

Borgarbyggð
Ársreikningur
2007

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kt. 510694-2289

Efnisyfirlit

Áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3	Efnahagsreikningur	6
Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna	4	Sjóðstreymisyfirlit	8
Rekstrarreikningur	5	Skýringar	9

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.176,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.106,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 13,03% en lögbundið hámark er það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 0,88% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Auk þess hafa sveitarstjórnir heimild til að hækka álagningarhlutfall A og C flokks um allt að 25%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 41,8 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 54,1 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2007 nam 1.276,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.301,1 millj. kr.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2007 er tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við ákvæði í 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Borgarnesi, 9. apríl 2008.

Sveitarstjóri:

Páll S. Brynjars

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2007 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 8. maí 2008.

Sveitarstjórn:

*Björn Bjarkjónsson
Ólafur Johannsson
Lugunnur Alexandersdóttir
Sigríður Björk Jónsdóttir
Hannu Þórunn
Sigríður Guðbjörg Bjarnadóttir
Jenny Lind Egisdóttir
Dóttir Björk
Páll S. Brynjars*

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2007. Ársreikningurinn hefur að geyma áritun sveitarrstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðanda

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

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars 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 framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 2007, efnahag þess 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga.

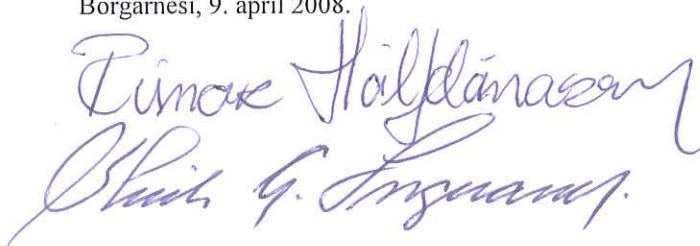
Borgarnesi, 9. apríl 2008.

KPMG hf.



Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Borgarbyggðar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2007. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Borgarnesi, 9. apríl 2008.



Rekstrarreikningur ársins 2007

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrartekjur:					
Útsvar og fasteignaskattar	17	1.156.177.180	1.149.183.300	1.156.177.180	1.149.183.300
Framlög jöfnunarsjóðs	17	563.275.264	503.481.000	563.275.264	503.481.000
Aðrar tekjur	17	386.954.331	323.131.648	456.728.926	388.805.648
		<u>2.106.406.775</u>	<u>1.975.795.948</u>	<u>2.176.181.370</u>	<u>2.041.469.948</u>
Rekstrargjöld:					
Laun og launatengd gjöld	18	974.384.618	851.393.879	975.112.433	852.232.258
Lífeyrisskuldbinding, breyting	32	53.861.333	25.000.000	53.861.333	25.000.000
Annar rekstrarkostnaður	19	883.765.398	889.701.361	933.075.221	938.471.468
		<u>1.912.011.349</u>	<u>1.766.095.240</u>	<u>1.962.048.987</u>	<u>1.815.703.726</u>
Afskriftir	22,23	80.783.205	74.411.000	90.631.757	83.977.000
		<u>1.992.794.554</u>	<u>1.840.506.240</u>	<u>2.052.680.744</u>	<u>1.899.680.726</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		113.612.221	135.289.708	123.500.626	141.789.222
Fjármagnsgjöld	20	(59.489.130)	(68.179.000)	(81.727.815)	(87.527.000)
Rekstrarniðurstaða	31	<u><u>54.123.091</u></u>	<u><u>67.110.708</u></u>	<u><u>41.772.811</u></u>	<u><u>54.262.222</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2007	2006	2007	2006
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	22,23	1.382.704.985	1.268.235.847	1.588.397.586	1.487.060.748
Veitukerfi og gatnamannvirki	22,23	119.252.866	60.287.678	119.252.866	60.287.678
Aðrar eignir	22,23	394.661.077	353.257.027	419.054.404	380.339.456
		<u>1.896.618.928</u>	<u>1.681.780.552</u>	<u>2.126.704.856</u>	<u>1.927.687.882</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	27	1.548.873.388	840.299.814	1.549.730.616	841.157.042
Langtímakröfur	8,28	29.172.427	7.548.511	29.172.427	7.548.511
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8,29	17.103.341	18.930.928	0	0
		<u>1.595.149.156</u>	<u>866.779.253</u>	<u>1.578.903.043</u>	<u>848.705.553</u>
Fastafjármunir		<u>3.491.768.084</u>	<u>2.548.559.805</u>	<u>3.705.607.899</u>	<u>2.776.393.435</u>
Veltufjármunir:					
Skammttímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	10,30	112.221.185	95.905.026	112.221.185	95.905.026
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	29	3.265.000	2.954.000	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	28	10.833.000	8.250.540	10.833.000	8.250.540
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		20.539.167	21.150.407	0	0
Aðrar skammttímakröfur	10,30	199.244.857	235.838.019	200.480.306	237.440.394
Skammttímaverðbréf.....		8.969.250	8.436.416	8.969.250	8.436.416
Handbært fé.....	11	125.528.911	333.707.542	125.528.911	333.707.542
Veltufjármunir		<u>480.601.370</u>	<u>706.241.950</u>	<u>458.032.652</u>	<u>683.739.918</u>
Eignir samtals		<u>3.972.369.454</u>	<u>3.254.801.755</u>	<u>4.163.640.551</u>	<u>3.460.133.353</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	12				

