

Kópavogsbær

Ársreikningur 2018



Efnisyfirlit

Bls.

| | |
|---|---------|
| Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra..... | 1 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 2 |
| Rekstrarreikningur 2018..... | 5 |
| Efnahagsreikningur 31. desember 2018..... | 6 - 7 |
| Yfirlit um sjóðstreymi..... | 8 |
| Skýringar og lykiltölur..... | 9 - 24 |
| Yfirlit viðauka..... | 25 - 26 |
| Yfirlýsing um stjórnarhætti..... | 27 |

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2018 námu 32.142 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 30.758 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 30.533 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 29.189 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 1.292 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 798 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.176 m.kr. en fjárhagsáætlun m/viðaukum gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 459 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2018 nam 27.340 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 18.476 m.kr.


Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 16.384 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 2.515 en meðal stöðugildi á árinu voru 1.944 að undanskilydum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 132 m.kr. á árinu 2018.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2018 voru 36.930 og fjölgaði þeim um 1.028 frá fyrra ári eða um 2,86%.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 17. apríl 2019

Bæjarstjóri:


Björk Jón Jónsson
Theodor S. Þorsteinsdóttir
Hilmarsson
Guðrún S.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2018 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, 14. maí 2019

Margrét Friðriksdóttir
Hilmarsson

Karen Elísabet Hauddóttir
Hilmarsson

Helga Hauksdóttir


Theodor S. Þorsteinsdóttir

Sigurbjörg Erla Egilsdóttir

Berglöt Kuslensdóttir



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2018. 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, sjóðstreymi og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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 álits

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 uppfylfum 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. 36 þar sem fjallað er um málarekstur sem erfingjar fyrrum ábúenda Vatnsenda reka gegn Kópavogsbæ. Sjá einnig nánari umfjöllun undir lykiliatriði endurskoðunar.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2018. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á áliti okkar á ársreikninginn í heild sinni. Við látum ekki í ljós sérstakt álit á hverju lykiliatriði fyrir sig.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Endurskoðunaraðgerðir

Vatnsendamál

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

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

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

Sjá nánar skýringu nr. 36.

Endurskoðun okkar á Vatnsendamálinu fólst meðal annars í eftirfarandi:

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

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

Við yfirfórum málgögn.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Kópavogsbæjar er 8.961 milljónir króna í árslok 2018 eða 12,4% 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 2018. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.

Sjá nánar skýringu nr. 14 um reikningsskilaaðferðir, skýringu nr. 19 um laun og launatengd gjöld og skýringu nr. 29 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, eignastöðu og rekstrarkostnað 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 reikningsskilareglur.

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 sveitarfélagsins.

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 álit 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 2018 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, 14. maí 2019

PricewaterhouseCoopers ehf.



Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

| Rekstrartekjur: | Skýr. | A-hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 með viðaukum | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 með viðaukum | Ársreikningur 2017 |
| Skatttekjur | | 24.949.384 | 24.597.003 | 23.305.154 | 24.869.733 | 24.526.075 | 23.229.372 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 1.439.926 | 1.213.200 | 1.422.382 | 1.439.926 | 1.213.200 | 1.422.382 |
| Aðrar tekjur | 3 | 4.143.856 | 3.378.501 | 3.886.079 | 5.832.241 | 5.019.216 | 5.656.993 |
| | 18 | 30.533.167 | 29.188.704 | 28.613.615 | 32.141.901 | 30.758.491 | 30.308.747 |
| Rekstrargjöld: | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 19 | 16.294.566 | 16.185.187 | 15.833.154 | 16.383.595 | 16.281.036 | 15.909.871 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 14,19 | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 9.614.797 | 8.818.858 | 8.317.528 | 10.290.728 | 9.176.407 | 8.759.454 |
| | | 27.022.713 | 25.904.278 | 24.837.511 | 27.787.673 | 26.357.676 | 25.356.153 |
| Afskriftir | 7,22,23 | 1.259.356 | 1.199.950 | 1.217.697 | 1.477.771 | 1.414.691 | 1.432.438 |
| | | 1.259.356 | 1.199.950 | 1.217.697 | 1.477.771 | 1.414.691 | 1.432.438 |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda | | 2.251.098 | 2.084.476 | 2.558.407 | 2.876.457 | 2.986.123 | 3.520.156 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld): | 20 | (1.484.396) | (1.625.478) | (1.297.036) | (2.012.134) | (2.188.042) | (1.756.135) |
| Óreglulegar tekjur | | | | | | | |
| Söluhagnaður: | | 409.015 | | 416.636 | 427.759 | | 416.636 |
| | | 409.015 | | 416.636 | 427.759 | | 416.636 |
| Rekstrarniðurstaða | 21 | 1.175.717 | 458.998 | 1.678.007 | 1.292.081 | 798.082 | 2.180.656 |

Efnahagsreikningur

EIGNIR

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2018 | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2018 | Ársreikningur 2017 |
| Fastafjármunir: | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | |
| Fasteignir | 27.440.856 | 26.667.860 | 42.331.844 | 34.120.041 |
| Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki | 17.750.539 | 16.902.611 | 22.002.731 | 21.267.013 |
| Vélar, áhöld og tæki | 150.630 | 122.648 | 154.680 | 125.078 |
| Leigð eign | 15 | 141.152 | 141.152 | |
| | 6,22,23,24 | 45.483.178 | 43.693.120 | 64.630.407 |
| | | | | 55.512.131 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | |
| Eignarhlutir í félögum | 8,25 | 2.469.759 | 2.361.696 | 949.842 |
| Langtímakröfur | 9,26,27 | 2.787.110 | 1.549.059 | 2.802.106 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 9 | 2.453.649 | 2.175.342 | 0 |
| | | 7.710.518 | 6.086.098 | 3.751.948 |
| | | | | 2.451.197 |
| Fastafjármunir samtals | | 53.193.696 | 49.779.217 | 68.382.355 |
| | | | | 57.963.328 |
| Veltufjármunir: | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 10 | 3.016.597 | 3.747.022 | 3.016.597 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 9 | 189.864 | 72.118 | 189.864 |
| Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki | 9 | 122.844 | 104.023 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 398.709 | 504.585 | 423.865 |
| Handbært fé | 12 | 112.018 | 139.003 | 148.633 |
| | | 3.840.033 | 4.566.750 | 3.778.960 |
| | | | | 4.512.559 |
| Veltufjármunir samtals | | 3.840.033 | 4.566.750 | 3.778.960 |
| | | | | 4.512.559 |
| Eignir samtals | | 57.033.729 | 54.345.967 | 72.161.315 |
| | | | | 62.475.887 |

