

Borgarbyggð

Ársreikningur
2019

Borgarbyggð
Borgarbraut 14
310 Borgarnes

Kr. 510694-2289

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.457 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.031 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,40% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,39% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 429 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 404 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 4.230 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.250 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjaldþega og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 19.

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Borgarnesi, 2. apríl 2020.

Sveitarstjóri:

Pordis S. Són.

Bygðarráð:

Gutung Eyjsson
Magnus Snuwaason
Halldóra L. Þorvaldskot.
Júlía B. Agustsdóttir

Ársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2019 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, 19.5.2020.

Sveitarstjórn:

Gutung Eyjsson
Sigrún Sjöfn Ámundadóttir
Magnus Snuwaason
Halldóra L. Þorvaldskot.
Júlía B. Agustsdóttir
Sigrún S. Gunnarsdóttir
Gunnar Guðmundsson
David Sigurðsson
Finn Ólafur Sveinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnes, 14. maí 2020

KPMG ehf.

Sigurján Ólaf Arnarson
Haraldur Ólaf Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.526.813	2.451.849	2.406.885	2.506.521	2.435.785	2.387.263
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.127.682	1.129.654	1.129.826	1.127.682	1.129.654	1.129.826
Aðrar tekjur	4	376.155	354.344	395.411	822.553	783.179	782.047
		<u>4.030.651</u>	<u>3.935.847</u>	<u>3.932.122</u>	<u>4.456.756</u>	<u>4.348.618</u>	<u>4.299.136</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.176.974	2.160.243	2.021.588	2.339.755	2.337.245	2.176.695
Lífeyrisskuldb., breyting		58.815	127.400	49.658	58.815	127.400	49.658
Annar rekstrarkostnaður		1.298.589	1.343.636	1.232.565	1.445.152	1.483.082	1.364.431
		<u>3.534.379</u>	<u>3.631.279</u>	<u>3.303.812</u>	<u>3.843.722</u>	<u>3.947.727</u>	<u>3.590.784</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		496.272	304.568	628.311	613.034	400.891	708.352
Afskriftir	8	(95.979)	(117.181)	(84.447)	(133.972)	(157.144)	(121.835)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda ...		400.293	187.387	543.864	479.062	243.747	586.517
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	4.019	(65.176)	(33.571)	(50.574)	(125.291)	(84.871)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	149	0	(596)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>404.312</u>	<u>122.211</u>	<u>510.293</u>	<u>428.636</u>	<u>118.457</u>	<u>501.049</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	3.930.475	3.034.716	4.987.449	4.128.706
	Gatnamannvirki og veitukerfi	435.100	382.082	492.684	382.082
	Áhöld, tæki og aðrar eignir	312.220	326.090	347.936	362.326
8		<u>4.677.795</u>	<u>3.742.887</u>	<u>5.828.069</u>	<u>4.873.113</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9 1.028.640	1.029.140	888.634	889.134
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10 150.802	155.390	150.802	155.390
	Langtímakröfur	11 84.121	95.293	932.915	933.815
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 27.466	28.287	0	0
		<u>1.291.029</u>	<u>1.308.110</u>	<u>1.972.351</u>	<u>1.978.339</u>
	Fastafjármunir	<u>5.968.823</u>	<u>5.050.997</u>	<u>7.800.420</u>	<u>6.851.453</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	12 334.380	323.224	360.212	351.020
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	171.715	61.538	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11 1.576	1.483	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11 13.743	13.410	25.924	24.821
	Aðrar skammtímakröfur	12 15.531	26.490	60.020	29.356
	Næsta árs gjaldf. fyrirframgr. kostnaðar	10 6.055	5.970	6.055	5.970
	Skammtímaverðbréf	15.059	14.237	15.059	14.237
	Handbært fé	3j 116.667	623.704	240.092	729.952
	Veltufjármunir	<u>674.726</u>	<u>1.070.057</u>	<u>707.361</u>	<u>1.155.356</u>
	Eignir samtals	<u>6.643.549</u>	<u>6.121.054</u>	<u>8.507.781</u>	<u>8.006.808</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.250.499	3.628.443	4.230.107	3.583.747
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	16	0	0	53.744	53.893
		4.250.499	3.628.443	4.283.852	3.637.640
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	937.978	909.219	937.978	909.219
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	865.792	1.018.206	2.639.011	2.822.128
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		20.202	13.840	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	179.007	187.635	228.547	235.681
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	29.868	27.122	29.868	27.122
Aðrar skammtímaskuldir		360.204	336.589	388.526	375.018
		589.281	565.186	646.941	637.821
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.393.050	2.492.611	4.223.930	4.369.169
Eigið fé og skuldir samtals		6.643.549	6.121.054	8.507.781	8.006.808
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	404.312	122.211	510.293	428.636	118.457	501.049
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	95.979	117.181	84.447	133.972	157.144	121.835
Verðbætur og gengismunur		24.543	36.680	33.307	32.390	47.016	42.917
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(149)	0	596
Söluhagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(36.149)	(14.010)	0	(36.149)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	14	58.815	79.284	49.658	58.815	79.284	49.658
Veltufé frá rekstri		583.649	355.356	641.556	639.656	401.902	679.907
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ..	10	4.504	0	(161.361)	4.504	0	(161.361)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(11.156)	0	42.493	(9.192)	0	43.128
Aðrar skammtímaskuldir, breyting		10.959	0	(8.511)	(30.664)	0	(11.377)
Skammtímaskuldir, breyting		23.615	0	(44.540)	13.508	0	(42.430)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	14	(27.311)	(25.500)	(26.734)	(27.311)	(25.500)	(26.734)
Samtals		612	(25.500)	(198.654)	(49.155)	(25.500)	(198.775)
Handbært fé frá rekstri		584.260	329.856	442.902	590.501	376.402	481.131
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(810.135)	(766.300)	(452.250)	(871.667)	(890.300)	(456.536)
Greidd gatnagerðargjöld	8	(3.007)	20.000	3.478	(3.007)	20.000	3.478
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	62.338	17.500	0	62.338
Keypt eigin bréf, MB		0	0	0	(20)	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		500	0	0	500	0	0
Langtímakröfur, breyting		13.511	19.574	12.283	25.023	31.151	22.959
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		1.523	1.505	1.994	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(822)	0	(764)	(822)	0	(764)
Fjárfestingarhreyfingar		(798.429)	(725.221)	(372.921)	(832.493)	(839.149)	(368.525)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(103.816)	(21.683)	(26.391)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	380.000	0	0	480.000	0
Afborganir langtímalána	15	(189.052)	(192.424)	(183.452)	(247.868)	(241.053)	(231.261)
Fjármögnunarhreyfingar		(292.868)	165.893	(209.843)	(247.868)	238.948	(231.261)
Lækkun á handbæru fé		(507.037)	(229.472)	(139.862)	(489.860)	(223.800)	(118.656)
Handbært fé í ársbyrjun		623.704	623.704	763.566	729.952	729.952	848.607
Handbært fé í árslok		116.667	394.232	623.704	240.092	506.152	729.952