31. desember 2007

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2007	2006	2007	2006
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur	31	1.301.105.472	1.049.413.861	1.276.678.458	1.037.337.127
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	32	431.142.612	383.820.583	431.142.612	383.820.583
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	33	1.455.920.410	1.328.194.624	1.681.049.264	1.544.637.793
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....		258.859.074	0	258.859.074	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	34	165.325.000	163.732.000	171.150.000	179.062.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		17.704.670	16.652.883	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar.....	2,35	91.110.695	66.069.449	91.110.695	66.069.449
Aðrar skammtímaskuldir		251.201.521	246.918.355	253.650.448	249.206.401
		<u>784.200.960</u>	<u>493.372.687</u>	<u>774.770.217</u>	<u>494.337.850</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.671.263.982</u>	<u>2.205.387.894</u>	<u>2.886.962.093</u>	<u>2.422.796.226</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.972.369.454</u>	<u>3.254.801.755</u>	<u>4.163.640.551</u>	<u>3.460.133.353</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	37-41	<u>420.342</u>		<u>420.342</u>	

Sjóðstreymisýfirlit

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstrarhreyfingar:					
Niðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi.....	31	54.123.091	67.110.708	41.772.811	54.262.222
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	22,23	80.783.205	74.411.000	90.631.757	83.978.000
Verðbætur og gengismunur		36.855.452	19.208.000	51.557.057	31.817.000
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	32	53.861.333	25.000.000	53.861.333	25.000.000
Hagnaður af sölu fastafjármuna		(771.268)	0	(5.798.418)	(5.027.000)
Veltufé frá rekstri		<u>224.851.813</u>	<u>185.729.708</u>	<u>232.024.540</u>	<u>190.030.222</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun		(16.316.159)	0	(16.316.159)	0
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		37.642.523	0	38.009.449	0
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		29.324.412	(27.000.000)	29.485.293	(26.999.514)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	32	(6.538.704)	(5.000.000)	(6.538.704)	(5.000.000)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>44.112.072</u>	<u>(32.000.000)</u>	<u>44.639.879</u>	<u>(31.999.514)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>268.963.885</u>	<u>153.729.708</u>	<u>276.664.419</u>	<u>158.030.708</u>
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	22-24	(295.850.313)	(311.343.000)	(295.850.313)	(312.343.000)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		1.000.000	1.000.000	12.000.000	12.000.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....		(550.796.182)	(550.900.000)	(550.796.182)	(550.900.000)
Langtímakröfur, lækkun.....		18.000.990	22.237.000	18.000.990	22.237.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, lækkun		3.121.337	3.028.000	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(824.524.168)</u>	<u>(835.978.000)</u>	<u>(816.645.505)</u>	<u>(829.006.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:					
Tekin ný langtímalán	33	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Afborganir langtímalána	33	(162.607.615)	(167.194.000)	(176.523.785)	(181.751.000)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, lækkun (hækkun).....		1.663.027	(3.284.000)	0	0
Skammtímalán, hækkun.....		258.859.074	295.900.000	258.859.074	295.900.000
Fjármögnunarhreyfingar		<u>347.914.486</u>	<u>375.422.000</u>	<u>332.335.289</u>	<u>364.149.000</u>
Lækkun á handbæru fé		(207.645.797)	(306.826.292)	(207.645.797)	(306.826.292)
Handbært fé í ársbyrjun		342.143.958	342.144.000	342.143.958	342.144.000
Handbært fé í árslok		134.498.161	35.317.708	134.498.161	35.317.708

