

Kópavogsbær

Ársreikningur 2017



Efnisyfirlit

Bls.

| | |
|---|---------|
| Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra..... | 1 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 2 |
| Rekstrarreikningur 2017..... | 5 |
| Efnahagsreikningur 31. desember 2017..... | 6 - 7 |
| Yfirlit um sjóðstreymi 2017..... | 8 |
| Skýringar og lykiltölur..... | 9 - 24 |
| Yfirlit viðauka..... | 25 - 26 |
| Yfirlýsing um stjórnarhætti..... | 27 |

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2017 námu 30.309 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 27.832 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 28.614 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 26.306 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 2.181 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 290 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.678 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 122 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2017 nam 19.216 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 17.471 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 15.910 m.kr. Fjöldi starfsmanna í árslok var 2.559 en meðal stöðugildi á árinu voru 1.925 að undanskilydum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 133 m.kr. á árinu 2017.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2017 voru 35.902 og fjölgaði þeim um 668 frá fyrra ári eða um 1,9%.

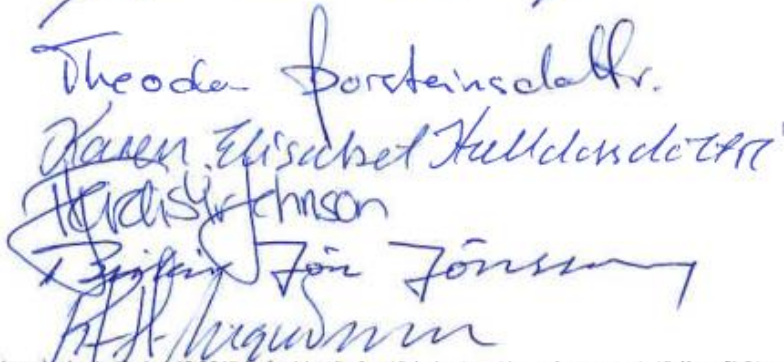
Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 18. apríl 2018

Bæjarstjóri:

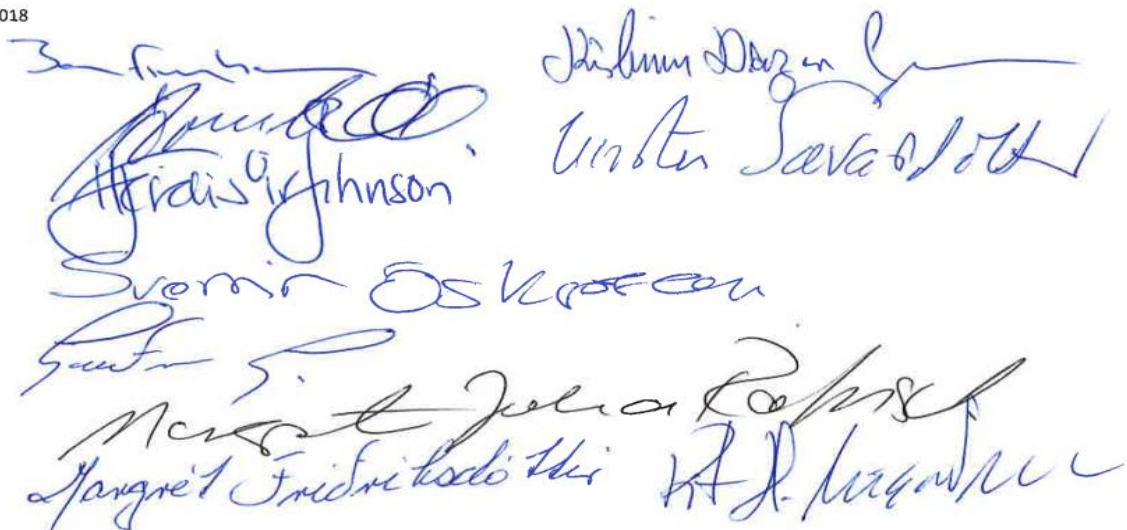


Bæjarráð:



Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2017 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, 8. maí 2018



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla bæjarstjóra og bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábending

Án þess að gera um það fyrirvara í áritun okkar viljum við benda á skýringu nr. 34 þar sem fjallað er um málarekstur sem erfingjar fyrrum ábúenda Vatnsenda reka gegn Kópavogsbæ. Sjá einnig nánari umfjöllun undir lyklatríði endurskoðunar.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2017. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á álit okkar á ársreikninginn í heild sinni. Við látum ekki í ljós sérstakt álit á hverju lyklatríði fyrir sig.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Endurskoðunaraðgerðir

Vatnsendamál

Fyrrum ábúendur Vatnsenda hafa stefnt bænum vegna eignarnáms á landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007.

Endurskoðun okkar á Vatnsendamálinu fólst meðal annars í eftirfarandi:

Stefna þessi er lykilþáttur í endurskoðun okkar þar sem um verulegar fjárhæðir er að tefla fyrir reikningsskil A og B hluta sveitarfélagsins.

Við funduðum með lögfræðingi sveitarfélagsins og fórum með honum yfir forsendur málsins.

Engar fjárhæðir hafa verið færðar í bækur sveitarfélagsins vegna stefnunar þar sem ekki hefur verið dæmt í málinu og sveitarfélagið krefst sýknu.

Við yfirfórum mat stjórnenda að færa ekki upp skuldbindingu vegna málsins og skýra eingöngu frá því.

Við yfirfórum málgögn.

Sjá nánar skýringu nr. 34.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Kópavogsbæjar er 7.848 milljónir króna í árslok 2017 eða 12,6% af efnahag sveitarfélagsins.

Mat stjórnenda á fjárhæð lífeyrisskuldbindingar er lykilþáttur í endurskoðun okkar þar sem um er að ræða verulegan lið í reikningskilum A og B hluta sveitarfélagsins.

Lífeyrisskuldbindingin er færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2017. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.

Sjá nánar skýringu nr. 14 um reikningskilaaðferðir og skýringu nr. 28 um lífeyrisskuldbindingar.

Stjórnendur Kópavogsbæjar fengu aðstoð utanaðkomandi tryggingastærðfræðings til að reikna áfallna lífeyrisskuldbindingu í árslok.

Endurskoðun okkar á mati lífeyrisskuldbindingar fólst meðal annars í eftirfarandi þáttum:

Við funduðum með tryggingastærðfræðingi og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.

Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir svo sem launaþróun og eignastöðu lífeyrissjóða.

Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.

Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningskilareglur.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningskilareglur. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að meta hæfi sveitarfélagsins til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Bæjarstjórn og bæjarstjóra ber að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu sveitafélagsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitafélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.


