

Kópavogsbær

Ársreikningur 2024



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur 2024.....	7
Efnahagsreikningur 31. desember 2024.....	8 - 9
Yfirlit um sjóðstreymi.....	10
Skýringar og lykiltölur.....	11 - 26
Yfirlit viðauka.....	27 - 30
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	31

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2024 námu 59.193 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 54.311 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 53.085 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 48.664 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 4.459 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 50 m.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 4.188 m.kr. en fjárhagsáætlun með viðaukum gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu að fjárhæð 146 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2024 nam 43.584 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 21.696 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 28.307 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 3.386 en meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.023 að undanskyldum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 160 m.kr. á árinu 2024.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2024 voru 41.351 og fjölgaði þeim um 785 frá fyrra ári eða um 1,93%.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 10. apríl 2025

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2024 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, 13. maí 2025

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bærstjórnar Kópavogsbæjar

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

Rekstrarreikningur 2024

Rekstrartekjur:	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Skatttekjur		39.748.435	39.451.378	37.343.387	39.630.786	39.351.100	37.237.726
Framlög jöfnunarsjóðs		4.389.982	3.815.738	3.188.715	4.389.982	3.815.738	3.188.715
Aðrar tekjur		8.946.699	5.397.375	5.422.490	15.172.086	11.143.666	11.202.933
	3,18	53.085.116	48.664.491	45.954.591	59.192.854	54.310.504	51.629.373
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	19	26.599.094	25.982.309	24.303.539	28.306.721	27.684.397	25.932.074
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,19,27	599.104	1.587.700	1.911.136	599.104	1.587.700	1.951.900
Annar rekstrarkostnaður		17.666.097	17.660.819	16.343.490	20.736.312	20.472.870	19.188.024
		44.864.294	45.230.828	42.558.166	49.642.137	49.744.967	47.071.998
Afskriftir	7,22	1.724.440	1.603.229	1.519.427	2.142.187	1.980.373	1.896.554
		1.724.440	1.603.229	1.519.427	2.142.187	1.980.373	1.896.554
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		6.496.382	1.830.434	1.876.998	7.408.530	2.585.164	2.660.821
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	20	(2.308.122)	(1.976.687)	(2.623.435)	(2.949.285)	(2.635.984)	(3.460.056)
Rekstrarniðurstaða	21	4.188.260	(146.253)	(746.436)	4.459.245	(50.820)	(799.234)

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2023
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	36.402.092	32.875.789	64.306.569	60.176.517
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	21.258.148	23.355.812	24.900.891	26.957.698
Vélar, áhöld og tæki	172.709	325.877	567.451	673.920
Leigð eign	15,29	290.342	290.342	
	6,7,22	58.123.290	90.065.254	87.808.136
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,23	1.756.506	632.856	593.858
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,27	2.520.511	2.629.176	2.494.826
Langtímakröfur	9,24	353.507	597.058	277.073
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9	2.237.547		
		6.868.072	3.859.090	3.365.757
Fastafjármunir samtals		64.991.362	93.924.344	91.173.893
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10,25	5.673.368	5.673.368	3.591.725
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9,24	36.637	36.637	34.370
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki	9	114.731		
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,27	71.067	71.067	71.067
Aðrar skammtímakröfur		1.283.672	1.557.909	1.428.928
Handbært fé	12	129.069	500.151	398.159
Veltufjármunir samtals		7.308.544	7.839.131	5.524.249
Eignir samtals		72.299.906	101.763.475	96.698.142

Eignir utan efnahags..... 13

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2023	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	26	21.695.854	17.061.161	43.584.092	38.287.424
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....		0	0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,27	11.341.171	11.525.717	11.386.187	11.566.481
Aðrar skuldbindingar.....	32		3.117.081	77.915	3.194.504
		11.341.171	14.642.798	11.464.103	14.760.985
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	16,28	24.456.206	22.888.615	30.810.679	29.448.344
Leiguskuldir.....	15,29	252.002		252.002	
		24.708.208	22.888.615	31.062.681	29.448.344
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		4.903.154	1.878.337	4.903.154	1.878.337
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16,28	1.771.504	3.616.030	2.191.886	3.958.708
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar.....	27	770.037	725.384	770.037	725.384
Næsta árs afborgun leiguskuldar	15,29	38.340		38.340	
Aðrar skammtímaskuldir		7.071.638	6.888.754	7.683.438	7.573.215
		14.554.673	13.108.506	15.586.856	14.135.644
Skuldir og skuldbindingar samtals		50.604.052	50.639.919	58.113.639	58.344.973
Skuldir og eigið fé samtals		72.299.906	67.701.081	101.763.475	96.698.142

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

Yfirlit um sjóðstreymi

	Ársreikningur 2024	A-hluti		A og B hluti		
		Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrarhreyfingar:						
Hagnaður (tap) ársins	4.188.260 (	56.474) (	746.436)	4.459.245 (	50.820) (	799.234)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Sölutap eigna/ (-hagnaður) .....	(	131.129)	(	131.129)		
Afskriftir fastafjármuna	7,22	1.724.440	1.738.995	1.519.427	2.142.187	1.980.373
Verðbætur og gengismunur		955.061	1.037.619	1.560.226	1.216.071	1.295.470
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki .....	(	261.545) (	227.008) (	298.901)		1
Virðismunur hlutdeildarféлага .....				(	5.597)	(
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl.	3	(	3.558.954)	(	125.929) (	3.558.954)
Breyting lífeyrisskuldbindingar		667.110	1.550.700	1.982.204	681.965	1.550.700
Veltufé frá rekstri		3.583.243	4.043.832	3.890.590	4.803.787	4.775.724
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Önnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	3	(	2.081.643)	(	484.170) (	2.081.643)
Aðrar skammtímafr, (hækkun), lækkun .....		(	388.190) (	5.731) (	439.924) (	344.508) (
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		3.207.701 (	37.037) (	1.465.266)	3.135.040 (	37.037) (
Samtals		737.868 (	42.768) (	2.389.361)	708.889 (	42.768) (
Handbært fé frá rekstri		4.321.111	4.001.064	1.501.230	5.512.676	4.732.955
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	22	(	5.378.412) (	6.239.964) (	4.985.097) (	5.791.051) (
Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða					6.780.964) (	5.216.703)
Seldir rekstrarfjármunir		715.353		1.612.284	761.567	1.612.284
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði .....				(	346.041)	(
Gatnagerðargjöld		449.630		27.844	449.630	27.844
Byggingarréttur		3.109.325		98.085	3.109.325	98.085
Fjárfest í eignarhlutum .....		(	51.500) (	51.500) (	38.998)	(
Langtímafröfur, breyting .....		(	248.525)	35.301	272.531 (	294.905)
Fjárfestingarhreyfingar		(	1.352.630) (	6.256.163) (	3.025.853) (	2.150.473) (
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	28	2.555.000	4.293.393	3.930.000	2.561.560	4.293.393
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	28	(	3.805.943) (	2.082.849) (	2.478.790) (	4.209.464) (
Afborganir lífeyrisskuldbindingar .....		(	735.937)	(	660.159) (	735.937)
Afborganir skuldbindinga .....		(	876.371)	(	270.000) (	876.371)
Eigin fyrirtæki, breyting .....		(	44.411) (	100.621)	534.431	(
Fjármögnunarhreyfingar		(	2.907.662)	2.109.923	1.055.482 (	3.260.211)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		60.819 (	145.176) (	469.141)	101.992 (	142.359) (
Handbært fé í ársbyrjun		68.250	434.286	537.390	398.159	443.023
Handbært fé í lok tímabils		129.069	289.110	68.250	500.150	300.664

