Borgarbyggð

Ársreikningur 2010

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kt. 510694-2289

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.363,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.266,5 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,28% en lögbundið hámark var það sama. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,35% 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 1,4% 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 113,6 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 108,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2010 nam 1.141,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.181,3 millj. kr.

Í mars og apríl 2010 gaf Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga út tvö álit, álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga* og álit 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga*. Reglur þessar taka gildi og skal þeim beitt við reikningsskil sveitarfélaga fyrir árið 2010. Viðeigandi færslur skulu gerðar í ársbyrjun 2010. Nánari grein er gerð fyrir þessum breytingum í skýringum með ársreikningi. Álit 1/2010 hefur ekki áhrif á ársreikninginn en álit 2/2010 leiðir til hækkunar á bókfærðu eigin fé A hluta um 751,9 millj. kr. og sömu áhrif eru á eigið fé A og B hluta. Innleiðingin hefur ekki áhrif á rekstrarreikning 2010.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2010 er gefinn út hinn 28. apríl 2011 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við ákvæði í 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998.

Borgarnesi, 28. apríl 2011.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2010 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 72. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 12.05. 2011.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. 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 áliti 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 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 reikningsskilaaðferðir 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 2010, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, 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, 28. apríl 2011.

KPMG ehf.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn Borgarbyggðar, höfum yfirfarið ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2010. Leggjum við til að ársreikningurinn verði samþykktur.

Borgarnesi, 28. apríl 2011.

Rekstrarreikningur ársins 2010

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	**Ársreikningur 2010**	**Áætlun 2010**	**Ársreikningur 2009**	**Ársreikningur 2010**	**Áætlun 2010**	**Ársreikningur 2009**
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattar	5	1.176.756	1.181.824	1.239.473	1.173.194	1.178.078	1.239.473
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	534.270	522.994	505.108	534.270	522.994	505.108
Aðrar tekjur	5	555.494	477.312	538.858	655.775	566.074	647.496
		2.266.520	2.182.130	2.283.439	2.363.239	2.267.146	2.392.077
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	6	1.118.480	1.105.921	1.162.946	1.119.613	1.106.739	1.163.597
Annar rekstrarkostnaður	7	853.289	782.433	953.642	915.645	882.395	1.017.952
Afskriftir	10	97.574	93.120	92.668	105.298	100.816	101.058
		2.069.343	1.981.474	2.209.256	2.140.556	2.089.950	2.282.607
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		197.177	200.656	74.183	222.683	177.196	109.470
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	(88.916)	(117.793)	(243.975)	(109.091)	(132.416)	(268.822)
Rekstrarniðurstaða	15	108.261	82.863	(169.792)	113.592	44.780	(159.352)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2010	A hluti 2009	A og B hluti 2010	A og B hluti 2009
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	10	2.222.243	1.521.545	3.437.882	1.664.533
Veitukerfi og gatnamannvirki	10	232.783	231.775	232.783	231.775
Aðrar eignir	10	355.867	400.617	372.505	419.659
		2.810.893	2.153.937	4.043.170	2.315.968
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	11	1.011.384	1.004.167	1.012.242	1.005.025
Langtímakröfur	12	2.829	3.553	2.829	3.553
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13	8.656	12.970	0	0
		1.022.870	1.020.689	1.015.070	1.008.577
Fastafjármunir		3.833.763	3.174.627	5.058.241	3.324.545
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	107.766	104.062	107.766	104.062
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	13	4.652	4.392	0	0
Næsta árs afborganir annarra langtímakrafna	12	559	13.191	559	13.191
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		108.381	19.053	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14	133.226	123.983	146.885	124.871
Skammtímaverðbréf		14.841	13.198	14.841	13.198
Handbært fé	4i	50.941	10.188	50.941	10.188
Veltufjármunir		420.366	288.067	320.992	265.509
Eignir samtals		4.254.129	3.462.694	5.379.233	3.590.054

