

Kópavogsbær

Ársreikningur 2022



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur 2022.....	7
Efnahagsreikningur 31. desember 2022.....	8 - 9
Yfirlit um sjóðstreymi.....	10
Skýringar og lykiltölur.....	11 - 27
Yfirlit viðauka.....	28 - 31
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	32

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2022 námu 45.513 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 43.574 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 43.345 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 41.664 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 2.083 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 53 m.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 2.047 m.kr. en fjárhagsáætlun með viðaukum gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu að fjárhæð 128 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2022 nam 35.815 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 18.613 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 23.685 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 3.123 en meðal stöðugildi á árinu voru 2.053 að undanskildum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 166 m.kr. á árinu 2022.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2022 voru 39.793 og fjölgaði þeim um 806 frá fyrra ári eða um 2%.

Áhrif Covid-19 faraldursins fjöruðu út á fyrstu mánuðum ársins og þar með áhrif hans á rekstur bæjarins.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 18. apríl 2023

Bæjarstjóri: *ÁSDÍS KRISTJÁNSDÓTTIR*

Bæjarráð:

*Ómi Hlódvasson
Fransis Johnson
Ann Steinn Gunnarsson*

*Theodor Þorsteinsdóttir
Helga Jónsdóttir*

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2022 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61.gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Kópavogi, 9. maí 2023

*Steinn R. Jónsdóttir
Thelma B. Arnard.
Sigurbjörg Erla Egilsdóttir
Theodor Þorsteinsdóttir
Bergþor Kristmundsdóttir
Hanna Þorsteinsdóttir
Fransis Johnson
Ómi Hlódvasson*

*ÁSDÍS KRISTJÁNSDÓTTIR
Helga Jónsdóttir
Elisabet Svavinsdóttir*

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2022, að undanskilinni skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2022, efnahag þess 31. desember 2022 og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur:

- Skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.
- Rekstrarreikning 2022.
- Efnahagsreikning 31. desember 2022.
- Yfirlit um sjóðstreymi.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óháði

Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglu sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglu.

Samkvæmt okkar bestu vissu, lýsum við yfir að önnur þjónusta sem við höfum veitt sveitarfélaginu er í samræmi við ákvæði íslenskra laga og reglu og að við höfum ekki veitt þjónustu sem óheimilt er að veita samkvæmt ákvæðum 5.1. gr. Evrópureglugerðar nr. 537/2014.

Við höfum ekki veitt sveitarfélaginu aðra þjónustu en endurskoðun á árinu 2022.

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

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2022. Sem hluti af endurskoðun okkar á ársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á ársreikningnum í heild.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Vatnsendamál

Fyrir ábyrgð Vatnsenda hafa stefnt bænum vegna eignarnáms á landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007.

Um er að ræða tvö aðskilin mál.

Dómur féll í Vatnsendamáli I í Héraðsdómi Reykjaness í desember 2020. Vegna þeirrar niðurstöðu var færð skuldbinding í ársreikning Kópavogsbæjar í samræmi við niðurstöðu dómsins sem er að fjárhæð 1.856 milljónir með vöxtum í árslok 2022. Á móti skuldbindingunni var færð sama fjárhæð sem eign á landi. Með dómi Landsréttar í júní 2022 var Kópavogsbær sýknaður af öllum kröfum stefnenda. Hinsvegar hefur málið fengið áfrýjunarleyfi í Hæstarétti og var málið flutt þar þann 26. apríl 2023. Búast má við dómi Hæstaréttar í lok maí 2023. Hafa ber í huga að enn er óvissa um fjárhæðir þar til endanlegur dómur fellur.

Dómur varðandi aðild Kópavogsbæjar er ekki fallinn í Vatnsendamáli II. Engin skuldbinding hefur verið færð vegna þessa hluta málsins enda óvíst um niðurstöðu og fjárhæðir.

Stefnur þessar eru lykilatriði í endurskoðun okkar þar sem um verulegar fjárhæðir er að tefla fyrir reikningsskil A og B hluta sveitarfélagsins.

Sjá nánar skýringu nr. 32 um dómsmál.

Endurskoðunaraðgerðir

Endurskoðun okkar á Vatnsendamálinu fólst meðal annars í eftirfarandi:

Við funduðum með lögfræðingi sveitarfélagsins og fórum með honum yfir forsendur málsins.

Við yfirförum málgögn og dómsniðurstöðu.

Við yfirförum forsendur og útreikninga stjórnenda við færslu skuldbindingar í ársreikninginn.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Áritun óháðs endurskoðanda

<i>Lykilatriði endurskoðunarinnar</i>	<i>Endurskoðunaraðgerðir</i>
Mat á lífeyrisskuldbindingu	Stjórnendur Kópavogsbæjar fengu aðstoð utanaðkomandi tryggingastærðfræðings til að reikna áfallna lífeyrisskuldbindingu í árslok.
Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Kópavogsbæjar er 11.001 milljónir króna í árslok 2022 eða 12,2% af efnahag sveitarfélagsins.	Endurskoðun okkar á mati lífeyrisskuldbindingar fólst meðal annars í eftirfarandi þáttum:
Lífeyrisskuldbindingin er færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2022. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.	Við fórum yfir niðurstöður tryggingastærðfræðingsins og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.
Mat stjórnenda á fjárhæð lífeyrisskuldbindingar er lykilatriði í endurskoðun okkar þar sem um er að ræða verulegan matskenndan lið í reikningskilum A og B hluta sveitarfélagsins.	Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir svo sem launaþróun, eignastöðu og rekstrarkostnað lífeyrissjóða.
Sjá nánar skýringu nr. 14 um reikningsskilaaðferðir, skýringu nr. 19 um laun og launa tengd gjöld og skýringu nr. 27 um lífeyrisskuldbindingar.	Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.
	Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningsskilareglur.
	Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsing um stjórnarhætti og aðrar upplýsingar sem fylgja ársreikningi í viðauka, og lágu fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, sem tilgreindar eru hér að ofan, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi þess. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi sveitarfélagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralaus álit. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitarfélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga rekstrareininga sem falla undir A og B hluta sveitarfélagsins til að gefa út álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar ársreiknings sveitarfélagsins. Við berum ábyrgð á álit okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Við höfum lýst því yfir við bæjarstjórn að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óháðisskilyrði og við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óháði okkar og trúnað.

Við höfum lagt mat á hvaða atriði, af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, höfðu mesta þýðingu á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum lykilatriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé opinberlega um tiltekin atriði eða í algjörum undantekningartilfellum þegar mat okkar er að neikvæðar afleiðingar af birtingu slíkra upplýsinga vegi þyngra en ávinningur almennings af birtingu upplýsinganna.

Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

Ráðning endurskoðanda

Við vorum ráðin endurskoðendur sveitarfélagsins vegna endurskoðunar ársins 2016 og höfum við verið endurskoðendur sveitarfélagsins síðan eða í samfelld 7 ár.