Eignir utan efnahagsreiknings 13

31. desember 2018

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| | Ársreikningur 2018 | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2018 | Ársreikningur 2017 | |
| EIGIÐ FÉ | | | | | |
| Eiginfjárreikningur..... | 28 | 18.475.821 | 17.471.384 | 27.339.651 | 19.215.644 |
| Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi..... | | 0 | 0 | 65.744 | 65.744 |
| Skuldbindingar: | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 14,29 | 8.655.004 | 7.562.884 | 8.655.004 | 7.562.884 |
| Leiguskuldir..... | 15,33 | 105.881 | | 105.881 | |
| | | 8.760.885 | 7.847.560 | 8.760.885 | 7.847.560 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 30,31 | 21.085.854 | 21.774.109 | 26.988.192 | 27.796.854 |
| | | 21.085.854 | 21.774.109 | 26.988.192 | 27.796.854 |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 1.035.351 | 110.976 | 1.035.351 | 110.976 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 30,31 | 2.578.553 | 2.134.616 | 2.780.279 | 2.342.325 |
| Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar..... | 29 | 305.906 | 284.676 | 305.906 | 284.676 |
| Næsta árs afborgun leiguskuldar | 15,33 | 35.271 | | 35.271 | |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 4.756.090 | 5.007.323 | 4.850.036 | 5.096.785 |
| | | 8.711.170 | 7.252.915 | 9.006.843 | 7.550.086 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 38.557.909 | 36.874.583 | 44.755.920 | 43.194.499 |
| Skuldir og eigið fé samtals | | 57.033.729 | 54.345.967 | 72.161.315 | 62.475.887 |
| Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags | 34,35,36 | | | | |

Yfirlit um sjóðstreymi

| | A-hluti | | | A og B hluti | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 með viðaukum | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 með viðaukum | Ársreikningur 2017 |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | |
| Hagnaður (tap) ársins | 1.175.717 | 458.998 | 1.678.007 | 1.292.081 | 798.082 | 2.180.656 |
| Söluhagnaður eigna | | | | | | |
| Afskriftir fastafjármuna 6,7,22,23 | 1.259.356 | 1.199.950 | 1.217.697 | 1.477.771 | 1.414.691 | 1.432.438 |
| Verðbætur og gengismunur | 564.506 | 645.730 | 311.120 | 770.695 | 839.782 | 418.081 |
| Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki | (161.384) | (146.266) | (161.308) | | | |
| Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl. 3 | (1.103.177) | | (955.627) | (1.121.920) | | (955.627) |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar 29 | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 |
| Veltufé frá rekstri | 2.848.368 | 3.058.645 | 2.776.717 | 3.531.976 | 3.952.788 | 3.762.375 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun | 730.424 | 507.128 | (6.497) | 730.424 | 507.128 | (6.497) |
| Aðrar skammtímakr., (hækkun), lækkun | 87.056 | 149.000 | 101.834 | 104.584 | 139.401 | 111.147 |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) | 673.142 | (1.000.000) | 259.171 | 665.745 | (1.013.292) | 229.801 |
| Samtals | 1.490.622 | (343.872) | 354.508 | 1.500.754 | (366.763) | 334.451 |
| Handbært fé frá rekstri | 4.338.990 | 2.714.773 | 3.131.226 | 5.032.730 | 3.586.025 | 4.096.827 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum 22,23 | (3.089.374) | (3.229.000) | (2.259.256) | (3.652.615) | (3.709.000) | (2.449.521) |
| Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða | 1.103.177 | | 538.991 | 1.121.920 | | 538.991 |
| Seldir rekstrarfjármunir | 9.831 | | 416.636 | 29.646 | | 416.636 |
| Fjárfest í eignarhlutum | (108.063) | (106.500) | (51.500) | (56.563) | (55.000) | |
| Langtímakröfur, breyting | (1.323.643) | 190.791 | 226.489 | (1.329.418) | 190.791 | (413.529) |
| Fjárfestingarhreyfingar | (3.408.072) | (3.144.709) | (1.128.640) | (3.887.029) | (3.573.209) | (1.907.422) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | 2.113.893 | 2.000.000 | | 2.019.573 | 2.000.000 | |
| Afborganir langtímal. og uppgreiðslur | (2.954.871) | (1.722.494) | (1.968.091) | (3.181.612) | (2.059.938) | (2.172.318) |
| Eigin fyrirtæki, breyting | (116.924) | 116.816 | | | | |
| Framlög | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | | | | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | (957.903) | 394.322 | (1.968.091) | (1.162.039) | (59.938) | (2.172.318) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | (26.984) | (35.614) | 34.495 | (16.337) | (47.121) | 17.086 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 139.003 | 70.931 | 104.507 | 164.970 | 97.848 | 147.883 |
| Handbært fé í árslok | 112.018 | 35.317 | 139.003 | 148.633 | 50.727 | 164.970 |

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 36.930 þann 1. desember 2018. 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 2018 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, Bílastæðasjóður og Tónlistarhús Kópavogs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitastjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitafélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitafélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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 igildi 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 kröfurettur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2018. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2019. 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 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. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflökks.

Eignfært er á árinu 2018 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr. og framlög til Sorpu 56,6 m.kr.

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 uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en 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 2018 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs þrettán 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 2018. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 29.

Leiguskuldir

15. Í maí 2018 var gerður leigusamningur um húsnæðið að Fannborg 6 og er samningurinn upphaflega til 5 ára. Samningurinn er færður til eignar og skuldar á núvirði lágmarksleigugreiðslna vegna hans út leigutímann. Við útreikning á núvirði leigugreiðslna er miðað við áætlaða ávöxtunarkröfu leigusala, eða aðra ávöxtunarkröfu sem notuð er til að meta verðmæti eignar út frá sjóðstreymi hennar.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 með viðaukum sem bæjarsjórn hefur samþykkt er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með skýringum í skýringum 38 og 39.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 | Ársreikningur 2017 | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 | Ársreikningur 2017 |
| Skatttekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 21.545.272 | 21.255.480 | 20.126.494 | 21.545.272 | 21.255.480 | 20.126.494 |
| Fasteignaskattur | 3.039.872 | 2.914.978 | 2.806.071 | 2.960.222 | 2.844.050 | 2.730.289 |
| Lóðarleiga | 364.240 | 426.545 | 372.589 | 364.240 | 426.545 | 372.589 |
| Skatttekjur samtals | 24.949.384 | 24.597.003 | 23.305.154 | 24.869.733 | 24.526.075 | 23.229.372 |
| Jöfnunarsjóður: | | | | | | |
| Framlag vegna grunnskóla | 467.258 | 440.982 | 420.300 | 467.258 | 440.982 | 420.300 |
| Framlag vegna sérþarfa fatlaðra | 142.172 | 124.350 | 139.512 | 142.172 | 124.350 | 139.512 |
| Framlag vegna nýbúafræðslu | 37.148 | 36.010 | 30.160 | 37.148 | 36.010 | 30.160 |
| Framlag vegna tónlistaskóla | 40.297 | 41.340 | 43.484 | 40.297 | 41.340 | 43.484 |
| Önnur framlög | 753.052 | 570.518 | 788.926 | 753.052 | 570.518 | 788.926 |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals | 26.389.310 | 25.810.203 | 24.727.536 | 26.309.660 | 25.739.275 | 24.651.754 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Þjónustutekjur o.fl. | 3.449.694 | 3.378.501 | 3.347.089 | 5.138.079 | 5.019.216 | 5.118.003 |
| Terkjufærsla vegna lóðaúthlutana o.fl. | 694.162 | 0 | 538.991 | 694.162 | 0 | 538.991 |
| Aðrar tekjur samtals | 4.143.856 | 3.378.501 | 3.886.079 | 5.832.241 | 5.019.216 | 5.656.993 |
| Rekstrartekjur samtals | 30.533.167 | 29.188.704 | 28.613.615 | 32.141.901 | 30.758.491 | 30.308.747 |