Við upplýsum bæjarstjóra meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Við höfum lýst því yfir við bæjarstjórn að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óhæðisskilyrði og að við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og trúnað.

Við höfum lagt mat á hvaða atriði, af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, höfðu mesta þýðingu á árinu 2017 og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum lykilatriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé opinberlega um tiltekin atriði eða, í algjörum undantekningartilvikum þegar mat okkar er að neikvæðar afleiðingar af birtingu slíkra upplýsinga vegi þyngra en ávinningur almennings af birtingu upplýsinganna.

Reykjavík, 8. maí 2018

PricewaterhouseCoopers ehf.



Guðmundur Snorrason
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2017

| Rekstrartekjur: | Skýr. | A-hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 |
| Skatttekjur | | 23.305.154 | 22.114.608 | 21.119.933 | 23.229.372 | 22.036.166 | 21.048.650 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 1.422.382 | 1.053.193 | 1.119.874 | 1.422.382 | 1.053.193 | 1.119.874 |
| Aðrar tekjur | 3 | 3.886.079 | 3.138.643 | 4.140.128 | 5.656.993 | 4.742.543 | 5.954.198 |
| | 17 | 28.613.615 | 26.306.445 | 26.379.935 | 30.308.747 | 27.831.902 | 28.122.722 |
| Rekstrargjöld: | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 18 | 15.833.154 | 15.110.689 | 14.085.148 | 15.909.871 | 15.204.406 | 14.157.301 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 14,18 | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 8.317.528 | 7.644.649 | 7.848.466 | 8.759.454 | 7.947.952 | 8.227.378 |
| | | 24.837.511 | 23.172.638 | 23.146.930 | 25.356.153 | 23.569.659 | 23.597.996 |
| Afskriftir | 7,21,22 | 1.217.697 | 1.204.109 | 1.296.631 | 1.432.438 | 1.484.475 | 1.504.618 |
| | | 1.217.697 | 1.204.109 | 1.296.631 | 1.432.438 | 1.484.475 | 1.504.618 |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda | | 2.558.407 | 1.929.698 | 1.936.373 | 3.520.156 | 2.777.768 | 3.020.108 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld): | 19 | (1.297.036) | (1.807.298) | (1.319.152) | (1.756.135) | (2.487.900) | (1.830.169) |
| Óreglulegar tekjur | | | | | | | |
| Söluhagnaður: | | 416.636 | | | 416.636 | | |
| Rekstrarniðurstaða | 20 | 1.678.007 | 122.400 | 617.222 | 2.180.656 | 289.867 | 1.189.939 |

Efnahagsreikningur

EIGNIR

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2016 |
| Fastafjármunir: | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | |
| Fasteignir | 26.667.860 | 25.279.148 | 34.120.041 | 32.742.170 |
| Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki | 16.902.611 | 17.407.828 | 21.267.013 | 21.806.191 |
| Vélar, áhöld og tæki | 122.648 | 136.595 | 125.078 | 139.868 |
| 6,21,22,23 | 43.693.120 | 42.823.570 | 55.512.131 | 54.688.229 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | |
| Eignarhlutir í félögum | 8,24 2.361.696 | 2.310.196 | 893.279 | 893.279 |
| Langtímakröfur | 25,26 1.549.059 | 1.131.933 | 1.557.917 | 1.140.640 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 2.175.342 | 2.654.052 | 0 | 0 |
| | 6.086.098 | 6.096.182 | 2.451.197 | 2.033.920 |
| Fastafjármunir samtals | 49.779.217 | 48.919.752 | 57.963.328 | 56.722.149 |
| Veltufjármunir: | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 10 3.747.022 | 3.740.523 | 3.747.022 | 3.740.523 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 25 72.118 | 43.041 | 72.118 | 43.041 |
| Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki | 104.023 | 124.359 | 0 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur | 504.585 | 606.418 | 528.450 | 639.597 |
| Handbært fé | 12 139.003 | 104.507 | 164.970 | 147.883 |
| Veltufjármunir samtals | 4.566.750 | 4.618.848 | 4.512.559 | 4.571.043 |
| Eignir samtals | 54.345.967 | 53.538.600 | 62.475.887 | 61.293.192 |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 13 | | | |

31. desember 2017

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2016 | |
| EIGIÐ FÉ | | | | | |
| Eiginfjárreikningur..... | 27 | 17.471.384 | 15.965.386 | 19.215.644 | 17.228.168 |
| Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi..... | | 0 | 0 | 65.744 | 65.744 |
| Skuldbindingar: | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 14,28 | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.847.560 | 7.160.732 |
| | | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.847.560 | 7.160.732 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 29,30 | 21.774.109 | 23.531.452 | 27.796.854 | 29.655.741 |
| | | 21.774.109 | 23.531.452 | 27.796.854 | 29.655.741 |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 110.976 | 1.220.791 | 110.976 | 1.220.791 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 30 | 2.134.616 | 2.001.567 | 2.342.325 | 2.203.371 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 5.007.323 | 3.658.673 | 5.096.785 | 3.758.645 |
| | | 7.252.915 | 6.881.031 | 7.550.086 | 7.182.808 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 36.874.583 | 37.573.214 | 43.194.499 | 43.999.280 |
| Skuldir og eigið fé samtals | | 54.345.967 | 53.538.600 | 62.475.887 | 61.293.192 |
| Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags | 32,33,34 | | | | |