Reykjavík, 9. maí 2023.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2022

Rekstrartekjur:	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
				*endurgert			*endurgert
Skatttekjur		33.273.325	32.717.944	30.396.969	33.175.478	32.630.748	30.306.801
Framlög jöfnunarsjóðs		2.180.298	1.778.602	1.843.772	2.180.298	1.778.602	1.843.772
Aðrar tekjur		7.890.974	7.167.697	8.104.868	10.157.621	9.164.816	10.184.353
	3,18	43.344.597	41.664.242	40.345.610	45.513.397	43.574.166	42.334.925
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	19	23.547.865	22.668.318	22.245.526	23.685.424	22.846.252	22.370.387
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,19,27	1.407.138	1.156.910	1.056.416	1.407.138	1.156.910	1.056.416
Annar rekstrarkostnaður		16.362.475	15.392.492	14.346.595	17.240.778	16.257.804	14.950.862
		41.317.479	39.217.721	37.648.538	42.333.340	40.260.966	38.377.665
Afskriftir	7,22	1.673.371	1.488.542	1.536.876	1.903.410	1.718.620	1.763.648
		1.673.371	1.488.542	1.536.876	1.903.410	1.718.620	1.763.648
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		353.747	957.979	1.160.196	1.276.647	1.594.579	2.193.612
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	20	(2.401.088)	(1.086.112)	(1.586.232)	(3.359.574)	(1.647.130)	(2.055.893)
Rekstrarniðurstaða	21	(2.047.341)	(128.133)	(426.036)	(2.082.927)	(52.551)	137.720

* sjá skýringu 2, 5.mgr.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021 *endurgert	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021 *endurgert
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	32.859.882	30.868.910	55.820.849	49.300.361
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	21.462.642	20.899.621	25.193.068	24.763.533
Vélar, áhöld og tæki	496.075	507.984	497.717	509.995
Leigð eign	15,29 12.479	44.893	12.479	44.893
	6,7,22	54.831.077	52.321.409	81.524.112
				74.618.782
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,23 2.318.378	2.267.071	592.461	592.654
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,23,27 1.690.780	1.762.822	1.690.780	1.762.822
Langtímakröfur	9,24 253.931	613.643	391.068	664.188
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9 1.601.954	1.529.239		
		5.865.042	6.172.775	2.674.309
				3.019.664
Fastafjármunir samtals		60.696.119	58.494.184	84.198.421
				77.638.447
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10,25 3.107.555	3.948.368	3.107.555	3.948.368
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9,24 138.599	178.120	138.599	178.120
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki	9 69.770	67.679		
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,23,27 758.352	571.497	758.352	571.497
Aðrar skammtímakröfur	1.048.527	851.249	1.079.871	890.123
Handbært fé	12 937.300	458.472	969.376	472.161
Veltufjármunir samtals		6.060.102	6.075.384	6.053.753
				6.060.268
Eignir samtals		66.756.221	64.569.568	90.252.174
				83.698.715

* sjá skýringu 2, 5.mgr.

Eignir utan efnahags..... 13

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021 *endurgert	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021 *endurgert	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	26	18.612.998	20.547.938	35.815.055	33.686.782
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....		0	0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,27	10.396.801	9.630.574	10.396.801	9.630.574
Aðrar skuldbindingar.....	32	2.239.688	2.012.647	2.239.688	2.012.647
		12.636.489	11.643.221	12.636.489	11.643.221
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	16,28	18.239.161	22.383.474	24.054.156	27.935.000
Leiguskuldir.....	15,29		10.951		10.951
		18.239.161	22.394.424	24.054.156	27.945.951
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		3.557.452	962.003	3.557.452	962.003
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16,28	5.920.335	2.156.865	6.233.394	2.439.750
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar.....	27	604.340	532.790	604.340	532.790
Næsta árs afbörgun leiguskuldar	15,29	12.479	33.942	12.479	33.942
Aðrar skammtímaskuldir		7.172.968	6.298.384	7.273.065	6.388.532
		17.267.573	9.983.984	17.680.730	10.357.017
Skuldir og skuldbindingar samtals		48.143.223	44.021.630	54.371.375	49.946.189
Skuldir og eigið fé samtals		66.756.221	64.569.568	90.252.174	83.698.715

* sjá skýringu 2, 5.mgr.

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags..... 30-32

Yfirlit um sjóðstreymi

	Ársreikningur 2022	A-hluti		Ársreikningur 2022	A og B hluti	
		Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021 *endurgert		Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021 *endurgert
Rekstrarhreyfingar:						
Hagnaður (tap) ársins	(2.047.341)	(128.133)	(426.036)	(2.082.927)	(52.551)	137.720
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluþap eignar/ (-hagnaður)	(7.727)			(89.633)		(25.219)
Afskriftir fastafjármuna	7,22 1.673.371	1.488.542	1.536.875	1.903.410	1.718.621	1.763.648
Verðbætur og gengismunur	1.689.901	529.840	823.717	2.209.378	682.362	1.005.340
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki	(332.981)	(304.603)	(182.595)			
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl.	3 (237.712)		(1.161.346)	(237.712)		(1.161.346)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.479.309	1.227.977	1.132.080	1.479.309	1.227.977	1.132.079
Veltufé frá rekstri	2.216.820	2.813.623	1.722.695	3.181.825	3.576.409	2.852.221
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Önnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	3 840.813		(159.192)	840.813		(159.192)
Aðrar skammtímakr., (hækkun), lækkun	(384.133)	8.354	(102.346)	(376.603)	8.854	(107.342)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	3.470.032	559.865	1.098.921	3.473.405	699.260	1.098.989
Samtals	3.926.711	568.219	837.383	3.937.615	708.114	832.455
Handbært fé frá rekstri	6.143.531	3.381.843	2.560.078	7.119.440	4.284.523	3.684.676
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	22 (4.384.007)	(6.194.738)	(2.033.837)	(4.693.018)	(6.464.738)	(2.074.414)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og sölur íbúða						
Seldir rekstrarfjármunir	201.103		39.976	493.037		38.440
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði				(265.617)		(264.697)
Söluverð íbúðarhúsnæðis				184.730		44.500
Gatnagerðargjöld	195.941		730.525	195.941		730.525
Byggingarréttur	41.772		430.821	41.772		430.821
Fjárfest í eignarhlutum	(51.307)	(51.500)	(199.000)	193		(147.500)
Langtímakröfur, breyting	448.782	(71.067)	189.437	371.501	(71.067)	182.973
Fjárfestingarhreyfingar	(3.547.716)	(6.317.305)	(842.078)	(3.671.460)	(6.535.805)	(1.059.352)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	28 64.720	4.879.037	134.222	142.719	4.879.037	4.038.012
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	28 (2.217.427)	(2.045.994)	(2.150.068)	(2.523.995)	(2.299.767)	(6.186.427)
Afborganir lífeyrisskuldbindingar	(569.489)	(465.790)	(490.141)	(569.489)	(465.790)	(490.141)
Eigin fyrirtæki, breyting	605.209	465.508	813.963			
Fjármögnunarhreyfingar	(2.116.987)	2.832.761	(1.692.024)	(2.950.765)	2.113.481	(2.638.556)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	478.828	(102.702)	25.975	497.215	(137.801)	(13.232)
Handbært fé í ársbyrjun	458.472	308.223	432.496	472.161	357.120	485.394
Handbært fé í lok tímabils	937.300	205.521	458.472	969.376	219.319	472.161

* sjá skýringu 2, 5.mgr.

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 39.793 þann 1. desember 2022. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesvegi 1, Kópavogi. Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnslu og starfsemi sveitarfélaga.

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2022 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrarreiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Byggingarsjóð M.K. og Þjónustumiðstöð. Hlutdeild í rekstri samrekstrarfélaga er einnig færð í A-hluta, sjá 5. mgr. Til B hluta teljast stofnanir sem að stofni til eru fjármagnaðar með þjónustutekjum. Stofnanir sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hafnarsjóður, Húsnæðisnefnd Kópavogs, Bílastæðasjóður og Tónlistarhús Kópavogs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitastjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að öðru leiti en frá er greint frá í 5.mgr. hér að neðan.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrarreininga 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 rekstrarreininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrarreininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupna á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti milli langtímalána Aðalsjóðs og annarra rekstrarreininga.