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 3.855 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borgarbraut 14 í Borgarnesi.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Borgarbyggðar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlaustr tekna

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

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

Almennar langtímakröfur

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

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

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 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti 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 skýringu 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	1.998.507	1.926.678	1.897.931	1.998.507	1.926.678	1.897.931
Fasteignaskattur	450.190	448.167	441.199	429.898	432.103	421.576
Lóðarleiga	78.116	77.004	67.756	78.116	77.004	67.756
	2.526.813	2.451.849	2.406.885	2.506.521	2.435.785	2.387.263
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna grunnskóla	270.688	273.368	274.588	270.688	273.368	274.588
Framlög v. málefna fatlaðra.....	154.319	169.287	185.092	154.319	169.287	185.092
Framlög v. sérþarfa fatlaðra.....	20.300	13.789	18.800	20.300	13.789	18.800
Útgjaldajöfnunarframlag.....	486.947	472.816	453.911	486.947	472.816	453.911
Framlög v. fasteignaskatts.....	189.878	189.915	189.105	189.878	189.915	189.105
Önnur framlög	5.550	10.479	8.330	5.550	10.479	8.330
	1.127.682	1.129.654	1.129.826	1.127.682	1.129.654	1.129.826
Skatttekjur samtals.....	3.654.495	3.581.503	3.536.711	3.634.204	3.565.439	3.517.088
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	376.155	354.344	395.411	822.553	783.179	782.047
	376.155	354.344	395.411	822.553	783.179	782.047
Rekstrartekjur samtals	4.030.651	3.935.847	3.932.122	4.456.756	4.348.618	4.299.136

