignir.....	12.553	15.500
Fasteignir samtals	31.025	150.500
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	25.911	31.500
Gatnagerðargjöld.....	(68.156)	(20.000)
Gatna- og veitumannvirki samtals	(42.245)	11.500
Áhöld og tæki		
Áhaldahús, tækjakaup.....	7.546	8.000
A hluti	(3.674)	170.000
B hluti:		
Sorphirða		
Grenndarstöðvar.....	0	10.000
Félagslegar íbúðir		
Fasteignir.....	18.800	18.800
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.254	0
Reiðhöllin Vindás ehf.		
Fjárfesting í innréttingum og áhöldum.....	9.269	0
A og B hluti	25.650	198.800

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2016:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.495.190	875.842	287.596
Leikskólar	680.320	247.387	352.587
Íþróttamannvirki	1.450.225	534.789	182.355
Íbúðarhúsnæði	694.945	550.966	170.331
Hjálmaklettur	1.033.600	430.250	781.246
Lóðir og lendur		3.821.361	1.281.348
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	904.800	367.250	117.319
Aðrar fasteignir	2.438.820	865.355	459.763
Byggingarland			222.678
Gatna- og veitumannvirki			320.999
Opin svæði, áhöld, tæki og aðrar eignir			119.552
Samtals			4.295.774

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	230.000	230.000
Íþróttamannvirki	145.000	145.000
Leikskólar	69.000	69.000
Félagsmiðstöð	53.000	53.000
Félagsheimili.....	71.000	71.000
Skrifstofur.....	56.000	56.000
Safnahús.....	170.000	170.000
Slökkvilið.....	12.000	12.000
Hjálmaklettur.....	10.000	10.000
Menntaskóli Borgarfjarðar.....	0	35.405
Tónlistarskóli.....	11.000	11.000
Vinnuskóli.....	2.000	2.000
Áhaldahús.....	5.000	5.000
	<u>834.000</u>	<u>864.405</u>

10. 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 Vínnet ehf.....		250	250	250
Önnur félög.....			88	1.046
Óbein niðurfærsla			(4.537)	(638)
			<u>1.028.390</u>	<u>888.384</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	127.799	949.457
Breyting niðurfærslu langtímakrafna.....	696	696
Afborganir á árinu	(6.716)	(16.100)
Verðbætur.....	2.621	19.745
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>124.400</u>	<u>953.798</u>
Næsta árs afborganir	(8.944)	(18.849)
	<u>115.456</u>	<u>934.948</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017.....	8.944	18.849
Árið 2018.....	11.890	22.239
Árið 2019.....	12.687	23.499
Árið 2020.....	12.687	23.982
Árið 2021.....	12.687	24.520
Síðar.....	65.506	840.710
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>124.400</u>	<u>953.798</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	33.202	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.789)	0
Verðbætur.....	696	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	32.109	0
Næsta árs afborganir	(1.851)	0
	<u>30.258</u>	<u>0</u>

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

Árið 2017.....	1.851	0
Árið 2018.....	1.916	0
Árið 2019.....	1.412	0
Árið 2020.....	1.462	0
Árið 2021.....	1.513	0
Síðar.....	23.955	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>32.109</u>	<u>0</u>

13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	66.333	67.109
Lækkun niðurfærslu á árinu.....	(7.706)	(7.706)
Niðurfærsla í árslok	<u>58.627</u>	<u>59.403</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.956.752	1.928.451
Endurmat lóða og lenda.....	149.422	149.422
Rekstrarniðurstaða ársins	421.644	427.057
Eigið fé 31.12. 2016.....	<u>2.527.818</u>	<u>2.504.930</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 24,4 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2016 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016.....	729.519	729.519
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	105.150	105.150
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(24.401)	(24.401)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	810.268	810.268
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(21.923)	(21.923)
	<u>788.344</u>	<u>788.344</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017 - 2021.....	126.466	126.466
Árin 2022 - 2026.....	145.544	145.544
Árin 2027 - 2031.....	152.866	152.866
Síðar.....	385.392	385.392
	<u>810.268</u>	<u>810.268</u>

