

Borgarbyggð
Ársreikningur
2012

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kt. 510694-2289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra, byggðaráðs og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun sveitarstjóra, byggðaráðs og sveitarstjórnar

Ársreikningur Borgarbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.758,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.413,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark er 0,5% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningarhlutfallið um allt að 25%. Í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningarhlutfallið um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 93,6 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 110,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2012 nam 1.521,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.538,2 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 11. apríl 2013.

Sveitarstjóri:

Ráun S. Þrygja

Byggðaráð:

Björn Bjarki Þorsteinsson
Jónsteinn Daniéls
Sigr. Guðbj. Bjarnadóttir
Gunnar Jónsson

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2012 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, 16.05.2013.

Sveitarstjórn:

Björn Bjarki Þorsteinsson
Jónsteinn Daniéls
Jónína E. Arnardóttir
Hulda Hrónn Sigurðardóttir
F. D. L. Björnsson
Kaldani Magnússon
Sigr. Guðbj. Bjarnadóttir
Magni Snæri Snævarsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreiknings séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2012, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnesi, 16. maí 2013.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2011
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattar	4	1.372.219	1.348.846	1.255.352	1.361.149	1.338.061	1.244.336
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	687.304	600.858	669.221	687.304	600.858	669.221
Aðrar tekjur	4	354.373	382.908	351.182	710.249	756.247	620.944
		<u>2.413.896</u>	<u>2.332.612</u>	<u>2.275.755</u>	<u>2.758.702</u>	<u>2.695.166</u>	<u>2.534.501</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.291.561	1.222.625	1.198.147	1.403.091	1.338.085	1.306.056
Annar rekstrarkostnaður	6	885.542	863.688	775.384	1.002.293	986.669	787.976
Afskriftir	9	81.987	94.902	94.884	122.377	137.136	127.918
		<u>2.259.090</u>	<u>2.181.215</u>	<u>2.068.415</u>	<u>2.527.761</u>	<u>2.461.890</u>	<u>2.221.950</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		154.806	151.397	207.340	230.941	233.276	312.551
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	7	(44.266)	(87.596)	(25.387)	(137.114)	(198.507)	(95.354)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(217)	(46)	(167)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>110.540</u>	<u>63.801</u>	<u>181.953</u>	<u>93.610</u>	<u>34.723</u>	<u>217.030</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	9	2.175.991	2.170.184	4.039.872	3.773.882
Veitukerfi og gatnamannvirki	9	271.297	240.967	271.297	240.967
Opin svæði, búnaður, tæki og aðrar eignir	9	309.526	331.988	340.199	366.751
		<u>2.756.814</u>	<u>2.743.139</u>	<u>4.651.368</u>	<u>4.381.600</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	958.625	1.018.783	941.405	1.010.037
Langtímakröfur	11	85.254	2.764	85.254	2.764
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	2.825	4.055	0	0
		<u>1.046.704</u>	<u>1.025.602</u>	<u>1.026.659</u>	<u>1.012.801</u>
Fastafjármunir		<u>3.803.518</u>	<u>3.768.741</u>	<u>5.678.027</u>	<u>5.394.401</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	13	124.913	134.183	124.913	134.183
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	12	1.413	5.054	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	11	188	188	188	188
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		36.556	62.516	0	0
Aðrar skammtímakröfur	13	128.637	165.868	136.752	187.800
Skammtímaverðbréf.....		11.257	16.542	11.257	16.542
Handbært fé.....	3i	216.555	69.590	251.410	112.079
Veltufjármunir		<u>519.519</u>	<u>453.941</u>	<u>524.520</u>	<u>450.792</u>
Eignir samtals		<u>4.323.037</u>	<u>4.222.682</u>	<u>6.202.547</u>	<u>5.845.193</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3j				

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2012	2011	2012	2011
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.538.165	1.363.218	1.520.322	1.362.305
Hlutdeild minnihluta í eigin fé.....		0	0	1.572	1.355
		<u>1.538.165</u>	<u>1.363.218</u>	<u>1.521.894</u>	<u>1.363.660</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	546.687	509.384	546.687	509.384
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.682.563	1.866.189	3.524.691	3.445.998
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	265.099	181.655	298.397	210.309
Skuldir við eigin fyrirtæki		71.444	46.215	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		219.078	256.021	310.878	315.842
		<u>555.621</u>	<u>483.891</u>	<u>609.275</u>	<u>526.151</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.784.872</u>	<u>2.859.464</u>	<u>4.680.653</u>	<u>4.481.533</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.323.037</u>	<u>4.222.682</u>	<u>6.202.547</u>	<u>5.845.193</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2012

