

Borgarbyggð

Ársreikningur
2020

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 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.553 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.083 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,39% 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 112,6 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 90,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 4.434 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.431 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir enn um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 í skýringu 19.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 31. mars 2021.

Sveitarstjóri:

Pórdís D Sv.

Byggðarráð:

*Júlíus B. Ágústsdóttir
Magnús Smei Smei
Guðvagn Eggvagnsdóttir
Halldóra Lea Fimaldóttir*

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 12. maí 2021.

Sveitarstjórn:

*Júlíus B. Ágústsdóttir
Guðmundur Freyr Kristjánsson
Silvaeyni n. Stangrimsdóttir
Magnús Smei Smei
Sigrún Sjöfn Amundadóttir
Guðvagn Eggvagnsdóttir
David Sigurðsson*

*Friðrikur Ágústsson
Kristín E. Eiríksdóttir*

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðis skyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og 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.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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 þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnes, 12. maí 2021

KPMG ehf.

Sigurjón Örn Arnarson

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.581.046	2.545.765	2.526.813	2.556.473	2.529.139	2.506.521
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.110.858	956.806	1.127.682	1.110.858	956.806	1.127.682
Aðrar tekjur	4	391.305	379.183	376.155	892.218	852.209	822.553
		<u>4.083.209</u>	<u>3.881.754</u>	<u>4.030.651</u>	<u>4.559.549</u>	<u>4.338.154</u>	<u>4.456.756</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.411.151	2.360.405	2.176.974	2.589.935	2.537.264	2.339.755
Lífeyrisskuldb., breyting	14	87.097	128.400	58.815	87.097	128.400	58.815
Annar rekstrarkostnaður		1.349.611	1.399.908	1.298.589	1.549.132	1.588.456	1.445.152
		<u>3.847.859</u>	<u>3.888.713</u>	<u>3.534.379</u>	<u>4.226.165</u>	<u>4.254.120</u>	<u>3.843.722</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		235.350	(6.958)	496.272	333.384	84.034	613.034
Afskriftir	8	(117.936)	(112.695)	(95.979)	(156.603)	(153.346)	(133.972)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda ...		117.413	(119.654)	400.293	176.781	(69.312)	479.062
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(27.221)	(67.468)	4.019	(73.565)	(122.009)	(50.574)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	9.348	0	149
Rekstrarniðurstaða	13	<u>90.192</u>	<u>(187.123)</u>	<u>404.312</u>	<u>112.564</u>	<u>(191.321)</u>	<u>428.636</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	4.714.023	3.930.475	5.737.377	4.987.449
	Gatnamannvirki og veitukerfi	454.676	435.100	633.909	492.684
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	323.787	312.220	369.206	347.936
8		5.492.486	4.677.795	6.740.492	5.828.069
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
9	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	1.003.211	1.028.640	888.634	888.634
10	Fyrirframgreiddur kostnaður	144.748	150.802	144.748	150.802
11	Langtímakröfur	0	84.121	865.245	932.915
11	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	36.597	27.466	0	0
		1.184.557	1.291.029	1.898.627	1.972.351
	Fastafjármunir	6.677.043	5.968.823	8.639.118	7.800.420
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
12	Óinnheimtar tekjur	342.814	334.380	392.824	360.212
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	238.338	171.715	0	0
11	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	2.228	1.576	0	0
11	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	33.130	13.743	46.301	25.924
12	Aðrar skammtímakröfur	95.326	15.531	123.664	60.020
10	Næsta árs gjaldf. fyrirframgr. kostnaðar	6.055	6.055	6.055	6.055
3j	Skammtímaverðbréf	15.894	15.059	15.894	15.059
3k	Handbært fé	74.563	116.667	206.453	240.092
	Veltufjármunir	808.349	674.726	791.191	707.361
	Eignir samtals	7.485.392	6.643.549	9.430.309	8.507.781

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.431.786	4.250.499	4.433.766	4.230.107
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	13	0	0	44.397	53.744
		4.431.786	4.250.499	4.478.163	4.283.852
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	993.053	937.978	993.053	937.978
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	1.204.762	865.792	3.061.430	2.639.011
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		31.686	0	31.686	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		49.680	20.202	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	240.980	179.007	298.820	228.547
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	31.814	29.868	31.814	29.868
Aðrar skammtímaskuldir		501.630	360.204	535.343	388.526
		855.791	589.281	897.663	646.941
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.053.606	2.393.050	4.952.146	4.223.930
Eigið fé og skuldir samtals		7.485.392	6.643.549	9.430.309	8.507.781

