Aðalsjóður Kópavogsbæjar

ÁRSREIKNINGUR 2023

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Aðalsjóðs Kópavogsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er í meginatriðum gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs Kópavogsbæjar á árinu námu 49.665 m.kr. samkvæmt ársreikningi 2023 en fjárhagsáætlun með viðaukum, samþykktum af bæjarstjórn, gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 47.073 m.kr. Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var jákvæð um 1.499 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 648 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok 2023 nam 10.348 m.kr. en var í ársbyrjun 8.849 m.kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld á árinu, að undanskildri hækkun lífeyrisskuldbindinga, námu alls 23.642 m.kr., þar af námu laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra 152 m.kr. á árinu 2023. Fjöldi á launaskrá í árslok 2023 var 2.903 í 2.003 stöðugildum þegar undanskilin er sumarvinna og nefndarstörf.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2023 voru 40.570 og fjölgaði þeim um 777 frá fyrra ári eða um 1,95%.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri Kópavogsbæjar staðfesta hér með ársreikning Aðalsjóðs Kópavogsbæjar fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Kópavogi, 14. maí 2024

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Fagleg aðstoð við gerð ársreiknings

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Við höfum aðstoðað við gerð ársreiknings Aðalsjóðs Kópavogsbæjar fyrir árið 2023 og við vinnu okkar byggt á þeim upplýsingum sem stjórnendur sjóðsins hafa lagt fram. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar.

Við höfum skipulagt og hagað vinnu okkar í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRS 4410, sem fjallar um aðstoð við gerð og framsetningu ársreiknings.

Við höfum notað þekkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar til að aðstoða sjóðinn við gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Við höfum fylgt fyrirmælum siðareglna, þar á meðal grundvallarreglum um heilindi, hlutlægni, faglega hæfni og varkárni.

Ársreikningurinn, þar á meðal nákvæmni og heild undirliggjandi gagna, er á ábyrgð bæjarstjórn og bæjarstjóra.

Þar sem aðstoð við gerð ársreiknings er ekki staðfestingarverkefni er þess ekki krafist að við staðfestum nákvæmni eða heild þeirra upplýsinga sem stjórnendur hafa lagt fram. Þar af leiðandi veitum við hvorki álit byggt á endurskoðun né ályktun byggða á könnun um hvort ársreikningurinn sé gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Kópavogi 14. maí 2024

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun m/viðaukum 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur:				
Skatttekjur		**38.125.914**	**36.659.010**	**34.017.266**
Framlög jöfnunarsjóðs		**3.188.715**	**2.491.191**	**2.180.298**
Aðrar tekjur		**8.350.104**	**7.923.036**	**7.474.474**
	12	**49.664.732**	**47.073.236**	**43.672.039**
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	13	**23.641.568**	**23.330.960**	**21.701.551**
Breyting lífeyrisskuldbindingar	8,13,21	**1.911.136**	**1.203.000**	**1.407.138**
Annar rekstrarkostnaður		**24.070.617**	**22.654.814**	**21.658.185**
Afskriftir		**0**	**0**	**0**
		49.623.321	**47.188.774**	**44.766.874**
Hagnaður án fjármagnsliða		**41.411**	**(115.537)**	**(1.094.836)**
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld:				
Fjármunatekjur	14	**1.457.699**	**763.535**	**2.233.811**
		1.457.699	**763.535**	**2.233.811**
Hagnaður ársins	15	**1.499.111**	**647.998**	**1.138.976**

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Leigð eign	9,24	**0**	**12.479**
		0	**12.479**
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignahlutir í félögum	4,16	**2.988.843**	**2.937.343**
Fyrirframgreiddur kostnaður	22	**1.494.340**	**1.565.407**
Langtímakröfur	17	**88.302**	**231.708**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	18	**46.236.332**	**42.223.848**
		50.807.817	**46.958.306**
Fastafjármunir samtals		**50.807.817**	**46.970.785**
Veltufjármunir:			
Óinnheimtar tekjur	5,19	**3.591.725**	**3.107.555**
Næsta árs afborganir langtímakrafna	17	**34.370**	**138.599**
Eigin fyrirtæki - næsta árs afborganir	18	**1.304.859**	**1.171.462**
Fyrirframgreiddur kostnaður	22	**952.779**	**758.352**
Aðrar skammtímakröfur		**1.111.009**	**865.512**
Handbært fé	6	**68.250**	**537.390**
Veltufjármunir samtals		**7.062.992**	**6.578.869**
Eignir samtals		**57.870.809**	**53.549.654**

