

Kópavogsbær

Ársreikningur 2019



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur 2019.....	7
Efnahagsreikningur 31. desember 2019.....	8 - 9
Yfirlit um sjóðstreymi.....	10
Skýringar og lykiltölur.....	11 - 26
Yfirlit viðauka.....	27 - 28
Ábyrgða- og skuldbindingaryfirlit.....	29
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	30

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2019 námu 34.438 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 33.710 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 32.880 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 32.084 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 1.739 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 554 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.497 m.kr. en fjárhagsáætlun m/viðaukum gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 447 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2019 nam 30.247 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 20.075 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 18.159 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 2.746 en meðal stöðugildi á árinu voru 1.968 að undanskilydum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 108 m.kr. á árinu 2019.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2019 voru 37.936 og fjölgaði þeim um 1.006 frá fyrra ári eða um 2,72%.

Covid-19 faraldurinn sem nú gengur yfir heimsbyggðina mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif hans s.s. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og hver endanleg áhrif verði þegar hann hefur gengið yfir. Þess má vænta að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 38.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 22. apríl 2020

Bæjarstjóri:

Guðmundur E. Ólafsson
Hilmar Guðmundsson
Karen Elísabet Halldóttir
Theodor Þorsteinsdóttir
Hjörtur Johnson

Þurkell Jón Þórunn

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61.gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við slóari umræðu í bæjarstjórn.

Kópavogi, 12. maí 2020

Guðmundur E. Ólafsson
Hilmar Guðmundsson
Karen Elísabet Halldóttir
Theodor Þorsteinsdóttir
Helga Hauksdóttir
Margrét Friðriksdóttir
Sigurbjörg E.
Þurkell Jón Þórunn
Hjörtur Johnson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2019. 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 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 lykilatriði endurskoðunar.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2019. 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 lykilatriði 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 9.050 milljónir króna í árslok 2019 eða 11,9% 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 2019. 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 reikningsskilareglur. 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 2019 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, 12. maí 2020

PricewaterhouseCoopers ehf.



Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2019

	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur		26.990.075	26.738.130	24.949.384	26.905.836	26.659.687	24.869.733
Framlög jöfnunarsjóðs		1.748.306	1.790.909	1.439.926	1.748.306	1.790.909	1.439.926
Aðrar tekjur	3	4.141.728	3.554.948	4.143.856	5.784.474	5.259.277	5.832.241
	18	32.880.110	32.083.986	30.533.167	34.438.616	33.709.873	32.141.901
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	19	18.056.481	17.776.199	16.294.566	18.158.666	17.898.996	16.383.595
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,19,29	89.648	927.243	1.113.350	89.648	927.243	1.113.350
Annar rekstrarkostnaður		10.763.472	10.238.921	9.614.797	11.364.774	10.808.269	10.290.728
		28.909.601	28.942.363	27.022.713	29.613.087	29.634.508	27.787.673
Afskriftir	7,22,23	1.269.442	1.239.950	1.259.356	1.491.506	1.462.991	1.477.771
		1.269.442	1.239.950	1.259.356	1.491.506	1.462.991	1.477.771
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		2.701.066	1.901.674	2.251.098	3.334.023	2.612.374	2.876.457
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	20	(1.203.921)	(1.454.410)	(1.484.396)	(1.697.125)	(2.058.858)	(2.012.134)
Óreglulegar tekjur							
Söluhagnaður/-(tap)				409.015	101.971		427.759
				409.015	101.971		427.759
Rekstrarniðurstaða	21	1.497.146	447.264	1.175.717	1.738.869	553.516	1.292.081