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 41.351 þann 1. desember 2024. 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 2024 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 nú færð í B-hluta samkvæmt nýju álitu frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga og er reikningi 2023 breytt til samræmis við það. Til B hluta teljast einnig stofnanir sem að stofni til eru fjármagnaðar með þjónustutekjum. Stofnanir sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hafnarsjóður, Húsnæðisnefnd Kópavogs, Bilastæðasjóður 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.

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.

Til samræmis við 3.mgr. 20 gr. Reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðarsamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagsform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð Kópavogsbæjar færð inn í samantekin reikningsskil miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og færð í reikningsskil B-hluta og gerð grein fyrir þeim í skýringu 38.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækunar 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 færð til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutuðum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færðir með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögd gatnagerðargjöld eru færð til lækunar 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 2024. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2025. 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 álögdum gatnagerðargjöldum. Íbúðir sem Húsnæðisnefnd Kópavogs leigir út eru metnar á fasteignamat sem tekur gildi þann 1. janúar 2025. 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 eignfjárreikning.

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 til Tónlistarhúss eru nú færð á hlutfallslegu fasteignamati Hamraborgar 6. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamлага og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflokks.

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

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2023 er færð til eignar og frá og með 2018 er framlag í lífeyrisaukaskjóð gjaldfært á 30 árum frá og framlag í varúðarsjóð gjaldfært á 20 árum. Er þetta gert í samræmi 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 2024 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 lífeyrisséttinda starfsmanna bæjarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2024. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 27.

Leiguskuldir

15. Í febrúar 2024 var gerður viðbótarleigusamningur um húsnæði að Vallakór 4 og er samningurinn upphaflega til 10 ára. Samningurinn er færður til eignar og skuldar á núvirði lágmarksleigugreiðslna vegna hans út leigutímann. Við útreikning á núvirði leigugreiðslna er miðað við áætlaða ávöxtunarkröfu leigusala, eða aðra ávöxtunarkröfu sem notuð er til að meta verðmæti eignar út frá sjóðstreymi hennar.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 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 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023
Skatttekjur:						
Útsvar	34.509.808	34.193.683	32.459.695	34.509.808	34.193.683	32.459.695
Fasteignaskattur	4.850.462	4.889.874	4.516.553	4.732.813	4.789.596	4.410.891
Lóðarleiga	388.165	367.821	367.139	388.165	367.821	367.139
Skatttekjur samtals	39.748.435	39.451.378	37.343.387	39.630.786	39.351.100	37.237.726
Jöfnunarsjóður:						
Framlag vegna grunnskóla.....	1.125.933	1.227.964	703.985	1.125.933	1.227.964	703.985
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	192.503	183.936	193.409	192.503	183.936	193.409
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	140.984	141.191	114.815	140.984	141.191	114.815
Framlag vegna tónlistaskóla.....	59.068	49.152	46.975	59.068	49.152	46.975
Önnur framlög.....	2.871.494	2.213.496	2.129.531	2.871.494	2.213.496	2.129.531
	4.389.982	3.815.738	3.188.715	4.389.982	3.815.738	3.188.715
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	44.138.417	43.267.116	40.532.102	44.020.768	43.166.838	40.426.440
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur o.fl.....	5.796.125	5.397.375	5.296.209	12.021.512	11.143.666	11.076.652
Tekjur/(gjöld) vegna lóðaúthlutana o.fl.....	3.150.574	0	126.281	3.150.574	0	126.281
Aðrar tekjur samtals	8.946.699	5.397.375	5.422.490	15.172.086	11.143.666	11.202.933
Rekstrartekjur samtals	53.085.116	48.664.491	45.954.591	59.192.854	54.310.504	51.629.373

Álagningarhlutfall útsvars var 14,93% en lögbundið hámark þess er 14,97%. Álagningarhlutfall fasteignskatts í A-flokki nam 0,165% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,42% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti			
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023
		m/viðaukum			m/viðaukum	
Laun	21.377.965	20.889.960	19.222.877	22.870.367	22.559.564	20.822.059
Launatengd gjöld	5.221.128	5.092.037	5.080.662	5.436.354	5.124.521	5.110.015
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	26.599.094	25.981.997	24.303.539	28.306.721	27.684.085	25.932.074
Breyting lífeyrisskuldbindingar *).....	599.104	1.587.700	1.911.136	599.104	1.587.700	1.951.900
Laun og launatengd gjöld samtals	27.198.198	27.569.697	26.214.675	28.905.825	29.271.785	27.883.973

*) Sjá skýr. 27

Í lok árs 2024 voru 3.386 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.023 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum. Í lok árs 2023 voru 3.090 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 1.987 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 159,6 millj. kr. á árinu 2024.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti			
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur.....	(211.374)	(39.568)	(209.800)	(213.413)	(40.374)	(211.042)
Vaxtagjöld	1.817.507	1.255.671	1.553.305	1.963.718	1.430.916	1.704.704
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(261.545)	(227.006)	(295.460)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	964.621	989.890	1.578.790	1.200.068	1.247.742	1.969.793
Gengistap / (hagnaður).....	3.415	0	1.093	3.415	0	1.093
Hagnaður af eignarhlutum.....	(4.502)	(2.300)	(4.493)	(4.502)	(2.300)	(4.493)
	2.308.122	1.976.687	2.623.435	2.949.285	2.635.984	3.460.056