Eignir utan efnahags **7**

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Skuldir og eigið fé

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022
Eigið fé:			
Eigið fé		**10.347.970**	**8.848.859**
Eigið fé samtals	20	**10.347.970**	**8.848.859**
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbinding	8, 21	**11.525.717**	**10.395.784**
Langtímaskuldbindingar samtals		**11.525.717**	**10.395.784**
Langtímaskuldir:			
Langtímaskuldir við lánastofnanir	23	**22.888.615**	**17.594.987**
Langtímaskuldir samtals		**22.888.615**	**17.594.987**
Skammtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir		**1.878.337**	**3.557.452**
Næsta árs afborganir langtímaskulda	23	**3.616.030**	**5.860.848**
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar	8, 21	**725.384**	**604.340**
Næsta árs afborganir leiguskuldar	9, 24	**0**	**12.479**
Skammtímaskuldir:		**6.888.754**	**6.674.906**
Skammtímaskuldir samtals		**13.108.506**	**16.710.024**
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindinga		**35.997.121**	**34.305.011**
Skuldir samtals með lífeyrisskuldbindingum		**47.522.838**	**44.700.795**
Skuldir og eigið fé samtals		**57.870.809**	**53.549.654**
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	**25-27**		

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Yfirlit um sjóðstreymi

	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun m/viðaukum 2023	Ársreikningur 2022
Handbært fé frá rekstri:				
Hagnaður ársins	15	**1.499.111**	**647.996**	**1.138.976**
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur og gengismunur		**1.578.790**	**922.183**	**1.649.700**
Eigin fyrirtæki - vextir og verðbætur		**(4.377.758)**	**(2.727.134)**	**(4.917.034)**
Breyting lífeyrisskuldbindinga	8,21,22	**1.911.136**	**1.203.000**	**1.478.205**
Breyting á fyrirframgreiddum kostnaði		**71.067**	**0**	**0**
Veltufé (til)/frá rekstri		**682.347**	**46.045**	**(650.153)**
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) / lækkun		**(484.170)**	**0**	**840.813**
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) / lækkun		**(439.924)**	**0**	**(380.409)**
Aðrar skammtímaskuldir		**(1.465.267)**	**(182.003)**	**3.413.453**
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		**(2.389.361)**	**(182.003)**	**3.873.856**
Handbært fé (til)/frá rekstri		**(1.707.015)**	**(135.958)**	**3.223.704**
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í eignarhlutum, nettó		**(51.500)**	**(51.500)**	**(51.500)**
Verðbréf, breyting	17,22	**253.967**	**89.703**	**451.587**
Varanlegir rekstrarfj. - breyting		**0**	**0**	**14.610**
Fjárfestingarhreyfingar		**202.467**	**38.203**	**414.697**
Fjármögnunarhreyfingar:				
Tekin ný langtímalán		**3.930.000**	**8.565.790**	**0**
Afborgun langtímalána og uppgreiðslur		**(2.466.311)**	**(5.963.009)**	**(2.130.867)**
Afborgun lífeyrisskuldbindinga		**(660.158)**	**(465.790)**	**(569.489)**
Eigin fyrirtæki, breyting		**231.877**	**(2.170.649)**	**(578.647)**
Fjármögnunarhreyfingar		**1.035.408**	**(33.658)**	**(3.279.003)**
Hækkun / (lækkun) á handbæru fé		**(469.140)**	**(131.413)**	**359.398**
Handbært fé í ársbyrjun		**537.390**	**191.795**	**177.992**
Handbært fé í árslok		**68.250**	**60.382**	**537.390**

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir:

1. Grundvöllur reikningsskilanna.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitastjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitafélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitafélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Innlausn tekna

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.

3. Verðags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2023. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2024. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

4. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir til eignar á upphaflegu kaupverði. Eignfært framlag á árinu 2023 til Tónlistarhúss Kópavogs var 51,5 m.kr. Nánar er sagt frá framlagi til Betri samgangna ohf. í skýringu 16.

5. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign bæjarfélagsins, 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.

6. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár í efnahagsreikningi og við gerð sjóðsstreymis.

7. Eignir utan efnahags

Fjárfesting sem átti sér stað fyrir ársbyrjun 2002 í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Varanlegir rekstrarfjármunir í eigu sveitarfélagsins eru ekki eignfærðir hjá Aðalsjóði heldur hjá viðkomandi A og B hluta stofnunum.

8. Lífeyrisskuldbinding

Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2023. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrareikningi sbr. skýringu 21. Varðandi uppgjör á fyrirframgreiðslu á lífeyrisskuld við Brú, lífeyrissjóð er vísað í skýringu 22.

9. Leiguskuldir

Í maí 2018 var gerður leigusamningur um húsnæðið að Fannborg 6 og var samningurinn upphaflega til 5 ára. Samningurinn var færður til eignar og skuldar á núvirði lágmarksleigugreiðslna vegna hans út leigutímann. Leigusamningurinn er útrunninn og eigninni skilað í byrjun árs 2024.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

10. Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar bæjarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringum 25-27.

11. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðsstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

12. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Skatttekjur			
Útsvar	32.459.695	30.946.210	28.768.414
Fasteignaskattur	5.299.079	5.266.769	4.887.984
Lóðarleiga	367.139	446.031	360.867
Skatttekjur samtals	38.125.914	36.659.010	34.017.266
Aðrar tekjur			
Jöfnunarsjóður			
Framlög vegna grunnskóla	703.985	651.965	475.924
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra	193.409	191.200	167.556
Framlög vegna nýbúa	114.815	110.670	71.365
Framlög vegna tónlistaskóla	46.975	45.626	47.549
Önnur framlög	2.129.531	1.491.730	1.417.905
	3.188.715	2.491.191	2.180.298
Þjónustutekjur o.fl.	8.350.104	7.923.036	7.474.474
Aðrar tekjur samtals	8.350.104	7.923.036	7.474.474
Rekstrartekjur samtals	49.664.732	47.073.236	43.672.039

13. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Laun	19.112.802	18.787.446	17.555.513
Launatengd gjöld	4.528.766	4.543.514	4.146.038
Laun og launatengd gjöld samtals	23.641.568	23.330.960	21.701.551
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.911.136	1.203.000	1.407.138
Samtals	25.552.704	24.533.960	23.108.689

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 152 millj. kr. á árinu 2023. Fjöldi á launaskrá í árslok 2023 var 2.903 í 2.003 stöðugildum. Varðandi breytingu á lífeyrisskuldbindingu er vísað í skýringar 21 og 22.

14. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur	209.800	48.416	170.606
Vaxtagjöld	(1.554.468)	(1.092.132)	(1.114.071)
Vextir af eigin fyrirtækjum	4.377.758	2.718.689	4.917.034
Önnur verðbótagjöld	(1.578.790)	(913.738)	(1.745.018)
Gengishagnaður/(tap)	(1.093)	0	775
Tekjur af eignarhlutum	4.493	2.300	4.486
	1.457.699	763.535	2.233.811

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

15. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs greinist þannig:

	Ársreikningur 2023			Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
	Gjöld	Tekjur	Mismunur		
Skatttekjur	37.960	41.231.188	41.193.228	39.150.200	36.137.626
Félagsþjónusta	8.765.349	1.366.408	(7.398.941)	(6.755.789)	(5.953.849)
Heilbrigðismál	2.365	0	(2.365)	(2.365)	(2.160)
Fræðslumál	23.643.224	1.879.913	(21.763.312)	(21.184.883)	(20.067.708)
Menningarmál	985.919	196.474	(789.446)	(755.158)	(731.098)
Æskulýðs- og íþróttamál	7.048.410	2.903.445	(4.144.964)	(4.225.413)	(4.079.411)
Brunamál og almannavarnir	435.876	0	(435.876)	(431.174)	(399.704)
Hreinlætismál	982.845	807.938	(174.907)	(155.528)	(7.566)
Skipulags- og byggingarmál	653.526	364.651	(288.875)	(385.347)	(298.931)
Umferðar- og samgöngumál	1.750.597	442	(1.750.156)	(1.643.585)	(1.770.592)
Umhverfismál	486.689	1.587	(485.101)	(494.462)	(465.117)
Atvinnumál	48.374	0	(48.374)	(70.850)	(63.400)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	43.000	0	(43.000)	(43.000)	(42.000)
Sameiginlegur kostnaður	2.829.430	912.685	(1.916.745)	(1.915.224)	(1.943.788)
Lífeyrisskuldbindingar, breyting	1.911.136	0	(1.911.136)	(1.203.000)	(1.407.138)
Endurgreiddur VSK frá síðasta ári	0	0	0	0	0
Fjármagnsliðir nettó	(1.459.081)	0	1.459.081	763.575	2.233.811
Aðalsjóður samtals:	48.165.621	49.664.732	1.499.111	647.998	1.138.976

16. Áhættufjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

		2023	2022
Dótturfélög:	Eignarhluti	Bókfært verð	Bókfært verð
Tónlistarhús Kópavogs	77,85%	1.285.500	1.234.000
Húsnæðisnefnd Kópavogs	100,00%	491.917	491.917
		1.777.417	1.725.917
Önnur félög:			
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	5,52%	488.254	488.254
Betri samgöngur	4,07%	163	163
Strætó bs	14,60%	96.563	96.563
Sorpa bs	15,40%	290.022	290.022
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, stofnframlag	14,43%	235.624	235.624
Vatni ehf	100,00%	30.800	30.800
Músik og saga ehf	100,00%	4.000	4.000
Leikskólinn Undarland ehf	100,00%	66.000	66.000
		1.211.426	1.211.426
Eignarhlutir í félögum samtals:		2.988.843	2.937.343

Á árinu 2020 var félagið Betri samgömgur ohf stofnað með kr. 4 milljónir í hlutafé. Stofnendur eru Ríkissjóður og sveitarfélögin á höfuðborgarsvæðinu. Félagið er stofnað til að halda utanum samgönguframkvæmdir á höfuðborgarsvæðinu fyrir allt að 120.000 m.kr. samkvæmt samkomulagi á milli eigenda. Samkvæmt samkomulaginu verður heildar framlag Kópavogsbæjar samtals um 2.428 m.kr., sem greiðist með jöfnum greiðslum á tímabilinu 2019 til 2033 en ræðst annarsvegar af svonefndri "vegagerðarvísitölu" og hins vegar af íbúafjölda. Auk ofangreinds hlutafjár hefur Kópavogsbær greitt um 882 m.kr. til verkefnisins vegna áranna 2019 til 2023 og er sú fjárhæð færð með skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt eftir því sem Betri samgöngur ohf. afhenda verkefni sín til sveitarfélaganna.

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

17. Langtímakröfur í árslok 2023 sundurliðast þannig:

	2023	2022
Verðbréfaeign	122.672	370.307
Vanskil	0	(59.023)
Næsta árs afborganir	(34.370)	(79.576)
Samtals	88.302	231.708
Langtímakröfur samtals:	88.302	231.708

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	2023	2022
Gjaldfallið	0	59.023
Næsta árs afborgun	34.370	79.575
Árið 2024	34.968	79.575
Árið 2025	11.754	73.085
Árið 2026	9.975	30.661
Árið 2027	6.416	19.124
síðar	25.189	29.263
	122.672	370.307

18. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Afborganir af langtímakröfum á eigin fyrirtæki greinast þannig á næstu ár:

	2023	2022
Næsta árs afborgun	1.304.859	0
Árið 2024	0	1.171.462
Árið 2025	1.304.859	1.171.462
Árið 2026	1.304.859	1.171.462
Árið 2027	1.304.859	1.171.462
Árið 2028	1.304.859	1.171.462
síðar	41.016.897	37.538.002
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki samtals:	47.541.191	43.395.310

19. Niðurfærsla krafna

Niðurfærsla skattkrafna greinist þannig:

	2023	2022
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.600.000	1.435.000
Niðurfærsla ársins	250.000	165.000
Niðurfærsla í árslok	1.850.000	1.600.000

20. Eigið fé

Yfirlit um eigið fé:	2023	2022
Eigið fé 1.1	8.848.859	7.709.884
Rekstrarniðurstaða ársins	1.499.111	1.138.976
Eigið fé 31.12	10.347.970	8.848.859