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings

17

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	90.192	(187.123)	404.312	112.564	(191.321)	428.636
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	117.936	112.695	95.979	156.603	153.345	133.972
Verðbætur og gengismunur		40.559	31.837	24.543	53.352	40.776	32.390
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(9.348)	0	(149)
Söluhagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(15.143)	0	0	(27.076)	0	(14.010)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	14	87.097	83.486	58.815	87.097	83.486	58.815
Veltufé frá rekstri		320.641	40.896	583.649	373.192	86.287	639.656
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ..	10	6.055	0	4.504	6.055	0	4.504
Óinnheimtar tekjur, breyting		(8.435)	0	(11.156)	(32.612)	0	(9.192)
Aðrar skammtímakr., breyting		(79.795)	0	10.959	(63.644)	0	(30.664)
Skammtímaskuldir, breyting		141.425	40.000	23.615	146.817	40.236	13.508
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	14	(30.076)	(25.500)	(27.311)	(30.076)	(25.500)	(27.311)
Samtals		29.174	14.500	612	26.540	14.736	(49.155)
Handbært fé frá rekstri		349.816	55.396	584.260	399.732	101.023	590.501
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(876.457)	(642.750)	(810.135)	(996.172)	(742.750)	(871.667)
Innheimt gatnagerðargjöld	8	15.418	20.000	(3.007)	15.418	20.000	(3.007)
Söluverð rekstrarfjármuna		34.649	45.000	0	29.900	45.000	17.500
Keypt eigin bréf, MB		0	0	0	0	0	(20)
Eignarhlutir í félögum, breyting		25.428	0	500	0	0	500
Langtímakröfur, breyting		67.067	68.420	13.511	79.412	80.760	25.023
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		(8.769)	1.596	1.523	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(836)	0	(822)	(836)	0	(822)
Fjárfestingarhreyfingar		(743.499)	(507.734)	(798.429)	(872.278)	(596.990)	(832.493)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting...		31.686	0	0	31.686	0	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(37.144)	2.780	(103.816)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		550.000	550.000	0	650.000	650.000	0
Afborganir langtímalána	15	(192.962)	(182.859)	(189.052)	(242.779)	(232.959)	(247.868)
Fjármögnunarhreyfingar		351.579	369.921	(292.868)	438.908	417.042	(247.868)
Lækkun á handbæru fé		(42.104)	(82.417)	(507.037)	(33.638)	(78.926)	(489.860)
Handbært fé í ársbyrjun		116.667	116.667	623.704	240.092	240.092	729.952
Handbært fé í árslok		74.563	34.250	116.667	206.453	161.166	240.092

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.765 þann 1. desember 2020. 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

Samstæðuársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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, Fasteignin Brákarhlíð, Hjálmaklettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf., Nemendagarðar MB ehf., Reiðhöllin Vindási ehf., Fjallskilasjóðir, Vatnsveita og Ljósleiðari Borgarbyggðar.

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 og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið.

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 söliverðs og bókfærðs verðs og er hann 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 aðrir en lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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 hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Gatnamannvirki og veitukerfi.....	25 ár
Vélar áhöld og tæki.....	3-20 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. Langtímakröfur

Almennar langtímakröfur

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

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. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

i. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur 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.

j. Skammtímaverðbréf

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaávöxtunar og eru þau færð sem sérstakur liður, skammtímaverðbréf, meðal veltufjármuna.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	2.026.519	1.992.645	1.998.507	2.026.519	1.992.645	1.998.507
Fasteignaskattur	465.264	464.882	450.190	440.691	448.256	429.898
Lóðarleiga	89.262	88.238	78.116	89.262	88.238	78.116
	2.581.046	2.545.765	2.526.813	2.556.473	2.529.139	2.506.521
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna grunnskóla	292.642	289.116	270.688	292.642	289.116	270.688
Framlög v. málefna fatlaðra.....	105.311	104.704	154.319	105.311	104.704	154.319
Framlög v. sérþarfa fatlaðra.....	16.100	20.230	20.300	16.100	20.230	20.300
Útgjaldajöfnunarframlag.....	478.424	360.306	486.947	478.424	360.306	486.947
Framlög v. fasteignaskatts.....	187.225	172.000	189.878	187.225	172.000	189.878
Önnur framlög	31.156	10.450	5.550	31.156	10.450	5.550
	1.110.858	956.806	1.127.682	1.110.858	956.806	1.127.682
Skatttekjur samtals.....	3.691.903	3.502.571	3.654.495	3.667.331	3.485.945	3.634.204
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	391.305	379.184	376.155	892.218	852.210	822.553
	391.305	379.184	376.155	892.218	852.210	822.553
Rekstrartekjur samtals	4.083.209	3.881.755	4.030.651	4.559.549	4.338.155	4.456.756