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,23% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,60% 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 | Áætlun | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur |
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2018 | 2018 | 2017 |
| | | m/viðaukum | | | m/viðaukum | |
| Laun | 12.775.714 | 12.698.610 | 11.963.504 | 12.848.509 | 12.777.420,0 | 12.026.074 |
| Launatengd gjöld | 3.388.758 | 3.356.019 | 3.119.740 | 3.404.742 | 3.372.862 | 3.133.638 |
| Uppgjör við Brú lífeyrissj. starfsm. Sveitarfélaga *)..... | 0 | 0 | 638.856 | 0 | 0 | 638.856 |
| Annar starfsmannakostnaður..... | 130.094 | 130.558 | 111.054 | 130.344 | 130.754 | 111.303 |
| Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb..... | 16.294.566 | 16.185.187 | 15.833.154 | 16.383.595 | 16.281.036 | 15.909.871 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar..... | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 | 1.113.350 | 900.233 | 686.828 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | 17.407.916 | 17.085.420 | 16.519.982 | 17.496.945 | 17.181.270 | 16.596.699 |

*) Sjá skýr. 29

Í lok árs 2018 voru 2.515 manns á launaskrá. Meðal fjöldi stöðugilda á árinu var 1.944 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 132 millj. kr. á árinu 2018.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur |
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2018 | 2018 | 2017 |
| Vaxtatekjur..... | (54.509) | (25.820) | (154.276) | (55.083) | (25.820) | (155.014) |
| Vaxtagjöld | 1.160.093 | 1.177.697 | 1.330.739 | 1.332.978 | 1.391.216 | 1.522.168 |
| Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki..... | (161.383) | (154.729) | (161.308) | 0 | 0 | 0 |
| Verðbóttagjöld / (tekjur)..... | 552.675 | 644.330 | 301.168 | 746.720 | 838.646 | 408.268 |
| Gengistap / (hagnaður)..... | 8.992 | 0 | 6.733 | 8.992 | 0 | 6.733 |
| Hagnaður af eignarhlutum..... | (21.473) | (16.000) | (26.019) | (21.473) | (16.000) | (26.019) |
| | 1.484.396 | 1.625.478 | 1.297.036 | 2.012.134 | 2.188.042 | 1.756.135 |

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

| Aðalsjóður: | Ársreikningur | | | Áætlun | Ársreikningur |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2018 | | | 2018 | 2017 |
| | Niðurstaða | | | | |
| | Gjöld | Tekjur | (nettó) | (nettó) | (nettó) |
| Skatttekjur | 40.123 | 27.008.240 | 26.968.118 | 26.498.376 | 25.289.806 |
| Félagsþjónusta..... | 4.008.960 | 666.623 | (3.342.337) | (3.180.315) | (2.875.148) |
| Heilbrigðismál..... | 1.899 | 0 | (1.899) | (1.899) | (1.835) |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | 16.498.731 | 1.313.025 | (15.185.706) | (14.735.960) | (13.980.163) |
| Menningarmál..... | 674.965 | 137.951 | (537.014) | (514.961) | (519.140) |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | 5.082.647 | 2.029.343 | (3.053.304) | (2.966.933) | (2.733.696) |
| Brunamál og almannavarnir..... | 277.885 | 0 | (277.885) | (257.700) | (263.377) |
| Hreinlætismál..... | 464.874 | 471.949 | 7.075 | 29.346 | (51.254) |
| Skipulags- og byggingarmál..... | 453.113 | 329.072 | (124.040) | (193.625) | (120.737) |
| Umferðar- og samgöngumál..... | 1.133.595 | 2.743 | (1.130.852) | (996.087) | (914.370) |
| Umhverfismál..... | 391.511 | 1.156 | (390.354) | (349.566) | (332.133) |
| Atvinnumál..... | 61.924 | 0 | (61.924) | (90.323) | (19.698) |
| Framlög til B-hluta fyrirtækja..... | 42.000 | 0 | (42.000) | (42.000) | (42.000) |
| Sameiginlegur kostnaður..... | 2.224.710 | 665.144 | (1.559.566) | (1.509.401) | (2.172.637) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting..... | 1.113.350 | 0 | (1.113.350) | (900.233) | (686.828) |
| Fjármagnsliðir (nettó)..... | (463.917) | 0 | 463.917 | 454.049 | 166.546 |
| Aðalsjóður samtals | 32.006.368 | 32.625.246 | 618.878 | 1.242.768 | 743.336 |
| A hluta stofnanir: | | | | | |
| Eignasjóður..... | 4.539.999 | 5.088.287 | 548.288 | (627.941) | 623.113 |
| Byggingarsjóður M.K..... | 21.208 | 23.593 | 2.385 | 0 | 3.792 |
| Þjónustumiðstöð..... | 517.333 | 523.499 | 6.166 | (132.285) | 307.767 |
| Innri færslur A- hluti..... | (7.315.324) | (7.315.324) | 0 | 2.355 | 0 |
| | (2.236.784) | (1.679.945) | 556.840 | (757.871) | 934.671 |
| A hluti samtals | 29.769.584 | 30.945.299 | 1.175.717 | 484.898 | 1.678.007 |
| B hluta fyrirtæki: | | | | | |
| Fráveita Kópavogs..... | 623.965 | 891.096 | 267.131 | 436.094 | 493.863 |
| Vatnsveita Kópavogs..... | 603.604 | 710.628 | 107.025 | 118.612 | 137.694 |
| Hafnarsjóður Kópavogs..... | 68.887 | 72.776 | 3.888 | 6.106 | 11.990 |
| Húsnæðisnefnd Kópavogs..... | 783.632 | 577.962 | (205.669) | (165.754) | (96.396) |
| Bílastæðasjóður Kópavogs..... | 3.089 | 80 | (3.009) | | |
| Tónlistarhús Kópavogs..... | 91.160 | 38.159 | (53.001) | (55.973) | (44.502) |
| Innri færslur A og B hluta..... | (681.967) | (681.967) | 0 | 0 | 0 |
| A og B hluti samtals | 31.258.864 | 32.553.953 | 1.292.081 | 823.982 | 2.180.656 |

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Leigð eign | Samtals | Ársreikningur 2017 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 38.480.049 | 20.272.160 | 342.736 | 0 | 59.094.944 | 56.835.689 |
| Áður afskrifað..... | (11.812.189) | (3.369.548) | (220.088) | 0 | (15.401.825) | (14.012.119) |
| Bókfært verð 1.1. | 26.667.860 | 16.902.611 | 122.648 | 0 | 43.693.120 | 42.823.570 |
| Viðbætur á árinu..... | 2.164.544 | 1.492.615 | 54.331 | 141.152 | 3.852.642 | 2.358.008 |
| Selt og fært út á árinu..... | (622.116) | 0 | (9.831) | 0 | (631.947) | (98.753) |
| Afskrifað á árinu | (769.432) | (473.407) | (16.517) | 0 | (1.259.356) | (1.217.697) |
| Endurmat lóða og lendna..... | 0 | (171.280) | (0) | 0 | (171.280) | (172.009) |
| Bókfært verð 31.12. | 27.440.856 | 17.750.539 | 150.630 | 141.152 | 45.483.178 | 43.693.120 |