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2024			2024	2023
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða	Niðurstaða	(nettó)
(nettó)			(nettó)		
Skatttekjur	62.613	44.979.795	44.917.182	44.044.242	41.193.228
Félagsþjónusta.....	9.362.345	1.420.115	(7.942.230)	(7.892.462)	(7.398.941)
Heilbrigðismál.....	2.571	0	(2.571)	(2.571)	(2.365)
Fræðslu- og uppeldismál.....	25.538.547	1.680.328	(23.858.219)	(23.832.047)	(21.763.312)
Menningarmál.....	924.067	175.067	(749.000)	(737.707)	(789.446)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	7.618.149	2.969.521	(4.648.629)	(4.704.459)	(4.144.964)
Brunamál og almannavarnir.....	427.508	0	(427.508)	(454.789)	(435.876)
Hreinlætismál.....	1.075.546	1.043.277	(32.269)	(44.848)	(174.907)
Skipulags- og byggingarmál.....	719.775	395.706	(324.068)	(390.146)	(288.875)
Umferðar- og samgöngumál.....	1.922.465	4.164	(1.918.302)	(1.737.694)	(1.750.156)
Umhverfismál.....	610.140	3.324	(606.817)	(593.310)	(485.101)
Atvinnumál.....	48.971	18.087	(30.885)	(76.148)	(48.374)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	94.500	0	(94.500)	(43.000)	(43.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	3.521.022	1.103.415	(2.417.608)	(2.260.559)	(1.916.745)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	599.104	0	(599.104)	(1.550.700)	(1.911.136)
Endurgreiddur virðisaukaskattur frá fyrri árum.....	0	0	0	0	0
Fjármagnsliðir (nettó).....	(1.340.688)	0	1.340.688	1.377.197	1.459.081
Aðalsjóður samtals	51.186.636	53.792.798	2.606.162	1.100.999	1.499.111
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	7.247.461	9.191.601	1.944.139	(1.030.741)	(1.930.801)
Byggingarsjóður M.K.....	19.071	24.931	5.859	7.182	(1.676)
Þjónustumiðstöð.....	1.006.039	638.138	(367.900)	(223.690)	(313.069)
Innri færslur A- hluti.....	(10.562.351)	(10.562.351)	(0)	0	0
	(2.289.780)	(707.681)	1.582.098	(1.247.249)	(2.245.546)
A hluti samtals	48.896.856	53.085.116	4.188.260	(146.251)	(746.436)
	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2024			2024	2023
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða	Niðurstaða	(nettó)
(nettó)					
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs.....	705.032	954.442	249.410	234.190	279.848
Vatnsveita Kópavogs.....	938.993	1.041.826	102.833	27.783	78.667
Hafnarsjóður Kópavogs.....	88.465	85.639	(2.825)	(6.915)	(17.310)
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	1.208.979	1.052.085	(156.895)	(166.007)	(312.897)
Bílastæðasjóður Kópavogs.....	22.295	22.295	0	(6.035)	1.079
Tónlistarhús Kópavogs.....	186.388	151.480	(34.908)	(77.362)	(75.276)
Samrekstrarfélag.....	3.770.538	3.883.908	113.370	89.777	(6.908)
Innri færslur A og B hluta.....	(1.083.938)	(1.083.938)	0	0	0
A og B hluti samtals	54.733.609	59.192.854	4.459.245	(50.820)	(799.234)

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2023
Heildarverð 1.1.	49.052.862	29.586.175	493.271		79.132.308	74.100.969
Áður afskrifað.....	(16.177.073)	(6.230.363)	(167.394)	0	(22.574.830)	(21.141.785)
	32.875.789	23.355.812	325.877	0	56.557.478	52.959.186
Samtals bókfært verð 1.1.	32.875.789	23.355.812	325.877	0	56.557.478	52.959.186
Viðbætur á árinu.....	4.481.485	876.733	20.194	294.392	5.672.804	6.273.618
Selt og fært út á árinu.....	(19.185)	(2.803.563)	(2.186)	(4.050)	(2.828.984)	(1.612.284)
Afskrifað á árinu	(935.997)	(617.267)	(171.175)	0	(1.724.440)	(1.519.427)
Endurmat lóða og lendna.....	0	446.432	0	0	446.432	456.385
Bókfært verð 31.12.	36.402.092	21.258.148	172.709	290.342	58.123.290	56.557.478

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2023
Heildarverð 1.1.	76.149.446	41.802.858	502.301	0	118.454.606	110.569.650
Afskrifað áður	(17.568.641)	(14.845.160)	(175.152)	0	(32.588.954)	(30.917.429)
	58.580.805	26.957.698	327.149	0	85.865.652	79.652.221
Bókfært verð 1.1.samrekstrarfélög.....	1.595.713		346.771		1.942.484	1.871.891
Bókfært verð 1.1.	60.176.517	26.957.698	673.920	0	87.808.136	81.524.112
Viðbót á árinu.....	4.937.783	1.069.002	130.305	294.392	6.431.483	6.575.384
Selt og fært út á árinu.....	(58.112)	(2.803.563)	(9.475)	(4.050)	(2.875.199)	(1.612.284)
Afskrifað á árinu	(1.146.207)	(768.679)	(227.301)	0	(2.142.187)	(1.896.554)
Endurmat.....	396.587	446.432	0	0	843.019	3.217.478
Bókfært verð 31.12.	64.306.569	24.900.891	567.450	290.342	90.065.253	87.808.136

Á árinu 2024 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2025.