Efnahagsreikningur

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	28.622.311	27.440.856	44.648.791	42.331.844
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	18.323.423	17.750.539	22.445.853	22.002.731
Vélar, áhöld og tæki	166.861	150.630	170.169	154.680
Leigð eign	15 108.709	141.152	108.709	141.152
	6,22,23,24	47.221.304	45.483.178	67.373.523
				64.630.407
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,25 2.553.680	2.469.759	982.263	949.842
Fyrirframgreiddur kostnaður	29 1.778.608	1.849.675	1.778.608	1.849.675
Langtímakröfur	9,26,27 1.014.516	937.435	1.047.389	952.431
Langtímakröfur á eign fyrirtæki	9 2.561.831	2.453.649		
		7.908.635	7.710.518	3.808.261
				3.751.948
Fastafjármunir samtals		55.129.939	53.193.696	71.181.783
				68.382.355
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10 3.075.814	3.016.597	3.075.814	3.016.597
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9,26 153.533	118.797	153.533	118.797
Næsta árs afborganir krafna á eign fyrirtæki	9 92.701	122.844		
Fyrirframgreiddur kostnaður	29 71.067	71.067	71.067	71.067
Aðrar skammtímakröfur	1.111.529	398.709	1.139.849	423.865
Handbært fé	12 154.213	112.018	205.745	148.633
Veltufjármunir samtals		4.658.856	3.840.033	4.646.007
				3.778.960
Eignir samtals		59.788.795	57.033.729	75.827.791
				72.161.315

Eignir utan efnahagsreiknings 13

31. desember 2019

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	28	20.075.952	18.475.821	30.247.019	27.339.651
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....			0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,29	8.690.157	8.655.004	8.690.157	8.655.004
Leiguskuldir.....	15,33	74.221	105.881	74.221	105.881
		8.764.378	8.760.885	8.764.378	8.760.885
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	16,30,31	22.674.852	21.085.854	28.264.846	26.988.192
		22.674.852	21.085.854	28.264.846	26.988.192
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		467.932	1.035.351	467.932	1.035.351
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16,30,31	1.819.030	2.578.553	1.935.513	2.780.279
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar.....	29	360.400	305.906	360.400	305.906
Næsta árs afborgun leiguskuldar	15,33	34.488	35.271	34.488	35.271
Aðrar skammtímaskuldir		5.591.763	4.756.090	5.687.470	4.850.036
		8.273.614	8.711.170	8.485.803	9.006.842
Skuldir og skuldbindingar samtals		39.712.843	38.557.909	45.515.027	44.755.919
Skuldir og eigið fé samtals		59.788.795	57.033.729	75.827.791	72.161.314

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags 34,35,36

Yfirlit um sjóðstreymi

	A-hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar:						
Hagnaður (tap) ársins	1.497.146	447.264	1.175.717	1.738.869	553.516	1.292.081
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna				(101.971)		
Afskriftir fastafjármuna 6,7,22,23	1.269.442	1.239.950	1.259.356	1.491.506	1.462.990	1.477.771
Verðbætur og gengismunur	650.446	604.810	564.506	802.036	835.520	770.695
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki	(162.387)	(168.952)	(161.384)			
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl. 3	(242.692)		(1.103.177)	(242.692)		(1.121.920)
Breyting lífeyrisskuldbindingar 29	160.715	927.243	1.113.350	160.715	927.243	1.113.350
Veltufé frá rekstri	3.172.669	3.050.315	2.848.368	3.848.462	3.779.269	3.531.976
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Önnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	(59.217)	448.000	730.424	(59.217)	448.000	730.424
Aðrar skammtímakr, (hækkun), lækkun	(712.819)	(60.018)	87.056	(715.983)	(68.737)	104.584
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	268.254	(1.559.013)	673.142	270.016	(1.609.245)	665.745
Samtals	(503.782)	(1.171.031)	1.490.622	(505.184)	(1.229.982)	1.500.754
Handbært fé frá rekstri	2.668.887	1.879.284	4.338.990	3.343.278	2.549.287	5.032.730
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum 22,23	(2.944.278)	(3.585.000)	(3.089.374)	(3.148.430)	(3.815.000)	(3.652.615)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða	244.553		1.103.177	244.553		1.121.920
Seldir rekstrarfjármunir	5.392		9.831	149.975		29.646
Fjárfest í eignarhlutum	(83.921)	(83.500)	(108.063)	(32.421)	(32.000)	(56.563)
Langtímakröfur, breyting	(67.442)	654.251	(1.323.643)	(84.764)	605.613	(1.329.418)
Fjárfestingarhreyfingar	(2.845.697)	(3.014.249)	(3.408.072)	(2.871.088)	(3.241.387)	(3.887.029)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	30 6.968.089	3.000.000	2.113.893	6.735.207	3.000.000	2.019.573
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	30 (6.833.435)	(1.882.170)	(2.954.871)	(7.150.286)	(2.315.913)	(3.181.612)
Eigin fyrirtæki, breyting	84.350	17.133	(116.924)			
Fjármögnunarhreyfingar	219.004	1.134.963	(957.902)	(415.079)	684.087	(1.162.039)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	42.195	()	(26.984)	57.112	(8.011)	(16.337)
Handbært fé í ársbyrjun	112.018	80.555	139.003	148.633	102.942	164.970
Handbært fé í árslok	154.213	80.555	112.018	205.745	94.931	148.633

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 37.936 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesvegi 1, Kópavogi.

Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnslu og starfsemi sveitarfélaga.

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2019 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 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 kröfurettur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2019. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2020. 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 frádrögnum afskriftum. Fjárfestingar vegna gatnagerðarframkvæmda eru eignfærðar að frádrögnum álögðum gatnagerðargjöldum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutækjur 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 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 málaflokks.

Eignfært er á árinu 2019 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr. og framlög til Sorpu 32,4 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 2019 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 2019 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs sjö 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 2019. 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 efnahagsreikningi í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 með viðaukum sem bæjarstjórn 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 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Skatttekjur:						
Útsvar	23.265.591	22.998.563	21.545.272	23.265.591	22.998.563	21.545.272
Fasteignaskattur	3.368.619	3.293.325	3.039.872	3.284.379	3.214.883	2.960.222
Lóðarleiga	355.866	446.240	364.240	355.866	446.240	364.240
Skatttekjur samtals	26.990.075	26.738.129	24.949.384	26.905.836	26.659.686	24.869.733
Jöfnunarsjóður:						
Framlag vegna grunnskóla.....	569.054	630.392	467.258	569.054	630.392	467.258
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	161.858	138.489	142.172	161.858	138.489	142.172
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	46.963	47.061	37.148	46.963	47.061	37.148
Framlag vegna tónlistaskóla.....	39.426	42.290	40.297	39.426	42.290	40.297
Önnur framlög.....	931.006	932.678	753.052	931.006	932.678	753.052
	1.748.306	1.790.909	1.439.926	1.748.306	1.790.909	1.439.926
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	28.738.381	28.529.038	26.389.310	28.654.142	28.450.596	26.309.660
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur o.fl.....	3.899.037	3.554.948	3.449.694	5.541.782	5.259.277	5.138.079
Terkjufærsla vegna lóðaúthlutana o.fl.....	242.692	0	694.162	242.692	0	694.162
Aðrar tekjur samtals	4.141.728	3.554.948	4.143.856	5.784.474	5.259.277	5.832.241
Rekstrartekjur samtals	32.880.110	32.083.986	30.533.167	34.438.616	33.709.873	32.141.901

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,22% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% 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
	2019	2019	2018	2019	2019	2018
		m/viðaukum			m/viðaukum	
Laun	14.312.457	13.950.121	12.775.985	14.396.220	14.050.922	12.848.779
Launatengd gjöld	3.597.729	3.714.303	3.388.758	3.615.643	3.736.079	3.404.742
Annar starfsmannakostnaður.....	146.294	111.774	129.824	146.804	111.995	130.074
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	18.056.481	17.776.199	16.294.566	18.158.666	17.898.996	16.383.595
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	89.648	927.243	1.113.350	89.648	927.243	1.113.350
Laun og launatengd gjöld samtals	18.146.129	18.703.441	17.407.916	18.248.314	18.826.238	17.496.945

*) Sjá skýr. 29

Í lok árs 2019 voru 2.746 manns á launaskrá. Meðal fjöldi stöðugilda á árinu var 1.968 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 108 millj. kr. á árinu 2019.

Í árslok voru ókláraðir fjölmargir kjarasamningar við starfsmenn bæjarins. Á meðal gjaldferðra launa eru áætlaðar launagreiðslur sem samið er um á árinu 2020 en eru afúrvirkir til þess tíma sem samningarnir runnu út á árinu 2019.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2019	2019	2018	2019	2019	2018
Vaxtatekjur.....	(73.474)	(36.240)	(54.509)	(74.080)	(36.240)	(55.083)
Vaxtagjöld	1.017.093	1.080.779	1.160.093	1.190.581	1.288.309	1.332.032
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(162.387)	(165.939)	(161.383)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	443.646	592.810	552.675	601.043	823.789	746.720
Gengistap / (hagnaður).....	1.871	0	8.992	2.409	0	9.939
Hagnaður af eignarhlutum.....	(22.828)	(17.000)	(21.473)	(22.828)	(17.000)	(21.473)
	1.203.921	1.454.410	1.484.396	1.697.125	2.058.858	2.012.134