Yfirlit um sjóðstreymi

| | | A-hluti | | A og B hluti | | | |
|--|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | | |
| Hagnaður (tap) ársins | | 1.678.007 | 122.400 | 617.222 | 2.180.656 | 289.867 | 1.189.939 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir fastafjármuna | 6,7,21,22 | 1.217.697 | 1.204.109 | 1.296.632 | 1.432.438 | 1.484.475 | 1.504.618 |
| Verðbætur og gengismunur | | 311.120 | 738.300 | 363.245 | 418.081 | 1.007.184 | 495.858 |
| Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki | | (161.308) | (171.124) | (151.485) | | | |
| Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl. | 3 | (955.627) | | (753.720) | (955.627) | | (803.108) |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 28 | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 |
| Veltufé frá rekstri | | <u>2.776.717</u> | <u>2.310.985</u> | <u>2.585.210</u> | <u>3.762.375</u> | <u>3.198.827</u> | <u>3.600.624</u> |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun | | (6.497) | 100.000 | (1.900.451) | (6.497) | 100.000 | (1.900.451) |
| Aðrar skammtímakr, (hækkun), lækkun | | 101.834 | 5.000 | (73.060) | 111.147 | (21.543) | (73.339) |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) | | 259.171 | (87.208) | 2.093.132 | 229.801 | (134.355) | 2.073.075 |
| Samtals | | <u>354.508</u> | <u>17.792</u> | <u>119.621</u> | <u>334.451</u> | <u>(55.898)</u> | <u>99.284</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>3.131.226</u> | <u>2.328.777</u> | <u>2.704.831</u> | <u>4.096.827</u> | <u>3.142.929</u> | <u>3.699.908</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum | 21,22 | (2.259.256) | (2.068.000) | (1.787.580) | (2.449.521) | (2.291.000) | (2.185.327) |
| Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða | | 538.991 | | 751.927 | 538.991 | | 845.427 |
| Seldir rekstrarfjármunir | | 416.636 | | | 416.636 | | |
| Fjárfest í eignarhlutum | | (51.500) | (106.500) | (41.500) | | (55.000) | 10.000 |
| Langtímakröfur, breyting | | 226.489 | | 809.681 | (413.529) | | (375.689) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | <u>(1.128.640)</u> | <u>(2.174.500)</u> | <u>(267.473)</u> | <u>(1.907.422)</u> | <u>(2.346.000)</u> | <u>(1.705.589)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | 29 | | | | | | |
| Afborganir langtímal. og uppgreiðslur | 29 | (1.968.091) | (613.566) | (1.160.037) | (2.172.318) | (1.297.511) | (2.129.454) |
| Eigin fyrirtæki, breyting | | | (40.711) | (1.440.414) | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | | | | | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | | <u>(1.968.091)</u> | <u>(654.277)</u> | <u>(2.600.451)</u> | <u>(2.172.318)</u> | <u>(1.297.511)</u> | <u>(2.129.454)</u> |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 34.495 | (500.000) | (163.093) | 17.086 | (500.584) | (135.136) |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 104.507 | 877.950 | 267.600 | 147.883 | 890.599 | 283.019 |
| Handbært fé í árslok | | 139.003 | 377.950 | 104.507 | 164.970 | 390.015 | 147.883 |

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 35.902 þann 1. desember 2017. 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 2017 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. 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 og Tónlistarhús Kópavogs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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.

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 færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna, sbr. skýr.4.

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 2017. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2018. 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.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Þessar lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti 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 öðrum félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflökks.

Eignfært er á árinu 2017 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.

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 2017 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs þrjár 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 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 28.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

16. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | Ársreikningur 2016 |
| Skatttekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 20.126.494 | 19.022.815 | 18.193.989 | 20.126.494 | 19.022.815 | 18.193.989 |
| Fasteignaskattur | 2.806.071 | 2.654.026 | 2.554.753 | 2.730.289 | 2.575.584 | 2.483.470 |
| Lóðarleiga | 372.589 | 437.767 | 371.191 | 372.589 | 437.767 | 371.191 |
| Skatttekjur samtals | 23.305.154 | 22.114.608 | 21.119.933 | 23.229.372 | 22.036.166 | 21.048.650 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Jöfnunarsjóður: | | | | | | |
| Framlag vegna grunnskóla | 420.300 | 329.095 | 319.349 | 420.300 | 329.095 | 319.349 |
| Framlag vegna sérþarfa fatlaðra | 139.512 | 108.250 | 101.108 | 139.512 | 108.250 | 101.108 |
| Framlag vegna nýbúafræðslu | 30.160 | 28.990 | 30.421 | 30.160 | 28.990 | 30.421 |
| Framlag vegna tónlistaskóla | 43.484 | 36.340 | 35.892 | 43.484 | 36.340 | 35.892 |
| Önnur framlög | 788.926 | 550.518 | 633.104 | 788.926 | 550.518 | 633.104 |
| | 1.422.382 | 1.053.193 | 1.119.874 | 1.422.382 | 1.053.193 | 1.119.874 |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals | 24.727.536 | 23.167.801 | 22.239.807 | 24.651.754 | 23.089.359 | 22.168.524 |
| Þjónustutekjur o.fl. | 3.347.089 | 3.138.643 | 3.386.408 | 5.118.003 | 4.742.543 | 5.151.090 |
| Terkjufærsla vegna lóðaúthlutana o.fl. | 538.991 | 0 | 753.720 | 538.991 | 0 | 803.108 |
| Aðrar tekjur samtals | 3.886.079 | 3.138.643 | 4.140.128 | 5.656.993 | 4.742.543 | 5.954.198 |
| Rekstrartekjur samtals | 28.613.615 | 26.306.445 | 26.379.935 | 30.308.747 | 27.831.902 | 28.122.722 |

Laun og launateng gjöld

18. Laun og launateng gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | Ársreikningur 2016 | A og B hluti | | Ársreikningur 2016 |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | |
| Laun | 11.963.504 | 11.695.593 | 11.081.649 | 12.026.074 | 11.770.483 | 11.140.144 |
| Launateng gjöld | 3.119.740 | 3.333.945 | 2.893.648 | 3.133.638 | 3.352.579 | 2.906.982 |
| Uppgjör við Brú lífeyrissj. starfsm. Sveitarfélaga *)..... | 638.856 | 0 | 0 | 638.856 | 0 | |
| Annar starfsmannakostnaður..... | 111.054 | 81.151 | 109.851 | 111.303 | 81.344 | 110.176 |
| Laun og launateng gjöld án br. á líf.skuldb..... | 15.833.154 | 15.110.689 | 14.085.148 | 15.909.871 | 15.204.406 | 14.157.301 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar..... | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 | 686.828 | 417.300 | 1.213.317 |
| Laun og launateng gjöld samtals | 16.519.982 | 15.527.989 | 15.298.465 | 16.596.699 | 15.621.706 | 15.370.618 |

*) Sjá skýr. 28

Í lok árs 2017 störfuðu 2.559 manns hjá bænum. Meðal fjöldi stöðugilda á árinu var 1.925 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launateng gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 133 millj. kr. á árinu 2017.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

19. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | Ársreikningur 2016 | A og B hluti | | Ársreikningur 2016 |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 | |
| Vaxtatekjur..... | (154.276) | (36.320) | (114.292) | (155.014) | (36.320) | (115.105) |
| Vaxtagjöld | 1.330.739 | 1.291.443 | 1.264.654 | 1.522.168 | 1.532.037 | 1.478.458 |
| Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki..... | (161.308) | (171.125) | (101.953) | 0 | 0 | 0 |
| Verðbóttagjöld / (tekjur)..... | 301.168 | 738.300 | 355.522 | 408.268 | 1.007.184 | 551.595 |
| Gengistap / (hagnaður)..... | 6.733 | 0 | (46.879) | 6.733 | 0 | (46.879) |
| Hagnaður af eignarhlutum..... | (26.019) | (15.000) | (37.900) | (26.019) | (15.000) | (37.900) |
| | 1.297.036 | 1.807.298 | 1.319.152 | 1.756.135 | 2.487.900 | 1.830.169 |

20. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

| Aðalsjóður: | Ársreikningur | | | Áætlun | Ársreikningur |
|-------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 2017 | | | 2017 | 2016 |
| | Niðurstaða | | | | |
| | Gjöld | Tekjur | (nettó) | (nettó) | (nettó) |
| Skatttekjur | 38.120 | 25.327.926 | 25.289.806 | 23.851.975 | 22.765.534 |
| Félagsþjónusta..... | 3.568.492 | 693.344 | (2.875.148) | (2.938.488) | (2.726.774) |
| Heilbrigðismál..... | 1.835 | 0 | (1.835) | (1.835) | (1.764) |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | 15.273.547 | 1.293.384 | (13.980.163) | (13.746.682) | (13.116.689) |
| Menningarmál..... | 656.164 | 137.024 | (519.140) | (505.996) | (511.389) |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | 4.715.001 | 1.981.305 | (2.733.696) | (2.813.772) | (2.569.278) |
| Brunamál og almannavarnir..... | 263.377 | 0 | (263.377) | (243.108) | (237.638) |
| Hreinlætismál..... | 455.422 | 404.168 | (51.254) | (18.458) | (40.528) |
| Skipulags- og byggingarmál..... | 472.756 | 352.019 | (120.737) | (206.517) | (119.899) |
| Umferðar- og samgöngumál..... | 915.394 | 1.024 | (914.370) | (852.593) | (832.189) |
| Umhverfismál..... | 333.339 | 1.206 | (332.133) | (334.062) | (317.187) |
| Atvinnumál..... | 59.285 | 39.587 | (19.698) | (84.985) | (21.556) |
| Framlög til B-hluta fyrirtækja..... | 42.000 | 0 | (42.000) | (42.000) | (35.000) |
| Sameiginlegur kostnaður..... | 2.820.749 | 648.111 | (2.172.637) | (1.205.008) | (1.214.870) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 686.828 | 0 | (686.828) | (417.300) | (1.213.317) |
| Fjármagnsliðir (nettó)..... | (166.546) | 0 | 166.546 | 373.285 | 397.056 |
| Aðalsjóður samtals | 30.135.763 | 30.879.099 | 743.336 | 814.457 | 204.514 |
| A hluta stofnanir: | | | | | |
| Eignasjóður..... | 3.862.296 | 4.485.409 | 623.113 | (591.960) | 389.075 |
| Byggingarsjóður M.K..... | 19.003 | 22.795 | 3.792 | 0 | 4.108 |
| Þjónustumiðstöð..... | 60.189 | 367.956 | 307.767 | (100.098) | 19.526 |
| Innri færslur A- hluti..... | (7.141.642) | (7.141.642) | 0 | 0 | 0 |
| | (3.200.153) | (2.265.482) | 934.671 | (692.057) | 412.708 |
| A hluti samtals | 26.935.610 | 28.613.615 | 1.678.007 | 122.400 | 617.222 |
| | Ársreikningur | | | Áætlun | Ársreikningur |
| | 2017 | | | 2017 | 2016 |
| | Niðurstaða | | | Niðurstaða | |
| | Gjöld | Tekjur | (nettó) | (nettó) | (nettó) |
| B hluta fyrirtæki: | | | | | |
| Fráveita Kópavogs..... | 451.518 | 945.381 | 493.863 | 293.886 | 530.212 |
| Vatnsveita Kópavogs..... | 488.587 | 626.281 | 137.694 | 107.886 | 141.992 |
| Hafnarsjóður Kópavogs..... | 60.621 | 72.611 | 11.990 | 1.290 | 5.179 |
| Húsnæðisnefnd Kópavogs..... | 637.083 | 540.687 | (96.396) | (185.704) | (56.231) |
| Tónlistarhús Kópavogs..... | 75.232 | 30.730 | (44.502) | (49.890) | (48.435) |
| Innri færslur A og B hluta..... | (520.558) | (520.558) | 0 | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | 28.128.093 | 30.308.747 | 2.180.656 | 289.867 | 1.189.939 |

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

21. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Samtals | Ársreikningur 2016 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 36.361.918 | 20.152.213 | 321.559 | 56.835.689 | 55.026.456 |
| Áður afskrifað..... | (11.082.770) | (2.744.385) | (184.964) | (14.012.119) | (12.820.548) |
| Bókfært verð 1.1. | 25.279.148 | 17.407.828 | 136.595 | 42.823.570 | 42.205.909 |
| Viðbætur á árinu..... | 2.194.461 | 119.947 | 43.600 | 2.358.008 | 1.789.373 |
| Selt og fært út á árinu..... | (76.330) | | (22.423) | (98.753) | 0 |
| Afskrifað á árinu | (729.418) | (453.154) | (35.124) | (1.217.697) | (1.296.631) |
| Endurmat lóða og lendna..... | 0 | (172.009) | 0 | (172.009) | 124.920 |
| Bókfært verð 31.12. | 26.667.860 | 16.902.611 | 122.648 | 43.693.120 | 42.823.570 |

A og B hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Samtals | Ársreikningur 2016 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 44.717.816 | 32.122.352 | 328.127 | 77.168.295 | 75.031.882 |
| Afskrifað áður | (11.975.645) | (10.316.161) | (188.259) | (22.480.065) | (21.085.578) |
| Bókfært verð 1.1. | 32.742.170 | 21.806.191 | 139.868 | 54.688.229 | 53.946.304 |
| Viðbót á árinu..... | 2.273.461 | 231.212 | 43.600 | 2.548.273 | 2.201.047 |
| Selt og fært út á árinu..... | (76.330) | | (22.423) | (98.753) | (58.039) |
| Afskrifað á árinu | (798.090) | (598.381) | (35.967) | (1.432.438) | (1.504.618) |
| Endurmat..... | (21.171) | (172.009) | 0 | (193.180) | 103.536 |
| Bókfært verð 31.12. | 34.120.041 | 21.267.013 | 125.078 | 55.512.131 | 54.688.229 |

Á árinu 2017 var samþykkt kaupsboð í Álalind 1, sem hefur hýst áhaldahúsið bæjarins. Gengið var frá kaupsamningi og útborgun í byrjun árs 2018.