Eignir utan efnahagsreiknings 4j

31. desember 2010

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2010	A hluti 2009	A og B hluti 2010	A og B hluti 2009
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	1.181.265	321.128	1.141.214	275.745
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	504.710	482.103	504.710	482.103
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	2.061.298	2.114.925	3.230.152	2.312.136
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	66.275	0	66.275
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	207.951	210.532	236.182	216.419
Skuldir við eigin fyrirtæki		36.380	31.185	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		262.524	236.547	266.975	237.376
		506.855	544.538	503.157	520.070
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.072.863	3.141.566	4.238.019	3.314.309
Eigið fé og skuldir samtals		4.254.129	3.462.694	5.379.233	3.590.054

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisyfirlit 2010

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2010	A hluti Áætlun 2010	A hluti Ársreikningur 2009	A og B hluti Ársreikningur 2010	A og B hluti Áætlun 2010	A og B hluti Ársreikningur 2009
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða........................	15	108.261	82.863	(169.792)	113.592	44.780	(159.352)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	10	97.574	93.120	92.668	105.298	100.816	101.058
Verðbætur og gengismunur		26.427	17.886	141.305	32.030	24.448	160.178
Niðurfærsla hlutabréfa		0	0	(47.300)			(47.300)
Hagnaður af sölu fastafjármuna ..		(2.045)	0	(3.203)	(9.097)	(4.500)	(29.437)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ..	16	30.940	28.800	21.461	30.940	28.800	21.461
Veltufé frá rekstri		261.157	222.669	35.139	272.763	194.344	46.608
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun)		(3.704)	0	(10.828)	(3.704)	0	(10.828)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun		(9.243)	0	30.329	(22.014)	0	30.401
Skammtímaskuldir, (lækkun)		25.976	500	(63.164)	29.599	500	(64.799)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	16	(8.333)	(8.000)	(8.633)	(8.333)	(8.000)	(8.633)
Samtals		4.697	(7.500)	(52.296)	(4.452)	(7.500)	(53.859)
Handbært fé frá rekstri		265.854	215.169	(17.157)	268.311	186.844	(7.251)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10	(11.510)	(18.530)	(76.515)	(1.096.928)	(1.085.288)	(76.515)
Söluverð rekstrarfjármuna.............		10.900	0	16.377	25.400	20.000	76.377
Eignarhlutur í félögum, breyting.....		(7.217)	(5.000)	(7.365)	(7.217)	(5.000)	(7.365)
Skammtímaverðbréf, breyting........		(1.642)	0	(1.676)	(1.642)	0	(1.676)
Langtímakröfur, breyting...............		13.327	13.099	12.054	13.327	13.099	12.054
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....................................		4.497	3.526	4.181	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		8.355	(6.905)	(52.944)	(1.067.060)	(1.057.189)	2.875
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	17	127.000	132.000	198.000	1.135.728	1.198.758	198.000
Afborganir langtímalána	17	(210.048)	(220.023)	(204.539)	(229.950)	(247.526)	(258.939)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting......................................		(84.133)	(39.354)	11.325	0	0	0
Skammtímalán, breyting................		(66.275)	0	22.013	(66.275)	0	22.013
Fjármögnunarhreyfingar		(233.456)	(127.377)	26.800	839.503	951.232	(38.926)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		40.753	80.887	(43.301)	40.753	80.887	(43.301)
Handbært fé í ársbyrjun		10.188	10.187	53.489	10.188	10.187	53.489
Handbært fé í árslok		50.941	91.074	10.188	50.941	91.074	10.188

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.484 þann 1. desember 2010. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 45/1998.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2010 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. 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, Hjúkrunarheimili DAB og Hjálmaklettur.

Á árinu 2010 bættust tvö fyrirtæki við B hluta sveitarfélagsins. Annars vegar Hjúkrunarheimili DAB sem stendur að uppbyggingu og rekstri á fasteign fyrir hjúkrunarheimili aldraðra í Borgarnesi og hins vegar Hjálmaklettur sem á og rekur fasteign fyrir mennta- og menningarstarfsemi í Borgarfirði og hýsir meðal annars starfsemi Menntaskóla Borgarfjarðar.
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 að því undanskildu sem fram kemur í skýringu 3.