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2011
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	14	110.540	63.801	181.953	93.610	34.723	217.030
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	81.987	94.902	94.884	122.377	137.136	127.918
Verðbætur og gengismunur		65.960	63.526	118.272	75.271	87.643	128.640
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	217	46	167
Áhrif af endurreikningi lána	16	(82.421)	0	(181.575)	(82.421)	0	(181.575)
Hagnaður af sölu eignarhluta		(5.800)	0	0	(5.800)	0	0
Niðurfærsla eignarhluta, breyting		(3.437)	0	0	5.037	0	0
Hagnaður af sölu fastafjármuna ...		(3.019)	0	(8.261)	(2.842)	0	(8.140)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	15	48.412	25.000	12.892	48.412	25.000	12.892
Veltufé frá rekstri		212.222	247.229	218.165	253.861	284.548	296.932
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar							
skatttekjur, lækkun (hækkun)		9.270	0	(26.417)	9.270	0	(26.417)
Aðrar skammtímakröfur							
lækkun (hækkun)		37.231	0	(40.085)	51.048	9.333	(48.004)
Skammtímaskuldir, (lækkun)		(36.943)	(58.432)	(6.504)	(4.964)	(59.153)	16.863
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	15	(11.109)	(8.000)	(8.218)	(11.109)	(8.000)	(8.218)
Samtals		(1.551)	(66.432)	(81.224)	44.245	(57.820)	(65.776)
Handbært fé frá rekstri		210.671	180.797	136.941	298.106	226.728	231.156
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrar-							
fjármunum	9b	(45.845)	(36.900)	(18.868)	(343.883)	(195.068)	(447.129)
Söluverð rekstrarfjármuna.....		17.609	0	0	18.987	0	2.285
Eignarhlutur í félögum, breyting.....		69.395	(17.000)	(7.399)	69.395	(17.000)	33.181
Skammtímaverðbréf, breyting.....		5.285	0	(1.701)	5.285	0	(1.701)
Langtímakröfur, breyting.....		(74.453)	188	565	(74.452)	188	565
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		5.259	3.765	4.847	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(22.750)	(49.947)	(22.556)	(324.668)	(211.880)	(412.799)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	16	95.000	95.000	32.715	381.840	303.682	462.757
Afborganir langtímalána	16	(187.145)	(214.357)	(191.593)	(215.947)	(247.254)	(219.976)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		51.189	54.253	63.142	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....		0	(17.000)	0	0	(17.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar		(40.956)	(82.104)	(95.736)	165.893	39.428	242.781
Hækkun á handbæru fé		146.965	48.746	18.649	139.331	54.276	61.138
Handbært fé í årsbyrjun		69.590	341	50.941	112.079	41.429	50.941
Handbært fé í árslok		216.555	49.087	69.590	251.410	95.705	112.079

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.482 þann 1. desember 2012. 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 2012 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Menningarsjóð Borgarbyggðar. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Sorphirða, Félagslegar íbúðir, Hjúkrunarheimili Brákarhlíð, Hjálmaskillettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf. og Fjallskilasjóðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsinga ráðuneytisins.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknaður sem mismunur söliverðs og bókfærðs verðs og er færður í rekstrarreikning meðal rekstartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir,.....	25-40 ár
Umferðarmannvirki og veitur.....	25 ár
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

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

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

h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2012. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

I. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2012 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 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	1.071.580	1.048.679	1.071.580	1.048.679
Fasteignaskattur	262.275	261.987	251.205	251.202
Lóðarleiga	38.364	38.180	38.364	38.180
	<u>1.372.219</u>	<u>1.348.846</u>	<u>1.361.149</u>	<u>1.338.061</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlög vegna grunnskóla	186.029	171.000	186.029	171.000
Framlög vegna málefna fatlaðra.....	102.904	98.200	102.904	98.200
Útgjaldajöfnunarframlag.....	260.599	210.000	260.599	210.000
Framlag vegna fasteignaskatts.....	85.782	80.859	85.782	80.859
Tekjuföfnunarframlag.....	37.971	22.125	37.971	22.125
Önnur framlög	14.019	18.674	14.019	18.674
	<u>687.304</u>	<u>600.858</u>	<u>687.304</u>	<u>600.858</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.059.523</u>	<u>1.949.704</u>	<u>2.048.453</u>	<u>1.938.919</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	149.583	169.278	220.023	241.176
Eignatekjur	41.137	102.237	139.676	193.005
Vörur og þjónusta til eigin nota	5.905	3.600	0	0
Endurgreiðslur	139.098	98.385	313.783	300.343
Aðrar tekjur	18.650	9.408	36.767	21.723
	<u>354.373</u>	<u>382.908</u>	<u>710.249</u>	<u>756.247</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.413.896</u>	<u>2.332.612</u>	<u>2.758.702</u>	<u>2.695.166</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012 með viðaukum
Laun	1.001.463	970.419	1.093.848	1.065.044
Launatengd gjöld	241.686	227.206	260.831	248.041
	1.243.149	1.197.625	1.354.679	1.313.085
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	48.412	25.000	48.412	25.000
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.291.561	1.222.625	1.403.091	1.338.085