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.745.257	1.755.475	1.632.390	1.879.735	1.932.253	1.759.834
Launatengd gjöld	404.201	397.966	382.516	432.505	398.190	410.178
Áfallinn launakostnaður, br.....	15.297	410	335	15.297	410	335
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	11.845	6.000	5.970	11.845	6.000	5.970
Annar starfsmannakostn.....	374	392	377	374	392	377
	2.176.974	2.160.243	2.021.588	2.339.755	2.337.245	2.176.695

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	353	344
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	275	269
Ársverk.....	274	273
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	49.170	36.690

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	26.018	18.367	29.421	89.500	57.185	96.075
Vaxtagjöld og verðbætur	(83.000)	(120.155)	(99.640)	(195.107)	(214.995)	(214.320)
Gengismunur	(109)	0	(261)	(91)	0	(179)
Arður af eignarhlutum.....	55.124	31.811	33.553	55.124	31.811	33.553
Vextir frá eigin fyrirtækjum	5.986	4.801	3.357	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	4.019	(65.176)	(33.571)	(50.574)	(125.999)	(84.871)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.711.671	3.636.623	3.592.573
Félagsþjónusta	(412.434)	(429.571)	(403.708)
Heilbrigðismál	(8.703)	(7.407)	(3.992)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.938.662)	(1.980.389)	(1.828.093)
Menningarmál	(136.435)	(126.968)	(124.098)
Æskulýðs- og íþróttamál	(314.664)	(326.345)	(308.384)
Brunamál og almannavarnir	(48.195)	(44.478)	(35.586)
Hreinlætismál	(14.945)	(16.504)	2.176
Skipulags- og byggingarmál	(125.615)	(133.402)	(138.629)
Umferðar- og samgöngumál	(125.831)	(141.669)	(129.260)
Umhverfismál	(50.823)	(51.928)	(52.975)
Atvinnumál	(21.326)	(21.841)	(9.861)
Framlög til B hluta starfsemi	(164)	7	430
Sameiginlegur kostnaður	(275.190)	(264.238)	(243.960)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(70.661)	(133.400)	(55.628)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	116.316	54.331	73.675
Aðalsjóður samtals	284.338	12.821	334.680
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	120.188	109.343	175.273
Menningarsjóður Borgarbyggðar	(213)	47	340
A hluti samtals	404.312	122.211	510.293
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	(2.854)	(203)	(2.425)
Sorphirða	7.618	1.654	(15.400)
Félagslegar íbúðir	(8.693)	(11.719)	(13.968)
Fasteignin Brákarhlíð	(2.916)	(1.957)	(3.768)
Hjálmaklettur	19.252	11.544	8.527
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	19.212	(4.562)	25.433
Nemendagarðar MB	(689)	3	565
Reiðhöllin Vindási ehf.	(3.991)	(4.087)	(3.437)
Fjallskilasjóðir	(527)	2.765	(4.099)
Ljósleiðari	(2.613)	2.806	234
Bakfærð hlutdeild í afkomu dótturfélaga	376	0	(308)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	149	0	(596)
A og B hluti	428.636	118.457	501.049

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	4.973.008	533.320	611.936	6.118.264
Afskrifað áður	(1.938.292)	(151.239)	(285.846)	(2.375.377)
Bókfært verð 1.1.2019.....	3.034.716	382.082	326.090	3.742.887
Endurmat lóða og lendna.....	217.744	0	0	217.744
Viðbót á árinu	728.415	70.811	10.908	810.135
Gatnagerðargjöld.....	0	3.007	0	3.007
Afskrifað á árinu	(50.400)	(20.801)	(24.779)	(95.979)
Bókfært verð 31.12.2019.....	3.930.475	435.100	312.220	4.677.795
Samtals heildarverð 31.12.2019.....	5.919.167	607.139	622.845	7.149.151
Afskrifað samtals	(1.988.692)	(172.040)	(310.625)	(2.471.356)
Bókfært verð 31.12.2019.....	3.930.475	435.100	312.220	4.677.795
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-15%	

A og B hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019.....	6.388.926	533.320	706.106	7.628.353
Afskrifað áður	(2.260.220)	(151.239)	(343.782)	(2.755.240)
Bókfært verð 1.1.2019.....	4.128.706	382.082	362.326	4.873.113
Endurmat lóða og lendna.....	217.744	0	0	217.744
Viðbót á árinu	728.415	128.396	14.856	871.667
Gatnagerðargjöld.....	0	3.007	0	3.007
Selt á árinu.....	(9.519)	0	0	(9.519)
Afskriftir færðar út.....	6.029	0	0	6.029
Afskrift á árinu	(83.926)	(20.801)	(29.246)	(133.972)
Bókfært verð 31.12.2019.....	4.987.449	492.684	347.936	5.828.069
Samtals heildarverð 31.12.2019.....	7.325.566	664.723	720.962	8.711.252
Afskrifað samtals	(2.338.117)	(172.040)	(373.028)	(2.883.185)
Bókfært verð 31.12.2019.....	4.987.449	492.684	347.936	5.828.069
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-30%	