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2019			2019	2018
	Niðurstaða				
	Gjöld	Tekjur	(nettó)	(nettó)	(nettó)
Skatttekjur	31.262	29.383.725	29.352.464	29.209.697	26.968.118
Félagsþjónusta.....	4.472.770	686.074	(3.786.695)	(3.613.588)	(3.342.337)
Heilbrigðismál.....	1.954	0	(1.954)	(1.954)	(1.899)
Fræðslu- og uppeldismál.....	18.121.953	1.430.493	(16.691.460)	(16.346.791)	(15.185.706)
Menningarmál.....	775.725	151.595	(624.130)	(623.471)	(537.014)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	5.575.329	2.270.637	(3.304.692)	(3.264.377)	(3.053.304)
Brunamál og almannavarnir.....	287.027	0	(287.027)	(265.897)	(277.885)
Hreinlætismál.....	530.450	544.664	14.215	(18.656)	7.075
Skipulags- og byggingarmál.....	515.385	341.750	(173.634)	(243.254)	(124.040)
Umferðar- og samgöngumál.....	1.233.591	22.394	(1.211.197)	(1.116.784)	(1.130.852)
Umhverfismál.....	410.001	1.126	(408.875)	(467.628)	(390.354)
Atvinnumál.....	47.046	0	(47.046)	(91.664)	(61.924)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	42.000	0	(42.000)	(42.000)	(42.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	2.611.722	813.263	(1.798.458)	(1.656.156)	(1.559.566)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	89.648	0	(89.648)	(927.243)	(1.113.350)
Fjármagnsliðir (nettó).....	(630.537)	0	630.537	977.975	463.917
Aðalsjóður samtals	34.115.325	35.645.723	1.530.398	1.508.209	618.878
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	4.557.690	4.508.454	(49.236)	(916.871)	548.288
Byggingarsjóður M.K.....	19.419	24.277	4.858	2.799	2.385
Þjónustumiðstöð.....	585.074	596.200	11.126	(146.873)	6.166
Innri færslur A- hluti.....	(7.894.544)	(7.894.544)	0	0	0
	(2.732.361)	(2.765.613)	(33.252)	(1.060.945)	556.839
A hluti samtals	31.382.964	32.880.108	1.497.146	447.264	1.175.717
	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2019			2019	2018
	Niðurstaða			Niðurstaða	
	Gjöld	Tekjur	(nettó)	(nettó)	(nettó)
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs.....	580.729	936.771	356.042	312.481	267.131
Vatnsveita Kópavogs.....	642.480	704.467	61.987	117.686	107.025
Hafnarsjóður Kópavogs.....	71.842	72.411	569	298	3.888
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	721.600	612.937	(108.663)	(252.285)	(205.669)
Bílastæðasjóður Kópavogs.....	15.770	15.770	0	(0)	(3.009)
Tónlistarhús Kópavogs.....	103.065	34.853	(68.212)	(71.928)	(53.001)
Innri færslur A og B hluta.....	0	0	0	0	0
A og B hluti samtals	33.518.450	35.257.317	1.738.869	553.516	1.292.081

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2018
Heildarverð 1.1.	39.309.164	21.421.485	247.948	141.152	61.119.749	59.094.944
Áður afskrifað.....	(11.868.308)	(3.670.946)	(97.317)	0	(15.636.571)	(15.401.825)
Bókfært verð 1.1.	27.440.856	17.750.539	150.630	141.152	45.483.178	43.693.120
Viðbætur á árinu.....	1.989.902	905.571	48.805		2.944.278	3.852.642
Selt og fært út á árinu.....		0	(7.253)	(32.443)	(39.696)	(631.947)
Afskrifað á árinu	(808.448)	(435.674)	(25.321)	0	(1.269.442)	(1.259.356)
Endurmat lóða og lendna.....	0	102.986	(0)	0	102.986	(171.280)
Bókfært verð 31.12.	28.622.311	18.323.423	166.861	108.709	47.221.304	45.483.178