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

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Á árinu breytti sveitarfélagið reikningsskilaaðferðum sínum á eftirfarandi hátt:

a. Færsla á lóðum og lendum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga 2/2010 *Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga.* Innleiðing álitsins fól í sér breytingu á reikningsskilaðferðum sveitarfélagsins þar sem sveitarfélagið færir nú til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru nú endurmetnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Innleiðing reikningskilaaðferðarinnar miðaðist við þann 1. janúar 2010 og eru lóðir og lendur sveitarfélagsins endurmetnar til gangvirðis miðað við þann dag. Vegna þessa hækkaði eigið fé sveitarfélagsins um 751,9 millj. kr. Innleiðing reikningsskilaaðferðarinnar felur ekki í sér afturvirka leiðréttingu á reikningsskilum sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

3. Breytingar á reikningsskilaaðferðum, frh.

b. Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja

Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga gaf einnig út á árinu álit 1/2010 *Færsla leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga.* Álitið felur í sér breytta meðferð leigusamninga í reikningsskilum sveitarfélaga frá ársbyrjun 2010. Samkvæmt álitinu ber sveitarfélögum að færa til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna fasteignir og önnur mannvirki sem það hefur leigt til sín samkvæmt leigusamningum til lengri tíma en þriggja ára og skuldbindingu vegna þeirra sem skuld í efnahagsreikningi.

Í ársbyrjun 2010 var í gildi einn leigusamningur sem fellur undir álitið. Samningurinn var um leigu á mennta- og menningarhúsnæðinu við Borgarbraut. Á árinu keypti sveitarfélagið þessar eignir og færast þær til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna í B hluta sveitarfélagsins.

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

4. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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..	6-15 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 málaflokks.

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 lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2009 og byggir á mati stjórnenda á breytingum til ársloka 2010. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2010 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum.

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	**Áætlun 2010**	**Ársreikningur 2010**	**Áætlun 2010**
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	920.105	928.479	920.105	928.479
Fasteignaskattur	219.136	215.830	215.574	212.084
Lóðarleiga	37.515	37.515	37.515	37.515
	1.176.756	1.181.824	1.173.194	1.178.078
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	78.138	78.138	78.138	78.138
Framlag vegna útgjaldajöfnunar...........	193.366	193.919	193.366	193.919
Framlög vegna grunnskóla	156.309	147.616	156.309	147.616
Framlög vegna sameiningar.................	44.808	44.827	44.808	44.827
Önnur framlög	61.649	58.494	61.649	58.494
	534.270	522.994	534.270	522.994
Skatttekjur samtals..............................	1.711.026	1.704.818	1.707.464	1.701.072
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	293.270	288.027	365.391	350.649
Eignatekjur	88.063	45.793	112.151	70.558
Vörur og þjónusta til eigin nota	3.600	3.600	0	0
Endurgreiðslur	141.563	120.585	141.978	120.620
Aðrar tekjur	28.998	19.307	36.255	24.247
	555.494	477.312	655.775	566.074
Rekstrartekjur samtals	2.266.520	2.182.130	2.363.239	2.267.146

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	861.113	846.989	862.061	847.721
Launatengd gjöld	218.092	213.960	218.277	214.045
Annar starfsmannakostnaður................	8.335	16.172	8.335	16.173
	1.087.540	1.077.121	1.088.673	1.077.939
Lífeyrisskuldbinding, breyting..............	30.940	28.800	30.940	28.800
Laun og launatengd gjöld samtals........	1.118.480	1.105.921	1.119.613	1.106.739

Í árslok 2010 störfuðu 250 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 203 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 17,8 millj. kr. á árinu 2010.

