

KÓPAVOGSBÆR

Greinargerð með árshlutareikningi

1. janúar – 30 júní 2025

Skrifstofa áhættu- og fjárstýringar

2025

DIGRANESVEGI 1, 200 KÓPAVOGUR

Skjal sótt af '000000000000' dags: 25.10.2026

Frá fjármálasviði Kópavogsbæjar

Bæjarráð

Greinargerð með árshlutareikningi Kópavogsbæjar pr. 30. júní 2025 er lögð fram til að draga fram helstu atriði sem vekja athygli við yfirferð uppgjörsins. Tilgangurinn er að upplýsa bæjarráð um helstu niðurstöður uppgjörsins vegna stefnumótunar og eftirlitshlutverks.

Árshlutareikningurinn er eins og áður, óendurskoðaður og ókannaður en gerður í samræmi við lög og reglugerðir en þó þannig, að ekki eru samdar sérstakar skýringar aðrar en sú greinargerð sem hér er lögð fram. Uppgjörið er notað innanhúss til að kanna hvernig rekstrarkostnaður er að þróast og það myndar grunn að útkomuspá ársins 2025 sem áætlaður efnahagsreikningur ársins 2026 mun byggja á.

Árshlutareikningurinn er unninn á hefðbundnu uppgjörsformi fyrir samstæðu Kópavogsbæjar.

Samkvæmt uppgjörinu er rekstrarniðurstaða A-hluta jákvæð um 276 m.kr., en áætlun ársins eins og henni er dreift á árið, gerir ráð fyrir að niðurstaða fyrra misseris yrði neikvæð um 304 m.kr. Þegar fjárhagsáætlun ársins 2025 var unnin á haustmisseri 2024 var hlutdeild Kópavogsbæjar í rekstri hlutdeildarfélaganna inni í A-hluta eins og fyrri ár. Við vinnslu ársreiknings 2024, á vormisseri 2025, var ákveðið að færa hlutdeildina þaðan og hafa hana eingöngu í B-hlutanum. Í þessu hálfárs uppgjöri er búið að taka tillit til þessa, bæði í raun og í áætlun. Rekstrarniðurstaða samstæðu Kópavogsbæjar A og B hluta, er jákvæð um 599 m.kr., en áætlun ársins fyrir fyrra misseri ársins gerir ráð fyrir rekstrarhalla að fjárhæð 228 m.kr. Í sögulegu samhengi eru 47 – 49% af skatttekjum bæjarins að falla til á fyrri helmingi ársins og þá 51-53% á þeim seinni.

Það sem helst litar uppgjörið er, að á fyrri helmingi ársins var voru vextir og verðbólga hærri en reiknað hafði verið með og innborganir á viðskiptakröfur hafa dregist meira en áætlað var, því eru fjármagnsgjöld samstæðu 380 m.kr. hærri en áætlað hafði verið. Útsvar og jöfnunarsjóður eru undir áætlun á þessum tíma, en svo hafa ýmis viðhaldsverkefni farið fyrr af stað en áætlað var og eru því fyrr farin að valda útgjöldum. Farið verður nánar yfir þetta hér að aftan.

Bærinn hefur verið að úthluta byggingarlóðum á árinu 2025 og er tekið tillit til þess í þessu uppgjöri. Tekjufærð eru lóðagjöld að fjárhæð 1.317 m.kr. á misserinu, en það er tekjufærsla vegna úthlutaðra lóða þar sem búið er að þinglýsa lóðaleigusamningum og þar með lóðin komin á nafn nýs lóðarhafa.

Í eftirfarandi greinargerð verður farið nánar yfir stöðu einstakra rekstrareininga eftir því sem niðurstöður gefa tilefni til.

Ingólfur Arnarson
Deildarstjóri greiningadeildar

1. Samstæðan

Rekstrarniðurstaða samstæðu Kópavogsbæjar, A og B hluta, var jákvæð um 599 m.kr. en dreifð áætlun ársins gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu að fjárhæð um 228 m.kr.