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2007 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998.

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 Félagslegar íbúðir, Sorphirða og Fjallskilasjóðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 144/1994, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvör, 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. skýr. 5. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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 reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

4. 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

5. 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.

Skýringar, frh.:

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6-7 ár

Eignarhlutir í félögum

7. Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflokks.

Langtímakröfur

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

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

Birgðir

9. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði. Við mat á birgðum er tekið tillit til dagverðs birgða og ónýtra eða ósöluhæfra birgða.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

10. 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.

Handbært fé

11. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

12. Fjárfesting A hluta í löndum, lóðum og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

13. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2007. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 32.

Langtímaskuldir

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

Skýringar, frh.:

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

15. Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 37 - 41.

Fjárhagsáætlun

16. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2007 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2007	Áætlun 2007	Ársreikningur 2007	Áætlun 2007
<i>Útsvör og fasteignaskattar:</i>				
Útsvar	931.152.341	923.978.500	931.152.341	923.978.500
Fasteignaskattur	199.112.896	199.319.700	199.112.896	199.319.700
Lóðarleiga	25.911.943	25.885.100	25.911.943	25.885.100
	<u>1.156.177.180</u>	<u>1.149.183.300</u>	<u>1.156.177.180</u>	<u>1.149.183.300</u>
<i>Framlög jöfnunarsjóðs:</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	83.936.054	73.042.000	83.936.054	73.042.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	226.086.528	205.744.000	226.086.528	205.744.000
Framlög vegna grunnskóla	157.886.506	137.295.000	157.886.506	137.295.000
Framlög vegna sameiningar.....	77.730.816	74.000.000	77.730.816	74.000.000
Önnur framlög	17.635.360	13.400.000	17.635.360	13.400.000
	<u>563.275.264</u>	<u>503.481.000</u>	<u>563.275.264</u>	<u>503.481.000</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>1.719.452.444</u>	<u>1.652.664.300</u>	<u>1.719.452.444</u>	<u>1.652.664.300</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>				
Þjónustutekjur	215.441.322	199.149.599	269.051.161	236.754.599
Eignatekjur	38.577.924	27.007.362	61.215.116	46.425.362
Söluhagnaður fastafjármuna.....	771.268	2.390.000	5.798.418	2.390.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	20.846.670	4.150.000	0	0
Endurgreiðslur	94.406.360	84.959.287	91.974.570	85.473.287
Aðrar tekjur	16.910.787	5.475.400	28.689.661	17.762.400
	<u>386.954.331</u>	<u>323.131.648</u>	<u>456.728.926</u>	<u>388.805.648</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.106.406.775</u>	<u>1.975.795.948</u>	<u>2.176.181.370</u>	<u>2.041.469.948</u>

Laun og launatengd gjöld

18. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	801.390.974	701.305.960	802.015.403	702.032.506
Launatengd gjöld	169.937.406	149.352.919	170.040.792	149.464.752
Annar starfsmannakostnaður.....	3.056.238	735.000	3.056.238	735.000
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>974.384.618</u>	<u>851.393.879</u>	<u>975.112.433</u>	<u>852.232.258</u>

Í árslok 2007 störfuðu 297 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 230,5 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 20,5 millj. kr. á árinu 2007.