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

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2023
Leikskólar	5.573.510	8.576.230	3.887.394	3.555.911
Skólar	25.277.820	39.486.000	14.563.816	12.237.522
Íþróttamannvirki	14.186.020	21.046.080	11.894.816	11.594.302
Aðrar eignir	13.852.304	19.604.420	6.056.066	5.488.055
	58.889.654	88.712.730	36.402.092	32.875.789
Lóðir, lönd og götur	3.130.505	0	21.258.148	23.355.812
Vélar, áhöld og tæki	0	0	172.709	325.877
Leigð eign	0	0	290.342	
Samtals A hluti	62.020.159	88.712.730	58.123.290	56.557.478

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2023
Félagslegar íbúðir	26.317.700	18.847.930	26.040.776	25.382.608
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	555.650	1.003.950	309.841	322.407
			26.350.617	25.705.015
Veitukerfi	0	0	3.210.289	3.187.825
Hafnarmannvirki	0	0	432.455	414.061
			3.642.744	3.601.886
Samreksstarfélög	1.551.237	1.293.429	1.936.545	1.595.713
Vélar, áhöld og tæki	0	0	12.058	348.043
Samtals B hluti	28.424.587	21.145.309	31.941.964	31.250.657
Samtals A og B hluti	90.444.746	109.858.039	90.065.254	87.808.136

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 397 milljónum nettó. Endurmat löða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 446 millj.kr. til hákkunar. Endurmat þessara eigna færast á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 26.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

23. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð	A hluti 2023	A+B hluti 2023
Dótturfélög:				
Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög.....	77,85%	675.372	0	630.733
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög.....	100,00%	491.917	0	491.917
		1.167.289	0	1.122.650
Önnur félög:				
Betri samgöngur ohf.....	4,07%	163	163	163
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	5,52%	488.254	488.254	488.254
Vatni ehf.....	100,00%	30.800	30.800	30.800
Músik og saga ehf.....	100,00%	4.000	4.000	4.000
Leikskólinn Undraland ehf.....	100,00%	66.000	66.000	66.000
Eignahlutur Sorpu bs. Í Metan ehf.....	100,00%	0	43.639	0
		589.217	632.856	589.217
		1.756.506	632.856	1.711.867

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

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

Samkvæmt samkomulaginu verður heildarframlag Kópavogsbæjar samtals um 2.428 m.kr., sem greiðist með jöfnum greiðslum á tímabilinu 2019 til 2033 en ræðst annars vegar af svonefndri "vegagerðarvísitölu" og hins vegar af íbúafjölda. Í ágúst 2024 var undirritaður viðauki við samninginn, þar sem framlög hækka og samningstíminn lengist um 7 ár, eða til 2040. Samkvæmt viðaukanum hækka framlag Kópavogsbæjar um 383 m.kr.

Auk ofangreinds hlutfjár hefur Kópavogsbær greitt um 1.097 m.kr. til verkefnisins vegna árána 2019 - 2024 og er sú fjárhæð færð með langtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt eftir því sem Betri samgöngum ohf. afhenda verkefni sín til sveitarfélaganna.

24. Langtímakröfur í árslok 2024 sundurliðast þannig:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2023	
			A hluti	A og B hluti
Verðbréf og aðrar kröfur.....	390.144	608.252	122.672	287.928
Frá samrekstrarfélögum.....	0	25.442	0	23.515
	390.144	633.694	122.672	311.443
	390.144	633.694	122.672	311.443
Næsta árs afborganir	(36.637)	(36.637)	(34.370)	(34.370)
	353.507	597.058	88.302	277.073
Langtímakröfur samtals.....	353.507	597.058	88.302	277.073

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2023	
			A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	36.637	36.637	34.370	34.370
Næsta árs afborgun skuldabréfa.....	36.637	36.637	34.370	34.370
Árið 2025.....	0	0	34.968	36.477
Árið 2026.....	71.840	73.418	11.754	13.262
Árið 2027.....	69.976	71.554	9.975	11.483
Árið 2028.....	66.248	67.826	6.416	7.925
Árið 2029.....	66.248	67.826	0	0
Síðar.....	79.194	316.434	25.189	207.926
	390.144	633.694	122.672	311.443
	36.637	36.637	34.370	34.370

Næsta árs afborganir langtímakrafna.....

Niðurfærsla krafna

25.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2023	
			A hluti	A og B hluti
Útsvör.....	1.830.000	1.830.000	1.580.000	1.580.000
Fasteignagjöld.....	20.000	20.000	20.000	20.000
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.850.000	1.850.000	1.600.000	1.600.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	290.000	290.000	250.000	250.000
Niðurfærsla í árslok	2.140.000	2.140.000	1.850.000	1.850.000

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2024 er hækkun á niðurfærslu útsvarstekna um kr. 150 m.kr., dráttarvaxatekna að fjárhæð kr. 140 m.kr. og óbreyttri niðurfærslu fasteignagalda,

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2024		Ársreikningur 2023	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	17.061.161	38.287.424	17.284.772	35.815.054
Eigið fé samrekstrarfélaga.....	0	(5.598)		(12.314)
Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010.....	446.432	446.432	456.385	456.385
Uppfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	396.587	0	2.761.093
Leiðrétt frá fyrri árum.....			66.440	66.440
Rekstrarniðurstaða ársins	4.188.260	4.459.245	(746.436)	(799.234)
Eigið fé 31.12.	21.695.854	43.584.092	17.061.161	38.287.424

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisskuldbindingum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 11.596 millj.kr. í árslok 2024 miðað við 2% ársvesti og lækkaði hún nettó um 120 millj.kr. á árinu. Framlög bæjarins til A-hluta Brúar, lífeyrissjóðs hækkað um 10 m.kr. Einnig er lífeyrisskuldbinding samreksrarfélaga tekin með. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2024 greinist þannig:

	Ársreikningur 2024		Ársreikningur 2023	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding LSK 1.1.	11.717.175	11.717.175	11.000.024	11.000.024
Lífeyrisskuldbinding A-hluti 1.1.	533.927	533.927		
Lífeyrisskuldbinding samreksrarfélaga.....		45.017		40.763
Framlag til lífeyrissjóðs LSK.....	(700.514)	(700.514)	(660.159)	(660.159)
Framlag til A-hluta Brúar lífeyrissjóðs.....	(38.483)	(38.483)		
Vöðótarframlag til A-hluta Brúar lífeyrissjóðs.....	48.680	48.680	533.927	533.927
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LSK á árinu	550.424	550.424	1.377.310	1.377.310
Lífeyrisskuldbinding í árslok	12.111.208	12.156.225	12.251.102	12.291.865
Skammtíahluti vegna A-hluta Brúar (næsta ár).....	42.467	42.467		
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindinga LSK (næsta ár).....	727.570	727.570	685.077	685.077
Langtíahluti lífeyrisskuldbindinga.....	11.341.171	11.386.188	11.566.025	11.606.788
Lífeyrisskuldbinding í árslok	12.111.208	12.156.225	12.251.102	12.291.865
Til greiðslu næstu 1 - 5 árin.....	3.646.784	3.691.801	3.435.498	3.476.261
Til greiðslu næstu 6 - 10 árin.....	3.042.795	3.042.795	2.954.837	2.954.837
Til greiðslu næstu 11 - 15 árin.....	2.367.087	2.367.087	2.340.937	2.340.937
	9.056.666	9.101.683	8.731.272	8.772.035
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar.....	3.054.542	3.054.542	3.519.829	3.519.829
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	12.111.208	12.156.225	12.251.102	12.291.865