Í árslok 2012 störfuðu 303 starfsmenn hjá sveitarfélaginu (A og B hluta) í 238 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 20,2 millj. kr. á árinu 2012.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	668.004	689.231	767.552	806.069
Skattar og önnur opinber gjöld	18.296	13.687	20.907	16.229
Styrkir, framlög og annar kostnaður....	199.242	160.770	213.834	164.371
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	885.542	863.688	1.002.293	986.669

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	30.384	9.733	31.943	10.538
Arður af eignarhlutum	18.194	14.100	18.194	14.100
Vaxtagjöld og verðbætur	(180.732)	(115.291)	(278.270)	(223.145)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(3.131)	3.862	0	0
Áhrif af endurútreikningi lána.....	93.519	0	93.519	0
Gengismunur	(2.500)	0	(2.500)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(44.266)	(87.596)	(137.114)	(198.507)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2012			Áætlun 2012 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	2.099.549	2.099.549	1.988.567
Félagsþjónusta	317.459	60.205 (	257.254 ) (	241.428)
Fræðslu- og uppeldismál	1.371.015	160.953 (	1.210.062 ) (	1.191.808)
Menningarmál	112.922	15.452 (	97.470 ) (	92.613)
Æskulýðs- og íþróttamál	275.564	68.391 (	207.173 ) (	195.349)
Brunamál og almannavarnir	33.551	8.529 (	25.022 ) (	23.642)
Hreinlætismál	14.305	14.989	684 (	1.075)
Skipulags- og byggingarmál	64.390	13.414 (	50.976 ) (	47.070)
Umferðar- og samgöngumál	71.426	12.109 (	59.317 ) (	46.682)
Umhverfismál	41.420	4.918 (	36.502 ) (	36.989)
Atvinnumál	32.528	2.723 (	29.805 ) (	15.279)
Framlög til B hluta starfsemi	5.515	4.829 (	686 ) (	208)
Sameiginlegur kostnaður	181.062	1.546 (	179.516 ) (	158.101)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	47.204	0 (	47.204 ) (	25.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7.926	75.547	67.621	53.866
Aðalsjóður samtals	2.576.287	2.543.154 (	33.133 ) (	32.811)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	329.441	473.575	144.134	96.552
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.967	1.506 (	461)	60
Innri færslur A hluta	(554.870 ) (	554.870)	0	0
A hluti	2.352.825	2.463.365	110.540	63.801
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	66.632	69.862	3.230	591
Félagslegar íbúðir	26.215	17.687 (	8.528)	149
Hjúkrunarheimili Brákarhlið	27.924	31.432	3.508 (	20.763)
Hjálmaklettur	106.822	100.373 (	6.449 ) (	8.210)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	181.353	184.051	2.698	570
Fjallskilasjóðir	18.796	16.098 (	2.698 ) (	1.369)
Breyting niðurfærslu í eigin eignarhlutum í B hluta	8.474	0 (	8.474)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	217	0 (	217 ) (	46)
Innri færslur A og B hluta	(73.413 ) (	73.413)	0	0
A og B hluti	2.715.845	2.809.455	93.610	34.723