Á árinu innleiddi Kópavogsbær reglugerðarbreytingu nr. 230/2021 á 20 gr. reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggeðarsamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð Kópavogsbæjar. Í breytingunni felst að bærinn færir nú hlutdeild hans í einstökum liðum rekstrar og efnahags viðkomandi félaga til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að bærinn færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins (SHS), vegna Sorpu bs, Strætó bs, Heilbrigðisefirlits Kópavogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar og Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu (SSH) í A-hluta samkvæmt fyrirmælum frá ráðuneyti sveitastjórnarmála (innviðaráðuneyti). Gerð er nánari sundurlitun á þessum færslum í skýringu 34.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, 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.

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 reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutuðum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögd gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýfrankvæmdir gatna.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2022. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2023. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfestingar vegna gatnagerðarfrankvæmda eru eignfærðar að frádregnum álögdum gatnagerðargjöldum. Íbúðir sem Húsnæðisnefnd Kópavogs leigir út eru metnar á fasteignamatí sem tekur gildi þann 1. janúar 2023. Endurmat íbúða er fært á eignfjárfesting.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Þessar lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eignfjárfesting.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

Fasteignir.....	20 - 100 ár
Veitukerfi og hafnarmannvirki.....	33 - 40 ár
Gatnakerfi.....	33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 12 ár

Eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, sjá nánar í 5. mgr. skýringar 2. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamla og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningssskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamla, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Eignfært er á árinu 2022 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr.

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna. Á meðal næstu árs afborganna er fyrirframgreiðsla vegna Betri samgangna ohf./Samgöngusáttmála en nánari upplýsingar má sjá í skýringu 23 og 27.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2022 er færð til eignar og frá og með 2018 er framlag í lífeyrisaukaskjóð gjaldfært á 30 árum frá og framlag í varúðarsjóð gjaldfært á 20 árum. Er þetta gert í samæmi við ákvæði reglugerðar 212/2015.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

10. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar 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.

Ófrágengnar íbúðir

11. Í árslok 2022 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs fjórar ófrágengnar íbúðir.

Handbært fé

12. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

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

Lífeyrisskuldbinding

14. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisséttinda starfsmanna bæjarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2022. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 27.

Leiguskuldir

15. Í maí 2018 var gerður leigusamningur um húsnæðið að Fannborg 6 og er samningurinn upphaflega til 5 ára. Samningurinn er færður til eignar og skuldar á núvirði lágmarksleigugreiðslna vegna hans út leigutímann. Við útreikning á núvirði leigugreiðslna er miðað við áætlaða ávöxtunarkröfu leigusala, eða aðra ávöxtunarkröfu sem notuð er til að meta verðmæti eignar út frá sjóðstreymi hennar.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2022 með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með skýringum í skýringum 37.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2022	2022	2021	2022	2022	2021
Skatttekjur:						
Útsvar	28.768.414	28.169.595	26.192.191	28.768.414	28.169.595	26.192.191
Fasteignaskattur	4.144.043	4.069.049	3.843.414	4.046.196	3.981.852	3.753.246
Lóðarleiga	360.867	479.301	361.364	360.867	479.301	361.364
Skatttekjur samtals	33.273.325	32.717.944	30.396.969	33.175.478	32.630.748	30.306.801
Jöfnunarsjóður:						
Framlag vegna grunnskóla.....	475.924	484.153	429.484	475.924	484.153	429.484
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	167.556	158.900	194.668	167.556	158.900	194.668
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	71.365	61.800	64.500	71.365	61.800	64.500
Framlag vegna tónlistaskóla.....	47.549	42.951	45.925	47.549	42.951	45.925
Önnur framlög.....	1.417.905	1.030.798	1.109.195	1.417.905	1.030.798	1.109.195
	2.180.298	1.778.602	1.843.772	2.180.298	1.778.602	1.843.772
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	35.453.623	34.496.546	32.240.741	35.355.777	34.409.350	32.150.573
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur o.fl.....	7.644.757	7.167.697	6.943.522	9.911.403	9.164.816	9.023.007
Tekjur/(gjöld) vegna lóðaúthlutana o.fl.....	246.217	0	1.161.346	246.217	0	1.161.346
Aðrar tekjur samtals	7.890.974	7.167.697	8.104.868	10.157.621	9.164.816	10.184.353
Rekstrartekjur samtals	43.344.597	41.664.242	40.345.610	45.513.397	43.574.166	42.334.925

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignskatts í A-flokki nam 0,20% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,44% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2022	2022	2021	2022	2022	2021
		m/viðaukum			m/viðaukum	
Laun	19.051.295	18.457.274	18.143.571	19.163.511	18.602.883	18.340.620
Launatengd gjöld	4.496.570	4.211.044	4.101.955	4.521.913	4.243.369	4.029.767
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	23.547.865	22.668.318	22.245.526	23.685.424	22.846.252	22.370.387
Breyting lífeyrisskuldbindingar *).....	1.407.138	1.156.910	1.056.416	1.407.138	1.156.910	1.056.416
Laun og launatengd gjöld samtals	24.955.003	23.825.228	23.301.942	25.092.562	24.003.162	23.426.803

*) Sjá skýr. 27

Í lok árs 2022 voru 3.123 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.053 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum. Í lok árs 2021 voru 2.917 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.094 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 166 millj. kr. á árinu 2022.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2022	2022	2021	2022	2022	2021
Vaxtatekjur.....	(170.606)	(43.097)	(47.686)	(171.655)	(43.097)	(48.370)
Vaxtagjöld	1.168.648	961.299	993.373	1.277.289	1.065.183	1.098.791
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(336.711)	(304.603)	(182.723)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	1.745.018	476.813	829.991	2.257.918	629.345	1.011.179
Gengistap / (hagnaður).....	(775)	0	1.184	508	0	2.199
Hagnaður af eignarhlutum.....	(4.486)	(4.300)	(7.907)	(4.486)	(4.300)	(7.907)
	2.401.088	1.086.112	1.586.232	3.359.574	1.647.130	2.055.893

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2021
Heildarverð 1.1.	43.738.529	25.999.791	295.356	44.893	70.078.568	67.749.811
Áður afskrifað.....	(14.399.910)	(5.100.170)	(151.675)	0	(19.651.755)	(18.247.174)
	29.338.619	20.899.621	143.680	44.893	50.426.814	49.502.637
Bókfært verð 1.1.samrekstrarfélög.....	1.530.291	0	364.304	0	1.894.595	1.898.191
Samtals bókfært verð 1.1.	30.868.910	20.899.621	507.984	44.893	52.321.409	51.400.828
Viðbætur á árinu.....	3.446.257	1.065.538	99.252	0	4.611.047	2.445.209
Fært í húsnæðisnefnd á árinu	(347.033)	0	0	0	(347.033)	0
Selt og fært út á árinu.....	(142.724)	0	(18.239)	(32.414)	(193.376)	(40.097)
Afskrifað á árinu	(965.529)	(614.919)	(92.923)	0	(1.673.371)	(1.536.876)
Endurmat lóða og lendna.....	0	112.401	0	0	112.401	52.344
Bókfært verð 31.12.	32.859.882	21.462.642	496.075	12.479	54.831.077	52.321.409

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2021
Heildarverð 1.1.	63.407.454	38.177.034	304.386	44.893	101.933.767	97.607.634
Afskrifað áður	(15.637.384)	(13.413.501)	(158.695)	0	(29.209.580)	(27.581.359)
	47.770.070	24.763.533	145.691	44.893	72.724.187	70.026.275
Bókfært verð 1.1.samrekstrarfélög.....	1.530.291	0	364.304	0	1.894.595	1.898.191
Bókfært verð 1.1.	49.300.361	24.763.533	509.995	44.893	74.618.782	71.924.466
Viðbót á árinu.....	4.091.320	1.082.615	99.252	0	5.273.187	2.658.351
Selt og fært út á árinu.....	(624.994)	0	(18.239)	(32.414)	(675.647)	(25.766)
Afskrifað á árinu	(1.044.636)	(765.482)	(93.292)	0	(1.903.410)	(1.763.648)
Endurmat.....	4.098.798	112.401	0	0	4.211.200	1.825.379
Bókfært verð 31.12.	55.820.849	25.193.068	497.716	12.479	81.524.112	74.618.782

Á árinu 2022 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2023.

Bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna bæjarfélagsins, fasteignamat og brunabótamat greinist þannig í árslok:

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2021
Leikskólar	4.952.150	7.895.780	3.319.738	2.825.621
Skólar	22.458.415	36.378.100	11.143.266	9.616.256
Íþróttamannvirki	12.620.320	19.349.260	11.340.776	10.808.605
Aðrar eignir	13.382.316	19.803.172	7.056.101	7.618.428
	53.413.201	83.426.312	32.859.882	30.868.910
Lóðir, lönd og götur	3.024.026	0	21.462.642	20.899.621
Vélar, áhöld og tæki	0	0	496.075	507.984
Leigð eign	0	0	12.479	44.893
Samtals A hluti	56.437.227	83.426.312	54.831.077	52.321.409

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2021
Félagslegar íbúðir	22.816.400	16.273.760	22.625.994	18.083.912
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	500.000	943.450	334.973	347.539
			22.960.968	18.431.451
Veitukerfi	0	0	3.316.928	3.452.058
Hafnarmannvirki	0	0	413.498	411.854
			3.730.426	3.863.912
Vélar, áhöld og tæki	0	0	1.642	2.011
Samtals B hluti	23.316.400	17.217.210	26.693.035	22.297.374
Samtals A og B hluti	79.753.627	100.643.522	81.524.112	74.618.782

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra og var þetta gert til og með ársreikningi 2012. Ekkert endurmat var gert 2013-2017, en á þeim tíma höfðu orðið verulegar hækkningar á húsnæðismarkaði og gaf bókfært verð íbúða því ekki rétta mynd af efnahag. Því var við vinnslu ársreiknings 2018 bókfært verðmati íbúða hækkað í fasteignamat og hefur verið gert síðan. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 4.099 milljónum nettó. Endurmat löða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 112 millj.kr. til hækunar. Endurmat þessara eigna færast á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 26.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

23. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð	A hluti 2021	A+B hluti 2021
Dótturfélög:				
Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög.....	77,85%	1.234.000	0	1.182.500
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög.....	100,00%	491.917	0	491.917
		1.725.917	0	1.674.417
Önnur félög:				
Betri samgöngur ohf.....	4,07%	163	163	163
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	5,52%	488.254	488.254	488.254
Vatni ehf.....	100,00%	30.800	30.800	30.800
Músík og saga ehf.....	100,00%	4.000	4.000	4.000
Leikskólinn Undraland ehf.....	100,00%	66.000	66.000	66.000
Eignahlutur Sorpu bs. Í Metan ehf.....	100,00%	3.244	3.244	3.437
		592.461	592.461	592.654
		2.318.378	592.461	2.267.071
				592.654

Á árinu 2020 var félagið Betri samgöngur ohf. stofnað með kr. 4 milljónum í hlutafé. Stofnendur eru Ríkissjóður og sveitarfélagin á höfuðborgarsvæðinu.

Félagið er stofnað til að halda utan um samgönguframkvæmdir á höfuðborgarsvæðinu fyrir allt að kr. 120.000 milljónum samkvæmt samkomulagi á milli eigenda.

Samkvæmt samkomulaginu verður heildarframlag Kópavogsbæjar samtals um 2.428 m.kr., sem greiðist með jöfnum greiðslum á tímabilinu 2019 til 2033 en ræðst annars vegar af svonefndri "vegagerðarvísitölu" og hins vegar af íbúafjölda.

Auk ofangreinds hlutfjár hefur Kópavogsbær greitt um 687 m.kr. til verkefnisins vegna árána 2019 - 2022 og er sú fjárhæð færð með skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt efur því sem Betri samgöngum ohf. afhenda verkefni sín til sveitarfélaganna.

24. Langtímakröfur í árslok 2022 sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2021			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur:				
Verðbréf og aðrar kröfur.....	392.529	529.667	772.345	822.890
Frá samrekstrarfélögum.....			19.417	19.417
	392.529	529.667	791.762	842.308
Vanskil.....	(59.023)	(59.023)	(35.829)	(35.829)
	333.506	470.643	755.933	806.479
Næsta árs afborganir án vanskila.....	(79.575)	(79.575)	(142.290)	(142.290)
	253.931	391.068	613.643	664.188
Langtímakröfur samtals.....	253.931	391.068	613.643	664.188

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Ársreikningur 2021			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Vanskil.....	59.023	59.023	35.829	35.829
Næsta ár.....	79.575	79.575	142.290	142.290
Næsta árs afborgan skuldabréfa.....	138.599	138.599	178.120	178.120
Árið 2023.....			160.847	161.487
Árið 2024.....	79.575	80.215	160.847	161.850
Árið 2025.....	73.085	74.088	151.208	152.566
Árið 2026.....	30.661	32.019	77.996	79.598
Árið 2027.....	19.124	20.726		
Síðar.....	51.485	184.020	62.744	108.688
	392.529	529.667	791.762	842.308
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	138.599	138.599	178.120	178.120

Niðurfærsla krafna

25.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	Ársreikningur 2021			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Útsvör.....	1.395.000	1.395.000	1.185.000	1.185.000
Fasteignagjöld.....	40.000	40.000	40.000	40.000
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	1.435.000	1.435.000	1.225.000	1.225.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	165.000	165.000	210.000	210.000
Niðurfærsla í árslok.....	1.600.000	1.600.000	1.435.000	1.435.000

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2022 er hækkun á niðurfærslu útsvarstekna um kr. 85 m.kr., dráttarvaxatekna að fjárhað kr. 100 m.kr. en lækkun á niðurfærslu fasteignagalda um 20 m.kr.

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2022		Ársreikningur 2021	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	20.547.938	33.686.782	20.249.177	31.111.287
Eigið fé samrekstrarfélaga.....			672.453	672.453
Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010.....	112.401	112.401	52.344	52.344
Uppfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	4.098.798	0	1.712.978
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(2.047.341)	(2.082.927)	(426.036)	137.720
Eigið fé 31.12.	18.612.998	35.815.055	20.547.938	33.686.782

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisséttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 11.000 millj.kr. í árslok 2022 miðað við 2% ársvexti og hækkaði hún um 1.407 millj.kr. á árinu og greiddar voru af henni 570 m.kr. Að auki er lífeyrisskuldbinding samrekstrarfélaga tekin með. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2022 greinist þannig:

	Ársreikningur 2022		Ársreikningur 2021	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.	10.162.475	10.162.475	9.596.200	9.596.200
Lífeyrisskuldbinding samrekstrarfélaga.....	1.117	1.117	889	889
Framlag til lífeyrissjóðs.....	(569.589)	(569.589)	(490.141)	(490.141)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	1.407.138	1.407.138	1.056.416	1.056.416
Lífeyrisskuldbinding í árslok	11.001.141	11.001.141	10.163.364	10.163.364
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	604.340	604.340	532.790	532.790
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindinga.....	10.396.801	10.396.801	9.630.574	9.630.574
Lífeyrisskuldbinding í árslok	11.001.141	11.001.141	10.163.364	10.163.364
Til greiðslu næstu 1 - 5 árin.....	2.947.709	2.947.709	2.628.115	2.628.115
Til greiðslu næstu 6 - 10 árin.....	2.594.531	2.594.531	2.368.261	2.368.261
Til greiðslu næstu 11 - 15 árin.....	2.074.726	2.074.726	1.918.378	1.918.378
	7.616.966	7.616.966	6.914.754	6.914.754
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar.....	3.384.175	3.384.175	3.248.610	3.248.610
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	11.001.141	11.001.141	10.163.364	10.163.364

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrsgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2022 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 570 millj.kr.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna A deildar LSK.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er fært á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2022 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

A hluti og A og B hluti	Jafnvægissjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2021.....	-597.400	-280.465	-45.260	-923.125
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.555.303	152.238	1.707.541
Gjalfært á árinu 2022.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2021.....	0	1.494.111	142.363	1.636.474
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtíamhluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.432.919	132.488	1.565.407
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	1.494.111	142.363	1.636.474

Langtímaskuldbinding frá samrekstrarfélögum er 125.373, sem bætist við langtíamhluta sem gerir samtals 1.690.780

Fyrirframgreiddur kostnaður, veltufjármunir:

Fyrirframgreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig vegna samgöngusáttmála, kr 687.285 þús, vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús, samtals 758.352 þús. Sjá nánari útlitun samgöngusáttmála í skýringu 23.