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 m. viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	569.350	473.000
Leikskólar.....	154.990	210.000
Aðrar fasteignir.....	4.075	6.300
	<u>728.415</u>	<u>689.300</u>
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	53.988	55.000
Gangstéttir og stígar.....	16.823	10.000
Gatnagerðargjöld.....	3.007	(20.000)
	<u>73.818</u>	<u>45.000</u>
Vélar, áhöld og tæki		
Slökkvilið, körfubíll.....	10.908	12.000
	<u>10.908</u>	<u>12.000</u>
A hluti samtals.....	<u>813.142</u>	<u>746.300</u>
B hluti:		
Vatnsveita		
Framkvæmdir.....	0	14.000
Nemendagarðar MB ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	401	0
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	3.547	0
Ljósleiðari		
Framkvæmdakostnaður.....	202.108	325.000
Styrkur Fjarskiptasjóðs.....	(144.523)	(185.000)
Tengigjöld.....	0	(30.000)
	<u>57.584</u>	<u>110.000</u>
A og B hluti.....	<u>874.674</u>	<u>870.300</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	8.654	12.038
Fasteignamat.....	2.857	4.328
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.044	1.088

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.....	4,14%	4,14%	343.570	343.571
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,0%		58.200	0
Nemendagarðar MB ehf.....	95,6%		10.000	0
Reiðhöllin Vindási ehf.....	58,01%		76.662	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	23,50%	5.225	5.225
Þróunarfélag Grundartanga.....			750	750
Bifur ehf.....			570	570
Landskerfi bókasafna ehf.....			837	837
Límtré Vírnnet ehf.....			250	250
Önnur félög.....			88	1.046
			<u>1.033.176</u>	<u>889.272</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(4.537)	(638)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>1.028.640</u>	<u>888.634</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs í tengslum við uppgjör A-deildar á árinu 2019 vegna Hjallastefnunnar nam 7,3 millj. kr. Framlag í jafnvægisjóð, 5,7 millj. kr. er gjaldfært á árinu 2019 en framlag í varúðarsjóð er gjaldfært á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	161.361	161.361
Hlutur Borgarbyggðar v/Hjallastefnu.....	7.342	7.342
Gjaldfært á árinu 2019 v/ 2017 og 2018 hlutur Borgarb. v/Hjallast.....	(5.875)	(5.875)
Gjaldfært á árinu 2019.....	(5.970)	(5.970)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>156.857</u>	<u>156.857</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	6.055	6.055
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	150.802	150.802
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>156.857</u>	<u>156.857</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	140.942	140.942
Framlag í varúðarsjóð.....	15.915	15.915
	<u>156.857</u>	<u>156.857</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	29.770	108.703	958.636
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.523)	(13.511)	(25.023)
Verðbætur.....	795	2.672	25.226
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	29.043	97.864	958.839
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(1.576)	(13.743)	(25.924)
	27.466	84.121	932.915
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2020.....	1.576	13.743	25.924
Árið 2021.....	1.632	13.743	26.469
Árið 2022.....	1.689	13.743	27.039
Árið 2023.....	1.748	13.743	27.634
Árið 2024.....	1.809	13.743	28.255
Afborgun síðar.....	20.589	29.149	823.518
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	29.043	97.864	958.839

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

Á árinu 2012 var tekin í notkun nýbygging vegna hjúkrunarheimilis í Borgarnesi. Áfallinn framkvæmdakostnaður í árslok 2014 nam 923,9 millj. kr. Borgarbyggð og ríkisjóður gerðu samning í maí 2010 um byggingu, fjármögnun og rekstur hjúkrunarheimilis. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta þess í áætluðum kostnaði verður greiddur með leigu til 40 ára eða frá 1. ágúst 2012 til 31. júlí 2051.