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2024 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 701 millj.kr.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóð vegna A deildar LSK.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjör 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 2025 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er fært á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2024 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

A hluti og A og B hluti	Jafnvægisjóður	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	-402.849	-65.010	-1.065.259
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.432.919	132.488	1.565.407
Gjalfært á árinu 2024.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2024.....	0	1.371.727	122.613	1.494.340
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtíahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.310.534	112.738	1.423.272
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	1.371.727	122.613	1.494.340

Fyrirframgreiddur kostnaður, veltufjármunir:

Fyrirframgreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig vegna samgöngusáttmála er næsta árs afborgun vegna uppgjör við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús.

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2024			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2023
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.765.000	20.739.646	26.504.646	23.455.835
Ný lán.....	0	2.555.000	2.555.000	3.930.000
Afborganir af lánum.....	(1.736.687)	(2.069.256)	(3.805.943)	(2.466.311)
Verðbætur.....	0	974.007	974.007	1.585.122
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.028.313	22.199.397	26.227.710	26.504.646
Næsta árs afborganir.....	(186.667)	(1.584.837)	(1.771.504)	(3.616.030)
	3.841.647	20.614.560	24.456.206	22.888.615

Meðalvextir ársins	10,88%	3,53%
Óverðtryggt/Verðtryggt.....	15,4%	84,6%

A og B hluti samtals	Ársreikningur 2024			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2023
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	6.765.000	25.975.275	32.740.275	29.583.890
Fært frá samrekstrarfélögum í ársbyrjun.....	112.210	554.567	666.777	666.777
Ný lán.....	6.535	2.555.025	2.561.560	3.963.674
Afborganir af lánum.....	(1.747.354)	(2.462.111)	(4.209.464)	(2.796.273)
Verðbætur.....	0	1.243.417	1.243.417	1.988.984
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.136.391	27.866.174	33.002.565	33.407.052
Næsta árs afborgan	(186.667)	(2.005.219)	(2.191.886)	(3.958.708)
	4.949.724	25.860.955	30.810.679	29.448.344

Meðalvextir ársins	9,58%	3,10%
Óverðtryggt/Verðtryggt.....	15,6%	84,4%

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Ársreikningur 2023			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	1.771.504	2.135.105	3.616.030	3.958.708
Eftir 2 ár.....	1.808.719	2.176.746	1.649.512	1.996.359
Eftir 3 ár.....	1.804.666	2.177.005	1.683.318	2.034.388
Eftir 4 ár.....	4.793.546	5.167.941	1.677.774	2.032.959
Eftir 5 ár.....	1.700.457	4.079.295	4.666.432	5.023.585
Eftir 6 ár og síðar.....	14.348.818	17.287.694	13.878.357	18.361.052
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	26.227.710	33.023.786	27.171.423	33.407.052

29. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2024 sbr. skýringu 15. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

	2024		2023	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Staða samnings í árslok.....	0	0	0	0
Nýr samningur.....	294.392	294.392		
Verðbætur samnings.....	(4.050)	(4.050)	0	0
	290.342	290.342	0	0
Næsta árs afborgun.....	(38.340)	(38.340)	0	0
Langtímahluti samnings.....	252.002	252.002	0	0
Núvirtar leigugreiðslur samnings:				
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....	38.340	38.340	0	0
Árið 2026.....	36.514	36.514	0	0
Árið 2027.....	36.775	36.775	0	0
Árið 2028.....	33.119	33.119	0	0
Árið 2029.....	31.542	31.542	0	0
Afborganir síðar.....	116.051	116.051	0	0
	292.342	292.342	0	0

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 lóðauðhlutana, þessi ábyrgð féll niður á árinu 2021 og er engin frá árinu 2022.

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., Stratöð bs., Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og heilbrigðisefirlit Kópaogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar. Sjá nánari sundurliðun í skýringum 2, 8 og 38.

32. Dómsmál

Hinn 28. maí 2018 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu Þorsteins Hjaltested, þáverandi ábúanda Vatnsenda. Í málinu gerði Þorsteinn þær dómkröfur að Kópavogsbær greiddi honum frekari eignarnámssbætur vegna eignarnáms þegar á landi úr jörðinni Vatnsenda árið 2007.

Upphafleg dómkrafa í málinu var að fjárhæð kr. 5.631.000.000. Til viðbótar gerði Þorsteinn kröfu um viðurkenningu á tilteknum réttindum sem byggt var á að leiddi af eignarnámssátt frá 30. janúar 2007. Málið var þingfest 30. maí 2018 og krafðist Kópavogsbær sýknu af öllum kröfum Þorsteins.

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018. Í framhaldinu tóku Magnús Pétur Hjaltested og dánarbrú Þorsteins Hjaltested við aðild málsins til sóknar. Magnús Pétur er núverandi ábúandi Vatnsenda. Undir rekstri málsins var bókað um þá afstöðu aðila að ekki væri ágreiningur um að dánarbrú Þorsteins Hjaltested ætti á grundvelli tilvitnaðrar eignarnámssáttar rétt til 11% af öllum byggingarrétti sem úthlutað verður úr hinu eignarnumda landi. Í kjölfarið var málið einungis rekið milli Magnúsar Péturs og Kópavogsbæjar.

