Aðalsjóður Kópavogsbæjar

ÁRSREIKNINGUR 2022

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 43.672 m.kr. samkvæmt ársreikningi 2022 en fjárhagsáætlun með viðaukum, samþykktum af bæjarstjórn, gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 42.441 m.kr. Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var jákvæð um 1.139 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 800 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok 2022 nam 8.849 m.kr. en var í ársbyrjun 7.710 m.kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Laun og launatengd gjöld á árinu, að undanskildri hækkun lífeyrisskuldbindinga, námu alls 21.702 m.kr., þar af námu laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra 144 m.kr. á árinu 2022. Fjöldi á launaskrá í árslok 2022 var 2.881 í 2.017 stöðugildum þegar undanskilin er sumarvinna og nefndarstörf.

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri Kópavogsbæjar staðfesta hér með ársreikning Aðalsjóðs Kópavogsbæjar fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Kópavogi, 9. maí 2023

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Fagleg aðstoð við gerð ársreiknings

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	Ársreikningur 2022	Áætlun m/viðaukum 2022	Ársreikningur 2021
Rekstrartekjur:				
Skatttekjur		**34.017.266**	**33.464.770**	**31.114.537**
Framlög jöfnunarsjóðs		**2.180.298**	**1.778.602**	**1.843.772**
Aðrar tekjur		**7.474.474**	**7.197.696**	**6.957.189**
	12	**43.672.039**	**42.441.067**	**39.915.499**
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	13	**21.701.551**	**21.317.291**	**20.526.269**
Breyting lífeyrisskuldbindingar	8,13,21	**1.407.138**	**1.156.910**	**1.056.416**
Annar rekstrarkostnaður		**21.658.185**	**20.500.407**	**19.588.407**
Afskriftir		**0**	**16.532**	**3.985**
		44.766.874	**42.991.140**	**41.175.076**
Hagnaður án fjármagnsliða		**(1.094.836)**	**(550.073)**	**(1.259.578)**
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld:				
Fjármunatekjur	14	**2.233.811**	**1.350.137**	**1.269.030**
		2.233.811	**1.350.137**	**1.269.030**
Hagnaður ársins	15	**1.138.976**	**800.063**	**9.452**

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

Efnahagsreikningur 31. desmeber 2022

Eignir

	Skýr.	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Leigð eign	9,24	**12.479**	**44.893**
Tæknibúnaður		**0**	**14.610**
		12.479	**59.503**
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignahlutir í félögum	4,16	**2.937.343**	**2.885.843**
Fyrirframgreiddur kostnaður	22	**1.565.407**	**1.636.474**
Langtímakröfur	17	**231.708**	**594.226**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	18	**42.223.848**	**36.863.406**
		46.958.306	**41.979.948**
Fastafjármunir samtals		**46.970.785**	**42.039.451**
Veltufjármunir:			
Óinnheimtar tekjur	5,19	**3.107.555**	**3.948.368**
Næsta árs afborganir langtímakrafna	17	**138.599**	**178.120**
Eigin fyrirtæki - næsta árs afborganir	18	**1.171.462**	**1.036.224**
Fyrirframgreiddur kostnaður	22	**758.352**	**571.497**
Aðrar skammtímakröfur		**865.512**	**671.958**
Handbært fé	6	**537.390**	**177.992**
Veltufjármunir samtals		**6.578.869**	**6.584.158**
Eignir samtals		**53.549.654**	**48.623.609**

Eignir utan efnahags **7**

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

Skuldir og eigið fé

	Skýr.	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2021
Eigið fé:			
Eigið fé		**8.848.859**	**7.709.884**
Eigið fé samtals	20	**8.848.859**	**7.709.884**
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbinding	8, 21	**10.395.784**	**9.629.685**
Langtímaskuldbindingar samtals		**10.395.784**	**9.629.685**
Langtímaskuldir:			
Langtímaskuldir við lánastofnanir	23	**17.594.987**	**21.785.540**
Leiguskuldir	9, 24	**0**	**10.951**
Langtímaskuldir samtals		**17.594.987**	**21.796.491**
Skammtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir		**3.557.452**	**962.003**
Næsta árs afborganir langtímaskulda	23	**5.860.848**	**2.101.913**
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar	8, 21	**604.340**	**532.790**
Næsta árs afborganir leiguskuldar	9, 24	**12.479**	**33.942**
Skammtímaskuldir:		**6.674.906**	**5.856.901**
Skammtímaskuldir samtals		**16.710.025**	**9.487.549**
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindinga		**34.305.011**	**31.284.040**
Skuldir samtals með lífeyrisskuldbindingum		**44.700.795**	**40.913.725**
Skuldir og eigið fé samtals		**53.549.654**	**48.623.609**
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	**25-27**		