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

Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu.....	76.098
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	43.811
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	868.221
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	32,5

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	309.465	309.465
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(80.175)	(80.175)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	229.290	229.290
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	118.101	163.996
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(13.010)	(33.074)
Óinnheimtar tekjur í árslok	105.090	130.922
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	334.380	360.212

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti		A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	54.000	19.500	73.500	16.580	90.085		
Afskrifað á árinu.....	0	(5.265)	(5.265)	0	(5.265)		
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	26.175	(1.225)	24.951	3.483	28.434		
Niðurfærsla í árslok	80.175	13.010	93.186	20.063	113.254		

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé í ársbyrjun.....	3.628.443	3.583.747
Endurmat lóða og lenda.....	217.744	217.744
Keypt eigin bréf, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	0	(20)
Rekstrarniðurstaða ársins	404.312	428.636
Eigið fé 31.12.2019.....	4.250.499	4.230.107

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	936.341	936.341
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	58.815	58.815
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(27.311)	(27.311)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	967.846	967.846
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(29.868)	(29.868)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	937.978	937.978

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024.....	170.172	170.172
Árin 2025 - 2029.....	200.361	200.361
Árin 2030 - 2034.....	206.332	206.332
Síðar.....	390.981	390.981
	967.846	967.846

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun.....	2.941	58.963	1.143.937	1.205.841
Afborganir af lánum	(3.050)	(7.370)	(178.632)	(189.052)
Verðbætur og gengismunur	109	0	27.901	28.010
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	0	51.593	993.206	1.044.799
Næsta árs afborgun	0	(7.370)	(171.637)	(179.007)
Langtímaskuldir í árslok	0	44.223	821.569	865.792
A og B hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	2.941	789.296	2.265.572	3.057.809
Afborganir af lánum	(3.050)	(35.370)	(209.447)	(247.868)
Verðbætur og gengismunur	109	0	57.507	57.616
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	0	753.926	2.113.632	2.867.558
Næsta árs afborgun	0	(35.370)	(193.177)	(228.547)
Langtímaskuldir í árslok	0	718.556	1.920.455	2.639.011

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	179.007	228.547
Árið 2021.....	183.839	233.940
Árið 2022.....	174.899	225.315
Árið 2023.....	143.593	194.748
Árið 2024.....	90.769	142.289
Síðar	272.693	1.842.719
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.044.799	2.867.558

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 94,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 144,5 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 948,4 millj. kr. í árslok 2019.

16. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	6.643.549	2.393.050	4.250.499
Vatnsveita	100%	0	5.566	(5.566)
Sorphirða	100%	3.976	3.224	751
Félagslegar íbúðir	100%	94.947	183.501	(88.554)
Fasteignin Brákarhlíð	100%	968.434	979.663	(11.230)
Hjálmaklettur	100%	740.484	703.728	36.755
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	129.323	25.443	103.880
Nemendagarðar MB ehf.	96%	28.185	7.204	20.982
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	61.986	233	61.753
Ljósleiðari Borgarbyggðar	100%	102.074	104.454	(2.380)
Fjallskilasjóðir	100%	52.048	36.435	15.612
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(152.408)	0	(152.408)
Millifærslur, innbyrðis staða		(220.960)	(220.960)	0
Samtals		8.451.637	4.221.542	4.230.095
Hlutdeild minnihlutaeigenda		56.144	2.387	53.757
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		8.507.781	4.223.930	4.283.852

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

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

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

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt 3. gr. laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur ber hver eigandi einfalda ábyrgð á fjárhagslegum skuldbindingum fyrirtækisins sem veittar eru sérstakri eigendaábyrgð og er innbyrðis skipting ábyrgðar í réttu hlutfalli við eignarhluta hvers eiganda í fyrirtækinu. Orkuveita Reykjavíkur skal greiða eigendum sínum árlegt ábyrgðargjald af þeim fjárhagslegu skuldbindingum sem njóta eigendaábyrgðar hverju sinni og nam það gjald 6,3 millj. kr. á árinu 2019 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikninna ársins 2019.

Skýringar, frh.:

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

Faxaflóahafnir sf.

Sveitarfélagið er eigandi að 4,14% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánardrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

18. Tengdir aðilar

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

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

19. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið tiltækt handbært fé auk aðgangs að lánsfé. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 þarfnast yfirferðar og er nú unnið að yfirferð á henni.

20. Önnur mál

Viðbygging og endurbætur Grunnskólans í Borgarnesi

Í maí 2018 var undirritaður verksamningur við Eirík Ingólfsson ehf. um endurbætur og viðbyggingu Grunnskólans í Borgarnesi. Samningsfjárhæð nemur 754,2 millj. kr. og skal framkvæmdum lokið 15. ágúst 2020.

