Kópavogsbær

Ársreikningur 2022

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

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 - 26
Yfirlit viðauka	27 - 29
Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit	30
Yfirlýsing um stjórnarhætti	31

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

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 undanskyldum 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:

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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við seinni umræðu.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Rekstrarreikningur 2022

		A-hluti			A og B hluti		
Rekstrartekjur:	Skýr.	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021 *endurgert	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021 *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.

Skjal sótt af '00000000000' dags: 11.11 2026

Allar fjárhæðir eru í þúsundum kr.

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	3.107.554,958	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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

Allar fjárhæðir eru í þúsundum kr.

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 afborgun 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

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

Allar fjárhæðir eru í þúsundum kr.

Yfirlit um sjóðstreymi

		A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Rekstrarhreyfingar:				*endurgert			*endurgert
Hagnaður (tap) ársins		(2.047.341)	(128.133)	(426.036)	(2.082.927)	(52.551)	137.720
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Sölutap eigna/ (-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 rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar 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 söluv 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.

Skjal sótt af '0000000000' dags. 11.11.2026

Allar fjárhæðir eru í þúsundum kr.

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 stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga.

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2022 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar 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, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitafélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitafélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að öðru leiti en fá er greint frá í 5.mgr. hér að neðan.

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

Á árinu innleiddi Kópavogsbær reglugerðarbreytingu nr. 230/2021 á 20 gr. reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðarsamlaga, 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, Heilbrigðiseftirlits Kópavogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar og Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu (SSH) í A-hluta samkvæmt fyrirmælum frá ráðuneyti sveitarstjórnarmála (innviðaráðuneyti). Gerð er nánari sundurliðun 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 færist til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutuðum byggingarrétti og kostnaði við uppkaup lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færist með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir 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 gatnagerðarframkvæmda eru eignfærðar að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum. Íbúðir sem Húsnæðisnefnd Kópavogs leigir út eru metnar á fasteignamati sem tekur gildi þann 1. janúar 2023. Endurmat íbúða er fært á eignfjárreikning.

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 eiginfjárreikning.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti 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 byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, 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 lífeyrisaukasjóð 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 átti 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 lífeyrisréttinda 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 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.

Langtímaskuldir

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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með skýringum í skýringum 37.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 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 lóðauthlutana 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 fasteignaskatts í A-flokki nam 0,212% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,47% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 m/viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 m/viðaukum	Ársreikningur 2021
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 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 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
Verðbótagjöld / (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

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur 2022			Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	Niðurstaða (nettó)	(nettó)
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)
Fræðslu- og uppeldismál	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)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1.407.138	0	(1.407.138)	(1.156.910)	(566.275)
Endurgreiddur virðisaukaskattur frá fyrri árum	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
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður	7.829.915	5.001.749	(2.828.166)	(699.891)	(191.745)
Byggingarsjóður M.K.	26.521	20.945	(5.575)	3.053	(546)
Þjónustumiðstöð	809.568	465.240	(344.328)	(259.748)	(285.010)
Samrekstrarfélög	3.087.503	3.079.255	(8.248)	28.390	41.813
Innri færslur A- hluti	(8.894.631)	(8.894.631)	(0)	0	0
	2.858.875	(327.441)	(3.186.317)	(928.196)	(435.487)
A hluti samtals	45.391.938	43.344.597	(2.047.341)	(128.133)	(426.036)

	Ársreikningur 2022			Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	Niðurstaða (nettó)	(nettó)
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs	608.734	878.082	269.348	253.089	463.983
Vatnsveita Kópavogs	661.426	870.189	208.763	75.299	255.459
Hafnarsjóður Kópavogs	100.423	79.489	(20.934)	1.935	(2.946)
Húsnæðisnefnd Kópavogs	1.426.088	992.168	(433.920)	(184.369)	(76.387)
Bílastæðasjóður Kópavogs	7.253	9.360	2.107	(0)	(177)
Tónlistarhús Kópavogs	167.725	106.775	(60.951)	(70.373)	(76.176)
Innri færslur A og B hluta	(767.263)	(767.263)	0	0	0
A og B hluti samtals	47.596.324	45.513.397	(2.082.927)	(52.551)	137.720

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

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		364.304		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.

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

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 endurmats 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 hækkanir á húsnæðismarkaði og gaf bókfært verð íbúða því ekki rétta mynd af efnahag. Því var við vinnslu ársreiknings 2018 bókfært verðmæti íbúða hækkað í fasteignamat og hefur verið gert síðan. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 4.099 milljónum nettó. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af nam á árinu 112 millj.kr. til hækkunar. Endurmat þessara eigna færist 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	0
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög	100,00%	491.917	0	491.917	0
		1.725.917	0	1.674.417	0
Önnur félög:					
Betri samgöngur ohf.	4,07%	163	163	163	163
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,52%	488.254	488.254	488.254	488.254
Vatni ehf.	100,00%	30.800	30.800	30.800	30.800
Músik og saga ehf.	100,00%	4.000	4.000	4.000	4.000
Leikskólinn Undraland ehf.	100,00%	66.000	66.000	66.000	66.000
Eignahlutur Sorpu bs. Í Metan ehf	100,00%	3.244	3.244	3.437	3.437
		592.461	592.461	592.654	592.654
		2.318.378	592.461	2.267.071	592.654

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 utan um samgönguframkvæmdir á höfuðborgarsvæðinu fyrir allt að kr. 120.000 milljónir 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 hlutafjár hefur Kópavogsbær greitt um 687 m.kr. til verkefnisins vegna áranna 2019 - 2022 og er sú fjárhæð færð með skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt eftir því sem Betri samgöngum ohf. afhenda verkefni sín til sveitarfélaganna.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