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.940.761	1.911.665	1.745.257	2.087.400	2.088.305	1.879.735
Launatengd gjöld	455.444	446.725	404.201	487.589	446.944	432.505
Áfallinn launakostnaður, br.....	8.503	423	15.297	8.503	423	15.297
Framlög vegna uppgjors						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	6.055	0	11.845	6.055	0	11.845
Annar starfsmannakostn.....	389	793	374	389	793	374
	2.411.151	2.359.607	2.176.974	2.589.935	2.536.465	2.339.755

	2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	350	353
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	282	275
Ársverk.....	286	274
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	46.632	36.690

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	13.170	10.892	26.018	82.111	52.300	89.500
Vaxtagjöld og verðbætur	(96.092)	(87.138)	(83.000)	(203.308)	(174.308)	(195.107)
Gengismunur	0	0	(109)	680	0	(91)
Arður af eignarhlutum.....	46.953	0	55.124	46.953	0	55.124
Vextir frá eigin fyrirtækjum	8.748	8.778	5.986	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(27.221)	(67.468)	4.019	(73.565)	(122.009)	(50.574)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.755.213	3.559.620	3.711.671
Félagsþjónusta	(375.372)	(419.630)	(412.434)
Heilbrigðismál	(8.568)	(6.520)	(8.703)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.078.950)	(2.105.949)	(1.938.662)
Menningarmál	(143.730)	(132.223)	(136.435)
Æskulýðs- og íþróttamál	(364.894)	(360.246)	(314.664)
Brunamál og almannavarnir	(71.653)	(63.255)	(48.195)
Hreinlætismál	(17.043)	(12.664)	(14.945)
Skipulags- og byggingarmál	(146.708)	(139.156)	(125.615)
Umferðar- og samgöngumál	(133.245)	(155.026)	(125.831)
Umhverfismál	(63.420)	(53.210)	(50.823)
Atvinnumál	(14.492)	(13.450)	(21.326)
Framlög til B hluta starfsemi	529	210	(164)
Sameiginlegur kostnaður	(320.536)	(290.222)	(275.190)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(93.152)	(128.400)	(70.661)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	96.436	79.540	116.316
Aðalsjóður samtals	20.415	(240.584)	284.338
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	69.468	53.424	120.188
Menningarsjóður Borgarbyggðar	308	35	(213)
A hluti samtals	90.192	(187.123)	404.312
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	967	1.092	(2.854)
Sorphirða	(25.277)	2.601	7.618
Félagslegar íbúðir	(7.016)	183	(8.693)
Fasteignin Brákarhlíð	(3.897)	(1.640)	(2.916)
Hjálmaklettur	37.856	8.735	19.252
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	13.591	2.206	19.212
Nemendagarðar MB	668	(376)	(689)
Reiðhöllin Vindási ehf.	(24.854)	(4.093)	(3.991)
Fjallskilasjóðir	(1.654)	(1.636)	(527)
Ljósleiðari	(2.423)	(11.271)	(2.613)
Bakfærð niðurfærsla eignarhluta í dótturfélagi	25.428	0	0
Bakfærð hlutdeild í afkomu dótturfélaga	(364)	0	376
Hlutdeild minnihluta í afkomu	9.348	0	149
A og B hluti	112.564	(191.321)	428.636