Skatttekjur nettó eru heldur lægri en áætlað var eða um 162 m.kr. og 0,78%. Séu þessar tekjur skoðaðar nánar, þá er útsvarið heldur undir áætlun en fasteignagjöldin rétt yfir á þessum tíma. Framlög jöfnunarsjóðs eru 73 m.kr. lægri en áætlað var. Aðrar tekjur 1.525 m.kr. yfir áætlun, en stærsti hluti þess er um 1.317 m.kr. tekjufærsla vegna úthlutaðra lóða.

Laun og launatengd gjöld eru 113 m.kr. undir áætlun og annar rekstrarkostnaður 201 m.kr. yfir áætlun eða 1,83%. Við yfirferð á stöðu málaflokka hér á eftir verður aðeins tæpt á þessum mismuni.

Hækkun vísitölu neysluverðs til verðtryggingar á tímabilinu var 2,57% (sem jafngildir 5,2% á ársgrundvelli), en áætlun ársins miðaði 3,9% ársverðbólgu. Ómögulegt er að segja hvernig verðbólgan muni þróast á seinni helmingi árs, en eftir júlí mælingu (sem gildir til verðtryggingar í september) er verðbólga ársins komin í 3,8%, og með sama hraða verður hún 5,7% að óbreyttu. Í þjóðhagsspá Hagstofunnar sem gefin var út nú í júní 2025 er spáð að verðbólga ársins 2025 verði 3,8% og í peningamálum Seðlabanka sem komu út 20. ágúst er spáin fyrir árið 4,5%.

Til að bregðast við verðbólgunni hefur Seðlabankinn haldið meginvöxtum sínum háum þó þeir hafi aðeins lækkað með lækkaðri verðbólgu. Fram til september loka 2024 voru þessir vextir í 9,25% og hafa síðan þá lækkað í stuttum skrefum. Á síðasta vaxtaákvörðunardegi voru þessir vextir 7,5% og var þá tilkynnt að þeir yrðu óbreyttir. Næsti vaxtaákvörðunardagur er 8. október næstkomandi.

Við mat á fjármagnsliðum við vinnslu áætlunar 2025 var reiknað með að vextir myndu lækka í stærri skrefum á vormánuðum og út árið 2025 með lækkaðri verðbólgu. Ýmislegt hefur valdið því að ekki hefur náðst að kæla hagkerfið og draga úr verðbólguþrýstingi og þar með opna á tækifæri til vaxtalækkana. Hið opinbera spilar þarna stórt hlutverk, en gjöld umfram tekjur, sem fjármögnuð eru með lántökum spila þarna mikið hlutverk. Samkvæmt Hagstofu Íslands, þá voru gjöld hins opinbera 46,7% af vergri landsframleiðslu á árinu 2024 á meðan tekjurnar voru 43,3%. Verg landsframleiðsla var 4.598 milljarðar á því ári, þannig að reiknað beint var hallinn 3,4% það ár eða kr. 156,3 milljarðar til viðbótar við halla sem nær aftur til 2018. Halli hjá hinu opinbera getur myndast þegar óvænt atvik koma upp, eins og þegar Covid skall á, vegna stríðsværinga á nálægum slóðum eða vegna náttúruhamfara. En undir þannig kringumstæðum þarf þá að sýna fyrirbyggju og ráðdeild til að vinna úr áföllunum með því að örva atvinnulífið og sérstaklega að draga úr óarðbærum útgjöldum.

Nettófjármagnsgjöld í uppgjörinu eru 1.539 m.kr. sem er 380 m.kr. umfram áætlun eða 32%. Af þessum 380 m.kr. eru nettó verðbætur 158 m.kr.

Við útreikning afskrifta í uppgjörinu er notast við grunninn í eignakerfi bæjarins pr. 1. janúar 2025 og fyrir gjaldfærslu lífeyrisskuldbindingar eru notaðar tölur úr fjárhagsáætlun ársins.