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður

19. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2007	Áætlun 2007	Ársreikningur 2007	Áætlun 2007
Vöru- og þjónustukaup	614.652.115	477.222.131	665.266.899	528.840.617
Skattar og önnur opinber gjöld	31.586.494	19.198.000	35.251.912	22.504.000
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	237.526.789	393.281.230	232.556.410	387.126.851
	<u>883.765.398</u>	<u>889.701.361</u>	<u>933.075.221</u>	<u>938.471.468</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	39.764.378	6.402.000	39.764.378	6.402.000
Arður af eignarhlutum	26.470.285	25.950.000	26.470.285	25.950.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(143.864.897)	(140.058.000)	(163.288.756)	(157.077.000)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	2.814.826	2.329.000	0	0
Gengismunur	15.326.278	37.198.000	15.326.278	37.198.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	<u>(59.489.130)</u>	<u>(68.179.000)</u>	<u>(81.727.815)</u>	<u>(87.527.000)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

21. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2007			Áætlun 2007
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður:</i>				
Skatttekjur	0	1.680.452.444	1.680.452.444	1.613.664.300
Félagsþjónusta	106.006.794	23.289.498	(82.717.296)	(92.394.759)
Fræðslu- og uppeldismál	1.105.489.370	147.966.013	(957.523.357)	(936.686.118)
Menningarmál	78.115.751	12.681.797	(65.433.954)	(67.540.500)
Æskulýðs- og íþróttamál	211.678.803	57.289.604	(154.389.199)	(151.408.711)
Brunamál og almannavarnir	30.947.896	7.613.755	(23.334.141)	(18.117.185)
Hreinlætismál	4.629.023	8.445.679	3.816.656	418.749
Skipulags- og byggingarmál	82.166.047	28.975.384	(53.190.663)	(53.047.586)
Umferðar- og samgöngumál	37.097.512	4.602.891	(32.494.621)	(43.485.473)
Umhverfismál	36.597.315	2.660.640	(33.936.675)	(26.400.001)
Atvinnumál	17.785.088	1.359.214	(16.425.874)	(17.977.008)
Framlög til B hluta starfsemi	97.013.043	101.481.167	4.468.124	(1.100.000)
Sameiginlegur kostnaður	193.772.830	42.312.704	(151.460.126)	(133.086.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	53.861.333	0	(53.861.333)	(25.000.000)
Fjármagnsliðir	30.653.460	88.027.240	57.373.780	49.206.000
Aðalsjóður samtals	<u>2.085.814.265</u>	<u>2.207.158.030</u>	<u>121.343.765</u>	<u>97.045.708</u>
<i>A- hluta stofnanir:</i>				
Eignasjóður	387.030.956	320.050.640	(66.980.316)	(29.935.000)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	3.802.846	3.562.488	(240.358)	0
Innri færslur A hluta	(323.581.659)	(323.581.659)	0	0
A hluti	<u>2.153.066.408</u>	<u>2.207.189.499</u>	<u>54.123.091</u>	<u>67.110.708</u>

Skýringar, frh.:

21. Frh.:	Ársreikningur 2007			Áætlun 2007
	<i>B-hluta fyrirtæki:</i>	<i>Gjöld</i>	<i>Tekjur</i>	<i>Mismunur</i>
Sorphirða	47.016.772	42.124.032	(4.892.740)	(3.596.486)
Félagslegar íbúðir	33.434.619	22.437.425	(10.997.194)	(9.166.000)
Fjallskilasjóðir	12.134.568	15.674.222	3.539.654	(86.000)
Innri færslur A og B hluta	(14.276.615)	(14.276.615)	0	0
A og B hluti	2.231.375.752	2.273.148.563	41.772.811	54.262.222

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og gatnamannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2007.....	2.761.402.881	65.736.719	390.287.204	3.217.426.804
Afskrifað áður	(1.493.167.034)	(5.449.041)	(37.030.177)	(1.535.646.252)
Bókfært verð 1.1.2007.....	1.268.235.847	60.287.678	353.257.027	1.681.780.552
Viðbót á árinu	170.974.031	64.140.403	60.735.879	295.850.313
Fært út á árinu.....	(228.732)	0	0	(228.732)
Afskrifað á árinu	(56.276.161)	(5.175.215)	(19.331.829)	(80.783.205)
Bókfært verð 31.12. 2007	1.382.704.985	119.252.866	394.661.077	1.896.618.928
Samtals heildarverð 31.12.2007.....	2.932.148.180	129.877.122	451.023.083	3.513.048.385
Afskrifað samtals	(1.549.443.195)	(10.624.256)	(56.362.006)	(1.616.429.457)
Bókfært verð 31.12.2007.....	1.382.704.985	119.252.866	394.661.077	1.896.618.928
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	0-15%	