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	579.651	462.529	641.745	528.994
Skattar og önnur opinber gjöld	782	780	783	34.280
Styrkir, framlög og annar kostnaður......	272.856	319.124	273.117	319.121
Annar rekstrarkostnaður samtals..........	853.289	782.433	915.645	882.395

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2010	Áætlun 2010	Ársreikningur 2010	Áætlun 2010
Vaxtatekjur og verðbætur	44.912	27.516	44.924	27.516
Arður af eignarhlutum	5.266	3.000	5.266	3.000
Vaxtagjöld og verðbætur	(155.420)	(180.847)	(175.358)	(195.155)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	249	315	0	0
Gengismunur	16.077	32.223	16.077	32.223
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(88.916)	(117.793)	(109.091)	(132.416)

9. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2010			Áætlun 2010
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.752.534	1.752.534	1.749.489
Félagsþjónusta	154.931	41.910	(113.020)	(112.634)
Fræðslu- og uppeldismál	1.277.575	208.085	(1.069.490)	(1.109.907)
Menningarmál	77.773	13.805	(63.969)	(64.362)
Æskulýðs- og íþróttamál	272.490	70.873	(201.617)	(183.803)
Brunamál og almannavarnir	30.960	9.058	(21.901)	(23.916)
Hreinlætismál	13.371	12.988	(383)	(1.922)
Skipulags- og byggingarmál	61.297	13.234	(48.063)	(36.861)
Umferðar- og samgöngumál	55.861	12.083	(43.778)	(38.404)
Umhverfismál	28.489	5.127	(23.363)	(24.362)
Atvinnumál	23.425	7.290	(16.135)	(14.523)
Framlög til B hluta starfsemi	158.305	157.752	(552)	0
Sameiginlegur kostnaður	171.391	26.792	(144.599)	(139.592)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	30.940	0	(30.940)	(28.800)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6.022	81.614	75.592	50.354
Aðalsjóður samtals	2.362.831	2.413.145	50.314	20.757
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	379.544	437.461	57.917	62.090
Menningarsjóður Borgarbyggðar	1.566	1.596	30	16
Innri færslur A hluta	(519.178)	(519.178)	0	0
A hluti	2.224.763	2.333.024	108.261	82.863
B hluta fyrirtæki:				
Sorphirða	51.394	67.394	16.000	1.533
Félagslegar íbúðir	23.710	25.326	1.616	(2.835)
Hjúkrunarheimili DAB	0	0	0	(34.536)
Hjálmaklettur	9.472	0	(9.472)	0
Fjallskilasjóðir	15.772	12.958	(2.814)	(2.245)
Innri færslur A og B hluta	(9.196)	(9.196)	0	0
A og B hluti	2.315.915	2.429.506	113.592	44.780

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2010	3.190.616	248.012	502.684	3.941.312
Afskrifað áður	(1.669.071)	(16.236)	(102.067)	(1.787.375)
Bókfært verð 1.1.2010	1.521.545	231.775	400.617	2.153.937
Endurflokkun eigna	11.299	2.246	(13.545)	0
Endurmat lóða og lendna	751.876	0	0	751.876
Viðbót á árinu	2.739	8.771	0	11.510
Selt á árinu	(2.046)	0	(6.809)	(8.856)
Afskrifað á árinu	(63.169)	(10.009)	(24.396)	(97.574)
Bókfært verð 31.12. 2010	2.222.243	232.783	355.867	2.810.893
Samtals heildarverð 31.12.2010	2.495.888	259.041	480.166	3.235.095
Afskrifað samtals	(273.645)	(26.257)	(124.299)	(424.201)
Bókfært verð 31.12.2010	2.222.243	232.783	355.867	2.810.893
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnamannvirki og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2010	3.409.525	248.012	542.694	4.200.231
Afskrifað áður	(1.744.992)	(16.236)	(123.034)	(1.884.263)
Bókfært verð 1.1. 2010	1.664.533	231.775	419.659	2.315.968
Endurflokkun eigna	11.299	2.246	(13.545)	0
Endurmat lóða og lendna	751.876	0	0	751.876
Viðbót á árinu	1.088.157	8.771	0	1.096.928
Selt á árinu	(9.494)	0	(6.809)	(16.303)
Afskrift á árinu	(68.489)	(10.009)	(26.800)	(105.298)
Bókfært verð 31.12 2010	3.437.882	232.783	372.505	4.043.170
Samtals heildarverð 31.12 2010	5.253.515	259.041	520.175	6.032.731
Afskrifað samtals	(1.815.633)	(26.257)	(147.670)	(1.989.561)
Bókfært verð 31.12 2010	3.437.882	232.783	372.505	4.043.170
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-20%	

10. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2010 greinist þannig:

A hluti:	**Fjárfesting ársins**	**Fjárhagsáætlun**
Fasteignir:		
Leikskólinn Uglukletttur	929	1.000
Fjárfesting í skólahúsnæði	1.110	1.000
Grímshús, fjárfesting	700	0
Fasteignir samtals	2.739	2.000
Gatna- og veitumannvirki:		
Heildarkostnaður vegna gatnaframkvæmda	41.375	45.630
Álögð gatnagerðar, nettó	(33.571)	(33.500)
Gatnamannvirki	7.804	12.130
Vatnsveita, fjárfesting	967	4.400
Gatna- og veitumannvirki samtals	8.771	16.530
A hluti	11.510	18.530
B hluti:		
Hjúkrunarheimili DAB		
Undirbúnings- og byggingarkostnaður	182.243	156.758
Hjálmaklettur		
Mennta- og menningarhús	903.175	910.000
A og B hluti	1.096.928	1.085.288

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	**Fasteignamat**	**Bókfært verð**
Skólahúsnæði	2.048.401	627.190	354.661
Leikskólar	571.410	167.824	435.870
Íþróttamannvirki	1.047.900	387.480	175.630
Íbúðarhúsnæði	732.700	361.121	177.392
Hjálmaklettur	878.250	328.400	903.175
Lóðir og lendur		3.089.506	751.876
Hjúkrunarheimili DAB			182.243
Aðrar fasteignir	2.137.102	620.311	442.208
Gatnamannvirki			232.783
Byggingarland			245.464
Aðrar eignir			141.868
Samtals			4.043.170

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	**A hluti**	**A og B hluti**
Grunnskólar	135.000	135.000
Íþróttamannvirki	85.000	85.000
Leikskólar	44.000	44.000
Félagsmiðstöð	25.000	25.000
Félagsheimili	41.000	41.000
Skrifstofur	36.000	36.000
Safnahús	98.000	98.000
Slökkvilið	17.000	17.000
Tónlistarskóli	6.000	6.000
Vinnuskóli	1.000	1.000
	488.000	488.000

Skýringar, frh.:

11. 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	4,84%	414.103	414.103
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf	36,12%	58.200	58.200
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf	23,50%	5.225	5.225
Reiðhöllin Vindási ehf	48,30%	48.264	48.264
Bifur ehf		570	570
Landnám Íslands ehf		100	100
Spölur hf		500	500
Landskerfi bókasafna ehf		837	837
Uxahryggir ehf		250	250
Önnur félög		130	987
Óbein niðurfærsla		(53.818)	(53.818)
		1.011.384	1.012.242

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	16.744	16.744
Afborgun verðbréfaeignar á árinu	(13.172)	(13.172)
Verðbætur	(184)	(184)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.388	3.388
Næsta árs afborganir	(559)	(559)
	2.829	2.829

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2011	559	559
Árið 2012	188	188
Árið 2013	188	188
Árið 2014	188	188
Árið 2015	188	188
Síðar	2.077	2.077
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.388	3.388

Skýringar, frh.:

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	17.362	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(4.498)	0
Verðbætur	444	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	13.308	0
Næsta árs afborganir	(4.652)	0
	8.656	0

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

Árið 2011	4.652	0
Árið 2012	4.803	0
Árið 2013	1.284	0
Árið 2014	1.284	0
Árið 2015	1.284	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	13.308	0