Rekstrarniðurstaða samstæðunnar fyrir fjármagnsliði, afskriftir og lífeyrisskuldbindingar var jákvæð um 4.056 m.kr. sem þýðir að framlegðarhlutfall samstæðu þannig reiknað var um 13,5%. Sé framlag til lífeyrisskuldbindinga tekið með, þá er framlegðarhlutfallið 10,7%.

Heildareignir samstæðu með hlutdeildarfélögum voru 102.677 m.kr., þar af fastafjármunir 94.840 m.kr. og veltufjármunir 7.837 m.kr. Heildarskuldir með lífeyrisskuldbindingum voru 58.428 m.kr. og höfðu hækkað um 314 m.kr. á misserinu, en inni í þeirri tölu er hækkun lífeyrisskuldbindingar (um 431 m.kr.), hækkun vegna verðbóta, hækkun vegna lántöku, hækkun vegna ókláraðs uppgjörs (s.s. framkvæmda) og lækkun vegna afborgana af lánum. Bókfært virði eigin fjár 44.184 m.kr. sem gerir 43% eiginfjárlutfall. Veltufjárlutfall (veltufé/skammtímaskuldir) er 0,50 sem teldist í lægri kantinum, en bærinn er með háar lánalínur sem þann 30. júní var búið að draga á um 74%.

Veltufé frá rekstri samstæðu nam 1.720 m.kr. og handbært fé frá rekstri nam 2.111 m.kr.

Fjárfestingahreyfingar sýna að búið var að bóka framkvæmdir og fjárfestingar fyrir 4.420 m.kr. á þessum tímapunkti hjá samstæðu (3.661 m.kr., hjá A-hluta). Fjármögnunarhreyfingar voru neikvæðar um 1.389 m.kr. sem þýðir að afborganir á tímabilinu voru þetta umfram lántökur.

Handbært fé samstæðunnar nam 696 m.kr. í lok tímabils.

2. A-hluti

Ársreikningur A-hluta er samantekinn reikningur Aðalsjóðs, Eignasjóðs, Byggingarsjóðs MK og Þjónustumiðstöðvar. Rekstrarniðurstaða A hluta, var jákvæð um 276 m.kr. en dreifð áætlun ársins gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu að fjárhæð um 304 m.kr. Verða hér að neðan skoðaðar einstaka einingar A-hluta:

2.1 Aðalsjóður

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var jákvæð um 276 m.kr. en dreifð áætlun gerði ráð fyrir 304 m.kr. neikvæðri niðurstöðu. Liðir á aðalsjóði eru ýmist yfir eða undir áætlun og verður farið yfir það nánar hér á eftir.

Skatttekjur á aðalsjóði eru 20.531 m.kr. en dreifð áætlun gerði ráð fyrir 20.693 á sama tíma, þannig að hér eru þær um 0,8% undir áætlun. Nettó rekstrarkostnaður málaflokka var 23.327 m.kr. en dreifð áætlun ársins gerir ráð fyrir 23.088 m.kr., sem gerir 1% yfir áætlun. Rekstur málaflokka sem hlutfall af skatttekjum er því 100,86% í þessu uppgjöri en áætlun hafði gert ráð fyrir 98,81%. Hér á eftir er farið yfir helstu útgjaldaliði sviða.

2.1.1 Velferðarsvið

Niðurstaða velferðarsviðs er 4.481 m.kr., en samkvæmt áætlun ætti hún að vera 4.452 m.kr. á fyrra misseri ársins. Munar hér 29,4 m.kr. eða 0,66%. Þeir liðir sem fara helst fram úr áætlun