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2022			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2021
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	4.838.334	19.049.119	23.887.453	24.998.364
Fært frá samrekstrarfélögum í ársbyrjun.....	186.543	466.343	652.886	627.820
Ný lán.....	64.720	0	64.720	48.540
Afborganir af lánum.....	(308.396)	(1.876.617)	(2.185.013)	(1.997.965)
Verðbætur.....	0	1.739.450	1.739.450	863.580
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.781.201	19.378.295	24.159.496	24.540.339
Næsta árs afborgun.....	(3.923.396)	(1.996.939)	(5.920.335)	(2.156.865)
	857.805	17.381.356	18.239.161	22.383.474

Meðalvextir ársins 7,52% 3,55%

Óverðtryggt/Verðtryggt..... 19,8% 80,2%

A og B hluti samtals	Ársreikningur 2022			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2021
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	4.838.334	25.536.417	30.374.750	31.410.181
Ný lán.....	64.720	77.999	142.719	3.952.330
Afborganir af lánum.....	(308.396)	(2.183.185)	(2.491.581)	(6.034.324)
Verðbætur.....	0	2.261.663	2.261.663	1.046.562
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.594.658	25.692.893	30.287.551	30.374.751
Næsta árs afborgun	(3.923.396)	(2.309.999)	(6.233.395)	(2.439.750)
	671.262	23.382.894	24.054.156	27.935.000

Meðalvextir ársins 6,94% 3,10%

Óverðtryggt/Verðtryggt..... 15,2% 84,8%

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Ársreikningur 2021			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	5.920.335	6.254.104	2.156.865	2.439.750
Eftir 2 ár.....	1.834.244	2.171.823	5.694.335	5.980.659
Eftir 3 ár.....	1.361.482	1.702.916	1.688.289	1.978.196
Eftir 4 ár.....	1.389.392	1.734.731	1.250.246	1.543.581
Eftir 5 ár.....	1.349.913	1.699.057	1.337.136	1.634.042
Eftir 6 ár og síðar.....	12.304.130	16.724.918	12.413.469	16.798.523
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	24.159.496	30.287.551	24.540.339	30.374.751

29. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2018 sbr. skýringu 15. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

	2022		2021	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Staða samnings í árslok.....	7.782	7.782	41.329	41.329
Verðbætur samnings.....	4.697	4.697	3.563	3.563
	12.479	12.479	44.893	44.893
Næsta árs afborgun.....	(12.479)	(12.479)	(33.942)	(33.942)
Langtímahluti samnings.....	0	0	10.951	10.951
Núvirtar leigugreiðslur samnings:				
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....			33.942	33.942
Árið 2023.....	12.479	12.479	10.951	10.951
	12.479	12.479	44.893	44.893

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

30. Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart félagsamtökum sem voru greiddar upp á árinu 2021. Engar hafa bæst við síðan.

Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana, þessi ábyrgð féll niður á árinu 2021 og er engin á árinu 2022.

Áætluð krafa vegna dóms í Vatnsendamáli sem kveðinn var upp þann 23/12/2020, kr. 1.856 milljónir er færð á meðal skuldbindinga, sjá nánar í skýringu 32.

31. Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrarreininga sem falla undir samantekinn ársreikning þennan nema vegna Tónlistarhúss Kópavogs þar sem bæjarsjóður ábyrgist 77,85% af skuldbindingum félagsins og samrekstrarfélögum, en gagnvart þeim gildir hlutfallsleg ábyrgð sem tekur mið af íbúafjölda þeirra sveitarfélaga sem standa að baki samrekstrinum.

Þessi samrekstrarfélög eru Sorpa bs., Strætó bs., Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og heilbrigðiseftirlit Kópavogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar. Sjá nánari sundurlitun í skýringum 2, 8 og 34.

32. Dómsmál

1.Vatnsendamál I

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrir ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnenda er sú að Kópavogsbær greiði dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 74.811.389.954 vegna eignarnáms á landi í Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007. Málið var þingfest 5. nóvember 2014. Kópavogsbær tók til varna í málinu og krafðist sýknu af öllum kröfum stefnenda. Ágreiningur aðila snýst meðal annars um það hvort Kópavogsbæ hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Undir rekstri málsins hefur verið aflað matsgerðar um verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

Dómkvaddir matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 1992 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 30.300.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 1998 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 180.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested), tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 2000 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 290.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 2007 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 6.948.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Hinn 23. desember 2020 kvað Héraðsdómur Reykjaness upp dóm í málinu. Var Kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum stefnenda er tóku til eignarnámsins árin 1992, 1998 og 2000. Á hinn bóginn var bærinn dæmdur til að greiða dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr.968.000.000 vegna eignarnáms bazarins í landi Vatnsenda á árinu 2007. Fjárhæðin bar vexti frá aprilmánuði 2010 en dráttarvexti frá dómsuppsögu. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af bæði stefnendum og stefnda, Kópavogsbæ.

Með dómi Landsréttar hinn 3. júní 2022 var Kópavogsbær sýknaður af öllum kröfum erfingja Sigurðar K. Hjaltested. Málið fékk áfrýjunarleyfi í Hæstarétti og verður málið flutt fyrir réttinum 26. apríl 2023. Búast má við dómi Hæstaréttar síðari hluta maí 2023.

2.Vatnsendamál II

Hinn 28. maí 2018 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu Þorsteins Hjaltested, þáverandi ábúanda Vatnsenda. Í málinu gerði stefnandi þær dómkröfur að Kópavogsbær greiddi honum frekari eignarnámsbætur vegna eignarnáms bazarins á landi úr Vatnsenda árið 2007. Dómkrafa stefnanda er að fjárhæð kr. 5.631.000.000 og til viðbótar er gerð krafa um viðurkenningu á tilteknum réttindum sem byggt er á að leiði af eignarnámssátt frá 30. janúar 2007. Málið var þingfest 30. maí 2018 og krafðist Kópavogsbær aðallega frávisunar málsins en til vara sýknu.

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018 og tók dánarbú hans tekið við aðild málsins.

Með dómi Hæstaréttar 8. mars 2022 komst rétturinn að þeirri niðurstöðu að kröfur á grundvelli eignarnámssáttar frá 2007 væru að hluta til á hendi dánarbús Þorsteins Hjaltested og að hluta til á hendi núverandi ábúanda jarðarinnar, Magnúsar Péturs Hjaltested. Þessi niðurstaða leiddi til þess að stefnendur í málinu gegn Kópavogsbæ eru nú bæði dánarbú Þorsteins Hjaltested og núverandi ábúandi, Magnús Pétur.

Aðalmeðferð í málinu fer fram í Héraðsdómi Reykjaness 30. maí 2023.