A og B hluti

23. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2018
Heildarverð 1.1.	55.228.466	33.538.847	256.978	141.152	89.165.442	79.617.814
Afskrifað áður	(12.896.622)	(11.536.116)	(102.298)	0	(24.535.035)	(24.105.683)
Bókfært verð 1.1.	42.331.844	22.002.731	154.680	141.152	64.630.407	55.512.131
Viðbót á árinu.....	2.174.750	924.875	48.805		3.148.430	4.415.883
Selt og fært út á árinu.....	(42.612)		(7.253)	(32.443)	(82.308)	(651.762)
Afskrifað á árinu	(880.705)	(584.739)	(26.062)	0	(1.491.505)	(1.477.770)
Endurmat.....	1.065.513	102.986	(0)	0	1.168.499	6.831.926
Bókfært verð 31.12.	44.648.791	22.445.853	170.169	108.709	67.373.523	64.630.407

Á árinu 2019 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2020.

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

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2018
Leikskólar	3.958.335	5.538.520	2.883.136	2.887.424
Skólar	19.011.250	27.451.950	9.128.898	8.720.441
Íþróttamannvirki	10.789.457	14.559.940	10.920.478	10.635.426
Aðrar eignir	9.589.209	13.420.191	5.689.798	5.197.566
	43.348.251	60.970.601	28.622.311	27.440.856
Lóðir, lönd og götur	3.388.997		18.323.423	17.750.539
Vélar, áhöld og tæki			166.861	150.630
Leigð eign			108.709	141.152
Samtals A hluti	46.737.248	60.970.601	47.221.304	45.483.178

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2018
Félagslegar íbúðir	15.744.800	12.193.270	15.653.809	14.505.750
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	432.920	716.800	372.672	385.238
			16.026.481	14.890.988
Veitukerfi	0	0	3.722.317	3.857.447
Hafnarmannvirki	0	0	400.113	394.745
			4.122.430	4.252.192
Vélar, áhöld og tæki	0	0	3.308	4.049
Samtals B hluti	16.177.720	12.910.070	20.152.219	19.147.229
Samtals A og B hluti	62.914.968	73.880.671	67.373.523	64.630.407

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra og var þetta gert til og með ársreikningi 2012. Ekkert endurmat var gert 2013-2017, en á þeim tíma höfðu orðið verulegar hækkningar á húsnæðismarkaði og gaf bókfært verð íbúða því ekki rétta mynd af efnahag. Því var við vinnslu ársreiknings 2018, bókfært verðmæti íbúða hækkað í fasteignamat og er svo einnig gert nú. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 1.066 milljónum. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af nam á árinu 103 millj.kr. til hækunar. Endurmat þessara eigna færirst á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 28.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

25. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð	A hluti 2018	A+B hluti 2018
Dótturfélög:					
Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög.....	77,85%	1.079.500	0	1.028.000	0
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög.....	100,00%	491.917	0	491.917	0
		1.571.417	0	1.519.917	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%	127.022	127.022	94.601	94.601
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
		982.263	982.263	949.842	949.842
		2.553.680	982.263	2.469.759	949.842

26. Langtímakröfur í árslok 2019 sundurliðast þannig:

Ónnheimtar skatttekjur:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2018	
			A hluti	A og B hluti
Ríkissjóður.....	0	0	286.000	286.000
Verðbréf og aðrar kröfur.....	1.168.049	1.200.922	770.232	785.228
Vanskil.....	(38.328)	(38.328)	(9.456)	(9.456)
	1.129.720	1.162.594	1.046.776	1.061.772
Næsta árs afborganir.....	(115.204)	(115.204)	(109.341)	(109.341)
	1.014.516	1.047.389	937.435	952.431
Langtímakröfur samtals.....	1.014.516	1.047.389	937.435	952.431

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2018	
			A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið.....	38.328	38.328	9.456	9.456
Næsta ár.....	115.204	115.204	109.341	109.341
Næsta árs afborgun skuldabréfa.....	153.533	153.533	118.797	118.797
Árið 2020.....			124.285	124.345
Árið 2021.....	180.158	180.357	155.948	156.384
Árið 2022.....	219.051	219.322	154.402	154.907
Árið 2023.....	226.231	226.820	152.856	153.570
Árið 2024.....	180.958	181.756		
Síðar.....	208.118	239.134	349.944	363.225
	1.168.049	1.200.922	1.056.232	1.071.228
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	153.533	153.533	118.797	118.797

Niðurfærsla krafna

27.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2018	
			A hluti	A og B hluti
Útsvör.....	1.085.000	1.085.000	985.000	985.000
Fasteignagjöld.....	40.000	40.000	40.000	40.000
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.125.000	1.125.000	1.025.000	1.025.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	(100.000)	(100.000)	100.000	100.000
Niðurfærsla í árslok	1.025.000	1.025.000	1.125.000	1.125.000

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2019 er bakfærsla á niðurfærslu dráttarvaxtatekna að fjárhæð kr. 100 m.kr.