14. Skammtímakröfur og verðbréf

Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	72.209	73.534
Afskrifað á árinu	(12.336)	(13.451)
Hækkun niðurfærslu á árinu	17.250	17.510
Niðurfærsla í árslok	77.122	77.592

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé í ársbyrjun	321.128	275.745
Endurmat lóða og lendna	751.876	751.876
Rekstrarniðurstaða ársins	108.261	113.592
Eigið fé 31.12. 2010	1.181.265	1.141.214

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2009, en áætluð breyting til ársloka 2010 byggir á mati stjórnenda sveitarfélagsins. Áætluð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 8,3 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2010 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2010	482.103	482.103
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	30.940	30.940
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(8.333)	(8.333)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2010	504.710	504.710

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	641.605	1.683.852	2.325.457
Ný lán	0	127.000	127.000
Afborganir af lánum	(65.782)	(144.267)	(210.049)
Verðbætur og gengismunur	(16.077)	42.919	26.841
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	559.746	1.709.503	2.269.249
Næsta árs afborgun	(65.196)	(142.755)	(207.951)
	494.550	1.566.748	2.061.298
A og B hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	641.605	1.886.950	2.528.555
Ný lán	0	1.135.729	1.135.729
Afborganir af lánum	(65.782)	(164.199)	(229.981)
Verðbætur og gengismunur	(16.077)	48.109	32.032
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	559.746	2.906.588	3.466.334
Næsta árs afborgun	(65.196)	(170.986)	(236.182)
	494.550	2.735.602	3.230.152
Vaxtakjör í árslok 2010	1,2% - 4,6%	0,5% - 9,3%	

Gengistryggð lán eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2011	207.951	236.182
Árið 2012	207.951	446.286
Árið 2013	192.992	243.642
Árið 2014	173.648	224.416
Árið 2015	174.209	225.099
Síðar	1.312.497	2.090.708
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.269.249	3.466.334

Í samræmi við samning við ríkið og Íbúðalánasjóð um byggingu hjúkrunarheimilis í Borgarnesi veitti Íbúðalánasjóður sveitarfélaginu framkvæmdalán á árinu 2010 að fjárhæð 98,7 millj. kr. Við lok framkvæmda sem áætluð eru haustið 2012 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.

18. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	4.254.129	3.072.863	1.181.266
Sorphirða	100%	10.354	6.886	3.468
Félagslegar íbúðir	100%	145.896	186.845	(40.949)
Hjúkrunarheimili DAB	100%	191.576	191.576	0
Hjálmaklettur	100%	903.175	912.647	(9.472)
Fjallskilasjóðir	100%	32.172	25.271	6.901
Millifærslur, innbyrðis staða		(158.069)	(158.069)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		5.379.233	4.238.019	1.141.214

19. 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 lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Reiðhöllin Vindási ehf.

Sveitarfélagið hefur undirritað hluthafasamkomulag vegna Reiðhallarinnar Vindási ehf. Félagið er í eigu sveitarfélagsins, Hestamannafélagsins Skugga, Hestamannafélagsins Faxa og Hrossaræktarsambands Vesturlands og var stofnað um byggingu og rekstur reiðhallar við Vindás í Borgarnesi. Heildargreiðslur Borgarbyggðar til kaupa á hlutafé í Reiðhöllinni Vindási ehf. nema 30 millj. kr. á árunum 2006 til 2011 eða 5,0 millj. kr. árlega að nafnverði. Greiðslur þessar eru verðbættar. Eftirstöðvar þessa samkomulags nema 7,2 millj. kr. í árslok 2010.

Í árslok 2010 var undirritaður samningur um viðbótarframlög og kaup á viðbótarhlutafé í félaginu. Samkomulagið gildir til 2014 og kveður á um hlutafjárframlag Borgarbyggðar til félagsins á árunum 2012-2014 að fjárhæð 21 millj. kr.