A og B hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Leigð eign | Samtals | Ársreikningur 2017 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 46.914.947 | 32.353.564 | 349.304 | 0 | 79.617.814 | 77.168.295 |
| Afskrifað áður | (12.794.906) | (11.086.551) | (224.226) | 0 | (24.105.683) | (22.480.065) |
| Bókfært verð 1.1. | 34.120.041 | 21.267.013 | 125.078 | 0 | 55.512.131 | 54.688.229 |
| Viðbót á árinu..... | 2.689.366 | 1.528.572 | 56.793 | 141.152 | 4.415.883 | 2.548.273 |
| Selt og fært út á árinu..... | (641.931) | | (9.831) | 0 | (651.762) | (98.753) |
| Afskrifað á árinu | (838.837) | (621.573) | (17.360) | 0 | (1.477.770) | (1.432.438) |
| Endurmat..... | 7.003.206 | (171.280) | (0) | 0 | 6.831.926 | (193.180) |
| Bókfært verð 31.12. | 42.331.844 | 22.002.731 | 154.680 | 141.152 | 64.630.407 | 55.512.131 |

Á árinu 2017 var samþykkt kauptilboð í eignir bæjarins að Fannborg 2, 4 og 6. Þar sem frágangur kaupsamnings frestaðist var samningurinn ekki bókaður á því ári. Á árinu 2018 var hins vegar gengið frá viðskiptunum og eru þau bókuð í uppgjörinu.

Á árinu 2018 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2019.

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

| A hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2017 |
|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Leikskólar | 3.723.460 | 5.185.445 | 2.887.424 | 2.745.763 |
| Skólar | 16.987.950 | 24.498.750 | 8.720.441 | 8.186.065 |
| Íþróttamannvirki | 9.728.450 | 12.993.040 | 10.635.426 | 10.293.703 |
| Aðrar eignir | 9.315.689 | 12.972.391 | 5.197.566 | 5.442.329 |
| | 39.755.549 | 55.649.626 | 27.440.856 | 26.667.860 |
| Lóðir, lönd og götur | 3.137.196 | 0 | 17.750.539 | 16.902.611 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 150.630 | 122.648 |
| Leigð eign | 0 | 0 | 141.152 | |
| Samtals A hluti | 42.892.745 | 55.649.626 | 45.483.178 | 43.693.120 |

| B hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2017 |
|---|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Félagslegar íbúðir | 14.505.750 | 11.294.220 | 14.505.750 | 7.054.376 |
| Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%) | 415.500 | 690.350 | 385.238 | 397.804 |
| | | | 14.890.988 | 7.452.180 |
| Veitukerfi | 0 | 0 | 3.857.447 | 3.992.576 |
| Hafnarmannvirki | 0 | 0 | 394.745 | 371.825 |
| | | | 4.252.192 | 4.364.401 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 4.049 | 2.430 |
| Samtals B hluti | 14.921.250 | 11.984.570 | 19.147.229 | 11.819.012 |
| Samtals A og B hluti | 57.813.995 | 67.634.196 | 64.630.407 | 55.512.131 |

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endurmatss fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatssverð 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 en vegna aðstæðna á húsnæðismarkaði gaf bókfært verð íbúða ekki rétta mynd af efnahag. Því er bókfært verðmæti íbúða nú hækkað í fasteignamat og verður svo á næstu árum. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 7.003 milljónum. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 171 millj.kr. til lækkunar. Endurmat þessara eigna færast á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 27.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

25. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| | Eignarhlutur | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð | A hluti 2017 | A+B hluti 2017 |
|--|--------------|-------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Dótturfélög: | | | | | |
| Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög..... | 77,85% | 1.028.000 | 0 | 976.500 | 0 |
| Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög..... | 100,00% | 491.917 | 0 | 491.917 | 0 |
| | | 1.519.917 | 0 | 1.468.417 | 0 |
| Önnur félög: | | | | | |
| Brunabótafélag Íslands..... | 8,70% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárskiptafélagið Rjúpnahæð ehf..... | 100,00% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf..... | 5,52% | 488.254 | 488.254 | 488.254 | 488.254 |
| Strætó bs., stofnframlag..... | 14,60% | 96.563 | 96.563 | 96.563 | 96.563 |
| Sorpa bs..... | 13,80% | 94.601 | 94.601 | 38.038 | 38.038 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., stofnframlag..... | 14,43% | 235.624 | 235.624 | 235.624 | 235.624 |
| Vatni ehf..... | 100,00% | 30.800 | 30.800 | 30.800 | 30.800 |
| Músik og saga ehf..... | 100,00% | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| | | 949.842 | 949.842 | 893.279 | 893.279 |
| | | 2.469.759 | 949.842 | 2.361.696 | 893.279 |

26. Langtímakröfur í árslok 2018 sundurliðast þannig:

Ónnheimtar skatttekjur:

| | | | Ársreikningur 2017 | |
|--|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Útsvör..... | 985.000 | 985.000 | 690.000 | 690.000 |
| Fasteignagjöld..... | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| | <u>1.025.000</u> | <u>1.025.000</u> | <u>730.000</u> | <u>730.000</u> |
| Niðurfærsla sbr. skýr. nr. 27..... | (1.125.000) | (1.125.000) | (1.025.000) | (1.025.000) |
| | <u>(100.000)</u> | <u>(100.000)</u> | <u>(295.000)</u> | <u>(295.000)</u> |
| Ríkissjóður..... | 286.000 | 286.000 | 286.000 | 286.000 |
| Fyrirframreiddur kostnaður skýr. 29, Brú lífeyrissjóður..... | 1.849.675 | 1.849.675 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborgun fyrirframreiðslu..... | 71.067 | 71.067 | | |
| Verðbréf og aðrar kröfur..... | 870.232 | 885.228 | 1.335.178 | 1.344.036 |
| Vanskil..... | (9.456) | (9.456) | (10.452) | (10.452) |
| | <u>860.776</u> | <u>875.772</u> | <u>1.324.726</u> | <u>1.333.584</u> |
| Næsta árs afborganir..... | (109.341) | (109.341) | (61.666) | (61.666) |
| | <u>751.435</u> | <u>766.431</u> | <u>1.263.059</u> | <u>1.271.917</u> |
| Langtímakröfur samtals..... | <u>2.787.110</u> | <u>2.802.106</u> | <u>1.549.059</u> | <u>1.557.917</u> |