Á árinu 2017 var einnig keypt aðstaða fyrir starfsemi Áhaldahúss í Askalind 5.

Á árinu 2017 var einnig samþykkt kaupsboð í eignir bæjarins að Fannborg 2, 4 og 6.

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

| A hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2016 |
|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Leikskólar | 3.459.130 | 5.015.215 | 2.745.763 | 2.859.537 |
| Skólar | 14.615.500 | 22.178.650 | 8.186.065 | 7.632.182 |
| Íþróttamannvirki | 10.051.400 | 12.785.390 | 10.293.703 | 9.986.635 |
| Aðrar eignir | 7.508.367 | 10.535.795 | 5.442.329 | 13.359.372 |
| | 35.634.397 | 50.515.050 | 26.667.860 | 33.837.725 |
| Lóðir, lönd og götur | 2.749.167 | 0 | 16.902.611 | 8.849.250 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 122.648 | 136.595 |
| Samtals A hluti | 38.383.564 | 50.515.050 | 43.693.120 | 42.823.570 |

| B hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2016 |
|---|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Félagslegar íbúðir | 12.953.050 | 10.223.640 | 7.054.376 | 7.052.653 |
| Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%) | 378.090 | 658.350 | 397.804 | 410.370 |
| | | | 7.452.180 | 7.463.023 |
| Veitukerfi | 0 | 0 | 3.992.576 | 4.036.593 |
| Hafnarmannvirki | 0 | 0 | 371.825 | 361.771 |
| | | | 4.364.401 | 4.398.363 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 2.430 | 3.273 |
| Samtals B hluti | 13.331.140 | 10.881.990 | 11.819.012 | 11.864.659 |
| Samtals A og B hluti | 51.714.704 | 61.397.040 | 55.512.131 | 54.688.229 |

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endurmat fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra. Þetta sérstaka endurmat nam samtals 2.511 millj. kr. á árinu 2008. Vegna breytinga á fasteignamati var sérstakt endurmat þessara fasteigna lækkað um 38 millj. kr. í ársreikningi 2009, um 660 millj. kr. í ársreikningi 2010, hækkað um 374 millj.kr. í ársreikningi 2011 en hækkað um 7 millj.kr. í ársreikningi 2012. Ekkert endurmat hefur verið gert síðan þá. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 172 millj.kr. til lökkunar. Endurmat þessara eigna færst á móti á eiginjárreikning, sbr. skýr. nr. 27.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

24. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| Eignarhlutur | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð | A hluti 2016 | A+B hluti 2016 |
|--|-------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Dótturfélög: | | | | |
| Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög..... | 77,90% | 976.500 | 0 | 925.000 |
| Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög..... | 100,00% | 491.917 | 0 | 491.917 |
| | | 1.468.417 | 0 | 1.416.917 |
| Önnur félög: | | | | |
| Brunabótafélag Íslands..... | 8,70% | 0 | 0 | 0 |
| Fjarskiptafélagið Rjúpnahæð ehf..... | 100,00% | 0 | 0 | 0 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf..... | 5,52% | 488.254 | 488.254 | 488.254 |
| Strætó bs., stofnframlag..... | 14,60% | 96.563 | 96.563 | 96.563 |
| Sorpa bs..... | 11,30% | 38.038 | 38.038 | 38.038 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., stofnframlag..... | 14,43% | 235.624 | 235.624 | 235.624 |
| Vatni ehf..... | 100,00% | 30.800 | 30.800 | 30.800 |
| Músik og saga ehf..... | 100,00% | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| | | 893.279 | 893.279 | 893.279 |
| | | 2.361.696 | 893.279 | 2.310.196 |

25. Langtímakröfur í árslok 2017 sundurliðast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur:

| | | | Ársreikningur 2016 | |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Útsvör..... | 690.000 | 690.000 | 750.000 | 750.000 |
| Fasteignagiöld..... | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| | 730.000 | 730.000 | 790.000 | 790.000 |
| Niðurfærsla sbr. skýr. nr. 26..... | (1.025.000) | (1.025.000) | (730.000) | (730.000) |
| | (295.000) | (295.000) | 60.000 | 60.000 |
| Ríkissjóður..... | 286.000 | 286.000 | 286.000 | 286.000 |
| Verðbréf og aðrar kröfur..... | 1.335.178 | 1.344.036 | 828.974 | 837.680 |
| Vanskil..... | (10.452) | (10.452) | (8.892) | (8.892) |
| | 1.324.726 | 1.333.584 | 820.082 | 828.788 |
| Næsta árs afborganir..... | (61.666) | (61.666) | (34.150) | (34.150) |
| | 1.263.059 | 1.271.917 | 785.933 | 794.639 |
| Langtímakröfur samtals..... | 1.549.059 | 1.557.917 | 1.131.933 | 1.140.640 |

Afborganir af verðbréfacign í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | | | Ársreikningur 2016 | |
|------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Gjaldfallið..... | 10.452 | 10.452 | 8.892 | 8.892 |
| Næsta ár..... | 61.666 | 61.666 | 34.150 | 34.150 |
| | 72.118 | 72.118 | 43.041 | 43.041 |
| Árið 2018..... | | | 22.532 | 22.532 |
| Árið 2019..... | 143.106 | 143.106 | 137.950 | 137.950 |
| Árið 2020..... | 257.766 | 257.825 | 152.721 | 152.779 |
| Árið 2021..... | 247.822 | 248.244 | 143.624 | 144.039 |
| Árið 2022..... | 243.327 | 243.749 | | |
| Síðar..... | 371.038 | 378.994 | 329.106 | 337.339 |
| | 1.335.178 | 1.344.036 | 828.974 | 837.680 |

Niðurfærsla krafna

26.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

| | | | Ársreikningur 2016 | |
|-------------------------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 730.000 | 730.000 | 790.000 | 790.000 |
| Gjaldferð niðurfærsla á árinu | 295.000 | 295.000 | (60.000) | (60.000) |
| Niðurfærsla í árslok | 1.025.000 | 1.025.000 | 730.000 | 730.000 |

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2017 er færð til lækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi kr. 165 millj. og kr. 130 milljónir til breytingar á niðurfærslu dráttarvaxtatekna.