Héraðsdómur Reykjaness kvað upp dóm í málinu hinn 7. júlí 2023. Var Kópavogsbær dæmdur til að greiða Magnúsi Pétri kr. 1.400.000.000 ásamt vöxtum samkvæmt 1. mgr. 8. gr. laga nr. 38/2001 um vexti og verðtryggingu frá 9. janúar 2013 til 7. júlí 2023 en með dráttarvöxtum samkvæmt 1. mgr. 6. gr. sömu laga frá þeim degi til greiðsludags. Þá var viðurkennd skylda Kópavogsbæjar til að greiða skaðabætur vegna tapaðra leigutekna af 300 lóðum undir sérþýli innan Vatnsenda. Loks var viðurkennd skylda Kópavogsbæjar til að inna af hendi tiltekna skipulagsvinnu innan Vatnsendajarðarinnar.

Magnús Pétur áfrýjaði málinu til Landsréttar. Í kjölfarið gagnáfrýjaði Kópavogsbær málinu til réttarins.

Með dómi Landsréttar 6. febrúar 2025 var Kópavogsbær sýknaður af öllum fjárkröfum Magnúsar Pétur Hjaltested. Þá var Kópavogsbær sýknaður af viðurkenningarkröfu um að bærinn væri skyldugur til að greiða skaðabætur vegna tapaðra leigutekna. Á hinn bóginn var lagt til grundvallar að Kópavogsbær yrði að inna af hendi tiltekna skipulagsvinnu og gatnagerð innan Vatnsendajarðarinnar. Eru þær skyldur óumdeildar með aðilum.

Magnús Pétur Hjaltested hefur óskaði eftir leyfi Hæstaréttar til að áfrýja dómi Landsréttar. Fyrir Hæstarétti gerði Magnús Pétur fjárkröfu á hendur Kópavogsbæ að fjárhæð kr. 1.746.333.333 með skaðabótavöxtum frá 9. janúar 2013 en dráttarvöxtum frá 17. mars 2017. Þá krefðist Magnús Pétur til viðbótar viðurkenningar á bótaskyldu Kópavogsbæjar vegna tapaðra leigutekna af 100 lóðum undir sérþýli.

Með ákvörðun sinni 4. apríl 2025 hafnaði Hæstiréttur Íslands beiðni Magnúsar Péturs Hjaltested um leyfi til að áfrýja dómi Landsréttar frá 6. febrúar 2025. Umræddu dómsmáli er því endanlega lokið.

Kópavogsbær á því ekki aðild að neinum dómsmálum er snerta jörðina Vatnsenda í Kópavogsbæ.

Aðrar skuldbindingar

Vegna niðurstöðu Landsréttar þar sem Kópavogsbær er sýknaður af öllum kröfum hefur svonefnd Vatnsendaskuldbinding verð færð úr reikningi Kópavogsbæjar. Þetta þýðir samsvarandi lækkun á eignum þegarins og skuldbindingum. Aðrar skuldbindingar eru hlutdeild Kópavogsbæjar í skuldbindingum samrekstrarfélaga.

33. Tengdir aðilar

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

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

34. Kópavogsbær

Færsla samrekstarfélaga í rekstur og efnahag

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

Hlutdeild í rekstri og ábyrgð fer eftir hlutfallslegum fjölda íbúa	2024	2023	2024	2023
	Samtals		Hlutdeild Kópavogsbæjar samtals	

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

Rekstrartekjur	25.331.113	22.929.341	3.883.908	3.513.612
Laun og launatengd gjöld	-10.401.338	-10.021.768	-1.559.707	-1.511.541
Annar rekstrarkostnaður	-12.886.299	-11.781.367	-2.000.773	-1.821.797
Rekstrargjöld alls	-23.287.637	-21.803.135	-3.560.480	-3.333.338
Afskriftir	-1.055.868	-864.935	-168.939	-138.649
Fjármagnsliðir	-279.040	-324.038	-41.119	-48.533
Rekstrarniðurstaða	708.568	-62.767	113.370	-6.908
Fasteignir	9.711.634	9.954.539	1.553.861	1.595.713
Vélar, áhöld og tæki	2.391.770	2.160.429	382.683	346.771
Áhættufjármunir og langtímakröfur	1.110.912	916.600	177.746	146.931
Aðrar skammtímakröfur	1.459.067	1.764.709	237.200	287.540
Handbært fé	2.037.000	1.815.182	330.253	293.058
Eignir samtals	16.710.383	16.611.459	2.681.743	2.670.013
Eigið fé	8.854.862	8.146.298	1.416.778	1.305.852
Skuldbindingar	758.987	728.358	122.932	118.186
Langtímaskuldir	4.034.722	4.203.888	645.556	673.883
Skammtímaskuldir	3.061.812	3.532.915	496.477	572.092
Skuldir og skuldbindingar samtals	7.855.521	8.465.161	1.264.965	1.364.161
Skuldir og eigið fé samtals	16.710.383	16.611.459	2.681.743	2.670.013
	0	0	0	0
Hagnaður (-tap)	708.568	-62.767	113.370	-6.908
Afskriftir	1.055.868	864.935	168.939	138.649
Hagnaður/tap af sölu fastafjármuna	-158	-15.330	-25	-2.457
Hlutdeild í afkomu hlutd.félaga	-2.176	-8.904	-348	-1.427
Verðbætur	167.564	220.634	26.810	35.368
Lífeyrisskuldbinding	-315	258.750	-117	41.581
Veltufé frá rekstri	1.929.351	1.257.318	308.629	204.806
Viðskiptakröfur, breyting	339.554	-627.562	55.225	-106.948
Viðskiptaskuldir, breyting	-400.405	444.239	-63.228	73.530
Handbært fé frá rekstri	1.868.500	1.073.995	300.626	171.388
Fjárfestingarhreyfingar				
Kaup eigna	-1.314.280	-1.461.154	-210.285	-233.878
Sala eigna	10.655	49.461	1.705	7.928
Langtímakröfur, breyting	-12.316	-9.354	-1.971	-1.499
Fjárfestingahreyfingar alls	-1.315.941	-1.421.047	-210.551	-227.449
Fjármögnunarhreyfingar				
Lántökur	60.690	39.824	9.710	6.039
Afborganir	-391.431	-349.220	-62.041	-55.980
Fjármögnunarhreyfingar alls	-330.741	-309.396	-52.331	-49.941
Breyting á handbæru fé	221.818	-656.448	37.744	-106.002
Handbært fé í ársbyrjun	1.815.182	2.471.630	292.509	399.060
Handbært fé í árslok	2.037.000	1.815.182	330.253	293.058