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Opin svæði búnaður, tæki og aðrar eignir	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2012.....	3.963.561	277.585	479.735	4.720.881
Afskrifað áður	(1.793.377)	(36.618)	(147.747)	(1.977.742)
Bókfært verð 1.1.2012.....	2.170.184	240.967	331.988	2.743.139
Endurmat lóða og lendna.....	64.407	0	0	64.407
Viðbót á árinu	4.413	41.432	0	45.845
Selt á árinu.....	(14.590)	0	0	(14.590)
Afskrifað á árinu	(48.423)	(11.102)	(22.462)	(81.987)
Bókfært verð 31.12. 2012.....	2.175.991	271.297	309.526	2.756.814
Samtals heildarverð 31.12.2012.....	4.017.791	319.017	479.735	4.816.543
Afskrifað samtals	(1.841.800)	(47.720)	(170.209)	(2.059.729)
Bókfært verð 31.12.2012.....	2.175.991	271.297	309.526	2.756.814
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Opin svæði búnaður, tæki og aðrar eignir	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2012.....	5.656.449	277.585	550.514	6.484.548
Afskrifað áður	(1.882.567)	(36.618)	(183.763)	(2.102.948)
Bókfært verð 1.1. 2012.....	3.773.882	240.967	366.751	4.381.600
Endurmat lóða og lendna.....	64.407	0	0	64.407
Viðbót á árinu	299.444	41.432	3.009	343.885
Selt á árinu.....	(14.590)	0	(1.557)	(16.147)
Afskrift á árinu	(83.271)	(11.102)	(28.004)	(122.377)
Bókfært verð 31.12 2012.....	4.039.872	271.297	340.199	4.651.368
Samtals heildarverð 31.12 2012.....	6.005.710	319.017	551.966	6.876.693
Afskrifað samtals	(1.965.838)	(47.720)	(211.767)	(2.225.325)
Bókfært verð 31.12 2012.....	4.039.872	271.297	340.199	4.651.368
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-30%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2012 greinist þannig:

	Fjárfesting 2012	Áætlun 2012 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Slökkvistöð Sólbakka.....	4.413	4.100
Fasteignir samtals	4.413	4.100
Gatna- og veitumannvirki:		
Heildarkostnaður vegna gatnaframkvæmda.....	32.937	35.600
Álagðar gatnagerðartekjur.....	0	(10.000)
Gatnamannvirki	32.937	25.600
Vatnsveita Álftaneshrepps.....	8.495	7.200
Gatna- og veitumannvirki samtals	41.432	32.800
A hluti	45.845	36.900
B hluti:		
Félagslegar íbúðir		
Íbúðarhúsnæði.....	19.282	0
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð		
Byggingarkostnaður.....	272.880	158.168
Fjallskilasjóðir		
Hesthús.....	2.867	0
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	3.009	0
A og B hluti	343.883	195.068

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	2.363.749	843.093	328.221
Leikskólar	630.340	213.076	405.472
Íþróttamannvirki	1.240.283	464.054	155.527
Íbúðarhúsnæði	897.555	587.451	191.788
Hjálmaklettur	989.920	388.884	862.532
Lóðir og lendur		3.340.153	816.283
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð			859.585
Aðrar fasteignir	2.469.716	625.924	199.133
Byggingarland			221.331
Gatna- og veitumannvirki			271.297
Opin svæði, áhöld, tæki og aðrar eignir			340.199
Samtals			4.651.368

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	164.292	164.292
Íþróttamannvirki	103.443	103.443
Leikskólar	48.679	48.679
Félagsmiðstöð	30.424	30.424
Félagsheimili.....	49.896	49.896
Skrifstofur.....	43.811	43.811
Safnahús.....	119.264	119.264
Slökkvilið.....	20.587	20.587
Menntaskóli.....	0	40.866
Tónlistarskóli.....	7.302	7.302
Vinnuskóli.....	1.216	1.216
	588.914	629.780

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.....	4,14%	343.570	343.570
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,00%	58.200	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	5.225	5.225
Reiðhöllin Vindási ehf.....	51,32%	62.662	62.662
Bifur ehf.....		570	570
Landnám Íslands ehf.....		100	100
Spölur hf.....		500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....		837	837
Límtré Vírnet ehf.....		250	250
Önnur félög.....		67	925
Óbein niðurfærsla		(50.380)	(10.257)
		958.625	941.405

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.953	2.953
Nýjar langtímakröfur.....	74.640	74.640
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(188)	(188)
Verðbætur.....	8.037	8.037
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	85.442	85.442
Næsta árs afborganir	(188)	(188)
	85.254	85.254

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2013.....	188	188
Árið 2014.....	188	188
Árið 2015.....	188	188
Árið 2016.....	6.230	6.230
Árið 2017.....	8.243	8.243
Síðar.....	70.405	70.405
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	85.442	85.442

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur frh.

Á árinu veitti sveitarfélagið Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán vegna fjárhagslegrar endurskipulagningar fyrirtækisins. Lánið er verðtryggt með 4,25% föstum vöxtum til 14 ára. Afborganir eru jafnar og skulu greiddast ársfjórðungslega í fyrsta sinn 1. apríl 2016 alls 41 talsins.