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | | | Ársreikningur 2017 | |
|---|----------------|----------------|--------------------|------------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Gjaldfallið..... | 9.456 | 9.456 | 10.452 | 10.452 |
| Næsta ár..... | <u>109.341</u> | <u>109.341</u> | <u>61.666</u> | <u>61.666</u> |
| Næsta árs afborgun skuldabréfa..... | 118.797 | 118.797 | 72.118 | 72.118 |
| Árið 2019..... | | | 143.106 | 143.106 |
| Árið 2020..... | 124.285 | 124.345 | 257.766 | 257.825 |
| Árið 2021..... | 155.948 | 156.384 | 247.822 | 248.244 |
| Árið 2022..... | 154.402 | 154.907 | 243.327 | 243.749 |
| Árið 2023..... | 152.856 | 153.570 | | |
| Síðar..... | 163.944 | 177.225 | 371.038 | 378.994 |
| | <u>870.232</u> | <u>885.228</u> | <u>1.335.178</u> | <u>1.344.036</u> |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna m/fyrirframreiðslu samtals..... | <u>189.864</u> | <u>189.864</u> | <u>72.118</u> | <u>72.118</u> |

Niðurfærsla krafna

27.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

| | | | Ársreikningur 2017 | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 1.025.000 | 1.025.000 | 730.000 | 730.000 |
| Gjaldferð niðurfærsla á árinu | 100.000 | 100.000 | 295.000 | 295.000 |
| Niðurfærsla í árslok | <u>1.125.000</u> | <u>1.125.000</u> | <u>1.025.000</u> | <u>1.025.000</u> |

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2018 er færð til lækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi kr. 56 millj. og kr. 44 milljónir til breytingar á niðurfærslu dráttarvaxatekna.

Eigið fé

28. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

| | Ársreikningur 2018 | | Ársreikningur 2017 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Eigið fé 1.1. | 17.471.384 | 19.215.644 | 15.965.386 | 17.228.168 |
| Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010..... | (171.280) | (171.280) | (172.009) | (172.010) |
| Niðurfært endurmat húsnæðisnefndar..... | 0 | 7.003.206 | 0 | (21.171) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 1.175.717 | 1.292.081 | 1.678.007 | 2.180.656 |
| Eigið fé 31.12. | 18.475.821 | 27.339.651 | 17.471.384 | 19.215.644 |

Lífeyrisskuldbinding

29. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrissréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 8.961 millj.kr. í árslok 2018 miðað við 2% ársvesti og hækkaði hún um 1.113 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2018 greinist þannig:

| | Ársreikningur 2018 | | Ársreikningur 2017 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Lífeyrisskuldbinding 1.1. | 7.847.560 | 7.847.560 | 7.160.732 | 7.160.732 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu | 1.113.350 | 1.113.350 | 686.828 | 686.828 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 8.960.910 | 8.960.910 | 7.847.560 | 7.847.560 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár)..... | 305.906 | 305.906 | 284.676 | 284.676 |
| Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga..... | 8.655.004 | 8.655.004 | 7.562.884 | 7.562.884 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 8.960.910 | 8.960.910 | 7.847.560 | 7.847.560 |
| Til greiðslu næstu 1 - 5 árin..... | 1.608.161 | 1.608.161 | 1.481.789 | 1.481.789 |
| Til greiðslu næstu 6 - 10 árin..... | 1.672.925 | 1.672.925 | 1.595.356 | 1.595.356 |
| Til greiðslu næstu 11 - 15 árin..... | 1.441.237 | 1.441.237 | 1.788.818 | 1.788.818 |
| | 4.722.323 | 4.722.323 | 4.865.963 | 4.865.963 |
| Til greiðslu næstu 16 árin og síðar..... | 4.238.587 | 4.238.587 | 2.981.597 | 2.981.597 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 8.960.910 | 8.960.910 | 7.847.560 | 7.847.560 |

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrsgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2018 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 343 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 réttindaávinnslu lífeyrissjóðs í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðfélaga tryggð 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 fjárfraðslu 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 stjórnar 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. Uppgjörmið 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 eflurfarandi:

- 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.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna en sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður á meðal veltufjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2018 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframreiðslunnar greinast svona fyrir árin 2017 og 2018:

| A hluti | Jafnvægisjóður | Lífeyrisauka-sjóður | Varúðarsjóður | Samtals |
|---|----------------|---------------------|---------------|---------------|
| Gjaldfært á árinu 2017..... | -597.400.193 | -35.695.488 | -5.760.341 | -41.455.829 |
| Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017..... | -597.400.193 | -35.695.488 | -5.760.341 | -41.455.829 |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð..... | 597.400.193 | 1.835.767.929 | 197.497.416 | 2.033.265.345 |
| Gjaldfært á árinu 2018..... | 0 | -61.192.260 | -9.874.872 | -71.067.132 |
| Staða fyrirframreiðslu 31.12.2018..... | 0 | 1.738.880.181 | 181.862.203 | 1.920.742.384 |
| Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: | | | | |
| Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna..... | 0 | 61.192.260 | 9.874.872 | 71.067.132 |
| Langtímahluti fyrirframreiðslu..... | 0 | 1.677.687.921 | 171.987.331 | 1.849.675.252 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 0 | 1.738.880.181 | 181.862.203 | 1.920.742.384 |

| A og B hluti | Jafnvægisjóður | Lífeyrisauka-sjóður | Varúðarsjóður | Samtals |
|---|----------------|---------------------|---------------|---------------|
| Gjaldfært á árinu 2017..... | -597.400.193 | -35.695.488 | -5.760.341 | -41.455.829 |
| Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017..... | -597.400.193 | -35.695.488 | -5.760.341 | -41.455.829 |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð..... | 597.400.193 | 1.835.767.929 | 197.497.416 | 2.033.265.345 |
| Gjaldfært á árinu 2018..... | 0 | -61.192.260 | -9.874.872 | -71.067.132 |
| Staða fyrirframreiðslu 31.12.2018..... | 0 | 1.738.880.181 | 181.862.203 | 1.920.742.384 |
| Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: | | | | |
| Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna..... | 0 | 61.192.260 | 9.874.872 | 71.067.132 |
| Langtímahluti fyrirframreiðslu..... | 0 | 1.677.687.921 | 171.987.331 | 1.849.675.252 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 0 | 1.738.880.181 | 181.862.203 | 1.920.742.384 |