eru barnaverndarmál, eða um 105 m.kr. eða 17%, stærst þar er „vistun og sérúrræði“. Fjárhagsaðstoð er á þessum tíma 20 m.kr. undir áætlun og deildir sem snúa að þjónustu fyrir aldraðra eru 30 m.kr. yfir áætlun. Þar er það aðallega Roðasalir sem eru yfir (46 m.kr.) og svo Gullsmári (8 m.kr.) þar sem laun eru vel yfir áætlun og Boðapíng (5 m.kr.), þar sem breytt hefur verið fyrirkomulagi og starfsemin útvistuð. Þar á væntanleg eftir að nást frekara jafnvægi þegar lengra liður frá. Samantekin framlög til málefna fatlaðra eru nú undir áætlun eða sem nemur 62 m.kr., enda búið að auka framlög þangað verulega á undanförunum árum. Helst er að liðveislan sem er yfir, eða um 65 m.kr., en einnig Fossvogsbrún. Kleifakórinn hefur farið hægar en áætlað var af stað, en hann er 56 m.kr. undir áætlun en á móti eru aðrir staðir sem verðandi íbúar hafa búið umfram áætlun. Umframkeyrsla liðveislur liggur m.a. í hækkun á og fjölgun NPA samninga, en á móti ættu að koma inn tekjur sem bókast á framlög jöfnunarsjóðs. Langtímaveikindi á Velferðarsviði eru 29 m.kr. en heildar veikindakostnaður er metinn á 167 m.kr.

2.1.2 Menntasvið - fræðslumál

Nettó útgjöld fræðslu- og uppeldismála eru 13.329 m.kr. en dreifð áætlun gerði ráð fyrir 13.076 m.kr. sem þýðir að frávik málaflokksins er 252 m.kr. yfir áætlun eða 1,93% frávik. Hér á eftir má sjá stutta samantekt:

Leikskólar.

Rekstrarniðurstaða leikskóla án skrifstofu leikskólafulltrúa (04111 – 04137) er yfir áætlun um 186 m.kr. eða 4,81%. Niðurstaða leikskólanna er mjög misjöfn, en þeir leikskólar sem fara mest framúr áætlun eru með upp undir 19% frávik (einkarekinn) en þeir sem best standa sig miðað við þennan mælikvarða eru undir áætlun. Kór er sá leikskóli sem fer mest framúr áætlun, en hann er rekinn samkvæmt samningi, sem þýðir að álag þar hefur þá aukist umfram áætlun. Sex af 21 leikskóla eru á eða undir áætlun og þá 15 yfir. Langtímaveikindi í leikskólum kosta 96 m.kr. á fyrri helmingi ársins og skammtímaveikindi eru metin á 229 m.kr.

Grunnskólar

Sé rekstur grunnskóla skoðaður beint, þá var hann 240 m.kr. yfir dreifðri áætlun, eða 3,6%.

Sá skóli sem fer mest framúr á ætlun er Smáraskóli 11,5% eða 69 m.kr. Laun fara 35 m.kr. framúr og svo matur um 15 m.kr., en matarkostnaður hefur aukist þar umfram áætlun þar sem fleiri fá mat nú en áætlað var. Í launagjöldum grunnskóla eru það langtímaveikindin sem síga í, en á fyrri helmingi árs voru þau um 126 m.kr. og svo skammtíma veikindi 260 m.kr. Vatnsendaskóli 7,1% umfram áætlun og Hörðuvalla- og Salaskóli rúmlega 4%. Aðrir skólar eru um eða undir 3% og nokkrir undir áætlun.

Tónlistarskólar

Á fyrri misseri ársins eru framlög til tónlistarskóla 12,3% undir áætlun.

2.1.3 Menningarmál

Á fyrri misseri ársins er staðan undir áætlun, eða um 42,3 m.kr. og 10,8%. Flestar deildir eru undir áætlun, 17. Júní er rétt yfir áætlun, en gjöld hafa fallið til fyrr en áætlað var, sé skoðað

lengra fram er liðurinn í jafnvægi. Yfirstjórn menningarmála er mest yfir áætlun, eða um 5,9%. og er það auglýsingakostnaður sem er bókaður þarna, væntanlega fyrir mála flokk menningarmála.

2.1.4 Menntasvið - Íþrótt- og tómstundamál

Þann 30.06 er staðan um 267 m.kr. undir áætlun eða 11,2%. Í uppgjörinu er ekki búið að færa út svokallaða „núll-liði“, en þeir eru hlutlausir í uppgjörinu og falla flestir til innan þessa mála flokks. Þetta eru aðallega liðir sem tengjast rekstri íþróttamannvirkjana og eru réttir af um áramót.