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2020.....	5.919.167	607.139	622.845	7.149.150
Afskrifað áður	(1.988.692)	(172.039)	(310.625)	(2.471.356)
Bókfært verð 1.1.2020.....	3.930.475	435.100	312.220	4.677.795
Endurflokkun eigna 1.1.2020 *	0	(17.149)	0	(17.149)
Endurmat lóða og lendna **.....	91.094	0	0	91.094
Viðbót á árinu	763.481	74.993	37.982	876.457
Gatnagerðargjöld.....	0	(15.418)	0	(15.418)
Selt á árinu.....	(2.357)	0	0	(2.357)
Afskrifað á árinu	(68.671)	(22.850)	(26.415)	(117.936)
Bókfært verð 31.12.2020.....	4.714.023	454.676	323.787	5.492.486
Samtals heildarverð 31.12.2020.....	6.771.385	649.565	660.827	8.081.777
Afskrifað samtals	(2.057.363)	(194.889)	(337.039)	(2.589.292)
Bókfært verð 31.12.2020.....	4.714.023	454.676	323.787	5.492.486
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	
A og B hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2020.....	7.325.566	664.723	721.403	8.711.694
Afskrifað áður	(2.338.117)	(172.039)	(373.468)	(2.883.623)
Bókfært verð 1.1.2020.....	4.987.449	492.684	347.936	5.828.069
Endurmat lóða og lendna.....	91.094	0	0	91.094
Viðbót á árinu	763.481	180.396	52.295	996.172
Gatnagerðargjöld.....	0	(15.418)	0	(15.418)
Selt á árinu.....	(2.698)	0	(126)	(2.824)
Afskrift á árinu	(101.950)	(23.754)	(30.899)	(156.602)
Bókfært verð 31.12 2020.....	5.737.377	633.909	369.206	6.740.492
Samtals heildarverð 31.12.2020.....	8.177.444	829.701	773.572	9.780.717
Afskrifað samtals	(2.440.067)	(195.792)	(404.367)	(3.040.227)
Bókfært verð 31.12.2020.....	5.737.377	633.909	369.206	6.740.492
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-30%	

* Á árinu 2020 voru framkvæmdir fyrri ára vegna vatnsveitna endurflokkaðar og færðar úr Eignasjóði í Vatnsveitu.

** Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningskilnefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2020 greinist þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 m. viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnaði.....	477.218	240.000
Íþróttamannvirki.....	5.942	8.250
Leikskólar.....	276.367	261.000
Aðrar fasteignir.....	3.954	80.000
Kaup á landi.....	978	0
	764.459	589.250
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	60.800	25.000
Gangstéttir og stígar.....	14.193	20.000
Gatnagerðargjöld.....	(15.418)	(20.000)
	59.576	25.000
Vélar, áhöld og tæki		
Slökkvilið, körfubíll.....	5.957	8.500
Áhaldahús, tækjakaup.....	976	0
Grunnskólinn Borgarnesi, búnaður.....	18.782	0
Hnoðraból, búnaður.....	11.290	0
	37.005	8.500
A hluti samtals.....	861.039	622.750
B hluti:		
Fjallskilasjóðir		
Girðing, þverárréttarupprekstur.....	10.359	0
Fjallskilasjóðir samtals	10.359	0
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	3.954	0
Menntaskóli Borgarfjarðar samtals	3.954	0
Ljósleiðari		
Framkvæmdakostnaður.....	316.633	270.000
Styrkur Fjarskiptasjóðs.....	(162.360)	(140.000)
Tengigjöld.....	(48.871)	(30.000)
Ljósleiðari samtals	105.402	100.000
A og B hluti.....	980.754	722.750

Kostnaður við framkvæmdir við Grunnskólann í Borgarnesi á árinu 2020 var mun meiri en áætlanir gerðu ráð fyrir sem skýrist af eftirfarandi:

- Hönnunargögn voru ekki nægilega góð sem leiddi af sér aukaverk á verktíma.
- Raka og mygluvandmál voru mun meiri en áður hafði komið í ljós.
- Jafnframt voru unnin viðhaldsverkefni á eldra húsnæði sem ekki hafði verið gert ráð ásamt viðbótarverka s.s. kaupa á búnaði.

Sveitarfélagið er nú að skoða stöðu sína vegna framangreindra galla í hönnunargögnum verkefnisins.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	8.960	12.651
Fasteignamat.....	2.825	4.407
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.054	1.103

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.....	4,14%	4,14%	343.570	343.571
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,0%		58.200	0
Nemendagarðar MB ehf.....	95,6%		10.000	0
Reiðhöllin Vindási ehf.....	58,01%		76.662	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	23,50%	5.225	5.225
Próunarfélag Grundartanga ehf.....	16,67%		750	750
Bifur ehf.....			570	570
Landskerfi bókasafna ehf.....			837	837
Límré Vírnet ehf.....			250	250
Önnur félög.....			88	1.046
			1.033.176	889.272
Niðurfærsla eignarhluta			(29.965)	(638)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.003.212	888.634

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs í tengslum við uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð er gjaldfært á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	156.857	156.857
Gjaldfært á árinu 2020.....	(6.055)	(6.055)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	150.802	150.802