Langtímaskuldir

30. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| A hluti | Ársreikningur 2018 | | | Samtals | Ársreikningur |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------|
| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Gengistryggð lán | | 2017 Samtals |
| Staða lána í ársbyrjun | 4.790.000 | 18.909.725 | 209.000 | 23.908.725 | 25.533.019 |
| Lán flutt af B-hluta fyrirtæki á árinu 2018..... | | 113.893 | | 113.893 | |
| Ný lán..... | 1.000.000 | 1.000.000 | | 2.000.000 | |
| Afborganir af lánum..... | (126.667) | (2.755.818) | (72.386) | (2.954.871) | (1.968.091) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 584.829 | 11.831 | 596.660 | 343.798 |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 5.663.333 | 17.852.629 | 148.444 | 23.664.406 | 23.908.725 |
| Næsta árs afborganir..... | (286.667) | (2.217.664) | (74.222) | (2.578.553) | (2.134.616) |
| | 5.376.666 | 15.634.965 | 74.222 | 21.085.854 | 21.774.109 |
| Meðalvextir í árslok | 5,25% | 4,10% | 0,21% | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt..... | 23,93% | 75,44% | 0,63% | | |
| A og B hluti samtals | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Gengistryggð lán | Samtals | 2017 Samtals |
| Staða lána í ársbyrjun | 4.790.000 | 25.140.445 | 209.000 | 30.139.445 | 31.859.112 |
| Stofnframlög frá Íbúðalánasjóði..... | | 19.572 | | 19.572 | |
| Ný lán..... | 1.000.000 | 1.000.000 | | 2.000.000 | |
| Afborganir af lánum | (126.667) | (2.982.559) | (72.386) | (3.181.612) | (2.170.983) |
| Verðbætur og gengismunur | 0 | 779.236 | 11.831 | 791.067 | 451.049 |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 5.663.333 | 23.956.694 | 148.445 | 29.768.472 | 30.139.178 |
| Næsta árs afborgun | (286.667) | (2.419.390) | (74.222) | (2.780.279) | (2.342.325) |
| | 5.376.666 | 21.537.304 | 74.222 | 26.988.192 | 27.796.854 |
| Meðalvextir í árslok | 5,25% | 3,78% | 0,21% | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt..... | 19,0% | 80,5% | 0,5% | | |

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

| | A hluti | A og B hluti | Ársreikningur 2017 | |
|--|------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | | A hluti | A og B hluti |
| Næsta ár..... | 2.578.553 | 2.780.279 | 2.134.616 | 2.342.325 |
| Eftir 2 ár..... | 1.627.817 | 1.831.946 | 6.506.615 | 6.716.602 |
| Eftir 3 ár..... | 1.596.528 | 1.793.682 | 1.355.673 | 1.567.999 |
| Eftir 4 ár..... | 1.642.180 | 1.800.601 | 1.327.414 | 1.533.193 |
| Eftir 5 ár..... | 5.242.370 | 5.403.412 | 1.371.843 | 1.539.930 |
| Eftir 6 ár og síðar..... | 10.977.159 | 16.130.741 | 11.212.565 | 16.439.130 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 23.664.607 | 29.740.661 | 23.908.725 | 30.139.178 |

32. 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 |
| Næsta ár..... | 2.504.330 | 74.222 | 2.706.057 | 74.222 |
| Eftir 2 ár..... | 1.553.595 | 74.222 | 1.757.724 | 74.222 |
| Eftir 3 ár..... | 1.596.328 | 0 | 1.793.682 | 0 |
| Eftir 4 ár..... | 1.642.180 | 0 | 1.800.601 | 0 |
| Eftir 5 ár..... | 5.242.370 | 0 | 5.403.412 | 0 |
| Eftir 6 ár og síðar..... | 10.977.159 | 0 | 16.130.529 | 0 |
| Samtals..... | 23.515.962 | 148.444 | 29.592.005 | 148.444 |

33. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2018 sbr. skýringu 15. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------|----------|--------------|
| Staða samnings í árslok..... | 137.780 | 137.780 |
| Verðbætur samnings..... | 3.372 | 3.372 |
| Næsta árs afborgun..... | (35.271) | (35.271) |
| Langtímahluti samnings..... | 105.881 | 105.881 |

Núvirtar leigugreiðslur samnings:

| | A hluti | A og B hluti |
|----------------|---------|--------------|
| Árið 2019..... | 35.271 | 35.271 |
| Árið 2020..... | 33.591 | 33.591 |
| Árið 2021..... | 31.992 | 31.992 |
| Árið 2022..... | 30.468 | 30.468 |
| Árið 2023..... | 9.830 | 9.830 |
| | 141.152 | 141.152 |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

34. Í árslok 2018 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart nokkrum félagsamtökum o.fl., upphaflega að fjárhæð 40 millj.kr. Framreiknaðar námu efirstöðvar þessara skuldbindinga í árslok 22 millj.kr.

Þá hvíla á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana. Um er að ræða einfalda ábyrgð bæjarsjóðs sem fellur úr gildi við fohheldi fasteignar. Í árslok 2018 námu efirstöðvar þessara bréfa um 355 millj. kr.

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbajar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrsgreiðslur til sjóðfélaga. Sjá skýringu 29.

35. 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 bygðasamlögum, svo sem vegna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins. Sjá nánari sundurliðun í skýringu 42.

36. Vatnsendamál

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrrum ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnanda 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 stefnanda. Ágreiningur aðila snýst meðal annars um það hvort Kópavogsbæ hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Málið er enn til meðferðar fyrir Héraðsdómi Reykjaness. Samhliða þessu eru rekin matsmál þar sem dómkvaddir matsmenn leggja mat á verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007. Matsgerðir eru tilbúnar en hafa ekki verið afhentar.

Hinn 28. maí 2018 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu Þorsteins Hjaltested, þáverandi ábúanda Vatnsenda. Í málinu gerði stefnandi þær dómkröfur að Kópavogsbær greiddi honum frekari eignarnámsbætur vegna eignarnáms bæjarins á landi úr Vatnsenda árið 2007. Aðalkrafa stefnanda er að fjárhæð kr. 5.631.000.000 og til viðbótar er gerð krafa um viðurkenningu á tilteknum réttindum sem byggt er á að leiði af eignarnámssátt frá 30. janúar 2007. Varakrafa stefnanda í málinu er að fjárhæð kr. 14.000.000.000. Málið var þingfest 30. maí 2018 og krafðist Kópavogsbær aðallega frávisunar málsins en til vara sýknu.

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018. Ekki liggur fyrir hver verða afdrif þess dómsmáls sem hann höfðaði á hendur Kópavogsbæ í maímánuði 2018.

Álalind 4-8. Málsókn Dverghamra ehf

Hinn 13. desember 2017 var þingfest mál Dverghamra ehf á hendur Kópavogsbæ fyrir Héraðsdómi Reykjaness. Var upphafleg dómkrafa stefnanda kr. 617.651.609. Snýst málið um úthlutun á byggingarétti á lóðinni Álalind 4-8 í Kópavogi, en stefnandi sóttist eftir umræddri lóð árið 2015 en fékk ekki. Kópavogsbær skilaði inn greinargerð í málinu og krafðist sýknu af öllum kröfum stefnanda. Byggir bærinn á því að rétt hafi verið staðið að úthlutun lóða á svæðinu. Undir rekstri málsins aflaði stefnandi matsgerðar um það hver hefði verið framlegð hans af byggingu hússins ef hann hefði fengið henni úthlutad. Var niðurstaða matsmanna að framlegðin hefði verið kr. 443.040.522. Bærinn leitaði yfirmats og var niðurstaða yfirmatsmanna að framlegðin hefði orðið 388.956.872 að öðrum skilyrðum uppfylltum.