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	9.109	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(5.258)	0
Verðbætur.....	387	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.238	0
Næsta árs afborganir	(1.413)	0
	<u>2.825</u>	<u>0</u>

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

Árið 2013.....	1.413	0
Árið 2014.....	1.413	0
Árið 2015.....	1.412	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>4.238</u>	<u>0</u>

13. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	90.760	91.232
Afskrifað á árinu.....	(13.404)	(13.451)
Hækkun niðurfærslu á árinu.....	24.312	24.312
Niðurfærsla í árslok	<u>101.668</u>	<u>102.093</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.363.218	1.362.305
Endurmat lóðir og lendur.....	64.407	64.407
Rekstrarniðurstaða ársins	110.540	93.610
Eigið fé 31.12. 2012.....	<u>1.538.165</u>	<u>1.520.322</u>

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi 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 11,1 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2012 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012.....	509.384	509.384
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	48.412	48.412
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(11.109)	(11.109)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012.....	546.687	546.687

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2013 - 2017.....	77.998	77.998
Árin 2018 - 2022.....	96.894	96.894
Árin 2023 - 2027.....	112.278	112.278
Síðar.....	259.517	259.517
	546.687	546.687

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	56.012	349.529	1.642.303	2.047.844
Ný lán	0	0	95.000	95.000
Afborganir af lánum	(9.293)	(31.419)	(146.433)	(187.145)
Áhrif af endurreikningi lána.....	0	(82.421)	0	(82.421)
Verðbætur og gengismunur	2.500	0	71.884	74.384
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	49.219	235.689	1.662.754	1.947.662
Næsta árs afborgun	0	(905)	(264.194)	(265.099)
	49.219	234.784	1.398.560	1.682.563
A og B hluti:				
Staða lána í ársbyrjun	56.012	349.529	3.250.767	3.656.308
Ný lán	0	0	381.840	381.840
Afborganir af lánum	(9.293)	(31.419)	(175.235)	(215.947)
Áhrif af endurreikningi lána.....	0	(82.421)	0	(82.421)
Verðbætur og gengismunur	2.500	0	80.808	83.308
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir.....	49.219	235.689	3.538.180	3.823.088
Næsta árs afborgun	0	(905)	(297.492)	(298.397)
	49.219	234.784	3.240.688	3.524.691
Vaxtakjör í árslok 2012.....	1,0 - 6,77%	0 - 8,35%	1,26 - 4,58%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013.....	265.099	298.397
Árið 2014.....	166.552	211.275
Árið 2015.....	166.235	211.428
Árið 2016.....	167.146	212.828
Árið 2017.....	166.682	212.924
Síðar	1.015.948	2.676.236
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.947.662	3.823.088

Í samræmi við samning við ríkið og Íbúðalánasjóð um byggingu hjúkrunarheimilis í Borgarnesi veitti Íbúðalánasjóður sveitarfélaginu framkvæmdalán á árunum 2011 og 2012 að fjárhæð 769,3 millj. kr. Við lok framkvæmda sem áætluð eru sumarið 2013 verða framkvæmdalán greidd upp með láni til 40 ára frá Íbúðalánasjóði. Við greiningu á afborgunum á næstu ár vegna ofangreinds láns er reiknað með að þær falli til í samræmi við áætlaðar afborganir af endanlegu láni.

Á árinu 2012 féllu hæstaréttardómar er vörðuðu framkvæmd endurreiknings á lánum í erlendum myntum. Sveitarfélagið hafði tekið lán hjá Arion banka hf. sem var endurreiknað á grundvelli undangenginna dóma. Nam höfuðstólslækkun alls 82,4 millj. kr. auk þess sem ofgreiðsla vaxta til útgreiðslu nam 11,1 millj. kr.

17. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	4.323.037	2.784.872	1.538.165
Sorphirða	100%	17.571	0	17.571
Félagslegar íbúðir	100%	154.610	212.280	(57.670)
Hjúkrunarheimili Brákarhlíð	100%	860.363	856.855	3.508
Hjálmaklettur	100%	891.243	898.032	(6.789)
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	44.847	26.770	18.077
Fjallskilasjóðir	100%	37.291	11.753	25.538
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(18.077)		(18.077)
Millifærslur, innbyrðis staða		(112.238)	(112.238)	0
Samtals		6.198.647	4.678.325	1.520.322
Hlutdeild minnihlutaeigenda		3.900	2.328	1.572
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.202.547	4.680.653	1.521.894

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt lögum um Orkuveitu Reykjavíkur nr. 139/2001 er hver eigandi Orkuveitunnar í einfaldri hlutfallslegri ábyrgð fyrir öllum skuldbindingum fyrirtækisins sem miðast við eignarhluta hans í fyrirtækinu.