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti				
Staða lána í ársbyrjun	17.674	176.407	1.549.407	1.743.488
Afborganir af lánum	(7.755)	(37.704)	(159.829)	(205.287)
Verðbætur og gengismunur	(1.901)	0	30.282	28.381
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	8.018	138.703	1.419.860	1.566.580
Næsta árs afborgun	(2.672)	(69.703)	(164.099)	(236.476)
	<u>5.346</u>	<u>69.000</u>	<u>1.255.761</u>	<u>1.330.106</u>
A og B hluti				
Staða lána í ársbyrjun	17.674	990.740	2.671.553	3.679.968
Afborganir af lánum	(7.755)	(65.704)	(199.429)	(272.889)
Verðbætur og gengismunur	(1.901)	0	53.429	51.528
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	8.018	925.037	2.525.553	3.458.608
Næsta árs afborgun	(2.672)	(97.703)	(182.677)	(283.053)
	<u>5.346</u>	<u>827.334</u>	<u>2.342.877</u>	<u>3.175.555</u>
Vaxtakjör í árslok 2016.....	0,6-3,6%	5,0 - 8,7%	2,4 - 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 2017.....	236.476	283.053
Árið 2018.....	178.231	225.384
Árið 2019.....	177.409	225.174
Árið 2020.....	165.828	214.225
Árið 2021.....	170.288	219.215
Síðar	638.348	2.291.558
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.566.580	3.458.608

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%	5.294.946	2.767.128	2.527.818
Sorphirða	100%	22.203	0	22.203
Félagslegar íbúðir	100%	112.201	173.229 (	61.028)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	952.597	954.676 (	2.079)
Hjálmaklettur	100%	781.246	791.067 (	9.820)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	96.792	27.919	68.874
Nemendagarðar MB ehf.	96%	29.312	8.110	21.202
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	67.753	147	67.606
Fjallskilasjóðir	100%	58.013	35.331	22.683
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(152.528)	0	(152.528)
Millifærslur, innbyrðis staða		(88.258)	(88.258)	0
Samtals		7.174.277	4.669.348	2.504.929
Hlutdeild minnihlutaeignenda		57.482	2.541	54.941
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		7.231.759	4.671.888	2.559.871

18. Ábyrgðir og 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 9,1 millj. kr. á árinu 2016 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2016.

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.

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Fjölbautaskóli Vesturlands á Akranesi
- Hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð
- Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vesturlandi

Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

Lífeyrisskuldbindingar

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hafði sú breyting áhrif á A deild Brúar lífeyrissjóðs sem núverandi og fyrrverandi starfsmenn sveitarfélagsins eru aðilar að. Áður eða þann 28. október 2016 skrifuðu ríki og sveitarfélög undir samkomulag um uppgjör áfallins og framtíðar halla A deildarinnar auk varúðarsjóðs. Í mars 2017 barst sveitarfélaginu erindi frá Brú lífeyrissjóði þar sem fyrirhugað uppgjör er kynnt. Mun uppgjórið miða við uppreiknaða stöðu A-deildar lífeyrissjóðsins þann 31. maí 2017. Sveitarfélaginu mun standa til boða að gera upp skuldbindingar vegna A-deildar lífeyrissjóðsins með skuldabréfi til 30 ára, ellegar mun ríkissjóður gera á það endurkröfu. Verulegt óvissa ríkir um endanlega fjárhæð uppgjörins, áhrif þess á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og endanlega útfærslu þess.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun 2016	Ársreikningar				
	með viðaukum	2016	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	319	515	103	68	302	
Skuldaviðmið.....	71%	56%	82%	96%	94%	105%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	45,3 %	43,1 %	43,9 %	44,9 %	43,4 %	44,4 %
Fasteignaskattur	11,8 %	10,8 %	12,1 %	10,7 %	12,4 %	10,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	24,6 %	28,4 %	28,2 %	28,4 %	28,3 %	28,5 %
Lóðarleiga	1,8 %	1,6 %	1,8 %	1,5 %	1,6 %	1,6 %
Skatttekjur samtals	83,5 %	84,0 %	86,0 %	85,5 %	85,7 %	85,3 %
Aðrar tekjur	16,5 %	16,0 %	14,0 %	14,5 %	14,3 %	14,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,4 %)	(50,1 %)	(54,4 %)	(54,5 %)	(52,4 %)	(51,5 %)
Lífeyrisskuldbinding	(2,0 %)	(2,9 %)	(3,1 %)	(2,6 %)	(2,2 %)	(2,0 %)
Annar rekstrarkostnaður	(34,2 %)	(31,8 %)	(31,9 %)	(38,8 %)	(9,4 %)	(36,7 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,4 %	15,2 %	10,6 %	4,1 %	36,0 %	9,8 %
Afskriftir	(2,7 %)	(2,4 %)	(2,8 %)	(3,0 %)	(3,1 %)	(3,4 %)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,8 %)	(1,1 %)	(3,1 %)	(3,0 %)	(4,4 %)	(1,8 %)
Rekstrarniðurstaða	6,9 %	11,8 %	4,7 %	(1,9 %)	28,5 %	4,6 %
Veltufé frá rekstri	8,4 %	14,1 %	8,5 %	4,3 %	7,3 %	8,8 %
Fjárfestingarhreyfingar	2,0 %	6,5 %	1,8 %	(6,8 %)	(8,2 %)	(0,9 %)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	(5,8 %)	(1,1 %)	(1,0 %)	7,1 %	5,1 %	1,9 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	87%	77%	91%	106%	104%	115%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,48	2,63	5,78	13,89	8,54	7,93
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	1,37	2,14	1,30	0,42	1,02	0,80
Veltufjárhluftfall.....	1,23	1,58	0,83	0,58	0,57	0,94
Eiginfjárhluftfall - eigið fé/heildarfjármagn...	43%	48%	41%	38%	37%	36%

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

Í þúsundum króna á íbúa	Áætlun 2016	Ársreikningar				
	með viðaukum	2016	2015	2014	2013	2012
Rekstur						
Skatttekjur.....	741	818	739	664	623	591
Aðrar tekjur	147	155	120	113	104	102
Laun og launatengd gjöld	(475 ) (	516 ) (	494 ) (	444 ) (	397 ) (	371)
Annar rekstrarkostnaður	(304 ) (	310 ) (	274 ) (	301 ) (	273 ) (	254)
Afskriftir.....	(24 ) (	23 ) (	24 ) (	23 ) (	23 ) (	24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(25 ) (	10 ) (	27 ) (	23 ) (	32 ) (	13)
Rekstrarniðurstaða.....	61	115	40	(15)	3	32
Efnahagur						
Eignir.....	1.364	1.439	1.321	1.337	1.195	1.242
Eigið fé.....	593	687	538	511	438	442
Skuldir og skuldbindingar.....	771	752	784	825	757	800
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	75	138	73	33	53	61
Handbært fé frá rekstri	86	130	76	8	80	61
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	52	10	9	55	37	13
Álagningarhlutföll						
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,49%	0,49%	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%	1,65%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands)						
Íbúafjöldi 1. desember 2016.....	3.679	3.640	3.542	3.532	3.482	3.482
Breyting frá fyrra ári.....	1,1%	2,8%	0,3%	1,4%	0,2%	0,2%