Félagsmiðstöðvar

Þann 30. júní voru félagsmiðstöðvar um 8,2 m.kr. undir dreifðri áætlun. Flestar þeirra eru í jafnvægi en þó fer Jemen framúr um 1,9 m.kr. og er það aðallega launakostnaður.

Annað félagsstarf

Molinn er nánast á áætlun um 0,8 m.kr., félagsstarf eldri borgara var á árinu 2023 flutt yfir á velferðarsvið og er skoðað þar. Hrafninn er undir áætlun um 10,5 m.kr., en það liggur fyrst og fremst í lægri starfsmannakostnaði.

Sundlaugar

Kópavogslaug er yfir áætlun sem nemur 27,9 m.kr. eða 12,6%. Laun eru 11,4 m.kr. yfir áætlun, orka hefur hækkað mikið og er 9,5 m.kr. yfir og tekjur, þ.e. aðgangseyrir, eru undir áætlun. Salalaug er yfir áætlun um 4,9 m.kr. eða 2,9%. Tekjur þar eru rétt yfir áætlun sem og launakostnaður. Orka er hins vegar 13,4 m.kr. yfir áætlun. Boðapingslaug er undir áætlun um 1,3 m.kr.

Íþróttamannvirki

Samanlagður rekstur íþróttahúsanna er undir áætlun þegar tekið er tillit til innri liðanna. á þessum tíma. Frístundastyrkir eru 32 m.kr. undir áætlun á þessum tíma.

2.1.5 Umhverfissvið

Skrifstofan á Digranesveginum er 18,9 m.kr., undir áætlun, eða 10,4%. Tekjur eru undir áætlun sem nemur 9,2 m.kr., þar er það aðallega skipulagsgjaldið (5,7) og svo byggingarleyfisgjöld (9,8 m.kr.) en reiknað var með að útgáfa byggingarleyfa yrði fyrr á árinu en reyndin er. Starfsmannakostnaður 18,1 m.kr. undir áætlun og vöru- og þjónustukaup um 10 m.kr. undir.

Mála flokkurinn hreinlætismál (08) er nokkuð undir áætlun í þessu uppgjöri.

Heilbrigðiseftirlitið er jákvætt í þessu uppgjöri þar sem bókaðar tekjur koma á fyrri helmingi ársins, en á seinni helmingi verða útgjöldin þyngri, stefnir samt í jafnvægi í samræmi við áætlun. Bæði sorphreinsun og sorpeyðing eru undir áætlun og jafnvægið á milli tekna og gjalda er í góðu jafnvægi. Hér var um miklar breytingar á þjónustu að ræða í samhengi við breytta sorphirðu og virðast áætlanir a.m.k. enn ganga vel saman við raunveruleikann.

Málaflokkur umferðar- og samgöngumála (10) er 214 m.kr. yfir áætlun eða um 25,76%. Viðhald gatna og fl. er komið fyrir af stað en áætlað var og því 120 m.kr. yfir áætlun í þessu uppgjöri. Þetta mun jafna sig þegar lengra liður á sumarið. Snjómoksturinn var þungur á fyrri hluta árs og er langt yfir áætlun á þessum tíma, eða um 148,8 m.kr. Ræðst þessi liður algerlega af tíðarfari. Opinberar samgöngur - Strætó er 24 m.kr. undir áætlun eða 5,3%.

Málaflokkur umhverfismála (11) er líka vel yfir áætlun á þessum tíma, eða sem nemur 64,4 m.kr. eða 20,3%. Þarna er búið að bóka hluta af framlögum til Bláfjallasvæðis, en reiknað var með að þau kæmu seinna inn. Í sex mánaða uppgjörinu er þessi munur látinn „lotast“ á móti öðrum liðum sem ójafnvægi er í. Vinna er hafin á opnum svæðum og leiksvæðum og kostnaður tekinn að falla til, gjöld þar eru um 2% umfram áætlun og ætti að réttast af. Sama með vorhreinsun og hreinsun gatna, sá liður er líka yfir áætlun, en hann ætti að komast í jafnvægi þegar lengra liður á árið.