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

21. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 11.717 millj.kr. í árslok 2023 miðað við 2% ársvexti og hækkaði hún um 1.377 millj.kr. á árinu og greiddar voru af henni 660 m.kr. Að auki bætist við ný skuldbinding vegna endurmats á A-hluta Brúar lífeyrissjóðs og nemur sú fjárhæð kr. 534 m.kr. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2023 greinist þá þannig:

	2023	2022
Lífeyrisskuldbinding 1.1.	11.000.024	10.162.475
Framlag til lífeyrissjóðs	(660.159)	(569.589)
Vegna endurmats á A-hluta Brúar 2023	533.927	
Breyting lífeyrisskuldbindinga á árinu	1.377.310	1.407.138
Lífeyrisskuldbinding 31.12.	12.251.102	11.000.024
Skammtímahluti lífeyrissskuldbindinga (næsta ár)	725.384	604.340
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga	11.525.718	10.395.784
Lífeyrisskuldbinding 31.12.	12.251.102	11.000.124
Til greiðslu næstu 1 til 5 árin	3.462.551	2.947.709
Til greiðslu næstu 6 til 10 árin	2.954.837	2.594.531
Til greiðslu næstu 11 til 15 árin	2.313.884	2.074.726
	8.731.272	7.616.966
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar	3.519.829	3.383.158
Lífeyrisskuldbinding 31.12	12.251.102	11.000.124

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2023 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 660 millj.kr.

Á árinu 2016 ákvað Alþingi að samræma lífeyrisréttindi á opinbera markaðnum við það sem gerist á almenna markaðnum. Í lögunum var ákveðið að áunnin réttindi þeirra sem höfðu náð sextugsaldri við gildistöku laganna eða höfðu hafði töku lífeyris skyldi tryggð og myndi hvorki hækka né lækka upp frá því. Í takt við markmið laganna um að hver kynslóð stæði undir sínum eigin lífeyri kváðu lögin á um að það kæmi í hlut launagreiðenda, ríkis og sveitarfélaga, að standa undir tryggingunni, frekar en annarra sjóðsfélaga. Í framhaldi af því varð til uppgjör lífeyrisskuldbindinga sem sá má hér í skýringu 22.

Með hækkandi lífaldri þjóðarinnar og eftir slaka ávöxtun sjóðsins árið 2022 lá fyrir að halli á tryggingafræðilegri stöðu Brúar lífeyrissjóðs væri umfram 10% lögbundin viðmið. Af þessum sökum hefur sjóðurinn hafið innheimtu framlaga frá sveitarfélögunum vegna þess hóps lífeyrisþega eða launamanna sem undir regluna falla. Þess vegna eru færðar til gjalda 530 m.kr. og bókuð á móti jafn há skuldbinding, sem svo verður greidd niður eins og hvert annað lán.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

22. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóð vegna A deildar LSK

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs 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 2024 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er fært á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2023 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

Aðalsjóður	Jafnvægissjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflega uppgert við Brú, lífeyrissjóð	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2022	-597.400	-341.657	-55.135	-994.192
Fært á langtímaskuldbinding	0	1.494.111	142.363	1.636.474
Gjaldfært á árinu 2023	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2023	0	1.432.919	132.488	1.565.407
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gj.f. færð meðal veltufjármuna	0	61.192	9.875	71.067
Langtíma hluti fyrirframgreiðslu	0	1.371.727	122.613	1.494.340
Samtals í efnahagsreikningi	0	1.432.919	132.488	1.565.407

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá skuldum bókfært virði fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar.

Framlög til samgöngusáttmála.

Fyrirframgreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig vegna samgöngusáttmála, kr 882 m.kr., vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð 71 m.kr. samtals 953 m.kr. Sjá nánari útlistun samgöngusáttmála í skýringu 16.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

23. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals	2022
Staða lána í ársbyrjun	4.551.667	18.904.167	23.455.836	23.887.454
Ný lán	1.500.000	2.430.000	3.930.000	0
Afborganir af lánum	(286.667)	(2.179.644)	(2.466.311)	(2.130.867)
Verðbætur	0	1.585.122	1.585.122	1.699.249
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.765.000	20.739.646	26.504.646	23.455.836
Næsta árs afborgun	(1.736.667)	(1.879.364)	(3.616.030)	(5.860.849)
	4.028.333	18.860.282	22.888.615	17.594.987
Meðalvextir í árslok	11,12%	3,57%		