Eigið fé

28. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2019		Ársreikningur 2018	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	18.475.821	27.339.651	17.471.384	19.215.644
Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010.....	102.986	102.986	(171.280)	(171.280)
Uppfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	1.065.513		7.003.206
Rekstrarniðurstaða ársins	1.497.146	1.738.869	1.175.717	1.292.081
Eigið fé 31.12.	20.075.953	30.247.019	18.475.821	27.339.651

Lífeyrisskuldbinding

29. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisséttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 9.051 millj.kr. í árslok 2019 miðað við 2% ársvesti og hækkaði hún nettó um 90 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2019 greinist þannig:

	Ársreikningur 2019		Ársreikningur 2018	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.	8.960.910	8.960.910	7.847.560	7.847.560
Framlag til lífeyrissjóðs.....	(357.901)	(357.901)	(343.391)	(343.391)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	447.548	447.548	1.456.741	1.456.741
Lífeyrisskuldbinding í árslok	9.050.557	9.050.557	8.960.910	8.960.910
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	360.400	360.400	305.906	305.906
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindinga.....	8.690.157	8.690.157	8.655.004	8.655.004
Lífeyrisskuldbinding í árslok	9.050.557	9.050.557	8.960.910	8.960.910
Til greiðslu næstu 1 - 5 árin.....	1.836.142	1.836.142	1.608.161	1.608.161
Til greiðslu næstu 6 - 10 árin.....	1.791.633	1.791.633	1.672.925	1.672.925
Til greiðslu næstu 11 - 15 árin.....	1.495.175	1.495.175	1.441.237	1.441.237
	5.122.950	5.122.950	4.722.323	4.722.323
Til greiðslu eftir 16 ár og síðar.....	3.927.607	3.927.607	4.238.587	4.238.587
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	9.050.557	9.050.557	8.960.910	8.960.910

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrsgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2019 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 358 millj.kr.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólanna, 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 lífeyrisséttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökvaldur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga 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 fjárfraumlögum 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 samþykktu bæjarsjórn Kópavogs samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörmið miðaði við tryggingsfræðilega 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.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna en sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður á meðal veltufjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2019 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframreiðslunnar greinast svona:

A hluti	Jafnvægisjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árinu 2017.....	-597.400	-35.695	-5.760	-638.856
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.800.072	191.737	1.991.810
Gjalfært á árinu 2018.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Gjaldfært á árinu 2019.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframreiðslu 31.12.2019.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675
Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtímahluti fyrirframreiðslu.....	0	1.616.496	162.112	1.778.608
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675

A og B hluti	Jafnvægisjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.033.265
Greitt á árinu 2017.....	-597.400	-35.695	-5.760	-41.456
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.800.072	191.737	1.991.810
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Gjaldfært á árinu 2019.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframreiðslu 31.12.2019.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675
Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtímahluti fyrirframreiðslu.....	0	1.616.496	162.112	1.778.608
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675