Eigið fé

27. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

| | Ársreikningur 2017 | | Ársreikningur 2016 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Eigið fé 1.1. | 15.965.386 | 17.228.168 | 15.223.244 | 15.934.693 |
| Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010..... | (172.009) | (172.010) | 124.920 | 124.920 |
| Niðurfært endurmat húsnæðisfndar..... | 0 | (21.171) | 0 | (21.384) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 1.678.007 | 2.180.656 | 617.222 | 1.189.939 |
| Eigið fé 31.12. | 17.471.384 | 19.215.644 | 15.965.386 | 17.228.168 |

Lífeyrisskuldbinding

28. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisséttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 7.848 millj.kr. í árslok 2017 miðað við 2% ársvesti og hækkaði hún um 687 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2017 greinist þannig:

| | Ársreikningur 2017 | | Ársreikningur 2016 | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Lífeyrisskuldbinding 1.1. | 7.160.732 | 7.160.732 | 5.947.415 | 5.947.415 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu | 686.828 | 686.828 | 1.213.317 | 1.213.317 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 7.847.560 | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.160.732 |
| Skammtímhloti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár)..... | 284.676 | 284.676 | 261.662 | 261.662 |
| Langtímhloti lífeyrisskuldbindinga..... | 7.562.884 | 7.562.884 | 6.899.070 | 6.899.070 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 7.847.560 | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.160.732 |
| Til greiðslu næstu 1 - 5 árin..... | 1.481.789 | 1.481.789 | 1.397.643 | 1.397.643 |
| Til greiðslu næstu 6 - 10 árin..... | 1.595.356 | 1.595.356 | 1.479.473 | 1.479.473 |
| Til greiðslu næstu 11 - 15 árin..... | 1.788.818 | 1.788.818 | 1.395.693 | 1.395.693 |
| Til greiðslu næstu 16 árin og síðar..... | 4.865.963 | 4.865.963 | 4.272.809 | 4.272.809 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 2.981.597 | 2.981.597 | 2.887.923 | 2.887.923 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 7.847.560 | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.160.732 |

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2017 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 295 millj.kr.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar, með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnsli lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnsli í aldurstengda auk þess sem lífeyristökuldur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðfélaga tryggt með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárfraðslögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði (nr. 792/2017) við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors. Í febrúar 2018 samþykkti bæjarsjórn Kópavogs samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörin miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 2.631 millj.kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Skipting þess er eftirfarandi:

- 597,4 millj.kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 1.835,8 millj.kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 197,5 millj.kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 638,9 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörð með lántöku hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 2.000 millj. kr. á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 1.991,8 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu (793/2017) á reglugerð nr. 502/2012.

Langtímaskuldir

29. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| A hluti | Ársreikningur 2017 | | | Samtals | Ársreikningur |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------|
| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Gengistryggð lán | | 2016 Samtals |
| Staða lána í ársbyrjun | 4.850.000 | 20.417.552 | 265.467 | 25.533.019 | 26.312.536 |
| Ný lán..... | | | | | 708.291 |
| Afborganir af lánnum..... | (60.000) | (1.841.672) | (66.419) | (1.968.091) | (1.868.328) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 333.845 | 9.953 | 343.798 | 380.520 |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 4.790.000 | 18.909.725 | 209.000 | 23.908.725 | 25.533.019 |
| Næsta árs afborganir..... | (60.000) | (2.004.949) | (69.667) | (2.134.616) | (2.001.567) |
| | 4.730.000 | 16.904.776 | 139.333 | 21.774.109 | 23.531.452 |
| Meðalvextir í árslok | 5,33% | 4,27% | 0,21% | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt..... | 20,03% | 79,09% | 0,87% | | |

| A og B hluti samtals | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Gengistryggð lán | Samtals | 2016 Samtals |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------|
| Staða lána í ársbyrjun | 4.850.000 | 26.743.645 | 265.467 | 31.859.112 | 33.475.410 |
| Afborganir af lánnum | (60.000) | (2.044.563) | (66.419) | (2.170.983) | (2.129.454) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 441.096 | 9.953 | 451.049 | 513.156 |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 4.790.000 | 25.140.178 | 209.000 | 30.139.178 | 31.859.112 |
| Næsta árs afborgun | (60.000) | (2.212.658) | (69.667) | (2.342.325) | (2.203.371) |
| | 4.730.000 | 22.927.520 | 139.334 | 27.796.854 | 29.655.741 |
| Meðalvextir í árslok | 5,33% | 3,93% | 0,21% | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt..... | 15,9% | 83,4% | 0,7% | | |

30. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | Ársreikningur 2016 | | | |
|--|--------------------|--------------|------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Næsta ár..... | 2.134.616 | 2.342.325 | 2.001.567 | 2.203.371 |
| Eftir 2 ár..... | 6.506.615 | 6.716.602 | 2.113.260 | 2.317.429 |
| Eftir 3 ár..... | 1.355.673 | 1.567.999 | 6.461.180 | 6.667.589 |
| Eftir 4 ár..... | 1.327.414 | 1.533.193 | 1.325.932 | 1.534.640 |
| Eftir 5 ár..... | 1.371.843 | 1.539.930 | 1.300.267 | 1.502.539 |
| Eftir 6 ár og síðar..... | 11.212.565 | 16.439.130 | 12.330.813 | 17.633.543 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 23.908.725 | 30.139.178 | 25.533.019 | 31.859.112 |

31. Afborganir næstu ára af langtímaskuldum A hluta og samantekins A og B hluta skiptist sem hér segir í afborganir gengistryggðra lána og vísitölutryggðra lána:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Krónu | Gengistryggð | Krónu | Gengistryggð |
| | lán | lán | lán | lán |
| Árið 2018..... | 2.064.949 | 69.667 | 2.272.658 | 69.667 |
| Árið 2019..... | 6.436.948 | 69.667 | 6.646.935 | 69.667 |
| Árið 2020..... | 1.286.006 | 69.667 | 1.498.333 | 69.667 |
| Árið 2021..... | 1.327.414 | 0 | 1.533.193 | 0 |
| Árið 2022..... | 1.371.843 | 0 | 1.539.930 | 0 |
| síðar..... | 11.212.565 | 0 | 16.439.130 | 0 |
| Samtals..... | 23.699.725 | 209.000 | 29.930.178 | 209.000 |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

32. Í árslok 2016 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart nokkrum félagsamtökum o.fl., upphaflega að fjárhæð 40 millj.kr. Framreiknaðar námu eftirstöðvar þessara skuldbindinga í árslok 25 millj.kr.

Þá hvíla á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana. Um er að ræða einfalda ábyrgð bæjarsjóðs sem fellur úr gildi við fókheldi fasteignar. Í árslok 2017 námu eftirstöðvar þessara bréfa um 92 millj. kr.

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Sjá skýringu 28.

33. 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.