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals	2022
Árið 2023			0	5.860.848
Árið 2024	1.736.667	1.879.364	3.616.030	1.780.735
Árið 2025	186.667	1.462.845	1.649.512	1.307.755
Árið 2026	186.667	1.496.651	1.683.318	1.335.530
Árið 2027	186.667	1.491.107	1.677.774	1.272.764
Árið 2028	3.201.667	1.464.765	4.666.432	
Afborganir síðar	266.667	12.944.913	13.211.580	11.898.204
Samtals:	5.765.000	20.739.646	26.504.646	23.455.836

24. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2022 sbr. skýringu 9. Leigusamningurinn var gerður upp á árinu 2023.

	2023	2022
Staða samnings í ársbyrjun	12.479	7.782
Verðbætur samnings		4.697
Samtals	12.479	12.479
Afborgun/næsta árs afborgun	(12.479)	(12.479)
Langtímahluti samnings	0	0
Núvirtar leigugreiðslur samnings:		
Árið 2023		12.479
Árið 2024	0	
	0	12.479

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skuldbindindingar utan efnahagsreiknings

25 Í árslok 2020 hvíldu á Aðalsjóði Kópavogsbæjar ábyrgðarskuldbindingar gagnvart félagasamtökum sem þau greiddu upp á árinu 2021. Ekki hefur verið stofnað til nýrra svona skuldbindinga.

Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana. Þessi verðbréf voru greidd upp á árinu 2021 og þar með féll ábyrgð bæjarins niður. Ekki hefur verið stofnað til nýrra svona ábyrgða.

26 Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samstæðu Kópavogsbæjar nema vegna Tónlistarhúss Kópavogs, þar sem bæjarsjóður ábyrgist 77,85% af skuldbindingum félagsins.

Bæjarfélagið er auk þess í hlutfallslegri ábyrgð vegna eignaraðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins, sjá töflu.

Heiti verkefnis:	Slökkvilið höfuðborgar-svæðisins bs.	Sorpa bs.	Strætó bs.	Samtök sveitarfélaga á höfuðborgar-svæðinu	Heilbrigðiseftirlit Kópavogs og Hafnarfjarðar
Reikningsskiladagur - uppgjörsár	2023	2023	2023	2023	2023
Form rekstrar	Byggðasamlag	Byggðasamlag	Byggðasamlag	Samstarf	Samstarf
Aðrir eignar- eða rekstraraðilar	Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Hafnarfjarðarbær Garðabær
Ábyrgð á rekstri og skuldum	Já	Já	Já	Já	Já
Fjárhæð hlutfallslega veittrar ábyrgðar	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda

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

Tekjur	697.473	1.068.938	1.642.516	11.566	93.119
Gjöld	-670.935	-1.020.110	-1.680.620	-10.018	-93.375
Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld)	6.883	-34.268	-21.817	386	256
Aðrir liðir	0				0
Rekstrarniðurstaða	33.421	14.560	-59.921	1.934	0
Fastafjármunir	353.347	1.345.390	271.105	0	799
Veltufjármunir	222.552	205.220	243.554	16.189	11.857
Eignir samtals	575.899	1.550.610	514.659	16.189	12.656
Eigið fé	434.393	925.660	-58.412	4.210	0
Skuldbindingar		77.424	38.246	0	2.516
Langtímaskuldir	32.328	362.809	278.746	0	
Skammtímaskuldir	109.178	184.717	256.079	11.979	10.140
Skuldir og skuldbindingar samtals	141.506	624.950	573.071	11.979	12.656
Skuldir og eigið fé samtals	575.899	1.550.610	514.659	16.189	12.656
Veltufé frá rekstri	57.660	102.149	39.727	1.934	181
Handbært fé frá rekstri	74.065	39.142	54.209	5.331	-1.360
Fjárfestingarhreyfingar	-41.999	-120.095	-65.354	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	-2.681	-31.333	-15.928	0	0
Breyting á handbæru fé	29.385	-112.286	-27.073	5.331	-1.360
Handbært fé í ársbyrjun	138.934	160.012	86.440	8.649	5.026
Handbært fé í árslok	168.319	47.726	59.367	13.980	3.666

Samkvæmt reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgðar- og skuldbindingayfirlit og skal það staðfest samhliða staðfestingu ársreiknings hvers árs.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

27 Dómsmál, Vatnsendi

Vatnsendamál 1: Dómur Hæstaréttar Íslands í máli nr. nr. 45/2022.