Langtímaskuldir

30. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2019			Samtals	Ársreikningur
	Óverðtryggt lán	Verðtryggt lán	Gengistryggt lán		2018 Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.663.333	17.852.629	148.444	23.664.407	23.908.725
Lán flutt af B-hluta fyrirtæki á árinu 2019.....		271.293		271.293	113.893
Ný lán.....	4.215.000	2.481.796		6.696.796	2.000.000
Afborganir af lánum.....	(4.466.667)	(2.291.057)	(75.711)	(6.833.435)	(2.954.871)
Verðbætur og gengismunur	0	691.882	2.939	694.821	596.660
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.411.667	19.006.543	75.672	24.493.882	23.664.406
Næsta árs afborganir.....	(286.667)	(1.456.692)	(75.672)	(1.819.030)	(2.578.553)
	5.125.000	17.549.852	0	22.674.852	21.085.854
Meðalvextir ársins	5,21%	4,00%	0,22%		
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	22,09%	77,60%	0,31%		
A og B hluti samtals	Óverðtryggt lán	Verðtryggt lán	Gengistryggt lán	Samtals	Ársreikningur 2018 Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.663.333	23.956.694	148.444	29.768.472	30.139.445
Stofnframlög frá Íbúðalánasjóði.....		57.982	0	57.982	19.572
Ný lán.....	4.215.000	2.462.225	0	6.677.225	2.000.000
Afborganir af lánum	(4.466.667)	(2.607.908)	(75.711)	(7.150.286)	(3.181.612)
Verðbætur og gengismunur	0	844.027	2.939	846.966	791.067
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.411.667	24.713.020	75.672	30.200.359	29.768.472
Næsta árs afborganun	(286.667)	(1.573.174)	(75.672)	(1.935.513)	(2.780.279)
	5.125.000	23.139.846	0	28.264.846	26.988.192
Meðalvextir í ársins	5,21%	3,69%	0,22%		
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	17,9%	81,8%	0,25%		

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

	A hluti		A og B hluti		Ársreikningur 2018	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	1.819.030	1.935.513	2.578.553	2.780.279	2.578.553	2.780.279
Eftir 2 ár.....	1.787.927	1.906.933	1.627.817	1.831.946	1.627.817	1.831.946
Eftir 3 ár.....	1.835.003	1.956.594	1.596.528	1.793.682	1.596.528	1.793.682
Eftir 4 ár.....	5.420.732	5.544.988	1.642.180	1.800.601	1.642.180	1.800.601
Eftir 5 ár.....	1.435.335	1.562.333	5.242.370	5.403.412	5.242.370	5.403.412
Eftir 6 ár og síðar.....	12.195.855	17.293.998	10.977.159	16.158.552	10.977.159	16.158.552
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	24.493.882	30.200.359	23.664.607	29.768.472	23.664.607	29.768.472

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.....	1.743.358	75.672	1.859.841	75.672
Eftir 2 ár.....	1.787.927	0	1.906.933	0
Eftir 3 ár.....	1.835.003	0	1.956.594	0
Eftir 4 ár.....	5.420.732	0	5.544.988	0
Eftir 5 ár.....	1.435.335	0	1.562.333	0
Eftir 6 ár og síðar.....	12.195.855	0	17.293.998	0
Samtals.....	24.418.210	75.672	30.124.687	75.672

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

	A hluti	A og B hluti
Staða samnings í árslok.....	103.352	103.352
Verðbætur samnings.....	5.357	5.357
	108.709	108.709
Næsta árs afborgun.....	(34.488)	(34.488)
Langtímahluti samnings.....	74.221	74.221
Núvirtar leigugreiðslur samnings:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	34.488	34.488
Árið 2021.....	32.846	32.846
Árið 2022.....	31.282	31.282
Árið 2023.....	10.093	10.093
	108.709	108.709

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

34. Í árslok 2019 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart nokkrum félagasamtökum o.fl., upphaflega að fjárhæð 40 millj.kr. Framreiknaðar námu eftirstöðvar þessara skuldbindinga í árslok 16 millj.kr.

Þá hvíla á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana. Um er að ræða einfalda ábyrgð bæjarsjóðs sem fellur úr gildi við fokheldi fasteignar. Í árslok 2019 námu eftirstöðvar þessara bréfa um 246 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 eignaðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins. Sjá nánari sundurliðun í skýringu 43.

36. Vatnsendamál

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbær birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrir 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 Kópavogsbær hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Undir rekstri málsins hefur verið aflað matsgerðar um verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

Búast má við málið verði flutt í héraði haustið 2020.

Dómkvaddir matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 1992 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 30.300.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 1998 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 180.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested), tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 2000 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 290.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Matsmenn komust að þeirri niðurstöðu að verðmæti þess lands sem tekið var eignarnámi 2007 hafi á eignarnámsdegi numið kr. 6.948.000.000. Af þeirri fjárhæð ætti handhafi beins eignarréttar (db. Sigurðar K. Hjaltested) tilkall til 10-15%.

Búast má við málið verði flutt í héraði haustið 2020.

Hinn 28. maí 2018 var Kópavogsbær 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.

Fari málin svo að Kópavogsbær verði dæmdur til að greiða frekari eignarnámsbætur er ljóst að bærinn geti fært til eignar land að sömu fjárhæð. Áhrif á rekstrarreikning bæjarins yrðu því óveruleg.