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

34. Vatnsendamál

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 m.a. um það hvort Kópavogsbæ hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Málið er enn til meðferðar fyrir Héraðsdómi Reykjaness. Samhlíða þessu eru matsmál þar sem dómkvaddir matsmenn leggja mat á verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

Hinn 10. janúar 2017 var Kópavogsbæ birt meðalgöngustefna Þorsteins Hjaltested ábúanda Vatnsenda. Gerði Þorsteinn þær kröfur að honum yrði heimiluð meðalganga í því máli sem höfðað var 25. apríl 2014. Þá gerði Þorsteinn þær kröfur að honum yrðu dæmdir þeir hagsmunir sem búa að baki kröfum erfingja Sigurðar K. Hjaltested vegna eignarnámsins frá árinu 2007. Dómkrafa Þorsteins á hendur bænum var að fjárhæð kr. 27.541.702.570. Með dómi 14. desember 2017 vísaði Hæstiréttur Íslands frá dómi kröfum Þorsteins í meðalgöngusök. Ekki liggur fyrir hvort Þorsteinn mun höfða nýtt mál á hendur Kópavogsbæ vegna deilna um eignarnámsbætur sem varða eignarnám þegarins í Vatnsenda árið 2007.

35. 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 sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Lykiltölur

36. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Í hlutfalli við rekstrartekjur

| | 2017 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Framlegð (EBITDA) | 13% | 16% | 17% | 13% | 14% | 19% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 0% | 6% | 2% | -1% | 0% | 5% |
| Veltufé frá rekstri | 9% | 11% | 10% | 7% | 8% | 9% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 8% | 8% | 7% | 4% | 7% | 7% |
| Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall | 132% | 129% | 142% | 152% | 160% | 162% |

Önnur hlutföll

| | | | | | | |
|--|-------|------|-------|-------|-------|-------|
| Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árfjöldi) | 13,24 | 9,46 | 11,87 | 20,09 | 17,90 | 14,54 |
| Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb. | 3,77 | 1,59 | 2,23 | 0,34 | 0,27 | 0,25 |
| Veltufjárhlutfall | 0,56 | 0,63 | 0,67 | 0,61 | 0,41 | 0,44 |

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

| | | | | | | |
|--|-----------|---------|---------|-----------|------|------|
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára | 2.073.411 | 399.928 | 797.538 | 1.090.969 | | |
| Skuldaviðmið | 123% | 118% | 131% | 141% | 149% | 151% |

Í hlutfalli við rekstrartekjur

| | | | | | | |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Útvar | 72% | 70% | 69% | 69% | 69% | 67% |
| Fasteignaskattur..... | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 5% | 4% | 5% | 5% | 4% |
| Lóðarlega | 2% | 1% | 1% | 2% | 2% | 2% |
| Skatttekjur samtals..... | 88% | 86% | 84% | 86% | 86% | 83% |
| Aðrar tekjur | 12% | 14% | 16% | 14% | 14% | 17% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Laun og launatengd gjöld | 57% | 55% | 53% | 56% | 53% | 50% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 2% | 2% | 5% | 2% | 3% | 1% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 29% | 29% | 30% | 32% | 32% | 31% |
| Framlegð (EBITDA) | 13% | 16% | 17% | 13% | 14% | 19% |
| Afskriftir | 5% | 4% | 5% | 5% | 6% | 6% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 7% | 5% | 5% | 6% | 6% | 7% |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 0% | 4% | 2% | -1% | 0% | 5% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 0% | 6% | 2% | -1% | 0% | 5% |

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Skatttekjur..... | 638 | 649 | 599 | 545 | 515 | 496 |
| Aðrar tekjur | 121 | 148 | 149 | 131 | 118 | 127 |
| Laun og launatengd gjöld | 436 | 441 | 400 | 376 | 338 | 312 |
| Annar rekstrarkostnaður | 221 | 232 | 223 | 215 | 204 | 194 |
| Afskriftir | 35 | 34 | 37 | 35 | 35 | 35 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld..... | 52 | 36 | 37 | 43 | 38 | 46 |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 4 | 35 | 18 | -7 | 0 | 31 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | 4 | 47 | 18 | -7 | 0 | 31 |

36. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Efnahagur

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|--|--------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| | 2017 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| Eignir | 1.453 | 1.514 | 1.520 | 1.474 | 1.489 | 1.524 |
| Eigið fé..... | 448 | 487 | 453 | 446 | 476 | 512 |
| Heildarskuldur og skuldbindingar | 1.005 | 1.027 | 1.066 | 1.028 | 1.013 | 1.012 |
| Langtímaskuldur | 688 | 606 | 668 | 719 | 694 | 704 |

Sjóðstreymi

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| Veltufé frá rekstri..... | 67 | 77 | 73 | 44 | 48 | 59 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 67 | 87 | 77 | 38 | 67 | 98 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 60 | 63 | 51 | 29 | 47 | 45 |

Íbúafjöldi

| | | | | | | |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Fjöldi íbúa í árslok | 34.650 | 35.902 | 35.234 | 34.105 | 33.095 | 32.303 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|

Lykiltölur

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

Í hlutfalli við rekstrartekjur

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|---|--------|-----------|------|------|------|------|
| | 2017 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| Framlegð (EBITDA) | 17% | 19% | 20% | 16% | 19% | 23% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 1% | 7% | 4% | 1% | 3% | 5% |
| Veltufé frá rekstri | 11% | 12% | 13% | 10% | 8% | 13% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 8% | 8% | 8% | 5% | 8% | 5% |
| Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall | 149% | 143% | 156% | 172% | 186% | 195% |

Önnur hlutföll

| | | | | | | |
|--|-------|------|-------|-------|-------|-------|
| Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árfjöldi) | 11,56 | 9,47 | 10,23 | 15,98 | 19,20 | 13,08 |
| Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb. | 2,47 | 1,73 | 1,69 | 0,48 | 0,30 | 0,34 |
| Veltufjárhlutfall | 0,53 | 0,60 | 0,64 | 0,55 | 0,36 | 0,39 |

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

| | | | | | | |
|--|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára | | 3.531.200 | 2.010.948 | 2.013.390 | 2.038.759 | |
| Skuldaviðmið | 140% | 133% | 146% | 162% | 175% | 185% |