37. 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

38. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|---|--------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA) | 14% | 15% | 16% | 17% | 13% | 14% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 2% | 4% | 6% | 2% | -1% | 0% |
| Veltufé frá rekstri | 11% | 9% | 10% | 10% | 7% | 8% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 11% | 10% | 8% | 7% | 4% | 7% |
| Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall .. | 124% | 126% | 129% | 142% | 152% | 160% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi)..... | 10,22 | 10,48 | 10,67 | 11,87 | 20,09 | 17,90 |
| Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb. | 1,79 | 0,96 | 1,41 | 2,23 | 0,34 | 0,27 |
| Veltufjárhlutfall | 0,59 | 0,44 | 0,63 | 0,67 | 0,61 | 0,41 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára | | 3.470.946 | 2.073.411 | 399.928 | 797.538 | 1.090.969 |
| Skuldaviðmið | 104% | 94% | 118% | 131% | 141% | 149% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar | 73% | 71% | 70% | 69% | 69% | 69% |
| Fasteignaskattur..... | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 5% | 5% | 4% | 5% | 5% |
| Lóðarleiga | 1% | 1% | 1% | 1% | 2% | 2% |
| Skatttekjur samtals..... | 88% | 86% | 86% | 84% | 86% | 86% |
| Aðrar tekjur | 12% | 14% | 14% | 16% | 14% | 14% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 55% | 53% | 55% | 53% | 56% | 53% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 3% | 4% | 2% | 5% | 2% | 3% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 30% | 31% | 29% | 30% | 32% | 32% |
| Framlegð (EBITDA) | 14% | 15% | 16% | 17% | 13% | 14% |
| Afskriftir | 4% | 4% | 4% | 5% | 5% | 6% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 6% | 5% | 5% | 5% | 6% | 6% |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 2% | 3% | 4% | 2% | -1% | 0% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 2% | 4% | 6% | 2% | -1% | 0% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 672 | 676 | 649 | 599 | 545 | 515 |
| Aðrar tekjur | 125 | 151 | 148 | 149 | 131 | 118 |
| Laun og launatengd gjöld | 442 | 441 | 441 | 400 | 376 | 338 |
| Annar rekstrarkostnaður | 240 | 260 | 232 | 223 | 215 | 204 |
| Afskriftir | 33 | 34 | 34 | 37 | 35 | 35 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld..... | 44 | 40 | 36 | 37 | 43 | 38 |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 13 | 21 | 35 | 18 | -7 | 0 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 11 | 12 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | 3 | 32 | 47 | 18 | -7 | 0 |

38. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|--|--------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
| Efnahagur | | | | | | |
| Eignir | 1.461 | 1.544 | 1.514 | 1.520 | 1.474 | 1.489 |
| Eigið fé..... | 472 | 500 | 487 | 453 | 446 | 476 |
| Heildarskuldir og skuldbindingar | 989 | 1.044 | 1.027 | 1.066 | 1.028 | 1.013 |
| Langtíma skuldir | 567 | 571 | 606 | 668 | 719 | 694 |
| Sjóðstreymi | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 84 | 77 | 77 | 73 | 44 | 48 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 75 | 117 | 87 | 77 | 38 | 67 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 88 | 84 | 63 | 51 | 29 | 47 |
| Íbúafjöldi | | | | | | |
| Fjöldi íbúa í árslok | 36.598 | 36.930 | 35.902 | 35.234 | 34.105 | 33.095 |

Lykiltölur

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

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|---|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA) | 17% | 17% | 18% | 20% | 16% | 19% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 3% | 4% | 7% | 4% | 1% | 3% |
| Veltufé frá rekstri | 11% | 11% | 12% | 13% | 10% | 8% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 12% | 11% | 8% | 8% | 5% | 8% |
| Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall .. | 138% | 139% | 134% | 156% | 172% | 186% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árfjöldi)..... | 10,63 | 10,24 | 9,47 | 10,23 | 15,98 | 19,20 |
| Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb. | 1,71 | 1,08 | 1,73 | 1,69 | 0,48 | 0,30 |
| Veltufjárlutfall | 0,52 | 0,42 | 0,60 | 0,64 | 0,55 | 0,36 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára | | 4.662.676 | 3.531.200 | 2.010.948 | 2.013.390 | 1.852.785 |
| Skuldaviðmið | 120% | 108% | 133% | 146% | 162% | 175% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Útvar | 69% | 67% | 66% | 65% | 65% | 64% |
| Fasteignaskattur..... | 9% | 9% | 9% | 9% | 9% | 9% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 4% | 5% | 4% | 5% | 4% |
| Lóðarleiga | 1% | 1% | 1% | 1% | 2% | 2% |
| Skatttekjur samtals..... | 84% | 82% | 81% | 79% | 80% | 79% |
| Aðrar tekjur | 16% | 18% | 19% | 21% | 20% | 21% |
| | 100% | 100% | 100% | 93% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 53% | 51% | 52% | 50% | 52% | 49% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 3% | 3% | 2% | 4% | 2% | 3% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 30% | 32% | 29% | 29% | 31% | 31% |
| Framlegð (EBITDA) | 17% | 17% | 19% | 20% | 16% | 19% |
| Afskriftir | 5% | 5% | 5% | 5% | 6% | 6% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 7% | 6% | 6% | 7% | 8% | 8% |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 3% | 3% | 6% | 4% | 1% | 3% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 3% | 4% | 7% | 4% | 1% | 3% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 670 | 673 | 647 | 597 | 543 | 513 |
| Aðrar tekjur | 170 | 197 | 197 | 201 | 178 | 173 |
| Laun og launatengd gjöld | 445 | 444 | 443 | 402 | 377 | 340 |
| Annar rekstrarkostnaður | 250 | 279 | 244 | 234 | 226 | 213 |
| Afskriftir | 39 | 40 | 40 | 43 | 41 | 42 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld..... | 60 | 54 | 49 | 52 | 59 | 53 |
| Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi | 23 | 23 | 49 | 34 | 5 | 20 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 12 | 12 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | 23 | 35 | 61 | 34 | 5 | 20 |

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

Efnahagur

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|--|--------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| | 2018 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
| Eignir | 1.693 | 1954 | 1.740 | 1.740 | 1.711 | 1.763 |
| Eigið fé..... | 527 | 740 | 535 | 489 | 467 | 487 |
| Heildarskuldur og skuldbindingar | 1.164 | 1212 | 1.203 | 1.249 | 1.242 | 1.274 |
| Langtíma skuldir | 728 | 731 | 774 | 842 | 921 | 937 |

Sjóðstreymi

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|----|----|
| Veltufé frá rekstri..... | 109 | 95 | 105 | 102 | 69 | 80 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 99 | 136 | 114 | 105 | 62 | 98 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 101 | 100 | 68 | 62 | 37 | 53 |

Íbúafjöldi

| | | | | | | |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Fjöldi íbúa í árslok | 36.598 | 36.930 | 35.902 | 35.234 | 34.105 | 33.095 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|

40.