Viðbygging Grunnskólans á Kleppjárnsreykjum

Í júní 2019 var undirritaður verksamningur við Eirík Ingólfsson ehf. í tengslum við viðbyggingu Grunnskólans á Kleppjárnsreykjum. Samningsfjárhæð nemur 271,1 millj. kr. og skal framkvæmdum lokið 15. ágúst 2020.

Samningur um lagningu ljósleiðara í Borgarbyggð

Í nóvember 2018 var undirritaður verksamningur um lagningu ljósleiðara í Borgarbyggð við SH. Leiðarinn ehf. Samningsfjárhæð nemur 774,9 millj. kr. og skal framkvæmdum lokið 15. desember 2020.

Málaferli og kröfur

Félagið Hús og lóðir ehf. höfðaði mál fyrir Landsrétti gegn Borgarbyggð á árinu 2019. Krafa Húsa og lóða ehf. var að fá viðurkennda bótakröfu á hendur Borgarbyggð sökum þess að deiliskipulag fyrir lóðir að Borgarbraut 57 og 59 í Borgarnesi var fellt úr gildi með úrskurði Úrskurðarnefndar umhverfis- og skipulagsmála þann 23. september 2016. Aðalmeðferð hafði áður farið fram í Héraðsdómi Vesturlands þann 11. janúar 2019 en Héraðsdómur Vesturlands vísaði málinu frá þann 11. febrúar 2019. Áfrýjunarstefna til Landsréttar var gefin út af lögmanni Húsa og lóða ehf. þann 7. mars 2019 en dómur féll í Landsrétti þann 15. nóvember 2019 þar sem Borgarbyggð er sýknuð af kröfum Húsa og lóða ehf.

Fyrirverandi sveitarstjóri hefur stefnt Borgarbyggð til greiðslu fjárkröfu að fjárhæð 60 millj. kr. í tengslum við starfslok viðkomandi á árinu 2019. Sveitarfélagið telur að fram komnar kröfur séu ekki á rökum reistar og hafnar þeim. Sveitarfélagið hefur gjaldfært áhrif af starfslokum viðkomandi í rekstrarreikningi 2019 til samræmis við ákvæði ráðningarsamnings. Málið hefur ekki verið dómtekið.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	943.553	1.225.654	1.242.985	878.178	515.099	102.943
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	34%	29%	22%	45%	56%	83%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,7 %	12,3 %	16,0 %	11,4 %	15,2 %	10,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,1 %	10,0 %	13,0 %	8,4 %	11,8 %	4,7 %
Veltufé frá rekstri.....	9,0 %	14,5 %	16,3 %	13,7 %	14,1 %	8,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	19,0 %	20,2 %	11,4 %	3,1 %	0,1 %	1,0 %
Skuldahlutfall.....	71,4 %	59,4 %	63,4 %	72,0 %	77,2 %	91,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,47	1,48	1,59	2,30	2,63	5,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,63	2,70	3,05	1,92	2,20	1,24
Veltufjárhlutfall	1,47	1,14	1,89	1,99	1,58	0,83
Eiginfjárhlutfall	57,2 %	64,0 %	59,3 %	52,2 %	47,7 %	40,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,0 %	49,6 %	48,3 %	46,8 %	43,1 %	43,9 %
Fasteignaskattur	11,4 %	11,2 %	11,2 %	10,9 %	10,8 %	12,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,7 %	28,0 %	28,7 %	29,2 %	28,4 %	28,2 %
Lóðarleiga.....	2,0 %	1,9 %	1,7 %	1,7 %	1,6 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	91,0 %	90,7 %	89,9 %	88,7 %	84,0 %	86,0 %
Aðrar tekjur	9,0 %	9,3 %	10,1 %	11,3 %	16,0 %	14,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,9 %)	(54,0 %)	(51,4 %)	(53,4 %)	(50,1 %)	(54,4 %)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3,2 %)	(1,5 %)	(1,3 %)	(3,5 %)	(2,9 %)	(3,1 %)
Annar rekstrarkostnaður	(34,1 %)	(32,2 %)	(31,3 %)	(31,7 %)	(31,8 %)	(31,9 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,7 %	12,3 %	16,0 %	11,4 %	15,2 %	10,6 %
Afskriftir	(3,0 %)	(2,4 %)	(2,1 %)	(2,2 %)	(2,4 %)	(2,8 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,7 %)	0,1 %	(0,9 %)	(0,8 %)	(1,1 %)	(3,1 %)
Rekstrarniðurstaða.....	3,1 %	10,0 %	13,0 %	8,4 %	11,8 %	4,7 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	929	948	927	877	818	739
Aðrar tekjur	92	98	104	112	155	120
Laun og launatengd gjöld	(560)	(565)	(530)	(528)	(487)	(468)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(33)	(15)	(13)	(35)	(29)	(27)
Annar rekstrarkostnaður.....	(349)	(337)	(323)	(313)	(310)	(274)
Afskriftir.....	(30)	(25)	(22)	(22)	(23)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(17)	1	(9)	(8)	(10)	(27)
Rekstrarniðurstaða.....	32	105	134	83	115	40
Efnahagur:						
Eignir	1.702	1.723	1.604	1.489	1.439	1.321
Eigið fé	973	1.103	951	778	687	538
Skuldir og skuldbindingar	729	621	653	711	752	784
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	92	151	168	136	138	73
Handbært fé frá rekstri.....	86	152	116	137	130	76
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.855	3.855	3.816	3.745	3.679	3.640