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	6.055	6.055
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	144.748	144.748
Samtals í efnahagsreikningi.....	150.802	150.802

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	135.801	135.801
Framlag í varúðarsjóð.....	15.001	15.001
	150.802	150.802

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	29.043	97.864	958.839
Nýjar langtímakröfur.....	10.400	0	
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.631)	(67.067)	(79.412)
Verðbætur.....	1.014	2.333	32.119
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	38.825	33.130	911.546
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(2.228)	(33.130)	(46.301)
	36.597	0	865.245
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2020.....	2.228	33.130	46.301
Árið 2021.....	2.305	0	13.760
Árið 2022.....	2.386	0	14.375
Árið 2023.....	2.470	0	15.018
Árið 2024.....	2.556	0	15.690
Afborgun síðar.....	26.880	0	806.402
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	38.825	33.130	911.546

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

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.....	78.754
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	45.340
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	885.180
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	31,4

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	331.048	331.048
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(87.121)	(87.121)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	243.928	243.928
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	117.415	211.339
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(18.528)	(62.443)
Óinnheimtar tekjur í árslok	98.887	148.895
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	342.814	392.824

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	80.175	13.010	93.186	20.064	113.254
Afskrifað á árinu.....	0	84	84	0	84
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	6.945	5.434	12.380	23.851	36.231
Niðurfærsla í árslok	87.121	18.528	105.649	43.915	149.569

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé í ársbyrjun.....	4.250.499	4.230.107
Endurmat lóða og lenda.....	91.094	91.094
Rekstrarniðurstaða ársins	90.192	112.564
Eigið fé 31.12.2020.....	4.431.785	4.433.766
Yfirlit um hlutdeild minnihluta í eigin fé:		
Hlutdeild minnihluta í eigin fé í ársbyrjun.....	0	53.744
Hlutdeild minnihluta í afkomu Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.....	0	1.088
Hlutdeild minnihluta í afkomu Reiðhöllinni Vindás ehf.....	0	(10.436)
Hlutdeild minnihluta í eigin fé 31.12.2020.....	0	44.396

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	967.846	967.846
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	87.097	87.097
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(30.076)	(30.076)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	1.024.867	1.024.867
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(31.814)	(31.814)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020.....	993.053	993.053
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2021 - 2025.....	177.432	177.432
Árin 2026 - 2030.....	211.552	211.552
Árin 2031 - 2035.....	218.959	218.959
Síðar.....	416.924	416.924
	1.024.867	1.024.867

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun.....	51.592	993.206	1.044.798
Ný lán	0	550.000	550.000
Afborganir af lánum	(7.370)	(185.592)	(192.962)
Verðbætur og gengismunur	0	43.906	43.906
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	44.222	1.401.520	1.445.742
Næsta árs afborgun	(7.370)	(233.610)	(240.980)
Langtímaskuldir í árslok	36.852	1.167.910	1.204.762
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	753.926	2.113.632	2.867.558
Ný lán	0	650.000	650.000
Afborganir af lánum	(35.370)	(207.408)	(242.779)
Verðbætur og gengismunur	0	85.471	85.471
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	718.555	2.641.695	3.360.250
Næsta árs afborgun	(35.370)	(263.450)	(298.820)
Langtímaskuldir í árslok	683.185	2.378.245	3.061.430

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021.....	240.980	298.820
Árið 2022.....	232.444	290.716
Árið 2023.....	200.771	259.916
Árið 2024.....	146.808	206.438
Árið 2025.....	88.929	149.487
Síðar	535.810	2.154.872
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.445.742	3.360.250

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 89,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 138,5 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.462,7 millj. kr. í árslok 2020.

16. 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%	7.485.392	3.053.606	4.431.786
Vatnsveita	100%	16.246	20.844	(4.599)
Sorphirða	100%	3.644	28.170	(24.526)
Félagslegar íbúðir	100%	90.349	185.919	(95.570)
Fasteignin Brákarhlíð	100%	989.147	1.004.274	(15.126)
Hjálmaklettur	100%	749.641	675.030	74.611
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	147.304	30.923	116.381
Nemendagarðar MB ehf.	96%	27.813	6.164	21.649
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	47.582	247	47.335
Ljósleiðari Borgarbyggðar	100%	219.947	224.751	(4.803)
Fjallskilasjóðir	100%	60.145	46.187	13.958
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(127.344)	0	(127.344)
Millifærslur, innbyrðis staða		(326.844)	(326.844)	0
Samtals		9.383.024	4.949.271	4.433.752
Hlutdeild minnihlutaeigenda		47.286	2.875	44.411
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		9.430.309	4.952.146	4.478.163

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

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 6,0 millj. kr. á árinu 2020 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2020.