A og B hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitukerfi og gatnamannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1. 2007.....	3.046.722.486	65.736.719	430.296.630	3.542.755.835
Afskrifað áður	(1.559.661.738)	(5.449.041)	(49.957.174)	(1.615.067.953)
Bókfært verð 1.1. 2007.....	1.487.060.748	60.287.678	380.339.456	1.927.687.882
Viðbót á árinu	170.974.031	64.140.403	60.735.879	295.850.313
Fært út á árinu.....	(6.201.582)	0	0	(6.201.582)
Afskrift á árinu	(63.435.611)	(5.175.215)	(22.020.931)	(90.631.757)
Bókfært verð 31.12 2007.....	1.588.397.586	119.252.866	419.054.404	2.126.704.856
Samtals heildarverð 31.12 2007.....	3.211.494.935	129.877.122	491.032.509	3.832.404.566
Afskrifað samtals	(1.623.097.349)	(10.624.256)	(71.978.105)	(1.705.699.710)
Bókfært verð 31.12 2007.....	1.588.397.586	119.252.866	419.054.404	2.126.704.856
Afskriftarhlutföll	0-4%	4,0%	0-15%	

Skýringar, frh.:

24. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2007 greinist þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárhagsáætlun
A hluti:		
Fasteignir:		
Leikskólinn Ugluklettur.....	132.138.949	135.933.000
Leikskólinn Andabær.....	1.437.445	5.000.000
Varmalandsskóli.....	15.576.363	15.000.000
Slökkvistöð Reykholti.....	8.926.174	6.200.000
Kjallari Hvítárbakka.....	12.895.100	5.000.000
Aðrar fjárfestingar.....	0	1.000.000
Fasteignir samtals	170.974.031	168.133.000
Gatnamannvirki:		
Heildarkostnaður vegna gatnaframkvæmda.....	114.998.072	188.091.000
Tekjur vegna gatnagerðar.....	(139.189.867)	(173.519.000)
Fraveituf framkvæmdir.....	67.153.316	68.000.000
Innheimt tengigjöld fráveitu.....	(3.862.364)	(3.500.000)
Fært á fyrirframinnheimtar tekjur sbr. skýr. 2.....	25.041.246	0
Gatnamannvirki samtals	64.140.403	79.072.000
Aðrar eignir:		
Búnaður, leikskólinn Ugluklettur.....	8.258.336	8.000.000
Búnaður, Varmalandsskóli.....	1.218.502	1.000.000
Búnaður, slökkvibífreið.....	2.574.718	0
Sparkvellir.....	47.084.323	52.638.000
Byggingarland, Bjargi.....	1.600.000	2.500.000
Aðrar eignir samtals	60.735.879	64.138.000
A hluti	295.850.313	311.343.000
B hluti:		
<i>Sorphirða:</i>		
Gámaplön.....	0	500.000
<i>Fjallskilasjóðir:</i>		
Fasteignir.....	0	500.000
A og B hluti	295.850.313	312.343.000

Fasteignamat og vátryggingaverð

25. Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2007
Skólahúsnaði	1.589.550.000	27.334.400	352.639.745
Leikskólar	338.800.000	140.195.000	290.685.851
Íþróttamannvirki	806.620.000	409.835.000	220.324.967
Íbúðarhúsnaði	789.980.000	437.554.000	276.378.655
Aðrar fasteignir	1.692.329.200	630.726.200	448.368.368
Gatnamannvirki			119.252.866
Aðrar eignir			419.054.404
Samtals			2.126.704.856