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2010, en það eru, Heilbrigðiseftirlit Vesturlands, Fjölbrautaskóli Vesturlands á Akranesi og Dvalarheimili aldraðra í Borgarnesi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

20. Önnur mál

Í maí 2010 var skrifað undir samning við ríkið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Borgarnesi. Samningurinn felur í sér að Borgarbyggð sér um hönnun og byggingu 32 rýma hjúkrunarheimilis sem verður fjármögnuð af Íbúðalánasjóði. Ríkið og sveitarfélagið munu gera samning um rekstur heimilisins en Borgarbyggð mun leigja húsnæðið til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Áætlanir stjórnenda gera ráð fyrir að heildarkostnaður við bygginguna nemi 807,2 millj. kr. Á árinu 2010 féll til kostnaður við hönnun byggingarinnar auk byggingarframkvæmda samtals að fjárhæð 182,2 millj. kr. sem er eignfært í B hluta sveitarfélagsins.

21. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti þessi 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

22. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	**Áætlun**	**Ársreikningur**	**Áætlun**
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	40,6 %	42,5 %	38,9 %	41,0 %
Fasteignaskattur	9,7 %	9,9 %	9,1 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	23,6 %	24,0 %	22,6 %	23,1 %
Lóðarleiga	1,7 %	1,7 %	1,6 %	1,7 %
Skatttekjur samtals	75,5 %	78,1 %	72,3 %	75,0 %
Aðrar tekjur	24,5 %	21,9 %	27,7 %	25,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,3 %	50,7 %	47,4 %	48,8 %
Annar rekstrarkostnaður	37,6 %	35,9 %	38,7 %	38,9 %
Afskriftir	4,3 %	4,3 %	4,5 %	4,4 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	3,9 %	5,4 %	4,6 %	5,8 %
	95,2 %	96,2 %	95,2 %	98,0 %
Rekstrarniðurstaða	4,8 %	3,8 %	4,8 %	2,0 %
Veltufé frá rekstri	11,5 %	10,2 %	11,5 %	8,6 %
Fjárfestingarhreyfingar	0,4 %	(0,3%)	(45,2%)	(46,6%)

	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	491	489	490	488
Aðrar tekjur	159	137	188	162
Laun og launatengd gjöld	(321)	(317)	(321)	(318)
Annar rekstrarkostnaður	(245)	(225)	(263)	(253)
Afskriftir	(28)	(27)	(30)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26)	(34)	(31)	(38)
Rekstrarniðurstaða	31	24	33	13

	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2009
Efnahagur				
Eignir	1.221	977	1.544	1.013
Eigið fé	339	91	328	78
Skuldir og skuldbindingar	882	887	1.216	935
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	75	10	78	13
Handbært fé (til) frá rekstri	76	(5)	77	(2)
Aðrar lykiltölur				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,89	60,19	11,84	49,61
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,83	0,53	0,64	0,51
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,28	0,09	0,21	0,08

Íbúafjöldi *(heimild: Hagstofa Íslands):*

	2010	2009	2008	2007
Breyting á íbúafjölda:				
Íbúafjöldi 1. desember	3.484	3.543	3.747	3.742
Breyting frá fyrra ári	(1,7%)	(5,4%)	0,1%	0,8%