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2016	Ársreikningar				
	með viðaukum	2016	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	306	508	25	(52)	269	
Skuldaviðmið.....	99%	79%	107%	125%	121%	136%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	41,2 %	39,3 %	39,6 %	40,1 %	37,5 %	38,8 %
Fasteignaskattur	10,4 %	9,4 %	10,4 %	9,0 %	10,4 %	9,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,4 %	25,9 %	25,5 %	25,3 %	24,5 %	24,9 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,5 %	1,6 %	1,3 %	1,4 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	75,7 %	76,1 %	77,1 %	75,7 %	73,8 %	74,3 %
Aðrar tekjur	24,3 %	23,9 %	22,9 %	24,3 %	26,2 %	25,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(50,4%)	(49,3%)	(52,7%)	(52,1%)	(49,4%)	(49,1%)
Lífeyrisskuldbinding.....	(1,9%)	(2,7%)	(2,8%)	(2,3%)	(1,9%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(33,6%)	(31,6%)	(31,3%)	(37,6%)	(37,4%)	(36,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,2 %	16,4 %	13,2 %	7,9 %	11,3 %	12,8 %
Afskriftir.....	(3,5%)	(3,1%)	(3,6%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(4,4%)	(2,6%)	(4,6%)	(6,9%)	(8,3%)	(5,0%)
Hlutdeild millihluta í afkomu.....	0,0 %	0,1 %	(0,10%)	(0,02%)	(0,02%)	(0,01%)
Rekstrarniðurstaða.....	6,3 %	10,9 %	4,9 %	(3,4%)	(1,4%)	3,4 %
Veltufé frá rekstri.....	8,9 %	13,8 %	10,5 %	4,6 %	6,6 %	9,2 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	1,2 %	5,8 %	1,7 %	(9,3%)	(7,7%)	5,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	6,1 %	1,7 %	1,0 %	8,0 %	6,6 %	12,5 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	133%	119%	138%	159%	155%	170%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	10,48	5,84	9,41	25,06	17,27	13,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	1,30	1,92	1,46	0,42	0,85	0,85
Veltufjárlutfall.....	1,23	1,57	0,94	0,56	0,47	0,86
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..	30%	35%	29%	26%	24%	25%

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2016	Ársreikningar				
	með viðaukum	2016	2015	2014	2013	2012
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	738	814	734	660	620	588
Aðrar tekjur	237	256	219	211	221	204
Laun og launatengd gjöld	(510)	(556)	(529)	(475)	(431)	(403)
Annar rekstrarkostnaður	(328)	(338)	(298)	(328)	(314)	(288)
Afskriftir.....	(34)	(33)	(34)	(38)	(37)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(43)	(27)	(45)	(60)	(69)	(39)
Rekstrarniðurstaða.....	61	116	47	(29)	(12)	27
Efnahagur						
Eignir.....	1.866	1.966	1.859	1.860	1.723	1.781
Eigið fé.....	567	696	546	478	419	437
Skuldir og skuldbindingar.....	1.299	1.270	1.314	1.382	1.304	1.344
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	87	148	100	40	55	73
Handbært fé frá rekstri	98	144	97	4	96	86
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	59	18	9	70	55	99