2.1.6 Sameiginlegur kostnaður

Þessi málaflokkur er 41,5 m.kr. undir áætlun eða 3,64%. Í þessu uppgjöri er orlofsskuldbinding, eins og jafnan áður, lotuð jafnt á árshelminga eins og áætlað er að hún falli til, svo uppgjörið gefi gleggri mynd af því hvert stefnir með rekstur bæjarins á árinu.

Í byrjun árs 2025 var gerð sú skipulagsbreyting að stjórnsýslu- og fjármálasvið voru lögð niður og í staðinn settar upp fjórar skrifstofur auk yfirstjórnar. Að auki er bókaður á .ennan málaflokk kostnaður sem má segja að tilheyri öllum bænum eða kostnaður sem á hvergi annarsstaðar heima (einskonar „overhead“). Vegna þessa og vegna þess að verið er að vinna við endurdreifingu áætlunar er óhægt um vik að fara í nákvæma sundurliðun hér.

Kostnaður við framangreint „overhead“ er 7,1 m.kr. undir áætlun eða 7,4%. Í þessum kostnaði var gert ráð fyrir Alþingiskosningum á árinu 2025 en þeim var flýtt. Því stendur þar fjárhæð sem ekki hefur verið notuð.

2.2 Eignasjóður

Afkoma eignasjóðs var jákvæð um 1.209 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir halla upp á 271 m.kr. Bókaðar tekjur eignasjóðs, sem eru fyrst og fremst tekjur vegna innri leigu, eru nú 3.039 m.kr. en núna koma einnig inn 1.317 m.kr. sem tekjur vegna úthlutaðra lóða. Bókaðar eru væntar tekjur af þeim lóðum sem hafa verið afhentar með lóðaleigusamningi. Áfallin útgjöld vegna vöru- og þjónustukaupa eru um 140 m.kr. undir áætlun.

Stærstu liðir á framkvæmdahlið (stofni) eignasjóðs á fyrri hluta ársins eru Kársnesskóli (1.389 m.kr.), Kórinn (89 m.kr.), Kleifakór (241 m.kr.), Boðarþing (147 m.kr.), LED væðing (43 m.kr.), Kópavogsvöllur (128 m.kr.) og götur - nýframkvæmdir (405 m.kr.).

2.3 Þjónustumiðstöð

Bókaðar tekjur þjónustumiðstöðvar í uppgjörinu eru 251 m.kr. (127 m.kr. undir) og starfsmannakostnaður 225 m.kr. (48 m.kr. undir). Mikill hluti af rekstrartekjum og rekstrargjöldum þjónustumiðstöðvar fellur til á sumrin og er millifærður frá öðrum stofnunum. Annar rekstrarkostnaður er um 2 m.kr. undir áætlun.

Tapið þann 30/6 var 128 m.kr. en samkvæmt áætlun var gert ráð fyrir 57 m.kr. tapi á sama tíma, þannig að munurinn er um 71 m.kr. Á næsta ári er mikilvægt að endurskoða gjaldskrár þjónustumiðstöðvar, þannig að hún hafi upp í raunverulegan kostnað við að afla teknanna.

2.4 Hlutdeildarfélag

Þau hlutdeildarfélag sem sendu inn upplýsingar eru Strætó, Sorpa og Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins (SHS). Hlutdeild Kópavogsbæjar í tekjum þeirra félaga sem sendu inn upplýsingar var 1.985 m.kr. og í rekstrargjöldum 1.804 m.kr., þannig að framlegð þessara félaga er 181 m.kr. Fjármagnsliðir og afskriftir eru 100 m.kr., þannig að afkoma hlutdeildarfélaga er jákvæð um 81 m.kr. Hlutdeild bæjarins í skuldum félaganna er 1.356 m.kr. og í eigin fé 1.498 m.kr.