Skýringar, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna

26. Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	110.000.000	110.000.000
Íþróttamannvirki	70.000.000	70.000.000
Leikskólar	19.000.000	19.000.000
Félagsmiðstöð	10.000.000	10.000.000
Félagsheimili.....	22.000.000	22.000.000
Skrifstofur.....	30.000.000	30.000.000
Safnahús.....	80.000.000	80.000.000
Slökkvilið.....	6.000.000	6.000.000
	<u>347.000.000</u>	<u>347.000.000</u>

Eignarhlutir í félögum

27. Með lögum nr. 150/2006 var Lánasjóði sveitarfélaga breytt í Lánasjóð sveitarfélaga ohf. Við breytinguna eignuðust sveitarfélög hlutafé í sjóðnum. Auk þess fengu sveitarfélög greiddan hluta eiginfjár sjóðsins í skuldaviðurkenningu til fjögurra ára. Er sú krafa færð á meðal langtímakrafna.

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Bókfært verð	A og B hluti	Bókfært verð
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	379.245.832		379.245.832
Faxaflóahafnir.....	4,84%	414.102.889		414.102.889
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	38,10%	58.200.000		58.200.000
Sparisjóður Mýrasýslu.....	100,00%	503.000.000		503.000.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	157.777.392		157.777.392
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	5.225.000		5.225.000
Reiðhöllin Vindási ehf.....		29.146.463		29.146.463
Bifur ehf.....		570.000		570.000
Landnám Íslands ehf.....		100.000		100.000
Spölur hf.....		500.000		500.000
Landskerfi bókasafna ehf.....		836.842		836.842
Önnur félög		168.970		1.026.198
		<u>1.548.873.388</u>		<u>1.549.730.616</u>

Langtímakröfur

28. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	10.071.511		10.071.511	
Lánasjóður sveitarfélaga sbr. skýr. 27.....	41.808.667		41.808.667	
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(10.945.542)	(10.945.542)		
Verðbætur.....	239.243		239.243	
Niðufærsla langtímakrafna, hækkun.....	(1.168.452)	(1.168.452)		
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>40.005.427</u>		<u>40.005.427</u>	
Næsta árs afborganir	(10.833.000)	(10.833.000)		
	<u>29.172.427</u>		<u>29.172.427</u>	

Skýringar, frh.:

28. Frh.:

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið.....	171.771	171.771
Árið 2008.....	10.661.229	10.661.229
	10.833.000	10.833.000
Árið 2009.....	11.920.339	11.920.339
Árið 2010.....	535.991	535.991
Árið 2011.....	13.101.386	13.101.386
Árið 2012.....	187.878	187.878
Síðar.....	3.426.833	3.426.833
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	40.005.427	40.005.427

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

29. Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	21.884.928	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(3.121.337)	0
Verðbætur.....	1.604.750	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	20.368.341	0
Næsta árs afborganir	(3.265.000)	0
	17.103.341	0

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

Árið 2008.....	3.265.000	0
Árið 2009.....	3.367.000	0
Árið 2010.....	3.474.000	0
Árið 2011.....	3.586.000	0
Árið 2012.....	3.704.424	0
Síðar.....	2.971.917	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	20.368.341	0

Skammtímakröfur og verðbréf

30. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	37.000.000	38.400.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	151.134	506.270
Niðurfærsla í árslok	37.151.134	38.906.270

Eigið fé

31. Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun.....	1.049.413.861	1.037.337.127
Eignarhluti í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. sbr. skýr. 27.....	199.586.059	199.586.059
Eignarhluti minnihlutaeigenda í Safnahúsi Borgarfjarðar.....	(2.017.539)	(2.017.539)
Rekstrarniðurstaða ársins	54.123.091	41.772.811
Eigið fé 31.12. 2007.....	1.301.105.472	1.276.678.458

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

32. 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 6,5 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2007 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2007	383.819.983	383.819.983
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 13.....	53.861.333	53.861.333
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(6.538.704)	(6.538.704)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2007.....	431.142.612	431.142.612