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Yfirlit um sjóðstreymi

	Skýr.	Ársreikningur 2022	Áætlun m/viðaukum 2022	Ársreikningur 2021
Handbært fé frá rekstri:				
Hagnaður ársins	15	**1.138.976**	**800.064**	**9.452**
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir		**0**	**16.532**	**3.985**
Verðbætur og gengismunur		**1.649.700**	**505.169**	**801.307**
Eigin fyrirtæki - vextir og verðbætur		**(4.917.034)**	**(2.699.530)**	**(3.005.567)**
Breyting lífeyrisskuldbindinga	8,21,22	**1.478.205**	**1.227.977**	**1.127.483**
Veltufé (til)/frá rekstri		**(650.153)**	**(149.788)**	**(1.063.341)**
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) / lækkun		**840.813**	**0**	**(333.498)**
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) / lækkun		**(380.409)**	**0**	**42.368**
Aðrar skammtímaskuldir		**3.413.453**	**177.765**	**1.025.097**
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		**3.873.856**	**177.765**	**733.967**
Handbært fé (til)/frá rekstri		**3.223.704**	**27.977**	**(329.374)**
Fjárfestingarhreyfingar:				
Fjárfesting í eignarhlutum, nettó		**(51.500)**	**(51.500)**	**(199.000)**
Verðbréf, breyting	17,22	**451.587**	**(71.067)**	**191.448**
Varanlegir rekstrarfj. - breyting		**14.610**	**(172.800)**	**0**
Fjárfestingarhreyfingar		**414.697**	**(295.367)**	**(7.552)**
Fjármögnunarhreyfingar:				
Tekin ný langtímalán		**0**	**4.762.918**	**0**
Afborgun langtímalána og uppgreiðslur		**(2.130.867)**	**(1.972.629)**	**(1.952.162)**
Afborgun lífeyrisskuldbindinga		**(569.489)**	**(465.790)**	**(490.141)**
Eigin fyrirtæki, breyting		**(578.647)**	**(2.069.601)**	**2.665.554**
Fjármögnunarhreyfingar		**(3.279.003)**	**254.898**	**223.251**
Hækkun / (lækkun) á handbæru fé		**359.398**	**(12.492)**	**(113.675)**
Handbært fé í ársbyrjun		**177.992**	**129.690**	**291.667**
Handbært fé í árslok		**537.390**	**117.198**	**177.992**

Skjal sótt af '000000000' 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 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 rekstrarreikninginn.

4. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir til eignar á upphaflegu kaupverði. Eignfært framlag á árinu 2022 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 2022. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrareikningi sbr. skýringu 21. Varðandi uppgjör á lífeyrisskuld við Brú, lífeyrissjóð er vísað í skýringu 22.

9. Leiguskuldir

Í maí 2018 var gerður leigusamningnur 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.

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 2022 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 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Skatttekjur			
Útsvar	28.768.414	28.169.595	26.192.191
Fasteignaskattur	4.887.984	4.815.874	4.560.983
Lóðarleiga	360.867	479.301	361.364
Skatttekjur samtals	34.017.266	33.464.770	31.114.537
Aðrar tekjur			
Jöfnunarsjóður			
Framlög vegna grunnskóla	475.924	484.153	429.484
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra	167.556	158.900	194.668
Framlög vegna nýbúa	71.365	61.800	64.500
Framlög vegna tónlistaskóla	47.549	42.951	45.925
Önnur framlög	1.417.905	1.030.798	1.109.195
	2.180.298	1.778.602	1.843.772
Þjónustutekjur o.fl.	7.474.474	7.197.696	6.957.189
Aðrar tekjur samtals	7.474.474	7.197.696	6.957.189
Rekstrartekjur samtals	43.672.039	42.441.067	39.915.499

13. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Laun	17.555.505	17.209.351	16.665.229
Launatengd gjöld	4.146.046	4.107.940	3.861.040
Annar starfsmannakostnaður	0	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	21.701.551	21.317.291	20.526.269
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.407.138	1.156.910	1.056.416
Samtals	23.108.689	22.474.201	21.582.685

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 166 millj. kr. á árinu 2022. Fjöldi á launaskrá í árslok 2022 var 2.881 í 2.017 stöðugildum.

14. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Vaxtatekjur	170.606	43.097	47.686
Vaxtagjöld	(1.114.071)	(919.977)	(960.845)
Vextir og verðbætur af eigin fyrirtækjum	4.917.034	2.699.530	3.005.456
Önnur verðbótagjöld	(1.745.018)	(476.813)	(829.991)
Gengishagnaður/(tap)	775	0	(1.184)
Tekjur af eignarhlutum	4.486	4.300	7.907
	2.233.811	1.350.137	1.269.030

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

15. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Ársreikningur 2022 Tekjur	Mismunur	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Skatttekjur	36.273	36.173.899	36.137.626	35.243.371	32.916.556
Félagsþjónusta	6.957.120	1.003.270	(5.953.849)	(5.652.018)	(5.225.004)
Heilbrigðismál	2.160	0	(2.160)	(2.160)	(2.071)
Fræðslumál	21.700.358	1.632.650	(20.067.708)	(19.537.999)	(18.885.625)
Menningarmál	944.160	213.061	(731.098)	(721.456)	(699.940)
Æskulýðs- og íþróttamál	6.732.180	2.652.769	(4.079.411)	(4.065.663)	(3.807.589)
Brunamál og almannavarnir	399.704	0	(399.704)	(397.117)	(373.168)
Hreinlætismál	763.431	755.866	(7.566)	(93.378)	(22.567)
Skipulags- og byggingarmál	629.204	330.273	(298.931)	(295.732)	(229.296)
Umferðar- og samgöngumál	1.773.034	2.442	(1.770.592)	(1.541.914)	(1.400.707)
Umhverfismál	466.744	1.627	(465.117)	(470.510)	(486.421)
Atvinnumál	97.261	33.861	(63.400)	(80.156)	(70.728)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	42.000	0	(42.000)	(42.000)	(42.000)
Sameiginlegur kostnaður	2.816.108	872.320	(1.943.788)	(1.736.471)	(2.415.076)
Lífeyrisskuldbindingar, breyting	1.407.138	0	(1.407.138)	(1.156.910)	(566.275)
Endurgreiddur VSK frá síðasta ári	0	0	0	0	50.332
Fjármagnsliðir nettó	(2.233.811)	0	2.233.811	1.350.177	1.269.030
Aðalsjóður samtals:	42.533.063	43.672.039	1.138.976	800.063	9.452

16. Áhættufjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Dótturfélög:	Eignarhluti	2022 Bókfært verð	2021 Bókfært verð
Tónlistarhús Kópavogs	77,85%	1.234.000	1.182.500
Húsnæðisnefnd Kópavogs	100,00%	491.917	491.917
		1.725.917	1.674.417
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:		2.937.343	2.885.843

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 687 m.kr. til verkefnisins vegna áranna 2019 til 2022 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 '0000000000' dags: 11.11 2026

17. Langtímakröfur í árslok 2022 sundurliðast þannig:

Óinnheimtar tekjur	**2022**	**2021**
Verðbréfaeign	370.307	772.345
Vanskil	(59.023)	(35.829)
Næsta árs afborganir	(79.576)	(142.290)
Samtals	231.708	594.226
Langtímakröfur samtals:	231.708	594.226

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	2022	**2021**
Gjaldfallið	59.023	35.829
Næsta árs afborgun	79.575	142.290
Árið 2023	79.575	160.847
Árið 2024	73.085	160.847
Árið 2025	30.661	151.208
Árið 2026	19.124	77.996
síðar	29.263	43.327
	370.307	772.345

18. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	2022	**2021**
Næsta árs afborgun	1.171.462	1.036.224
Árið 2023	0	1.036.224
Árið 2024	1.171.462	1.036.224
Árið 2025	1.171.462	1.036.224
Árið 2026	1.171.462	1.036.224
Árið 2027	1.171.462	0
síðar	37.538.002	32.718.511
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki samtals:	43.395.310	37.899.629

19. Niðurfærsla krafna

Niðurfærsla skattkrafna greinist þannig:

	2022	**2021**
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.435.000	1.225.000
Niðurfærsla ársins	165.000	210.000
Niðurfærsla í árslok	1.600.000	1.435.000

20. Eigið fé

Yfirlit um eigið fé:	**2022**	**2021**
Eigið fé 1.1	7.709.884	7.700.432
Rekstrarniðurstaða ársins	1.138.976	9.452
Eigið fé 31.12	8.848.859	7.709.884

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 11.000 millj.kr. í árslok 2021 miðað við 2% ársvexti og hækkaði hún um 838 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2022 greinist þannig:

	2022	2021
Lífeyrisskuldbinding 1.1.	10.162.475	9.596.200
Framlag til lífeyrissjóðs	(569.489)	(490.141)
Breyting lífeyrisskuldbindinga á árinu	1.407.138	1.056.416
Lífeyrisskuldbinding 31.12.	11.000.124	10.162.475
Skammtímahluti lífeyrissskuldbindinga (næsta ár)	604.340	532.790
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga	10.395.784	9.629.685
Lífeyrisskuldbinding 31.12.	11.000.124	10.162.475
Til greiðslu næstu 1 til 5 árin	2.947.709	2.628.115
Til greiðslu næstu 6 til 10 árin	2.594.531	2.368.261
Til greiðslu næstu 11 til 15 árin	2.074.726	1.918.378
	7.616.966	6.914.754
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar	3.383.158	3.247.721
Lífeyrisskuldbinding 31.12	11.000.124	10.162.475