Aðrar skuldbindingar

Vegna niðurstöðu Héraðsdóms í Vatnsendamáli I var færð á meðal skuldbindinga 1.527 m.kr. í ársreikningi 2020 og á móti eign í landi. Þessi fjárhæð er nú vaxtareiknuð til og með 31.12.2022 og verður hún því bæði eigna- og skuldamegin 1.856 m.kr. með vöxtum. Óvissa er um endanlega fjárhæð þar til dómur fellur á loka dómstigi. Að auki gerði Kópavogsbær samning við Ríkissjóð vegna Vatnsendahvarfs, sem færður er til eignar en á móti er færð ógreidd skuldbinding að fjárhæð 310 m.kr., sem með lokagjaldþaga innan 10 ára. Frá samrekstrarfélögum koma svo 74 m.kr., þannig að samtals eru aðrar skuldbindingar 2.240 m.kr.

33. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk ædstu 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 stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila á árinu náðu eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilmálar og skilyrði viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

34. Breytingar á reikningskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðarbreytingu 230/2021 á 20. gr. Reglugerðar nr. 1212/2015 vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með hlutfallslegri ábyrgð sveitarfélagsins.

Hlutdeild í rekstri og ábyrgð fer eftir hlutfallslegum fjölda íbúa	A-hluti			A og B hluti		
	Áður birtur ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgerður ársreikningur 2021	Áður birtur ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgerður ársreikningur 2021
Rekstrarreikningur						
Skatttekjur	30.396.969		30.396.969	30.306.801		30.306.801
Framlag jöfnunarsjóðs	1.843.772		1.843.772	1.843.772		1.843.772
Aðrar tekjur	5.391.917	2.712.951	8.104.868	7.471.402	2.712.951	10.184.353
	37.632.658	2.712.951	40.345.609	39.621.975	2.712.951	42.334.926
Laun og launatengd gjöld	21.685.261	1.156.465	22.841.726	21.810.418	1.156.465	22.966.883
Breyting lífeyrisskuldbindingar	566.275		566.275	566.275	0	566.275
Annar rekstrarkostnaður	12.872.254	1.368.362	14.240.616	13.476.225	1.368.362	14.844.587
	35.123.790	2.524.827	37.648.617	35.852.918	2.524.827	38.377.745
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.508.868	188.124	2.696.992	3.769.057	188.124	3.957.181
Afskriftir	1.423.093	113.782	1.536.875	1.649.866	113.782	1.763.648
Fjármagnsliðir	1.553.624	32.528	1.586.152	2.023.285	32.528	2.055.813
Rekstrarniðurstaða	-467.849	41.814	-426.035	95.906	41.814	137.720
Efnahagsreikningur						
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir						
Fasteignir	29.338.619	1.530.291	30.868.910	47.770.070	1.530.291	49.300.361
Götur, lönd, veitukerfi, hafnarmannv.	20.899.621		20.899.621	24.763.533		24.763.533
Vélar, áhöld og tæki	143.680	364.304	507.984	145.691	364.304	509.995
Leigð eign	44.893		44.893	44.893		44.893
	50.426.813	1.894.595	52.321.408	72.724.187	1.894.595	74.618.782
Áhættufjármunir og langtímakröfur						
Eignarhlutir í félögum	2.885.843	3.437	2.889.280	1.211.426	3.437	1.214.863
Fyrirframgreiddur kostnaður	1.636.474	126.348	1.762.822	1.636.474	126.348	1.762.822
Langtímakröfur	594.226	19.417	613.643	644.771	19.417	664.188
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	1.529.239	0	1.529.239			0
	6.645.782	149.202	6.794.984	3.492.671	149.202	3.641.873
Fastafjármunur samtals	57.072.595	2.043.797	59.116.392	76.216.858	2.043.797	78.260.655
Veltufjármunir						
Óinnheimtar tekjur	3.948.368		3.948.368	3.948.368		3.948.368
Næsta árs afborganir langt.krafna	178.120		178.120	178.120		178.120
Næsta árs afb.langt.krafna eign	67.679		67.679			0
Fyrirframgreiddur kostnaður	571.497		571.497	571.497		571.497
Aðrar skammtímakröfur	671.958	179.291	851.249	710.832	179.291	890.123
Handbært fé	177.992	280.479	458.471	191.682	280.479	472.161
Veltufjármunir alls	5.615.614	459.771	6.075.385	5.600.499	459.771	6.060.269
Eignir samtals	62.688.209	2.503.568	65.191.777	81.817.356	2.503.568	84.320.924
Skuldir og skuldbindingar						
Eigið fé						
Eiginfjárreikningur	19.833.672	1.336.475	21.170.147	32.972.516	1.336.475	34.308.991
Hlutdeild minnihluta í dótturf.				65.744		65.744
Skuldbindingar						0
Lífeyrisskuldbinding	9.629.685	889	9.630.574	9.629.685	889	9.630.574
Aðrar skuldbindingar	1.940.812	71.836	2.012.648	1.940.812	71.836	2.012.648
	11.570.497	72.725	11.643.222	11.570.497	72.725	11.643.222
Langtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	21.785.540	652.885	22.438.425	27.337.067	652.885	27.989.952
Leiguskuldir	10.951		10.951	10.951		10.951
	21.796.491	652.885	22.449.376	27.348.018	652.885	28.000.903
Skammtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	962.003		962.003	962.003		962.003
Næsta árs afb. Langtímaskulda	2.101.913		2.101.913	2.384.797		2.384.797
Næsta árs afb. Lífeyrisskuldb.	532.790		532.790	532.790		532.790
Næsta árs afb. Leiguskuldar	33.942		33.942	33.942		33.942
Aðrar skammtímaskuldir	5.856.901	441.483	6.298.384	5.947.049	441.483	6.388.532
	9.487.549	441.483	9.929.032	9.860.581	441.483	10.302.064
Skuldir og eigið fé samtals	62.688.209	2.503.568	65.191.777	81.817.356	2.503.568	84.320.924
Sjóðstreymi						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	-467.849	41.813	-426.036	95.906	41.813	137.719
Veltufé frá rekstri	1.049.952	182.534	1.232.486	2.179.478	182.534	2.362.012
Handbært fé frá rekstri	1.783.919	285.950	2.069.869	2.908.517	285.950	3.194.467
			0			0
Fjárfestingarhreyfingar	-727.320	-114.691	-842.011	-944.594	-114.691	-1.059.285
Fjármögnunarhreyfingar	-1.170.274	-31.609	-1.201.883	-2.116.806	-31.609	-2.148.415
Hækkun (lækkun) á handb.fé	-113.675	139.650	25.975	-152.883	139.650	-13.233
Handbært fé í ársbyrjun	291.667	140.829	432.496	344.565	140.829	485.394
Handbært fé í árslok	177.992	280.479	458.471	191.682	280.479	472.161

34. Kópavogsbær

Færsla samrekstarfélaga í rekstur og efnahag

Samrekstrarfélögin eru Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Sorpa bs, Strætó bs, Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og heilbrigðiseftirlit Kópavogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar.

Hlutdeild í rekstri og ábyrgð fer eftir hlutfallslegum fjölda íbúa	2021	2022	2021	2022
	Samtals		Hlutdeild Kópavogsbæjar samtals	

Fjárhagsupplýsingar úr ársreikningum viðkomandi byggðasamlags eða samstarfsverkefnis - í þús. kr.