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

	2010	2009	2008	2007	2006
Í hlutfalli við rekstrartekjur					
Útsvar	40,6 %	41,4 %	43,3 %	44,2 %	44,6 %
Fasteignaskattur	9,7 %	11,4 %	10,7 %	9,5 %	9,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	23,6 %	22,1 %	25,5 %	26,7 %	27,6 %
Lóðarleiga	1,7 %	1,5 %	1,4 %	1,2 %	0,9 %
Skatttekjur samtals	75,5 %	76,4 %	80,9 %	81,6 %	82,2 %
Aðrar tekjur	24,5 %	23,6 %	19,1 %	18,4 %	17,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,3 %	50,9 %	51,6 %	48,8 %	52,9 %
Annar rekstrarkostnaður	37,6 %	41,8 %	49,2 %	42,0 %	39,6 %
Afskriftir	4,3 %	4,1 %	3,7 %	3,8 %	3,4 %
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	3,9 %	10,7 %	31,8 %	2,8 %	5,9 %
	95,2 %	107,4 %	136,3 %	97,4 %	101,8 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4,8 %	(7,4%)	(36,3%)	2,6 %	(1,8%)
Veltufé frá rekstri	11,5 %	1,5 %	8,6 %	10,7 %	8,7 %
Fjárfestingarhreyfingar	0,4 %	(2,3%)	(20,3%)	(39,1%)	(26,7%)
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur	491	492	482	460	411
Aðrar tekjur	159	152	114	103	89
Laun og launatengd gjöld	(321)	(328)	(307)	(275)	(265)
Annar rekstrarkostnaður	(245)	(269)	(293)	(236)	(198)
Afskriftir	(28)	(26)	(22)	(22)	(17)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26)	(69)	(189)	(16)	(30)
Rekstrarniðurstaða	31	(48)	(216)	14	(9)
Efnahagur:					
Eignir	1.221	977	1.100	1.062	877
Eigið fé	339	91	131	348	283
Skuldir og skuldbindingar	882	887	969	714	594
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	75	10	51	60	44
Handbært fé (til) frá rekstri	76	(5)	85	72	56
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,89	60,19	10,26	6,48	8,19
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,83	0,53	0,30	0,61	1,43
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	0,28	0,09	0,12	0,33	0,32
Útsvarprósenta	13,28%	13,28%	13,03%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,35%	0,35%	0,35%	0,36%	0,41%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	0,88%	0,44%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,40%	1,40%	1,40%	1,50%	1,50%

Íbúafjöldi *(heimild: Hagstofa Íslands):*

	2010	2009	2008	2007	2006
Breyting á íbúafjölda:					
Íbúafjöldi 1. desember	3.484	3.543	3.747	3.742	3.713
Breyting frá fyrra ári	(1,7%)	(5,4%)	0,1%	0,8%	2,4%

22. Lykiltölur, frh.

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

	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.	2008	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.752.534	100,0%	1.731.581	100,0%	1.771.772	100,0%
Félagsþjónusta	(113.020)	6,4%	(125.014)	7,2%	(106.011)	6,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.069.490)	61,0%	(1.143.428)	66,0%	(1.186.936)	67,0%
Menningarmál	(63.969)	3,7%	(66.382)	3,8%	(85.262)	4,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(201.617)	11,5%	(178.135)	10,3%	(176.418)	10,0%
Brunamál og almannavarnir	(21.901)	1,2%	(25.207)	1,5%	(24.879)	1,4%
Hreinlætismál	(383)	0,0%	(871)	0,1%	(5.865)	0,3%
Skipulags- og byggingarmál	(48.063)	2,7%	(48.153)	2,8%	(75.002)	4,2%
Umferðar- og samgöngumál	(43.778)	2,5%	(45.701)	2,6%	(42.605)	2,4%
Umhverfismál	(23.363)	1,3%	(25.245)	1,5%	(37.256)	2,1%
Atvinnumál	(16.135)	0,9%	(14.318)	0,8%	(17.185)	1,0%
Framlög til B hluta starfsemi	(552)	0,0%	(4.818)	0,3%	(2.382)	0,1%
Sameiginlegur kostnaður	(144.599)	8,3%	(123.250)	7,1%	(172.993)	9,8%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	(30.940)	1,8%	(21.461)	1,2%	(46.715)	2,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	75.592	(4,3%)	60.317	(3,5%)	(42.754)	2,4%
Aðalsjóður samtals	50.314	2,9%	(30.085)	(1,7%)	(250.491)	(14,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	57.917	(3,3%)	(137.125)	7,9%	(560.141)	31,6%
Menningarsjóður Borgarbyggðar ...	30	(0,0%)	(2.582)	0,1%	446	(0,0%)
A hluti samtals	108.261	6,2%	(169.792)	(9,8%)	(810.186)	(45,7%)