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

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 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 uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

Aðalsjóður	Jafnvægis-sjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflega uppgert við Brú, lífeyrissjóð	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2020	-597.400	-280.465	-45.260	-923.125
Fært á langtímaskuldbinding	0	1.555.303	152.238	1.707.541
Gjaldfært á árinu 2021	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 gj.f. færð meðal veltufjármuna	0	61.192	9.875	71.067
Langtíma hluti fyrirframgreiðslu	0	1.432.919	132.488	1.565.407
Samtals í efnahagsreikningi	0	1.494.111	142.363	1.636.474

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 687.285 þús, vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús. samtals 758.352 þús. 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	2021
Staða lána í ársbyrjun	4.838.334	19.049.120	23.887.454	24.998.364
Ný lán	0	0	0	0
Afborganir af lánum	(286.666)	(1.844.200)	(2.130.867)	(1.952.162)
Verðbætur	0	1.699.249	1.699.249	841.251
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.551.667	18.904.168	23.455.836	23.887.453
Næsta árs afborgun	(3.901.668)	(1.959.181)	(5.860.849)	(2.101.913)
	650.000	16.944.987	17.594.987	21.785.540
Meðalvextir í árslok	3,53%	3,61%		

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals	2021
Árið 2022			0	2.101.913
Árið 2023	3.901.667	1.959.181	5.860.848	5.641.159
Árið 2024	116.667	1.664.068	1.780.735	1.636.248
Árið 2025	66.667	1.241.088	1.307.755	1.199.389
Árið 2026	66.667	1.268.864	1.335.530	1.224.793
Árið 2027	66.667	1.206.097	1.272.764	0
Afborganir síðar	333.334	11.564.870	11.898.204	12.083.951
Samtals:	4.551.667	18.904.168	23.455.836	23.887.453
	0	(0)		

24. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2022 sbr. skýringu 9. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

	2022	2021
Staða samnings í ársbyrjun	7.782	41.329
Verðbætur samnings	4.697	3.563
Samtals	12.479	44.893
Næsta árs afborgun	(12.479)	(33.942)
Langtímahluti samnings	0	10.951
Núvirtar leigugreiðslur samnings:		
Árið 2023	12.479	33.942
Árið 2024		10.951
	0	44.893

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	2022	2022	2022	2022	2022
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 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	4.324.580	5.771.984	9.566.278	74.275	264.197
Gjöld	-4.226.620	-4.866.414	-10.250.897	-77.180	-264.395
Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld)	-845	-218.219	-149.173	1.252	198
Aðrir liðir	0				0
Rekstrarniðurstaða	97.114	687.351	-833.792	-1.653	0
Fastafjármunir	2.209.361	8.089.401	2.174.776	0	0
Veltufjármunir	1.055.571	1.506.672	978.660	69.278	20.449
Eignir samtals	3.264.932	9.596.073	3.153.436	69.278	20.449
Eigið fé	2.501.388	5.683.724	9.756	14.196	0
Skuldbindingar		461.606	0	0	6.286
Langtímaskuldir	201.877	2.135.541	1.643.882	0	
Skammtímaskuldir	561.667	1.315.202	1.499.798	55.082	14.163
Skuldir og skuldbindingar samtals	763.544	3.912.349	3.143.680	55.082	20.449
Skuldir og eigið fé samtals	3.264.932	9.596.073	3.153.436	69.278	20.449
Veltufé frá rekstri	97.114	1.211.614	-419.023	-1.652	0
Handbært fé frá rekstri	209.936	1.286.783	-139.487	10.094	373
Fjárfestingarhreyfingar	-85.720	-546.018	-96.279	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	-14.882	-191.734	309.238	0	0
Breyting á handbæru fé	109.334	549.031	73.472	10.094	373
Handbært fé í ársbyrjun	757.377	449.173	465.764	43.859	13.153
Handbært fé í árslok	866.711	998.204	539.236	53.953	13.526

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.

Hlutdeild Kópavogsbæjar í eigin fé	15,40%	14,60%	
Hlutur Kópavogsbæjar í eigin fé (þús.kr.)	290.022	105.444	
Hlutdeild Kópavogsbæjar í skuldum	16,20%		
Hlutdeild Kópavogsbæjar í framlögum			44,70%

Skjal sótt af '000000000000' dags: 11.11.2026

27 Dómsmál

1. Vatnsendamál I

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrrum 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 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 Héraðsómur 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 bæjarins í landi Vatnsenda á árinu 2007. Fjárhæðin bar vexti frá aprílmánuði 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 erfinga 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 bæjarins 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 frávísunar 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 Reykjanes 30. maí 2023.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026