Rekstrartekjur	17.564.585	19.916.724	2.712.951	3.079.255
Laun og launatengd gjöld	-7.631.562	-8.635.228	-1.156.465	-1.324.068
Annar rekstrarkostnaður	-8.751.847	-10.122.709	-1.368.362	-1.572.464
Rekstrargjöld alls	-16.383.409	-18.757.937	-2.524.827	-2.896.532
Afskriftir	-703.229	-842.978	-113.782	-136.394
Fjármagnsliðir	-219.521	-366.787	-32.528	-54.577
Rekstrarniðurstaða	258.426	-50.978	41.814	-8.248
Fasteignir	9.457.919	9.553.929	1.549.932	1.545.826
Vélar, áhöld og tæki	2.251.570	2.015.238	344.663	326.066
Áhættufjármunir og langtímakröfur	922.142	932.254	149.203	150.839
Aðrar skammtímakröfur	1.108.104	1.131.117	179.291	183.014
Handbært fé	1.733.495	2.471.630	280.479	399.910
Eignir samtals	15.473.230	16.104.168	2.503.568	2.605.655
Eigið fé	8.260.046	8.209.064	1.336.475	1.328.227
Skuldbindingar	449.474	467.892	72.725	75.705
Langtímaskuldir	4.035.141	4.348.955	652.885	703.661
Skammtímaskuldir	2.728.569	3.078.257	441.483	498.062
Skuldir og skuldbindingar samtals	7.213.184	7.895.104	1.167.093	1.277.428
Skuldir og eigið fé samtals	15.473.230	16.104.168	2.503.568	2.605.655
	0	0	0	0
Hagnaður (-tap)	258.426	-50.978	41.813	-8.247
Afskriftir	703.229	842.978	113.782	136.393
Hagnaður/tap af sölu fastafjármuna	-308	-11.620	-49	-1.880
Hlutdeild í afkomu hlutd.félaga	-113	1.194	-18	193
Verðbætur	138.504	248.462	22.410	40.201
Lífeyrisskuldbinding	28.405	791	4.596	128
Veltufé frá rekstri	1.128.143	1.030.827	182.534	166.788
Viðskiptakröfur, breyting	182.893	-44.866	29.592	-7.259
Viðskiptaskuldir, breyting	456.269	377.569	73.824	61.090
Handbært fé frá rekstri	1.767.305	1.363.530	285.950	220.619
Fjárfestingarhreyfingar	-708.838	-728.017	-114.690	-117.794
Fjármögnunarhreyfingar				
Lántökur	829.553	437.272	134.222	70.752
Afborganir	-1.024.913	-334.650	-165.831	-54.146
Fjármögnunarhreyfingar alls	-195.360	102.622	-31.609	16.606
Breyting á handbæru fé	863.107	738.135	139.651	119.431
Handbært fé í ársbyrjun	870.388	1.733.495	140.829	280.479
Handbært fé í árslok	1.733.495	2.471.630	280.480	399.910

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2022	2021	2020	2019	2018
Framlegð (EBITDA)	9%	8%	8%	10%	12%	15%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-5%	-1%	0%	5%	4%
Veltufé frá rekstri	7%	5%	3%	7%	10%	9%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	15%	10%	5%	6%	9%	10%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	117%	111%	114%	123%	121%	126%

Önnur hlutföll

Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	13,98	13,93	31,78	13,30	9,91	10,48
Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	1,38	1,00	0,53	1,20	0,46	0,96
Veltufjárhlutfall	0,55	0,35	0,59	0,65	0,56	0,44

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára	-2.371.837	1.172.650	2.816.216	4.350.870	3.470.946	
Skuldaviðmið	93%	86%	86%	93%	89%	94%

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Útvar	68%	66%	70%	72%	71%	71%
Fasteignaskattur.....	10%	10%	10%	11%	10%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	4%	5%	5%	5%	5%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	83%	82%	86%	89%	87%	86%
Aðrar tekjur	17%	18%	14%	11%	13%	14%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Laun og launatengd gjöld.....	54%	54%	58%	57%	55%	53%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	3%	2%	2%	0%	4%
Annar rekstrarkostnaður.....	37%	38%	34%	33%	33%	31%
Framlegð (EBITDA)	9%	8%	8%	10%	12%	15%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	3%	6%	4%	4%	4%	5%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	-5%	-1%	0%	5%	3%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	1%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-5%	-1%	0%	5%	4%

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	846	836	780	750	711	676
Aðrar tekjur	185	198	186	142	155	151
Laun og launatengd gjöld	586	35	556	505	476	441
Annar rekstrarkostnaður	398	86	330	295	284	260
Afskriftir	38	42	37	35	33	34
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	28	60	40	38	32	40
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	-3	-51	-12	4	39	21
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	11
Rekstrarniðurstaða	-3	-51	-12	4	39	32

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2022	2021	2020	2019	2018
Eignir	1.793	1.678	1.608	1.629	1.576	1.544
Eigið fé.....	527	468	509	530	529	500
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.266	1.210	1.099	1.099	1.047	1.044
Langtíma skuldir	696	458	559	603	598	571

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	73	56	27	66	84	77
Handbært fé frá rekstri.....	87	154	46	44	69	117
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	163	105	49	57	78	84

Íbúafjöldi

Fjöldi íbúa í árslok	38.664	39.793	38.987	38.209	37.936	36.930
----------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Lykiltölur

36. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2022	2021	2020	2019	2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	10%	10%	11%	12%	14%	17%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-5%	0%	1%	5%	4%
Veltufé frá rekstri	8%	7%	6%	9%	11%	11%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	15%	10%	6%	6%	9%	11%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	126%	119%	123%	134%	132%	139%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (áraföldi).....	12,54	11,53	17,86	11,98	9,62	10,24
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	1,56	1,26	0,36	1,42	0,54	1,08
Veltufjárlutfall	0,53	0,34	0,57	0,64	0,55	0,42
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		-1.661.578	2.160.218	3.356.393	5.211.606	4.662.676
Skuldaviðmið	103%	95%	96%	105%	102%	108%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	65%	63%	66%	69%	68%	67%
Fasteignaskattur.....	9%	9%	9%	10%	10%	9%
Framlög jöfnunarsjóðs	4%	5%	5%	5%	5%	4%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	79%	78%	81%	84%	83%	82%
Aðrar tekjur	21%	22%	19%	16%	17%	18%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	52%	52%	55%	54%	53%	51%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	3%	1%	2%	0%	3%
Annar rekstrarkostnaður.....	37%	38%	34%	33%	33%	32%
Framlegð (EBITDA)	10%	10%	11%	12%	14%	17%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	4%	5%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4%	7%	5%	6%	5%	6%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	-5%	0%	1%	5%	3%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	1%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-5%	0%	1%	5%	4%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	844	834	777	748	709	673
Aðrar tekjur	283	310	239	190	199	197
Laun og launatengd gjöld	591	595	559	508	479	444
Annar rekstrarkostnaður	420	433	346	313	300	279
Afskriftir	44	48	42	41	39	40
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	43	84	52	52	45	54
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	-1	-52	2	9	43	23
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	3	12
Rekstrarniðurstaða	-1	-52	2	9	46	35

36. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2022	2021	2020	2019	2018
Eignir	2.226	2268	2.099	2.069	1.999	1.954
Eigið fé.....	807	900	846	814	797	740
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.420	1366	1.251	1.213	1.195	1.212
Langtíma skuldir	839	604	701	750	745	731

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	92	80	56	86	101	95
Handbært fé frá rekstri.....	111	179	75	64	87	136
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	169	112	57	60	83	100

Íbúafjöldi

Fjöldi íbúa í árslok	38.664	39.793	38.987	38.209	37.936	36.930
----------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