24. Langtímakröfur í árslok 2022 sundurliðast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur:	Ársreikningur 2022		Ársreikningur 2021	
	A hluti	**A og B hluti**	**A hluti**	**A og B hluti**
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 2022		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 afborgun 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 2022		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., dráttarvaxtatekna að fjárhæð 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. áliti 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

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11.2026

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisréttindum 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 samreksrarfélaga 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
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár)	604.340	604.340	532.790	532.790
Langtímahluti 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 lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2022 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 570 millj.kr.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs 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:

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
Langtímahluti 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 langtímahluta sem gerir samtals 1.690.780

Fyrirframgreiddur kostnaður, veltufjármunir:

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 23.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2022 Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals	Árseikningur 2021 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 afborganir	(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	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals	Árseikningur 2021 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 2022		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

Skjal sótt af '000000000' dags: 11.11 2026

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

30. Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart félagasamtökum 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 rekstrareininga 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 Kópaogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar. Sjá nánari sundurliðun í skýringum 2, 8 og 38.

32. **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.

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 lokagjalddaga innan 10 ára. Samtals eru því aðrar skuldbindingar kr. 2.165 m.kr.

33. **Tengdir aðilar**

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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

34. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirlutu 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.

	A-hluti			A og B hluti		
Hlutdeild í rekstri og ábyrgð fer eftir hlutfallslegum fjölda íbúa	Áður birtur ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgerður ársreikningur 2021	Áður birtur ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgerður ársreikningur 2021
Rekstraarreikningur						
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						
Vananlegir 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						
Eignahlutir í félögum	2.885.843	3.437	2.889.280	1.211.426	3.437	1.214.863
Fyrirfrangreiddur 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 eigin	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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

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
Áhættufjármunur 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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
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%	8%	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						
Útsvar	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

Skjal sótt af '0000000000' dags. 11.11.2026

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
	2022	2022	2020	2020	2019	2018
Efnahagur						
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	89	49	57	78	84
Íbúafjöldi						
Fjöldi íbúa í árslok	38.664	39.793	38.987	38.209	37.936	36.930

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

Lykiltölur

36. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
	2022	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%	8%	6%	6%	9%	11%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall	126%	119%	123%	134%	132%	139%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	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
Veltufjárhlutfall	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

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

36. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
	2022	2022	2020	2020	2019	2018
Efnahagur						
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	92	57	60	83	100
Íbúafjöldi						
Fjöldi íbúa í árslok	38.664	39.793	38.987	38.209	37.936	36.930

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11 2026

37. **Rekstur**

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022

Yfirliit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Viðauki við fjárhagsáætlun Þús.kr.	Viðauki breyting	Upphafleg fjárhags-áætlun, rekstrar-niðurstaða	Samtala viðauka, rekstrar-niðurstaða	Samantekt allra viðauka 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	-1.350.177	0	-1.350.177	0%
31	Eignasjóður		12.500	12.500	699.891	12.500	712.391	2%
33	Þjónustumiðstöð		0	0	259.748		259.748	0%
59	Aðrar A-hluta stofnanir			0	-3.053		-3.053	0%
91	Millifærslur			0			0	
		A-hluti	12.500	12.500	-1.184	190.274	189.090	
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	Millifærlsur			0	-28.390		-28.390	0%
		B-hluti	0	0	-103.971	0	-103.971	0%
		A- og B hluti	12.500	12.500	-105.155	190.274	85.119	-180,95%

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

37.

Yfirlit rekstraráætlana

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

	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
	38.704.977	51.000	38.755.977	43.510.958	51.000	43.561.958
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	21.772.469	60.000	21.832.469	22.745.920	60.000	22.805.920
Breyting lífeyriskuldbindinga	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
	36.307.073	228.774	36.535.847	40.060.205	228.774	40.288.979
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	-1.626.978	0	-1.626.978
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	1.184	-177.774	-176.590	105.155	-177.774	-72.619
Óvenjulegir liðir		0	0		0	0
Rekstrarniðurstaða	1.184	-177.774	-176.590	105.155	-177.774	-72.619

Dálkurinn "Viðaukar við fjárhagsáætlun" er samanlögð 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	382.100	
2	Rekstrarkostnaður eftir stækkun	2103891	65.100	Rekstur
3	Vistun hjá Klettabæ		40.800	Rekstur
5	Aukið framlag til Strætó		71.874	Rekstur
			177.774	

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

37.

Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022

(í þús.kr.)

	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	3.734.114	-177.774	3.556.340
Breytingar á rekstrartengdum 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 hækkun (lækkun)	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	3.902.422	382.100	4.284.522
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	-5.501.800	-382.100	-5.883.900	-6.082.637	-382.100	-6.464.737
Söluverð seldrta 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.

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

37. Fjárfesting

Yfirlit yfir viðauka ársins 2022

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Viðauki við fjárhagsáætlun: Samtals viðauki þús.kr.	Samantekt allra viðauka: Upphafleg fjárhagsáætlun Fjárfesting	Samtala viðauka, Fjárfesting	Fjárhagsáætlun 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
	Hlutdeiuld í samrekstrarfélögum			310.837		310837
		B-hluti	0	529.337	0	529.337
		A- og B hluti	0	6.153.704	0	6.153.704

Skjal sótt af '0000000000' dags: 11.11.2026

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 stjórnum 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 stjórnum.

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 siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett sér siðareglur 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 sveitarstjórnum 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 siðareglur 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.

Skjal sótt af '000000000000' dags: 11.11.2026