Faxaflóahafnir sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 17. nóvember 2004, eignaðist sveitarfélagið 4,84% 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. Á árinu 2012 seldi sveitarfélagið 0,7044% af eignarhlut sínum í félaginu og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins í árslok 4,1356%.

Skýringar, frh.:

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings frh.

Reiðhöllin Vindási ehf.

Í árslok 2010 var undirritaður samningur um viðbótarframlög og kaup á viðbótarhlutafé í Reiðhöllinni Vindási ehf. Samkomulagið gildir til 2014 og kveður á um hlutafjárframlag Borgarbyggðar til félagsins á árunum 2012-2014 að fjárhæð 21,0 millj. kr. Á árinu 2012 nam hlutafjárframlag sveitarfélagsins 7,0 millj. kr.

Háskólinn á Bifröst

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

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2012, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbrotaskóli Vesturlands á Akranesi og Dvalarheimili aldraðra í Borgarnesi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

19. Önnur mál

Bygging hjúkunarheimilis

Í maí 2010 var skrifað undir samning við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkunarheimilis fyrir aldraða í Borgarnesi. Samningurinn felur í sér að Borgarbyggð sér um hönnun og byggingu 32 rýma hjúkunarheimilis sem verður fjármögnuð af Íbúðalánasjóði. Ríkið og sveitarfélagið munu gera samning um rekstur heimilisins en Borgarbyggð mun leigja húsnæðið til ríkisins til afnota fyrir hjúkunarheimilið. Áætlanir stjórnenda sveitarfélagsins gera ráð fyrir að heildarkostnaður við bygginguna nemi 807,2 millj. kr. Á árinu 2012 féll til kostnaður vegna byggingarframkvæmda samtals að fjárhæð 272,9 millj. kr. sem er eignfært í B hluta sveitarfélagsins og nemur heildarframkvæmdakostnaður 868,6 millj. kr. í árslok 2012. Skuldir vegna byggingarinnar nema í árslok 2012 856,9 millj. kr. Lokafrágangur vegna framkvæmdanna stendur yfir og er reiknað með að verklok verði á árinu 2013. Byggingin var tekin í notkun í ágúst 2012.

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

Leigutekjur á árinu.....	26.748
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	695.506
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	39,6

Dómur um sorphirðumál

Á árinu 2012 kærði íbúi í Borgarnesi sveitarfélagið fyrir að leggja á of há sorphirðugjöld með hliðsjón af kostnaði við þjónustuna. Kæran var tekin fyrir hjá Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála og var niðurstaða hennar sú að sveitarfélaginu var gert að fella niður álagningu sorpgjalds á fasteign kæranda í Borgarnesi. Í kjölfar úrskurðarins samþykkti sveitarstjórn Borgarbyggðar á fundi 13. desember 2012 að fella niður álagningu sorpgjalda eins og þau voru álgð í upphafi árs 2012 skv. 2. grein gjaldskrár fyrir söfnun förgun, móttöku og flokkun sorps í Borgarbyggð. Jafnframt samþykkti sveitarstjórn nýja tillögu að álagningu sorpgjalda. Inneign sem myndaðist vegna þessa hjá íbúum var dregin frá fyrsta gjalddaga fasteignagjalda á árinu 2013.

20. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur 2012	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	44,4 %	45,0 %	38,8 %	38,9 %
Fasteignaskattur	10,9 %	11,2 %	9,1 %	9,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,5 %	25,8 %	24,9 %	22,3 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,4 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	85,3 %	83,6 %	74,3 %	71,9 %
Aðrar tekjur	14,7 %	16,4 %	25,7 %	28,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	53,5 %	52,4 %	50,9 %	49,6 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,7 %	37,0 %	36,3 %	36,6 %
Afskriftir.....	3,4 %	4,1 %	4,4 %	5,1 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	1,8 %	3,8 %	5,0 %	7,4 %
	95,4 %	97,3 %	96,6 %	98,7 %
Rekstrarniðurstaða.....	4,6 %	2,7 %	3,4 %	1,3 %
Veltufé frá rekstri.....	8,8 %	10,6 %	9,2 %	10,6 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(0,9%)	(2,1%)	(11,8%)	(7,9%)
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur.....	591	560	588	557
Aðrar tekjur	102	110	204	217
Laun og launatengd gjöld	(371)	(351)	(403)	(384)
Annar rekstrarkostnaður	(254)	(248)	(288)	(283)
Afskriftir.....	(24)	(27)	(35)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(13)	(25)	(39)	(57)
Rekstrarniðurstaða.....	32	18	27	10
	A hluti	B hluti	A hluti	B hluti
	2012	2011	2012	2011
Efnahagur				
Eignir.....	1.242	1.214	1.781	1.681
Eigið fé.....	442	392	437	392
Skuldir og skuldbindingar.....	800	822	1.344	1.289
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	61	63	73	115
Handbært fé frá rekstri	61	39	86	102