37. Rekstur

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	pús.kr.	Viðauki breyting	Upphafleg fjárhags-áætlun, rekstrar- niðurstaða	Samtala viðauka, rekstrar- niðurstaða	Fjárhagsáætlun m/viðaukum rekstrar- niðurstaða	Hlut- fallsleg breyting
A-hluti								
00	Skatttekjur			0	-35.204.871	-38.500	-35.243.371	0%
02	Velferðarsvið			0	5.572.718	79.300	5.652.018	1%
03	Heilbrigðismál			0	2.160		2.160	0%
04	Fræðslu- og uppeldismál			0	19.472.899	65.100	19.537.999	0%
05	Menningarmál			0	721.456		721.456	0%
06	Æskulýðs- og íþróttamál			0	4.065.391	0	4.065.391	0%
07	Brunamál og brunavarnir			0	397.117		397.117	0%
08	Hreinlætismál			0	93.378		93.378	0%
09	Skipulags- og byggingarmál			0	295.732		295.732	0%
10	Umferðar- og samgöngumál			0	1.470.040	71.874	1.541.914	5%
11	Umhverfismál			0	470.510		470.510	0%
13	Atvinnumál			0	80.156		80.156	0%
20	Framlög til B-hluta fyrirtækja			0	42.000		42.000	0%
21	Sameiginlegur kostnaður			0	1.756.811		1.756.811	0%
22	Breyting lífeyrisskuldbindinga			0	1.156.910	0	1.156.910	0%
27	Óvenjulegir liðir			0	0		0	
28	Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld)	0	0	0	-1.350.177	0	-1.350.177	0%
31	Eignasjóður	0	0	0	699.891	0	699.891	0%
33	Þjónustumiðstöð	0	0	0	259.748		259.748	0%
59	Aðrar A-hluta stofnanir			0	-3.053		-3.053	0%
91	Millifærslur			0			0	
	A-hluti		0	0	-1.184	177.774	176.590	
nr. Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta								
61	Hafnarsjóður			0	-1.935		-1.935	0%
63	Vatnsveita			0	-75.299		-75.299	0%
65	Rafveita			0			0	0%
67	Hitaveita			0			0	0%
69	Fráveita			0	-253.089		-253.089	0%
71	Íbúðarhúsnæði			0	184.369		184.369	0%
77	Félagslegar þjónustustofnanir			0			0	0%
89	Aðrar B-hluta stofnanir			0	70.373		70.373	0%
92	Millifærslur			0	-28.390		-28.390	0%
	B-hluti		0	0	-103.971	0	-103.971	0%
	A- og B hluti		0	0	-105.155	177.774	72.619	-169,06%

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022
(í þús.kr.)

Yfirlit rekstraráætlana

	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	34.529.769	38.500	34.568.269	34.450.774	38.500	34.489.274
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	0		0	0		0
Aðrar tekjur	4.175.208	12.500	4.187.708	9.060.184	12.500	9.072.684
	<u>38.704.977</u>	<u>51.000</u>	<u>38.755.977</u>	<u>43.510.958</u>	<u>51.000</u>	<u>43.561.958</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	21.772.469	60.000	21.832.469	22.745.920	60.000	22.805.920
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.156.910		1.156.910	1.156.910		1.156.910
Annar rekstrarkostnaður	13.377.694	168.774	13.546.468	16.157.375	168.774	16.326.149
	<u>36.307.073</u>	<u>228.774</u>	<u>36.535.847</u>	<u>40.060.205</u>	<u>228.774</u>	<u>40.288.979</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.397.904	-177.774	2.220.130	3.450.753	-177.774	3.272.979
Afskriftir	-1.372.083		-1.372.083	-1.718.620		-1.718.620
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	1.025.821	-177.774	848.047	1.732.133	-177.774	1.554.359
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	-1.024.637	0	-1.024.637	-1.626.977	0	-1.626.977
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	1.184	-177.774	-176.590	105.155	-177.774	-72.619
Óvenjulegir liðir		0	0		0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>1.184</u>	<u>-177.774</u>	<u>-176.590</u>	<u>105.155</u>	<u>-177.774</u>	<u>-72.619</u>

Dálkurinn "Viðaukar við fjárhagsáætlun" er samantölgð fjárhæð allra viðauka á viðkomandi reikningsári.

Viðauki númer:

1 Hlíðargólf	40.000	Efnahagur
2 Framkvæmdir við leikskóla	38.100	Efnahagur
4 Kaup á Furugrund 3	304.000	Efnahagur
Samtals	<u>382.100</u>	
2 Rekstrarkostnaður eftir stækkun	2103891	65.100 Rekstur
3 Vistun hjá Klettabæ		40.800 Rekstur
5 Aukið framlag til Strætó		71.874 Rekstur
	<u>177.774</u>	

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022
(í þús.kr.)

Yfirlit sjóðstreymisáætlana						
	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins	1.184	-177.774	-176.590	105.155	-177.774	-72.619
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr.:			0			0
Söluhagnaður eigna	0		0			0
Reiknaðar afskriftir	1.372.083		1.372.083	1.727.428		1.727.428
Verðbætur og gengismunur.	200.566		200.566	673.554		673.554
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.156.910		1.156.910	1.156.910		1.156.910
Annað sem ekki myndar sjóðstreymi	71.067		71.067	71.067		71.067
Veltufé frá rekstri	2.801.811	-177.774	2.624.037	3.734.115	-177.774	3.556.341
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	0		0	0		0
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	0		0	8.854		8.854
Skammtímasskuldir lækkun (hækkun)	20.059	559.874	579.933	159.454	559.874	719.328
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	20.059	559.874	579.933	168.308	559.874	728.182
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	2.821.870	382.100	3.203.970	3.902.423	382.100	4.284.523
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	-5.501.800	-382.100	-5.883.900	-6.082.637	-382.100	-6.464.737
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting	-51.500	0	-51.500	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	-71.067		-71.067	-71.067	0	-71.067
Fjárfestingahreyfingar	-5.624.367	-382.100	-6.006.467	-6.153.704	-382.100	-6.535.804
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	4.297.128		4.297.128	4.413.247	0	4.413.247
Afborganir langtímalána	-1.972.629		-1.972.629	-2.299.765		-2.299.765
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting	465.507		465.507			0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting			0			0
Önnur skammtímafjármögnun			0			0
Fjármögnunarhreyfingar	2.790.006	0	2.790.006	2.113.482	0	2.113.482
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	-12.492	0	-12.492	-137.800	0	-137.800
Handbært fé í ársbyrjun	191.667	0	191.667	357.120	0	357.120
Handbært fé í árslok	179.175	0	179.175	219.320	0	219.320

Dálkurinn "Viðaukar við fjárhagsáætlun" er samanlögð fjárhæð allra viðauka á viðkomandi reikningsári.

37. Fjárfesting

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Samtals viðauki þús.kr.	Upphafleg	Samtala	Fjárhagsáætlun
				fjárhagsáætlun Fjárfesting	viðauka, Fjárfesting	m/viðaukum Fjárfesting
A-hluti						
29	Efnahagur - aðalsjóður		0	295.367	-382.100	-86.733
32	Eignasjóður - efnahagur		0	5.269.000	382.100	5.651.100
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur		0	60.000		60.000
	MK		0	0		0
		A-hluti	0	5.624.367	0	5.624.367
nr.	Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta					
61	Hafnarsjóður		0	20.000		20.000
63	Vatnsveita		0			0
65	Rafveita		0			0
67	Hitaveita		0			0
69	Fráveita		0			0
71	Íbúðarhúsnæði		0	250.000		250.000
35	Salurinn		0	-51.500		-51.500
	Hlutdeild í samrekstrarfélögum			310.837		310.837
		B-hluti	0	529.337	0	529.337
		A- og B hluti	0	6.153.704	0	6.153.704

38. Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti.

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 774/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðarveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44 gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 11 fulltrúar, 6 karlar og 5 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um síðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett sér síðareglur og er nýjasta útgáfa þeirra dags. 27. janúar 2015 og er hún aðgengileg á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt karla og kvenna og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi síðareglur dags. 27. janúar 2015, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félag- og starfsmannamálum, mannréttindum eða spillingar- og mútumálum.