Skýringar, frh.:

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

Faxaflóahafnir sf.

Sveitarfélagið er eigandi að 4,14% 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. 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.

19. Áhrif Covid 19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins fólust meðal annars í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar þjónustu, í einhverjum tilvikum frestun innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem aukið var á útgjöldum sem rekja má með beinum hætti til áhrifa Covid-19 og sóttvarnaraðgerða. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta inn á árið 2021 og mögulega til næstu ára en það er mat stjórnenda að rekstrarhæfi sveitarfélagsins sé óskert.

20. Önnur mál

Samningur um lagningu ljósleiðara í Borgarbyggð

Í nóvember 2018 var undirritaður verksamningur um lagningu ljósleiðara í Borgarbyggð við SH. Leiðarinn ehf. Samningsfjárhæð nemur 774,9 millj. kr. og var áætlað að framkvæmdum lýki í desember 2020. Þeim er ekki lokið en stefnt að því að ljúka þeim á árinu 2021.

Málaferli og kröfur

Fyrirverandi sveitarstjóri hefur stefnt Borgarbyggð til greiðslu fjárkröfu að fjárhæð 34 millj. kr. í tengslum við starfslok viðkomandi á árinu 2019. Sveitarfélagið telur að fram komnar kröfur séu ekki á rökum reistar og hafnar þeim. Sveitarfélagið gjaldfærði áhrif af starfslokum viðkomandi í rekstrarreikningi 2019 til samræmis við ákvæði ráðningarsamnings. Málið hefur ekki verið dómtekið.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	727.482	1.004.797	1.225.654	1.242.985	878.178	515.099
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	45%	41%	29%	22%	45%	56%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(0,2%)	5,8 %	12,3 %	16,0 %	11,4 %	15,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(4,8%)	2,2 %	10,0 %	13,0 %	8,4 %	11,8 %
Veltufé frá rekstri.....	1,1 %	7,9 %	14,5 %	16,3 %	13,7 %	14,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,0 %	21,1 %	20,2 %	11,4 %	3,1 %	0,1 %
Skuldahlutfall.....	74,5 %	74,8 %	59,4 %	63,4 %	72,0 %	77,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	30,79	3,76	1,48	1,59	2,30	2,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,20	1,44	2,70	3,05	1,92	2,20
Veltufjárhlutfall	0,91	0,94	1,14	1,89	1,99	1,58
Eiginfjárhlutfall	58,4 %	59,2 %	64,0 %	59,3 %	52,2 %	47,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,3 %	49,6 %	49,6 %	48,3 %	46,8 %	43,1 %
Fasteignaskattur	12,0 %	11,4 %	11,2 %	11,2 %	10,9 %	10,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,6 %	27,2 %	28,0 %	28,7 %	29,2 %	28,4 %
Lóðarleiga.....	2,3 %	2,2 %	1,9 %	1,7 %	1,7 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	90,2 %	90,4 %	90,7 %	89,9 %	88,7 %	84,0 %
Aðrar tekjur	9,8 %	9,6 %	9,3 %	10,1 %	11,3 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,8%)	(59,1%)	(54,0%)	(51,4%)	(53,4%)	(50,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,3%)	(2,1%)	(1,5%)	(1,3%)	(3,5%)	(2,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,1%)	(33,1%)	(32,2%)	(31,3%)	(31,7%)	(31,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(0,2%)	5,8 %	12,3 %	16,0 %	11,4 %	15,2 %
Afskriftir	(2,9%)	(2,9%)	(2,4%)	(2,1%)	(2,2%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,7%)	(0,7%)	0,1 %	(0,9%)	(0,8%)	(1,1%)
Rekstrarniðurstaða.....	(4,8%)	2,2 %	10,0 %	13,0 %	8,4 %	11,8 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	930	981	948	927	877	818
Aðrar tekjur	101	104	98	104	112	155
Laun og launatengd gjöld	(627)	(640)	(565)	(530)	(528)	(487)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(34)	(23)	(15)	(13)	(35)	(29)
Annar rekstrarkostnaður.....	(372)	(358)	(337)	(323)	(313)	(310)
Afskriftir.....	(30)	(31)	(25)	(22)	(22)	(23)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(18)	(7)	1	(9)	(8)	(10)
Rekstrarniðurstaða.....	(50)	24	105	134	83	115
Efnahagur:						
Eignir	1.848	1.988	1.723	1.604	1.489	1.439
Eigið fé	1.079	1.177	1.103	951	778	687
Skuldir og skuldbindingar	769	811	621	653	711	752
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	11	85	151	168	136	138
Handbært fé frá rekstri.....	15	93	152	116	137	130
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.765	3.765	3.855	3.816	3.745	3.679