| 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 | 24.597.003 | | 24.597.003 | 24.526.075 | | 24.526.075 |
| Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 1.213.200 | | 1.213.200 | 1.213.200 | | 1.213.200 |
| Aðrar tekjur | 3.378.501 | | 3.378.501 | 5.019.216 | | 5.019.216 |
| | 29.188.704 | | 29.188.704 | 30.758.491 | | 30.758.491 |
| Gjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 16.179.187 | 6.000 | 16.185.187 | 16.275.036 | 6.000 | 16.281.036 |
| Breyring lífeyriskuldbindinga | 900.233 | | 900.233 | 900.233 | | 900.233 |
| Annar rekstrarkostnaður | 8.798.958 | 19.900 | 8.818.858 | 9.156.507 | 19.900 | 9.176.407 |
| | 25.878.378 | 25.900 | 25.904.278 | 26.331.776 | 25.900 | 26.357.676 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 3.310.326 | (25.900) | 3.284.426 | 4.426.715 | (25.900) | 4.400.815 |
| Afskriftir | 1.199.950 | | 1.199.950 | 1.414.691 | | 1.414.691 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði | 2.110.376 | (25.900) | 2.084.476 | 3.012.024 | (25.900) | 2.986.124 |
| Fjármuna tekjur og (-gjöld) | (1.625.478) | | (1.625.478) | (2.188.042) | | (2.188.042) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði | 484.898 | (25.900) | 458.998 | 823.982 | (25.900) | 798.082 |
| Óvenjulegir liðir | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 484.898 | (25.900) | 458.998 | 823.982 | (25.900) | 798.082 |

Enginn viðauki var samþykktur á árinu

41.

| 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 | 484.897 | (25.900) | 458.998 | 823.982 | (25.900) | 798.082 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr: | | | | | | |
| Söluhagnaður eigna | | | 0 | | | 0 |
| Reiknaðar afskriftir | 1.199.950 | | 1.199.950 | 1.414.691 | | 1.414.691 |
| Verðbætur og gengismunur | 645.730 | | 645.730 | 839.782 | | 839.782 |
| Verðbætur - Eigin fyrirtæki | (146.266) | | (146.266) | | | 0 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 900.233 | | 900.233 | 900.233 | | 900.233 |
| Veltufé frá rekstri | 3.084.544 | (25.900) | 3.058.645 | 3.978.688 | (25.900) | 3.952.788 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Birgðir, lækkun (hækkun) | | | 0 | | | 0 |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) | 507.128 | | 507.128 | 507.128 | | 507.128 |
| Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun) | 149.000 | | 149.000 | 139.401 | | 139.401 |
| Skammtímasskuldir lækkun (hækkun) | -1.000.000 | | (1.000.000) | -1.013.292 | | (1.013.292) |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga | | | 0 | | | 0 |
| Breytingar | (343.872) | 0 | (343.872) | (366.763) | 0 | (366.763) |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 2.740.672 | (25.900) | 2.714.773 | 3.611.925 | (25.900) | 3.586.025 |
| Fjárfestingahreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. | -3.229.000 | | (3.229.000) | -3.709.000 | | (3.709.000) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna . . . | | | 0 | | | 0 |
| Eignarhlutir í félögum, breyting | -106.500 | | (106.500) | -55.000 | | (55.000) |
| Langtímakröfur, breyting | 2.224.056 | (2.033.265) | 190.791 | 2.224.056 | (2.033.265) | 190.791 |
| Fjárfestingahreyfingar | (1.111.444) | (2.033.265) | (3.144.709) | (1.539.944) | (2.033.265) | (3.573.209) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | | 2.000.000 | 2.000.000 | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Afborganir langtímalána | -1.722.494 | | (1.722.494) | (2.059.938) | | (2.059.938) |
| Viðskiptastaða við eigin ft., breyting . | 116.816 | | 116.816 | 0 | | 0 |
| Langtímaskuldir við eigin ft., breyting . | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Önnur skammtímafjármögnun | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | (1.605.678) | 2.000.000 | 394.322 | (2.059.938) | 2.000.000 | (59.938) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | 23.550 | (59.165) | (35.614) | 12.044 | (59.165) | (47.121) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 70.931 | | 70.931 | 97.848 | | 97.848 |
| Handbært fé í árslok | 94.481 | (59.165) | 35.317 | 109.892 | (59.165) | 50.727 |

Kópavogsbær Ábyrgða- og skuldbindingaryfirlit í árslok 2018

| | Slökkvilið höfuðborgar- svæðisins bs. | Sorpa bs. | Strætó bs. | Samtök sveitarfélaga á höfuðborgar- svæðinu | Heilbrigðiseftirlit Kópavogs og Hafnarfjarðar |
|----------------------------------|--|--|--|--|---|
| Heiti verkefnis: | | | | | |
| Reikningsskiladagur - uppgjörsár | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 | 2017 |
| Form rekstrar | Byggðasamlag | Byggðasamlag | Byggðasamlag | Samstarf | Samstarf |
| Aðrir eignar- eða rekstraraðilar | Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Hafnarfjarðarbær Garðabær |
| Ábyrgð á rekstri og skuldum | Já | Já | Já | Já | Já |
| Fjárhæð veittrar ábyrgðar | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda |

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

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|---------|----------|
| Tekjur | 2.927.709 | 4.171.039 | 8.318.343 | 46.482 | 162.069 |
| Gjöld | -2.783.203 | -3.642.821 | -8.116.374 | -43.258 | -162.464 |
| Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld) | -59.380 | 13.937 | -324.890 | 562 | 395 |
| Aðrir liðir | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 85.126 | 542.155 | -122.921 | 3.786 | 0 |
| Fastafjármunir | 2.078.530 | 3.217.323 | 2.858.602 | 573 | 0 |
| Veltufjármunir | 675.609 | 1.414.921 | 760.198 | 39.864 | 17.790 |
| Eignir samtals | 2.754.139 | 4.632.244 | 3.618.800 | 40.437 | 17.790 |
| Eigið fé | 2.112.500 | 3.513.281 | 1.773.479 | 19.837 | 0 |
| Skuldbindingar | | 348.905 | | | 4.248 |
| Langtímaskuldir | 216.250 | 188.379 | 997.767 | | |
| Skammtímaskuldir | 425.389 | 581.679 | 847.555 | 20.600 | 13.542 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | 641.639 | 1.118.963 | 1.845.322 | 20.600 | 17.790 |
| Skuldir og eigið fé samtals | 2.754.139 | 4.632.244 | 3.618.801 | 40.437 | 17.790 |
| Veltufé frá rekstri | 168.964 | 752.804 | 183.137 | 3.786 | 5.358 |
| Handbært fé frá rekstri | 90.018 | 772.895 | -765.343 | -73.672 | -16.078 |
| Fjárfestingarhreyfingar | -75.911 | -1.174.496 | -825.402 | 0 | 891 |
| Fjármögnunarhreyfingar | -10.999 | 317.298 | 963.473 | 0 | 0 |
| Breyting á handbæru fé | 3.108 | -84.303 | -627.272 | -73.672 | -15.187 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 494.638 | 909.777 | 926.089 | 102.228 | 17.318 |
| Handbært fé í árslok | 497.746 | 825.474 | 298.817 | 28.556 | 2.131 |

Samkvæmt reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgðar- og skuldbindingaryfirlit og skal það staðfest samhlíða staðfestingu ársreiknings hvers árs.

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.