Í hlutfalli við rekstrartekjur

| | | | | | | |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Útsvar | 68% | 66% | 65% | 65% | 64% | 62% |
| Fasteignaskattur..... | 9% | 9% | 9% | 9% | 9% | 9% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 5% | 4% | 5% | 4% | 4% |
| Lóðarléiga | 2% | 1% | 1% | 2% | 2% | 2% |
| Skatttekjur samtals..... | 83% | 81% | 79% | 80% | 79% | 77% |
| Aðrar tekjur | 17% | 19% | 21% | 20% | 21% | 23% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Laun og launatengd gjöld | 55% | 52% | 50% | 52% | 49% | 46% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 1% | 2% | 4% | 2% | 3% | 1% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 29% | 29% | 29% | 31% | 31% | 30% |
| Framlegð (EBITDA) | 17% | 19% | 20% | 16% | 19% | 23% |
| Afskriftir | 5% | 5% | 5% | 6% | 6% | 6% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 9% | 6% | 7% | 8% | 8% | 11% |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 1% | 6% | 4% | 1% | 3% | 5% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 1% | 7% | 4% | 1% | 3% | 5% |

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Skatttekjur..... | 636 | 647 | 597 | 543 | 513 | 494 |
| Aðrar tekjur | 167 | 197 | 201 | 178 | 173 | 181 |
| Laun og launatengd gjöld | 436 | 443 | 402 | 377 | 340 | 313 |
| Annar rekstrarkostnaður | 229 | 244 | 234 | 226 | 213 | 204 |
| Afskriftir | 43 | 40 | 43 | 41 | 42 | 43 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld..... | 72 | 49 | 52 | 59 | 53 | 72 |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 8 | 49 | 34 | 5 | 20 | 37 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | 8 | 61 | 34 | 5 | 20 | 37 |

Efnahagur

| | | | | | | |
|--|-------|------|-------|-------|-------|-------|
| Eignir | 1.685 | 1740 | 1.740 | 1.711 | 1.763 | 1.800 |
| Eigið fé..... | 486 | 535 | 489 | 467 | 487 | 480 |
| Heildarskuldur og skuldbindingar | 1.196 | 1203 | 1.249 | 1.242 | 1.274 | 1.318 |
| Langtímaskuldur | 872 | 774 | 842 | 921 | 937 | 993 |

Sjóðstreymi

| | | | | | | |
|--|----|-----|-----|----|----|-----|
| Veltufé frá rekstri..... | 92 | 105 | 102 | 69 | 80 | 88 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 91 | 114 | 105 | 62 | 98 | 126 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 66 | 68 | 62 | 37 | 53 | 54 |

Íbúafjöldi

| | | | | | | |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Fjöldi íbúa í árslok | 34.650 | 35.902 | 35.234 | 34.105 | 33.095 | 32.303 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|

38.

| 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 | 22.118.123 | | 22.118.123 | 22.039.681 | | 22.039.681 |
| Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 1.053.193 | | 1.053.193 | 1.053.193 | | 1.053.193 |
| Aðrar tekjur | 3.135.129 | | 3.135.129 | 4.739.028 | | 4.739.028 |
| | 26.306.445 | | 26.306.445 | 27.831.902 | | 27.831.902 |
| Gjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 15.105.215 | | 15.105.215 | 15.198.933 | | 15.198.933 |
| Breyring lífeyriskuldbindinga | 417.300 | | 417.300 | 417.300 | | 417.300 |
| Annar rekstrarkostnaður | 7.650.123 | | 7.650.123 | 7.953.426 | | 7.953.426 |
| | 23.172.638 | | 23.172.638 | 23.569.659 | | 23.569.659 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 3.133.807 | | 3.133.807 | 4.262.243 | | 4.262.243 |
| Afskriftir | 1.204.109 | | 1.204.109 | 1.484.475 | | 1.484.475 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði | 1.929.698 | | 1.929.698 | 2.777.768 | | 2.777.768 |
| Fjármuna tekjur og (-gjöld) | (1.807.298) | | (1.807.298) | (2.487.900) | | (2.487.900) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði | 122.400 | | 122.400 | 289.867 | | 289.867 |
| Óvenjulegir liðir | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 122.400 | | 122.400 | 289.867 | | 289.867 |

Enginn viðauki var samþykktur á árinu

39.

| 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 | 122.400 | 0 | 122.400 | 289.867 | 0 | 289.867 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr: | | | | | | |
| Söluhagnaður eigna | | | 0 | | | 0 |
| Reiknaðar afskriftir | 1.204.109 | | 1.204.109 | 1.484.475 | | 1.484.475 |
| Verðbætur og gengismunur | 567.176 | | 567.176 | 1.007.184 | | 1.007.184 |
| Verðbætur - Eigin fyrirtæki | | | 0 | | | 0 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 417.300 | | 417.300 | 417.300 | | 417.300 |
| Veltufé frá rekstri | 2.310.985 | 0 | 2.310.985 | 3.198.826 | 0 | 3.198.826 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Birgðir, lækkun (hækkun) | | | 0 | | | 0 |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) | 100.000 | | 100.000 | 100.000 | | 100.000 |
| Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun) | 5.000 | | 5.000 | -21.543 | | (21.543) |
| Skammtímasskuldir hækkun (lækkun) | -87.208 | | (87.208) | -134.355 | | (134.355) |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga | | | 0 | | | 0 |
| Breytingar | 17.792 | 0 | 17.792 | (55.898) | 0 | (55.898) |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 2.328.777 | 0 | 2.328.777 | 3.142.928 | 0 | 3.142.928 |
| Fjárfestingahreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. | -2.068.000 | | (2.068.000) | -2.291.000 | | (2.291.000) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna . . . | | | 0 | | | 0 |
| Eignarhlutir í félögum, breyting | -106.500 | | (106.500) | -55.000 | | (55.000) |
| Langtímakröfur, breyting | | | 0 | | | 0 |
| Fjárfestingahreyfingar | (2.174.500) | 0 | (2.174.500) | (2.346.000) | 0 | (2.346.000) |
| Fjármögnunarahreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | | | 0 | | | 0 |
| Afborganir langtímalána | -613.566 | | (613.566) | (1.297.512) | | (1.297.512) |
| Viðskiptastaða við eigin ft., breyting . | -40.711 | | (40.711) | 0 | | 0 |
| Langtímaskuldir við eigin ft., breyting . | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Önnur skammtímafjármögnun | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Fjármögnunarahreyfingar | (654.277) | 0 | (654.277) | (1.297.512) | 0 | (1.297.512) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | (500.000) | 0 | (500.000) | (500.584) | 0 | (500.584) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 877.950 | | 877.950 | 890.599 | | 890.599 |
| Handbært fé í árslok | 377.950 | 0 | 377.950 | 390.015 | 0 | 390.015 |

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 hlúti 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 stjórnnum 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 stjórnnum.

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 sveitarstjórnnum 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.