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	með viðaukum		2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	738.365	1.042.249	1.228.170	1.226.591	896.129	507.725
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *	65%	60%	48%	42%	67%	79%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,9 %	7,3 %	13,8 %	16,5 %	12,2 %	16,4 %
Rekstrarniðurstaða.....	(4,4%)	2,5 %	9,6 %	11,7 %	7,3 %	10,9 %
Veltufé frá rekstri.....	2,0 %	8,2 %	14,4 %	15,8 %	13,2 %	13,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,7 %	21,5 %	19,6 %	10,5 %	2,9 %	0,7 %
Skuldahlutfall.....	110,7 %	108,6 %	94,8 %	101,6 %	111,7 %	118,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	35,99	8,20	4,13	4,15	5,56	5,84
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga....	0,33	1,37	2,32	2,64	1,72	1,83
Veltufjárhlutfall	0,88	0,88	1,09	1,81	1,92	1,57
Eiginfjárhlutfall	46,0 %	47,5 %	50,4 %	45,4 %	39,2 %	35,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,9 %	44,4 %	44,8 %	44,1 %	42,6 %	39,3 %
Fasteignaskattur	10,3 %	9,7 %	9,6 %	9,8 %	9,5 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,1 %	24,4 %	25,3 %	26,3 %	26,6 %	25,9 %
Lóðarleiga.....	2,0 %	2,0 %	1,8 %	1,6 %	1,6 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	80,4 %	80,4 %	81,5 %	81,8 %	80,2 %	76,1 %
Aðrar tekjur	19,6 %	19,6 %	18,5 %	18,2 %	19,8 %	23,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,5%)	(56,8%)	(52,5%)	(50,6%)	(52,8%)	(49,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,0%)	(1,9%)	(1,3%)	(1,2%)	(3,2%)	(2,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,6%)	(34,0%)	(32,4%)	(31,7%)	(31,8%)	(31,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,9 %	7,3 %	13,8 %	16,5 %	12,2 %	16,4 %
Afskriftir	(3,5%)	(3,4%)	(3,0%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,8%)	(1,6%)	(1,1%)	(2,0%)	(2,0%)	(2,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,2 %	0,0 %	(0,0%)	0,0 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða.....	(4,4%)	2,5 %	9,6 %	11,7 %	7,3 %	10,9 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	926	974	943	922	872	814
Aðrar tekjur	226	237	213	205	216	256
Laun og launatengd gjöld	(674)	(688)	(607)	(570)	(574)	(527)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(34)	(23)	(15)	(13)	(35)	(29)
Annar rekstrarkostnaður.....	(422)	(411)	(375)	(358)	(346)	(338)
Afskriftir.....	(41)	(42)	(35)	(32)	(32)	(33)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(20)	(13)	(22)	(21)	(28)
Rekstrarniðurstaða	(51)	27	111	131	79	115
Efnahagur:						
Eignir	2.363	2.505	2.207	2.098	1.997	1.966
Eigið fé	1.087	1.189	1.111	953	783	696
Skuldir og skuldbindingar	1.276	1.315	1.096	1.145	1.214	1.270
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	23	99	166	178	143	148
Handbært fé frá rekstri.....	27	106	153	126	147	144
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.765	3.765	3.855	3.816	3.745	3.679