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	917.991	1.228.170	1.226.591	896.129	507.725	24.901
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	56%	48%	42%	67%	79%	107%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	13,8 %	16,5 %	12,2 %	16,4 %	13,2 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,7 %	9,6 %	11,7 %	7,3 %	10,9 %	4,9 %
Veltufé frá rekstri.....	9,2 %	14,4 %	15,8 %	13,2 %	13,8 %	10,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	20,0 %	19,6 %	10,5 %	2,9 %	0,7 %	1,0 %
Skuldahlutfall.....	109,7 %	94,8 %	101,6 %	111,7 %	118,7 %	137,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,75	4,13	4,15	5,56	5,84	9,41
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	1,51	2,32	2,64	1,72	1,83	1,43
Veltufjárhlutfall	1,40	1,09	1,81	1,92	1,57	0,94
Eiginfjárhlutfall	44,0 %	50,4 %	45,4 %	39,2 %	35,4 %	29,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,3 %	44,8 %	44,1 %	42,6 %	39,3 %	39,6 %
Fasteignaskattur	9,9 %	9,6 %	9,8 %	9,5 %	9,4 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,0 %	25,3 %	26,3 %	26,6 %	25,9 %	25,5 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,8 %	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	82,0 %	81,5 %	81,8 %	80,2 %	76,1 %	77,1 %
Aðrar tekjur	18,0 %	18,5 %	18,2 %	19,8 %	23,9 %	22,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,7%)	(52,5%)	(50,6%)	(52,8%)	(49,3%)	(52,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2,9%)	(1,3%)	(1,2%)	(3,2%)	(2,7%)	(2,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,1%)	(32,4%)	(31,7%)	(31,8%)	(31,6%)	(31,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,2 %	13,8 %	16,5 %	12,2 %	16,4 %	13,2 %
Afskriftir	(3,6%)	(3,0%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,1%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,9%)	(1,1%)	(2,0%)	(2,0%)	(2,6%)	(4,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	(0,0%)	0,0 %	0,1 %	(0,1%)
Rekstrarniðurstaða.....	2,7 %	9,6 %	11,7 %	7,3 %	10,9 %	4,9 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	925	943	922	872	814	734
Aðrar tekjur	203	213	205	216	256	219
Laun og launatengd gjöld	(606)	(607)	(570)	(574)	(527)	(502)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(33)	(15)	(13)	(35)	(29)	(27)
Annar rekstrarkostnaður.....	(385)	(375)	(358)	(346)	(338)	(298)
Afskriftir.....	(41)	(35)	(32)	(32)	(33)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(33)	(13)	(22)	(21)	(28)	(44)
Rekstrarniðurstaða	31	111	131	79	115	48
Efnahagur:						
Eignir	2.212	2.207	2.098	1.997	1.966	1.859
Eigið fé	974	1.111	953	783	696	546
Skuldir og skuldbindingar	1.238	1.096	1.145	1.214	1.270	1.314
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	104	166	178	143	148	100
Handbært fé frá rekstri.....	98	153	126	147	144	97
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.855	3.855	3.816	3.745	3.679	3.640

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.