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested, fyrrum ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnenda var sú að Kópavogsbær greiddi dánarbúi Sigurðar tæpa 75 milljarða króna vegna eignarnáms á landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007. Málið var þingfest í héraðsdómi 5. nóvember 2014.

Með dómi Héraðsdóms Reykjaness 22. desember 2020 var Kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum stefnenda er tóku til eignarnáms árin 1992, 1998 og 2000. Á hinn bóginn var Kópavogsbær dæmdur til að greiða dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 968.000.000 vegna eignarnáms bæjarins árið 2007. Málinu var áfrýjað til Landsréttar sem kvað upp dóm í málinu 3. júní 2022 og sýknaði Kópavogsbæ af öllum kröfum erfingjanna.

Dómi Landsréttar var áfrýjað til Hæstaréttar. Hinn 23. maí 2023 staðfesti Hæstiréttur dóm Landsréttar og sýknaði Kópavogsbæ af öllum dómkröfum erfingjanna.

Liggur því endanlega fyrir að dánarbú Sigurðar K. Hjaltested á enga kröfur á hendur Kópavogsbæ vegna eignarnáma bæjarins í jörðinni Vatnsenda.

Vatnsendamál 2:

Hinn 28. maí 2018 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu Þorsteins Hjaltested, þáverandi ábúanda Vatnsenda. Í málinu gerði upphaflegur stefnandi þær dómkröfur að Kópavogsbær greiddi honum frekari eignarnámsbætur vegna eignarnáms bæjarins á landi úr jörðinni Vatnsenda árið 2007.
Upphafleg dómkrafa í málinu var að fjárhæð kr. 5.631.000.000. Til viðbótar gerði stefnandi kröfu um viðurkenningu á tilteknum réttindum sem byggt var á að leiði af eignarnámssátt frá 30. janúar 2007. Málið var þingfest 30. maí 2018 og krafðist Kópavogsbær sýknu af öllum kröfum stefnanda. Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018. Í framhaldinu tóku Magnús Pétur Hjaltested og dánarbú Þorsteins Hjaltested við aðild málsins við aðild málsins til sóknar. Magnús Pétur er núverandi ábúandi Vatnsenda.
Undir rekstri málsins var bókað um þá afstöðu aðila að ekki væri ágreiningur um að dánarbú Þorsteins Hjaltested ætti á grundvelli tilvitnaðrar eignarnámssáttar rétt til 11% af öllum byggingarrétti sem úthlutað verður úr hinu eignarnumda landi. Í kjölfarið var málið einungis rekið milli Magnúsar Péturs Hjaltested og Kópavogsbæjar.

Héraðsdómur Reykjaness kvað upp dóm í málinu hinn 7. júlí 2023. Var Kópavogsbær dæmdur til að greiða Magnúsi Pétri Hjaltested kr. 1.400.000.000 ásamt vöxtum samkvæmt 1. mgr. 8. gr. laga nr. 38/2001 um vexti og verðtryggingu frá 9. janúar 2013 til 7. júlí 2023 en með dráttarvöxtum samkvæmt 1. mgr. 6. gr. sömu laga frá þeim degi til greiðsludags. Þá var viðurkennd skylda Kópavogsbæjar til að greiða skaðabætur vegna tapaðra árlegra leigutekna af 300 lóðum undir sérbýli innan Vatnsenda. Loks var viðurkennd skylda Kópavogsbæjar til að inna af hendi tiltekna skipulagsvinnu innan Vatnsendajarðarinnar.
Bæði Magnús Pétur Hjaltested og Kópavogsbær áfrýjuðu til Landsréttar niðurstöðu héraðsdóms um fjárhæð bóta. Þá áfrýjaði Kópavogsbær til Landsréttar þeirri niðurstöðu héraðsdóms að bærinn væri skyldugur til að greiða skaðabætur vegna tapaðra leigutekna.

Skjal sótt af '000000000000' dags: 11.11 2026