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2016	Hlutfall af skatt.	2015	Hlutfall af skatt.	2014	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	3.064.314	100,0%	2.745.329	100,0%	2.399.044	100,0%
Félagspjónusta	(360.937)	11,8%	(327.813)	11,9%	(302.947)	12,6%
Heilbrigðismál	(2.433)	0,1%	(2.250)	0,1%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.650.022)	53,8%	(1.607.308)	58,5%	(1.438.297)	60,0%
Menningarmál	(119.763)	3,9%	(120.367)	4,4%	(117.001)	4,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(308.238)	10,1%	(255.647)	9,3%	(255.847)	10,7%
Brunamál og almannavarnir	(33.788)	1,1%	(26.645)	1,0%	(30.024)	1,3%
Hreinlætismál	5.060	(0,2%)	6.007	(0,2%)	1.909	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(88.942)	2,9%	(50.597)	1,8%	(71.784)	3,0%
Umferðar- og samgöngumál	(91.217)	3,0%	(82.178)	3,0%	(78.360)	3,3%
Umhverfismál	(29.896)	1,0%	(30.294)	1,1%	(39.021)	1,6%
Atvinnumál	(18.598)	0,6%	(10.936)	0,4%	(29.247)	1,2%
Framlög til B hluta starfsemi	(548)	0,0 %	548	(0,0%)	(2.091)	0,1 %
Sameiginlegur kostnaður	(196.408)	6,4%	(205.552)	7,5%	(193.508)	8,1%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(105.150)	3,4%	(96.904)	3,5%	(72.409)	3,0%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	75.567	(2,5%)	36.601	(1,3%)	50.767	(2,1%)
Aðalsjóður samtals	139.001	4,5%	(28.006)	(1,0%)	(178.813)	(7,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	282.599	(9,2%)	173.472	(6,3%)	126.767	(5,3%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	43	(0,0%)	20	(0,0%)	16	(0,0%)
A hluti samtals	421.644	13,8 %	145.486	5,3 %	(52.030)	(2,2%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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	1.922.835	0	1.922.835	1.911.561	0	1.911.561
Framlög Jöfnunarsjóðs	804.780	0	804.780	804.780	0	804.780
Aðrar tekjur	383.113	157.405	540.518	713.747	158.358	872.105
	<u>3.110.728</u>	<u>157.405</u>	<u>3.268.132</u>	<u>3.430.088</u>	<u>158.358</u>	<u>3.588.445</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.709.684	37.802	1.747.486	1.837.258	37.802	1.875.060
Annar rekstrarkostnaður	1.104.514	12.204	1.116.718	1.192.465	12.704	1.205.169
	<u>2.814.198</u>	<u>50.006</u>	<u>2.864.204</u>	<u>3.029.723</u>	<u>50.505</u>	<u>3.080.228</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	296.530	107.399	403.928	400.365	107.853	508.217
Afskriftir	(88.243)	118	(88.125)	(122.737)	(1.118)	(123.855)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	208.287	107.517	315.803	277.628	106.735	384.362
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(97.819)	7.480	(90.340)	(168.078)	9.240	(158.838)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	11	0	11
Rekstrarniðurstaða	<u>110.468</u>	<u>114.996</u>	<u>225.464</u>	<u>109.560</u>	<u>115.975</u>	<u>225.535</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 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	110.468	114.996	225.464	109.560	115.975	225.535
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	88.243	(118)	88.125	122.737	1.118	123.855
Verðbætur	46.414	(620)	45.794	57.353	(759)	56.594
Hlutdeild minnihluta				(11)		(11)
Söluhagnaður	0	(152.000)	(152.000)	0	(152.000)	(152.000)
Breyting á lífeyrisskuldb.	66.947	0	66.947	66.947	0	66.947
Veltufé frá rekstri	<u>312.072</u>	<u>(37.742)</u>	<u>274.330</u>	<u>356.587</u>	<u>(35.666)</u>	<u>320.920</u>

Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:

Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(21.000)	0	(21.000)	(21.000)	0	(21.000)
Samtals	<u>(21.000)</u>	<u>62.000</u>	<u>41.000</u>	<u>(21.000)</u>	<u>62.000</u>	<u>41.000</u>

Handbært fé frá rekstri

	291.072	24.258	315.330	335.587	26.334	361.920
--	---------	--------	---------	---------	--------	---------

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum

rekstrarfjármunum	(170.000)	(20.000)	(190.000)	(180.000)	(38.800)	(218.800)
Söluverð seldra rek.fj.m.	0	226.000	226.000	0	226.000	226.000
Eignarhlutir breyting		0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	6.764	(173)	6.591	16.481	(428)	16.053
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	1.793	(48)	1.745	0	0	0
Skammtímakröfur, breyting	62.000	(62.000)	0	62.000	(62.000)	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(99.444)</u>	<u>143.780</u>	<u>44.336</u>	<u>(101.519)</u>	<u>124.772</u>	<u>23.253</u>

Fjármögnunarhreyfingar

Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(6.132)	(6.485)	(12.617)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
Skammtímakröfur vegna						
fjármögnunar, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(209.458)	21	(209.437)	(256.077)	20	(256.057)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(115.590)</u>	<u>(6.464)</u>	<u>(122.054)</u>	<u>(156.077)</u>	<u>20</u>	<u>(156.057)</u>

Hækkun á handbæru fé	76.039	161.574	237.612	77.991	151.126	229.116
Handbært fé í ársbyrjun	1.865	82.153	84.018	59.003	100.459	159.462
Handbært fé í árslok	<u>77.904</u>	<u>243.727</u>	<u>321.630</u>	<u>136.993</u>	<u>251.585</u>	<u>388.578</u>