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2020	Hlutfall af skatt.	2019	Hlutfall af skatt.	2018	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	3.755.213	100,0%	3.711.671	100,0%	3.592.573	100,0%
Félagsþjónusta	(375.372)	10,0%	(412.434)	11,1%	(403.708)	11,2%
Heilbrigðismál	(8.568)	0,2%	(8.703)	0,2%	(3.992)	0,1%
Fræðslu- og uppeildismál	(2.078.950)	55,4%	(1.938.662)	52,2%	(1.828.093)	50,9%
Menningarmál	(143.730)	3,8%	(136.435)	3,7%	(124.098)	3,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(364.894)	9,7%	(314.664)	8,5%	(308.384)	8,6%
Brunamál og almannavarnir	(71.653)	1,9%	(48.195)	1,3%	(35.586)	1,0%
Hreinlætismál	(17.043)	0,5 %	(14.945)	0,4 %	2.176	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(146.708)	3,9%	(125.615)	3,4%	(138.629)	3,9%
Umferðar- og samgöngumál	(133.245)	3,5%	(125.831)	3,4%	(129.260)	3,6%
Umhverfismál	(63.420)	1,7%	(50.823)	1,4%	(52.975)	1,5%
Atvinnumál	(14.492)	0,4%	(21.326)	0,6%	(9.861)	0,3%
Framlög til B hluta starfsemi	529	(0,0%)	(164)	0,0 %	430	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(320.536)	8,5%	(275.190)	7,4%	(243.960)	6,8%
Br. lífeyrisskuldb. og framl. Brú ...	(93.152)	2,5%	(70.661)	1,9%	(55.628)	1,5%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	96.436	(2,6%)	116.316	(3,1%)	73.675	(2,1%)
Aðalsjóður samtals	20.415	0,5%	284.338	7,7%	334.680	9,3%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	69.468	(1,8%)	120.188	(3,2%)	175.273	(4,9%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	308	(0,0%)	(213)	0,0 %	340	(0,0%)
A hluti samtals	90.192	2,4 %	404.312	10,9 %	510.293	14,2 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 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	2.615.765	(70.000)	2.545.765	2.599.139	(70.000)	2.529.139
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.163.806	(207.000)	956.806	1.163.806	(207.000)	956.806
Aðrar tekjur	367.183	12.000	379.183	828.209	24.000	852.209
	<u>4.146.753</u>	<u>(265.000)</u>	<u>3.881.754</u>	<u>4.591.153</u>	<u>(253.000)</u>	<u>4.338.154</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.346.290	14.115	2.360.405	2.523.149	14.115	2.537.264
Lífeyrisskuldbinding, breyting	83.486	44.914	128.400	83.486	44.914	128.400
Annar rekstrarkostnaður	1.327.207	72.701	1.399.908	1.515.678	72.778	1.588.456
	<u>3.756.983</u>	<u>131.730</u>	<u>3.888.713</u>	<u>4.122.313</u>	<u>131.807</u>	<u>4.254.120</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	389.770	(396.729)	(6.958)	468.840	(384.807)	84.034
Afskriftir	(123.522)	10.827	(112.695)	(170.512)	17.166	(153.346)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	266.248	(385.903)	(119.654)	298.328	(367.641)	(69.312)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(58.583)	(8.885)	(67.468)	(114.894)	(7.115)	(122.009)
Rekstrarniðurstaða	<u>207.665</u>	<u>(394.788)</u>	<u>(187.123)</u>	<u>183.434</u>	<u>(374.756)</u>	<u>(191.321)</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 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						
Rekstramiðurstaða	207.665	(394.788)	(187.123)	183.434	(374.756)	(191.321)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	123.522	(10.826)	112.695	170.512	(17.166)	153.346
Verðbætur	32.002	(165)	31.837	41.237	(461)	40.776
Breyting á lífeyrisskuldb.	83.486	0	83.486	83.486	0	83.486
Veltufé frá rekstri	446.675	(405.779)	40.896	478.669	(392.383)	86.287
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(25.500)	0	(25.500)	(25.500)	0	(25.500)
Samtals	(25.500)	40.000	14.500	(25.500)	40.236	14.736
Handbært fé frá rekstri	421.175	(365.779)	55.396	453.169	(352.147)	101.023
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(554.000)	(88.750)	(642.750)	(654.000)	(88.750)	(742.750)
Langtímakröfur, breyting	19.962	48.458	68.420	31.868	48.892	80.760
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	1.547	49	1.596	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(532.491)	24.757	(507.734)	(622.132)	25.142	(596.990)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(10.093)	12.873	2.780	0	0	0
Tekin ný langtímalán	400.000	150.000	550.000	500.000	150.000	650.000
Afborganir langtímalána	(188.078)	5.219	(182.859)	(237.263)	4.304	(232.959)
Fjármögnunarhreyfingar	201.829	168.092	369.921	262.737	154.304	417.041
Breyting á handbæru fé	90.513	(172.930)	(82.417)	93.774	(172.701)	(78.926)
Handbært fé í ársbyrjun	35.475	81.192	116.667	138.721	101.371	240.092
Handbært fé í árslok	125.988	(91.738)	34.250	232.495	(71.330)	161.166