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

	A hluti		B hluti	
	2012	2011	2012	2011
Aðrar lykiltölur				
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir..	0,94	0,94	0,86	0,86
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	36%	32%	25%	23%
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	7,93	8,55	13,88	11,61
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	115%	126%	170%	177%
Skuldaviðmið sbr. reglugerð.....	77%		136%	
Framlegðarlutfall.....	10%	13%	13%	17%
Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):				
	2012	2011	2010	2009
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.482	3.478	3.484	3.543
Breyting frá fyrra ári.....	0,1 % (	0,2% ) (	1,7% ) (	5,4%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2012	2011	2010	2009	2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	44,4 %	44,0 %	40,6 %	41,4 %	43,3 %
Fasteignaskattur	10,9 %	9,5 %	9,7 %	11,4 %	10,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,5 %	29,4 %	23,6 %	22,1 %	25,5 %
Löðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,7 %	1,5 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	85,3 %	84,6 %	75,5 %	76,4 %	80,9 %
Aðrar tekjur	14,7 %	15,4 %	24,5 %	23,6 %	19,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	53,5 %	52,6 %	49,3 %	50,9 %	51,6 %
Annar rekstrarkostnaður.....	36,7 %	34,1 %	37,6 %	41,8 %	49,2 %
Afskriftir.....	3,4 %	4,2 %	4,3 %	4,1 %	3,7 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	1,8 %	1,1 %	3,9 %	10,7 %	31,8 %
	95,4 %	92,0 %	95,2 %	107,4 %	136,3 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4,6 %	8,0 %	4,8 %	(7,4%)	(36,3%)
Veltufé frá rekstri.....	8,8 %	14,6 %	11,5 %	1,5 %	8,6 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(0,9%)	(1,1%)	0,4 %	(2,3%)	(20,3%)

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur:

Skatttekjur.....	591	554	491	492	482
Aðrar tekjur	102	101	159	152	114
Laun og launatengd gjöld	(371)	(345)	(321)	(328)	(307)
Annar rekstrarkostnaður	(254)	(223)	(245)	(269)	(293)
Afskriftir.....	(24)	(27)	(28)	(26)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(13)	(7)	(26)	(69)	(189)
Rekstrarniðurstaða.....	32	52	31	(48)	(216)

Efnahagur:

Eignir.....	1.242	1.215	1.221	977	1.100
Eigið fé.....	442	392	339	91	131
Skuldir og skuldbindingar.....	800	823	882	887	969

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	61	63	75	10	51
Handbært fé (til) frá rekstri	61	39	73	(5)	85

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	7,93	8,55	7,89	60,19	10,26
Veltufjárhluftall - veltufjármunir/skammtímaskuldir.....	0,94	0,94	0,83	0,53	0,30
Eiginfjárhluftall - eigið fé/heildarfjármagn.....	36%	32%	28%	9%	12%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	115%	126%	170%	138%	163%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,36%	0,35%	0,35%	0,35%	0,35%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,50%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%

Íbúafjöldi (heimild: Hagstofa Íslands):

	2012	2011	2010	2009	2008
Breyting á íbúafjölda:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.482	3.476	3.484	3.543	3.747
Breyting frá fyrra ári.....	0,2 %	(0,2%)	(1,7%)	(5,4%)	0,1%

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.