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Framlegð (EBITDA)	7%	15%	7%	8%	8%	10%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	8%	-2%	-5%	-1%	0%
Veltufé frá rekstri	5%	7%	8%	5%	3%	7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	12%	10%	11%	8%	5%	6%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	117%	95%	110%	111%	114%	123%

Önnur hlutföll

Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi)....	16,72	10,06	9,65	13,93	31,78	13,30
Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	1,20	0,94	1,57	1,00	0,53	1,20
Veltufjárlutfall	0,38	0,50	0,38	0,35	0,59	0,65

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára	1.394.483	-3.261.626	-2.371.837	1.172.650	2.816.216	
Skuldaviðmið	97%	73%	88%	86%	86%	93%

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Útvar	70%	65%	71%	66%	70%	72%
Fasteignaskattur.....	10%	9%	10%	10%	10%	11%
Framlög jöfnunarsjóðs	8%	8%	7%	5%	5%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	89%	83%	88%	82%	86%	89%
Aðrar tekjur	11%	17%	12%	18%	14%	11%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Laun og launatengd gjöld.....	53%	50%	53%	54%	58%	57%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	1%	4%	3%	2%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	36%	33%	36%	38%	34%	33%
Framlegð (EBITDA)	7%	15%	7%	8%	8%	10%
Afskriftir	3%	3%	3%	4%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4%	4%	6%	6%	4%	4%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	8%	-2%	-5%	-1%	0%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	8%	-2%	-5%	-1%	0%

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	953	961	920	836	780	750
Aðrar tekjur	130	216	134	198	186	142
Laun og launatengd gjöld	627	643	599	592	556	505
Annar rekstrarkostnaður	426	427	403	411	330	295
Afskriftir	39	42	37	42	37	35
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	48	56	65	60	40	38
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	-4	101	-18	-51	-12	4
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	-4	101	-18	-51	-12	4

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2024	2023	2022	2021	2020
Eignir	1.811	1.748	1.669	1.678	1.608	1.629
Eigið fé.....	442	525	421	468	509	530
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.369	1.224	1.248	1.210	1.099	1.099
Langtíma skuldir	724	598	564	458	559	603

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	60	87	96	56	27	66
Handbært fé frá rekstri.....	73	104	37	154	46	44
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	146	130	123	89	49	57

Íbúafjöldi

Fjöldi íbúa í 1. desember	41.418	41.351	40.570	39.793	38.987	38.209
---------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Lykiltölur

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

	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
		2024	2023	2022	2021	2020
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	8%	16%	9%	10%	11%	12%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	8%	-2%	-5%	0%	1%
Veltufé frá rekstri	9%	8%	10%	7%	6%	9%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	12%	10%	10%	8%	6%	6%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	115%	98%	113%	119%	123%	134%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	10,03	8,85	8,96	11,53	17,86	11,98
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	1,97	1,14	1,72	1,26	0,36	1,42
Veltufjárhlutfall	0,37	0,50	0,39	0,34	0,57	0,64
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		1.577.084	-2.786.255	-1.661.578	2.160.218	3.356.393
Skuldaviðmið	98%	77%	92%	95%	96%	105%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	63%	58%	63%	63%	66%	69%
Fasteignaskattur.....	9%	8%	9%	9%	9%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	7%	7%	6%	5%	5%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	79%	74%	78%	78%	81%	84%
Aðrar tekjur	21%	26%	22%	22%	19%	16%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Í hlutfalli við rekstrarkostnað						
Laun og launatengd gjöld.....	51%	48%	50%	52%	55%	54%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	1%	4%	3%	1%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	38%	35%	37%	38%	34%	33%
Framlegð (EBITDA)	8%	16%	9%	10%	11%	12%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	5%	5%	7%	7%	5%	6%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	8%	-2%	-5%	0%	1%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	8%	-2%	-5%	0%	1%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	950	958	918	834	777	748
Aðrar tekjur	361	473	355	310	239	190
Laun og launatengd gjöld	668	685	639	595	559	508
Annar rekstrarkostnaður	494	501	473	433	346	313
Afskriftir	48	52	47	48	42	41
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	64	71	85	84	52	52
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	-1	108	-20	-52	2	9
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	-1	108	-20	-52	2	9

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

Efnahagur

Eignir	2.367	2461	2.383	2.268	2.099	2.069
Eigið fé.....	858	1054	944	900	846	814
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.508	1405	1.438	1.366	1.251	1.213
Langtíma skuldir	863	751	726	604	701	750

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	115	116	122	80	56	86
Handbært fé frá rekstri.....	114	133	62	179	75	64
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfármunum	164	140	129	92	57	60

Íbúaföldi

Fjöldi íbúa í 1. desember	41.418	41.351	40.570	39.793	38.987	38.209
---------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Áætlun m/viðaukum	Rauntölur					
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Eignir	2.367	2461	2.383	2.268	2.099	2.069
Eigið fé.....	858	1054	944	900	846	814
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.508	1405	1.438	1.366	1.251	1.213
Langtíma skuldir	863	751	726	604	701	750
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	115	116	122	80	56	86
Handbært fé frá rekstri.....	114	133	62	179	75	64
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfármunum	164	140	129	92	57	60
Íbúaföldi						
Fjöldi íbúa í 1. desember	41.418	41.351	40.570	39.793	38.987	38.209