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	3.711.671	100,0%	3.592.573	100,0%	3.337.972	100,0%
Félagspjónusta	(412.434)	11,1%	(403.708)	11,2%	(391.111)	11,7%
Heilbrigðismál	(8.703)	0,2%	(3.992)	0,1%	(2.893)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.938.662)	52,2%	(1.828.093)	50,9%	(1.746.995)	52,3%
Menningarmál	(136.435)	3,7%	(124.098)	3,5%	(119.911)	3,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(314.664)	8,5%	(308.384)	8,6%	(274.090)	8,2%
Brunamál og almannavarnir	(48.195)	1,3%	(35.586)	1,0%	(36.822)	1,1%
Hreinlætismál	(14.945)	0,4 %	2.176	(0,1%)	1.994	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(125.615)	3,4%	(138.629)	3,9%	(116.592)	3,5%
Umferðar- og samgöngumál	(125.831)	3,4%	(129.260)	3,6%	(94.280)	2,8%
Umhverfismál	(50.823)	1,4%	(52.975)	1,5%	(43.934)	1,3%
Atvinnumál	(21.326)	0,6%	(9.861)	0,3%	(6.831)	0,2%
Framlög til B hluta starfsemi	(164)	0,0 %	430	(0,0%)	295	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(275.190)	7,4%	(243.960)	6,8%	(225.177)	6,7%
Br. lífeyrisskuldb. og framl. Brú ...	(70.661)	1,9%	(55.628)	1,5%	(207.540)	6,2%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	116.316	(3,1%)	73.675	(2,1%)	63.564	(1,9%)
Aðalsjóður samtals	284.338	7,7%	334.680	9,3%	137.648	4,1%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	120.188	(3,2%)	175.273	(4,9%)	172.871	(5,2%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar A hluti samtals	(213)	0,0 %	340	(0,0%)	530	(0,0%)
	404.312	10,9 %	510.293	14,2 %	311.049	9,3 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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	2.451.849	0	2.451.849	2.435.785	0	2.435.785
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.129.654	0	1.129.654	1.129.654	0	1.129.654
Aðrar tekjur	354.344	0	354.344	783.179	0	783.179
	<u>3.935.847</u>	<u>0</u>	<u>3.935.847</u>	<u>4.348.618</u>	<u>0</u>	<u>4.348.618</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.211.959	(51.716)	2.160.243	2.388.961	(51.716)	2.337.245
Lífeyrisskuldbinding, breyting	79.284	48.116	127.400	79.284	48.116	127.400
Annar rekstrarkostnaður	1.316.799	26.837	1.343.636	1.466.189	16.893	1.483.082
	<u>3.608.042</u>	<u>23.237</u>	<u>3.631.279</u>	<u>3.934.434</u>	<u>13.293</u>	<u>3.947.727</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	327.805	(23.237)	304.568	414.184	(13.293)	400.891
Afskriftir	(103.740)	(13.441)	(117.181)	(147.650)	(9.494)	(157.144)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	224.065	(36.678)	187.387	266.534	(22.787)	243.747
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(55.371)	(9.805)	(65.176)	(120.552)	(4.739)	(125.291)
Rekstrarniðurstaða	<u>168.694</u>	<u>(46.483)</u>	<u>122.211</u>	<u>145.982</u>	<u>(27.526)</u>	<u>118.457</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	168.694	(46.483)	122.211	145.982	(27.526)	118.457
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	103.740	13.441	117.181	147.650	9.494	157.144
Verðbætur	33.624	3.056	36.680	46.940	76	47.016
Breyting á lífeyrisskuldb.	79.284	0	79.284	79.284	0	79.284
Veltufé frá rekstri	385.342	(29.986)	355.356	419.855	(17.956)	401.901
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(25.500)	0	(25.500)	(25.500)	0	(25.500)
Samtals	(25.500)	0	(25.500)	(25.500)	0	(25.500)
Handbært fé frá rekstri	359.842	(29.986)	329.856	394.355	(17.956)	376.401
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(711.000)	(55.300)	(766.300)	(835.000)	(55.300)	(890.300)
Langtímakröfur, breyting	18.712	862	19.574	29.808	1.343	31.151
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	1.417	88	1.505	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(690.871)	(34.350)	(725.221)	(805.192)	(33.957)	(839.149)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	(17.021)	(4.662)	(21.683)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	380.000	0	380.000	480.000	0	480.000
Afborganir langtímalána	(189.906)	(2.518)	(192.424)	(238.365)	(2.688)	(241.053)
Fjármögnunarhreyfingar	173.074	(7.180)	165.893	241.635	(2.688)	238.947
Lækkun á handbæru fé	(157.956)	(71.516)	(229.472)	(169.202)	(54.601)	(223.801)
Handbært fé í ársbyrjun	315.088	308.616	623.704	456.839	273.113	729.952
Handbært fé í árslok	157.133	237.100	394.232	287.636	218.512	506.151