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	2.099.549	100,0%	1.976.269	100,0%	1.752.534	100,0%
Félagsþjónusta	(257.254)	12,3%	(222.003)	11,2%	(113.020)	6,4%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.210.062)	57,6%	(1.112.639)	56,3%	(1.069.490)	61,0%
Menningarmál	(97.470)	4,6%	(86.765)	4,4%	(63.969)	3,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(207.173)	9,9%	(192.938)	9,8%	(201.617)	11,5%
Brunamál og almannavarnir	(25.022)	1,2%	(27.047)	1,4%	(21.901)	1,2%
Hreinlætismál	684	(0,0%)	(701)	0,0%	(383)	0,0%
Skipulags- og byggingarmál	(50.976)	2,4%	(48.740)	2,5%	(48.063)	2,7%
Umferðar- og samgöngumál	(59.317)	2,8%	(54.522)	2,8%	(43.778)	2,5%
Umhverfismál	(36.502)	1,7%	(23.897)	1,2%	(23.363)	1,3%
Atvinnumál	(29.805)	1,4%	(39.293)	2,0%	(16.135)	0,9%
Framlög til B hluta starfsemi	(686)	0,0%	(610)	0,0%	(552)	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(179.516)	8,6%	(167.669)	8,5%	(144.599)	8,3%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(47.204)	2,2%	(12.892)	0,7%	(30.941)	1,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	67.621	(3,2%)	43.107	(2,2%)	75.591	(4,3%)
Aðalsjóður samtals	(33.133)	(1,6%)	29.660	1,5 %	50.314	2,9 %
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	144.134	(6,9%)	152.786	(7,7%)	57.917	(3,3%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar ...	(461)	0,0 %	(493)	0,0 %	30	(0,0%)
A hluti samtals	110.540	5,3%	181.953	9,2 %	108.261	6,2 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2012 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	1.344.506	4.340	1.348.846	1.333.721	4.340	1.338.061
Framlög Jöfnunarsjóðs	583.408	17.450	600.858	583.408	17.450	600.858
Aðrar tekjur	367.329	15.579	382.908	705.168	51.079	756.247
	<u>2.295.243</u>	<u>37.369</u>	<u>2.332.612</u>	<u>2.622.297</u>	<u>72.869</u>	<u>2.695.166</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.204.155	18.470	1.222.625	1.319.615	18.470	1.338.085
Annar rekstrarkostnaður	808.705	54.983	863.688	890.598	96.071	986.669
Afskriftir	94.882	20	94.902	137.115	21	137.136
	<u>2.107.742</u>	<u>73.473</u>	<u>2.181.215</u>	<u>2.347.328</u>	<u>114.562</u>	<u>2.461.890</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	187.501	(36.104)	151.397	274.969	(41.693)	233.276
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(162.596)	75.000	(87.596)	(272.730)	74.223	(198.507)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(46)	0	(46)
Rekstrarniðurstaða	<u>24.905</u>	<u>38.896</u>	<u>63.801</u>	<u>2.193</u>	<u>32.530</u>	<u>34.723</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2012 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						
Rekstrariðurstæða	24.905	38.896	63.801	2.193	32.530	34.723
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	94.882	20	94.902	137.115	21	137.136
Sóluhagnaður	0	0	0	0	0	0
Verðbætur	63.545	(19)	63.526	87.663	(20)	87.643
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	46	0	46
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Veltufé frá rekstri	208.332	38.897	247.229	252.017	32.531	284.548
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. lækkun	0	0	0	9.333	0	9.333
Skammtímaskuldir lækkun	(58.432)	0	(58.432)	(59.149)	(4)	(59.153)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .	(8.000)	0	(8.000)	(8.000)	0	(8.000)
Samtals	(66.432)	0	(66.432)	(57.816)	(4)	(57.820)
Handbært fé frá rekstri	141.900	38.897	180.797	194.201	32.527	226.728
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjárumnum	(32.000)	(4.900)	(36.900)	(190.168)	(4.900)	(195.068)
Eignarhlutir breyting	(17.000)	0	(17.000)	(17.000)	0	(17.000)
Langtímakröfur, breyting	188	0	188	188	0	188
Langtímakr. á eigin ft. breyting...	3.765	0	3.765	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(45.047)	(4.900)	(49.947)	(206.980)	(4.900)	(211.880)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	95.000	0	95.000	303.682	0	303.682
Afborganir langtímalána	(214.357)	0	(214.357)	(247.254)	0	(247.254)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	60.624	(6.371)	54.253		0	0
Skammtímalán, breyting.....	(17.000)	0	(17.000)	(17.000)	0	(17.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(75.733)	(6.371)	(82.104)	39.428	0	39.428
Hækkun á handbæru fé.....	21.120	27.626	48.746	26.649	27.627	54.276
Handbært fé í ársbyrjun.....	341	0	341	41.429	0	41.429
Handbært fé í árslok.....	21.461	27.626	49.087	68.078	27.627	95.705