Langtímaskuldir

33. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A-hluti:	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	430.826.867	1.061.099.757	1.491.926.624
Uppgjör eignarhluta í Safnahúsi Borgarfjarðar.....		3.067.500	3.067.500
Ný lán	250.000.000		250.000.000
Afborganir af lánum	(33.867.899)	(128.739.716)	(162.607.615)
Verðbætur og gengismunur	(15.326.278)	54.185.179	38.858.901
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	631.632.690	989.612.720	1.621.245.410
Næsta árs afborgun	(32.098.000)	(133.227.000)	(165.325.000)
	599.534.690	856.385.720	1.455.920.410
A og B-hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	430.826.867	1.292.872.926	1.723.699.793
Uppgjör vegna eignarhluta í Safnahúsi Borgarfjarðar.....	0	3.067.500	3.067.500
Ný lán	250.000.000	0	250.000.000
Afborganir af lánum	(33.867.899)	(142.655.886)	(176.523.785)
Verðbætur og gengismunur	(15.326.278)	67.282.034	51.955.756
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	631.632.690	1.220.566.574	1.852.199.264
Næsta árs afborgun	(32.098.000)	(139.052.000)	(171.150.000)
	599.534.690	1.081.514.574	1.681.049.264
Vaxtakjör í árslok 2007.....	1,0% - 6,4%	1,0% - 10,0%	

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

34. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2008	165.325.000	171.150.000
Árið 2009.....	396.562.000	402.978.000
Árið 2010.....	122.265.000	128.843.000
Árið 2011.....	115.347.000	121.397.000
Árið 2012.....	108.873.000	115.054.000
Síðar	712.873.410	912.777.264
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.621.245.410	1.852.199.264

Skýringar, frh.:

Skammtímaskuldir

35. Fyrirframinnheimtar tekjur vegna gatnagerðar greinast þannig:

	Tekjur vegna gatnagerðar	Frankvæmda- kostnaður	Samtals
Flutt frá fyrra ári	225.203.217	(159.133.768)	66.069.449
Viðbót á árinu.....	140.236.073	(115.194.827)	25.041.246
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals.....	365.439.290	(274.328.595)	91.110.695

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

36. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	3.972.369.454	2.671.263.982	1.301.105.472
Sorphirða	100%	11.843.327	24.106.094	(12.262.767)
Félagslegar íbúðir	100%	207.705.600	230.897.681	(23.192.081)
Fjallskilasjóðir	100%	30.334.348	19.306.514	11.027.834
Millifærslur, innbyrðis staða		(58.612.178)	(58.612.178)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		4.163.640.551	2.886.962.093	1.276.678.458

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

37. 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. Hlutfallsleg einföld ábyrgð hvers eiganda miðast við eignarhluta hans í fyrirtækinu.

38. Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 17. nóvember 2004, eignaðist sveitarfélagið 4,84% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt sameignarfélagssamningi er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess "in solidum", en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

39. Sveitarfélagið hefur gert sérstakt hluthafasamkomulag við Reiðhöllina Vindási ehf. sem er í eigu sveitarfélagsins, Hestamannafélagsins Skugga, Hestamannafélagsins Faxa og Hrossaræktarsambands Vesturlands um uppbyggingu reiðhalla við Vindás í Borgarnesi. Heildargreiðslur Borgarbyggðar til kaupa á hlutafé í Reiðhöllinni Vindási ehf. nema 30 millj. kr. á árunum 2006 til 2011 eða 5 millj. kr. árlega. Eftirstöðvar þessa samkomulags nema því 20,0 millj. kr. í árslok 2007. Til viðbótar framangreindum greiðslum hefur sveitarfélagið lagt andvirði gatnagerðargjalda að fjárhæð 17,7 millj. kr. sem hlutafé í Reiðhöllina Vindási ehf.

40. Sveitarfélagið hefur gert rekstrarleigusamninga um bifreið og ljósritunarbúnað. Eftirstöðvar samninganna námu 420 þús. kr. í árslok 2007. Gildistími bifreiðasamnings er 15. febrúar 2005 til 15. febrúar 2008 og fyrir ljósritunarbúnað frá 1. febrúar 2005 til 31. janúar 2010.

Önnur mál

41. Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum, en það eru Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbrautaskóli Vesturlands á Akranesi og Dvalarheimili aldraðra í Borgarnesi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.