3. B-hluti

3.1 Kópavogshöfn

Umsvif hafnarinnar eru afar lítil, en heildartekjur í þessu uppgjöri eru 43,5 m.kr. sem er rétt yfir áætlun. Starfsmannakostnaður er 6,5 m.kr. (nánast á áætlun), annar rekstrarkostnaður um 2,6 m.kr. undir áætlun. Aðrir liðir eru nánast á áætlun, þannig að rekstrarafgangur er 0,3 m.kr. en áætlun gerði rá fyrir 3,6 m.kr. afgangi á þessum tíma.

3.2 Húsnæðisnefnd

Tekjur þessa reksturs voru 692 m.kr. eða um 178 m.kr. umfram dreifða áætlun. Óvænti tekjuliðurinn er vegna sölu á íbúðum sem hafa verið afskrifaðar í fjölda ára, bókaður söluhagnaður var 156 m.kr. Enginn launakostaður liggur á rekstrinum en vöru- og þjónustukaup eru um 3 m.kr. undir áætlun. Fjármagnsliðir um 259 m.kr. (30,5 m.kr. umfram áætlun), en gjaldfærðar verðbætur eru 30 m.kr. umfram það sem áætlað var. Rekstrarniðurstaðan í þessu uppgjöri er 117 m.kr. rekstrarafgangur á móti áætluðu 34 m.kr. tapi.

Gott er að hafa í huga þegar hallarekstur húsnæðisnefndar er skoðaður eða óvæntur söluhagnaður dettur inn, að verðtryggðar skuldir færðar upp til núvirðis um rekstur m.v. vísitölu neysluverðs, en fasteignir eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði, þ.e. virðisauki eigna er ekki tekjufærður eða uppfærður á móti gjaldfærslu verðbóta. Því myndast ákveðið misvægi í tekjum og gjöldum á rekstri og á eignum og skuldum í efnahag. Til að leiðrétta þetta misræmi í efnahag hafa eignir félagsins verið endurmetnar í ársuppgjöri, en sú uppfærsla fer ekki um rekstur heldur um endurmatsreikning.

3.3 Fráveita

Rekstrarafgangur fráveitu fyrstu 6 mánuði ársins nam 59 m.kr. eða nánast á pari við áætlun. Tekjur voru 491 m.kr. og vöru- og þjónustukaup 348 m.kr. Hjá fráveitu er ekki bókaður launakostnaður, hins vegar greiðir fráveitan fyrir ýmsa þjónustu sem leyst er af hendi af umhverfissviði og í þjónustumiðstöð. Þátttaka í sameiginlegum kostnaði sveitarfélaganna á

höfuðborgarsvæðinu er nú farin að falla örar inn en áður og er nú um 8,7 m.kr. umfram áætlun.

3.4 Vatnsveita

Rekstrarafgangur fyrra misseris nam 62 m.kr. eða 48 m.kr. umfram áætlun. Tekjur voru 530 m.kr. eða 21 m.kr. undir áætlun og eru það aðallega stofn- og tengigjöld sem vantar.

Starfsmannakostnaður var nánast á pari við áætlun og vöru- og þjónustukaup um 49 m.kr. undir áætlun. Eins og hjá fráveitu, þá leysa umhverfissvið og þjónustumiðstöð ýmis verkefni fyrir vatnsveitu sem greitt er fyrir.

3.5 Tónlistarhús

Rekstrarhalli fyrstu 6 mánuði ársins var 3,7 m.kr. en hlutfallsleg áætlun ársins gerir ráð fyrir 5,5 m.kr. rekstrarafgangi. Tekjur voru 123 m.kr., eða 54 m.kr. umfram áætlun sem helst skýrist með auknum umsvifum. Starfsmannakostnaður var 33 m.kr, eða 1,7 m.kr. yfir áætlun og annar rekstrarkostnaður um 62 m.kr. yfir áætlun, sem tengist þessum hærri tekjum.

Í framhaldi af vinnslu ársreiknings 2024 þurfti að breyta framsetningu styrkja til félagsins. Áður fór þetta sem framlag til eignfjár en kemur nú inn sem 51,5 m.kr. styrkur.