37. Rekstur

Yfirlit yfir viðauka ársins 2024

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málflokkur	Skýring	Viðauki		Upphafleg fjárhags-áætlun, niðurstaða	Samtala viðauka, rekstrar- niðurstaða	Fjárhagsáætlun m/viðaukum rekstrar- niðurstaða	Hlut- fallsleg breyting
			pús.kr.	breyting				
A-hluti								
00	Skatttekjur			0	-43.843.089	-17.684	-43.860.773	0%
02	Velferðarsvið			0	7.685.992	197.945	7.883.937	3%
03	Heilbrigðismál			0	2.571		2.571	0%
04	Fræðslu- og uppeldismál			0	23.594.847	62.562	23.657.409	0%
05	Menningarmál			0	737.707		737.707	0%
06	Æskulýðs- og íþróttamál			0	4.704.155	0	4.704.155	0%
07	Brunamál og brunavarnir			0	454.789		454.789	0%
08	Hreinlætismál			0	44.848		44.848	0%
09	Skipulags- og byggingarmál			0	390.146		390.146	0%
10	Umferðar- og samgöngumál			0	1.711.861	25.833	1.737.694	2%
11	Umhverfismál			0	593.310		593.310	0%
13	Atvinnumál			0	76.149		76.149	0%
20	Framlög til B-hluta fyrirtækja			0	43.000		43.000	0%
21	Sameiginlegur kostnaður			0	2.250.799	9.760	2.260.559	0%
22	Breyting lífeyrisskuldbindinga			0	1.550.700	0	1.550.700	0%
27	Óvenjulegir liðir			0	0		0	
28	Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld)			0	-1.377.197	0	-1.377.197	0%
31	Eignasjóður			0	1.030.741	0	1.030.741	0%
33	Þjónustumiðstöð			0	223.690		223.690	0%
59	Aðrar A-hluta stofnanir			0	-7.182		-7.182	0%
	Samrekstrarfélög			0			0	#DIV/0!
91	Millifærslur			0			0	
	A-hluti			0	-132.163	278.416	146.253	
nr. Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta								
61	Hafnarsjóður			0	6.915		6.915	0%
63	Vatnsveita			0	-27.783		-27.783	0%
65	Rafveita			0			0	0%
	Samrekstarfélög			0	-89.778		-89.778	0%
69	Fráveita			0	-234.191		-234.191	0%
71	Íbúðarhúsnæði			0	166.007		166.007	0%
	Bílastæðasjóður			0	6.035		6.035	0%
89	Aðrar B-hluta stofnanir			0	77.362		77.362	0%
92	Millifærslur			0	0		0	0%
	B-hluti			0	-95.433	0	-95.433	0%
	A- og B hluti			0	-227.596	278.416	50.820	-122,33%

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2024
(í þús.kr.)

Yfirlit rekstraráætlana

	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	39.481.410	0	39.481.410	39.382.104	0	39.382.104
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3.614.585	17.684	3.632.269	3.614.585	17.684	3.632.269
Aðrar tekjur	9.166.037	-42.648	9.123.389	11.348.396	-42.648	11.305.748
	52.262.032	-24.964	52.237.068	54.345.085	-24.964	54.320.121
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	27.286.178	9.760	27.295.938	27.455.479	9.760	27.465.239
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.550.700		1.550.700	1.550.700		1.550.700
Annar rekstrarkostnaður	19.523.954	243.692	19.767.646	20.516.186	243.692	20.759.878
	48.360.832	253.452	48.614.284	49.522.365	253.452	49.775.817
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.901.200	-278.416	3.622.784	4.822.720	-278.416	4.544.304
Afskriftir	-1.738.995		-1.738.996	-1.980.373	0	-1.980.373
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	2.162.205	-278.416	1.883.788	2.842.347	-278.416	2.563.931
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	-2.030.041	0	-2.030.041	-2.614.751	0	-2.614.751
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	132.164	-278.416	-146.253	227.596	-278.416	-50.820
Óvenjulegir liðir		0	0		0	0
Rekstrarniðurstaða	132.163	-278.416	-146.253	227.596	-278.416	-50.820

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

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2024
(í þús.kr.)

Yfirlit sjóðstreymisáætlana						
	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins	221.942	-278.416	-56.474	227.595	-278.416	-50.821
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr.:			0			0
Söluhagnaður eigna	0		0	0		0
Reiknaðar afskriftir	1.738.995		1.738.995	1.980.373		1.980.373
Verðbætur og gengismunur.....	1.037.619		1.037.619	1.295.470		1.295.470
Frá eigin fyrirtækjum	-227.008		-227.008			
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.550.700		1.550.700	1.550.700		1.550.700
Annað sem ekki myndar sjóðstreymi ..	0		0	0		0
Veltufé frá rekstri	4.322.248	-278.416	4.043.832	5.054.138	-278.416	4.775.722
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	0		0	0		0
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	-5.731		-5.731	-5.731		-5.731
Skammtímasskuldir lækkun (hækkun)	40.210	490.266	530.476	40.210	490.267	530.477
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	34.479	490.266	524.745	34.479	490.267	524.746
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	4.356.727	211.850	4.568.577	5.088.617	211.851	5.300.468
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	-6.028.114	-211.850	-6.239.964	-6.569.214	-211.850	-6.781.064
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ...	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting	-51.500	0	-51.500	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	35.301	0	35.301	36.481	0	36.481
Fjárfestingahreyfingar	-6.044.313	-211.850	-6.256.163	-6.532.733	-211.850	-6.744.583
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	4.293.393		4.293.393	4.293.393	0	4.293.393
Afborganir langtímalána	-2.082.849		-2.082.849	-2.424.224		-2.424.224
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting .	-100.621		-100.621			0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting .			0	0		0
Önnur skammtímafjármögnun	-567.413		-567.413	-567.413		-567.413
Fjármögnunarhreyfingar	1.542.510	0	1.542.510	1.301.756	0	1.301.756
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	-145.076	0	-145.076	-142.360	0	-142.359
Handbært fé í ársbyrjun	434.286	0	434.286	443.024	0	443.024
Handbært fé í árslok	289.210	0	289.210	300.664	0	300.665

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

37. Fjárfesting

Yfirlit yfir viðauka ársins 2024

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Samtals viðauki þús.kr.	Upphafleg	Samtala	Fjárhagsáætlun
				fjárhagsáætlun Fjárfesting	viðauka, Fjárfesting	m/viðaukum Fjárfesting
A-hluti						
29	Efnahagur - aðalsjóður		0	-16.199	-211.850	-228.049
32	Eignasjóður - efnahagur		0	-5.701.000	211.850	-5.489.150
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur		0	-46.000		-46.000
	Samrekstrarfélög		0	-281.214		-281.214
		A-hluti	0	-6.044.413	0	-6.044.413
nr.	Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta					
61	Hafnarsjóður		0	-106.000		-106.000
63	Vatnsveita		0	-185.000		-185.000
65	Rafveita		0			0
67	Hitaveita		0			0
69	Fráveita		0	0		0
71	Íbúðarhúsnæði		0	-248.820		-248.820
35	Salurinn		0	51.500		51.500
				0		0
		B-hluti	0	-488.320	0	-488.320
		A- og B hluti	0	-6.532.733	0	-6.532.733

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 stjórnunum 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 stjórnunum.

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

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

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