Álalind 4-8. Málsókn Dverghamra ehf

Hinn 13. desember 2017 var þingfest mál Dverghamra ehf. á hendur Kópavogsbæ fyrir Héraðsdómi Reykjaness. Var uphafleg dómkrafa stefnanda að fjárhæð kr. 617.651.609. Snýst málið um úthlutun á byggingarrétti á lóðinni Álalind 4-8 í Kópavogi en stefnandi sóttist eftir umræddri lóð árið 2015 en fékk ekki. Kópavogsbær skilaði 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 úthlutað. Var niðurstaða matsmanna að framlegðin hefði verið kr. 443.040.522. Bærinn leitaði yfirmats og var niðurstaða yfirmatsmanna að framlegðin hefði orðið kr. 388.956.872 að öðrum skilyrðum uppfylltum.

Með dómi Héraðsdóms Reykjaness hinn 12. febrúar 2020 var Kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum Dverghamra ehf. Málinu hefur verið áfrýjað til Landsréttar og má búast við niðurstöðu fyrir hluta árs 2021.

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.

38. Atburðir eftir lok reikningsárs

Covid-19 faraldurinn sem fyrst heyrðist af í upphafi árs 2020 hefur breiðst hratt út um heimsbyggðina og mun hann hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum. Efnahagslegar afleiðingar hans t.d. vegna útgöngu- og samgöngubanns meðal fjölda ríkja heims eru þegar orðnar verulegar og um framhaldið ríkir fullkomin óvissa, svo sem um hve lengi hann muni vara og þá hver endanleg áhrif hans verða. Á Íslandi sjást áhrifin í því að atvinnulífið hefur dregist mikið saman, nær engir ferðamenn koma til landsins, dregið hefur verulega úr fiskútflutningi og álframleiðsla á í verulegum erfiðleikum vegna verðhruns.

Það er ljóst að framangreint ástand mun hafa töluverð áhrif á rekstur Kópavogsbæjar á árinu 2020, en hve mikið er óvíst. Áhrifin á rekstur munu ráðast af lækkun tekna, vegna aukinna útgjalda og vegna frestunar á gjalddögum útstandandi krafna bæjarins.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að í ljósi þeirrar óvissu sem að framan er lýst, sé ekki unnt að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins, en meta greiðsluhæfi þess ekki skert. Til að mæta skammtíma áhrifum í sjóðsflæði hefur bærinn aðgang að rúmlega 4.000 m.kr. lánalínum sem hafa að lítu leiti verið notaðar.

Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar ársins 2020 eru að miklu leiti brostnar og er nú verið að vinna að breytingum á henni.

Lykiltölur

39. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	13%	12%	15%	16%	17%	13%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	5%	4%	6%	2%	-1%
Veltufé frá rekstri	9%	10%	9%	10%	10%	7%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11%	9%	10%	8%	7%	4%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	123%	121%	126%	129%	142%	152%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	10,70	9,91	10,48	10,67	11,87	20,09
Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	1,62	0,46	0,96	1,41	2,23	0,34
Veltufjárhlutfall	0,56	0,56	0,44	0,63	0,67	0,61
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		4.350.870	3.470.946	2.073.411	399.928	797.538
Skuldaviðmið	102%	89%	94%	118%	131%	141%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	72%	71%	71%	70%	69%	69%
Fasteignaskattur.....	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	6%	5%	5%	5%	4%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	2%
Skatttekjur samtals.....	89%	87%	86%	86%	84%	86%
Aðrar tekjur	11%	13%	14%	14%	16%	14%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	55%	55%	53%	55%	53%	56%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	0%	4%	2%	5%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	32%	33%	31%	29%	30%	32%
Framlegð (EBITDA)	13%	12%	15%	16%	17%	13%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	5%	5%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	5%	4%	5%	5%	5%	6%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1%	5%	3%	4%	2%	-1%
Óreglulegir liðir	0%	0%	1%	1%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	5%	4%	6%	2%	-1%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	713	711	676	649	599	545
Aðrar tekjur	143	155	151	148	149	131
Laun og launatengd gjöld	473	476	441	441	400	376
Annar rekstrarkostnaður	275	284	260	232	223	215
Afskriftir	33	33	34	34	37	35
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	39	32	40	36	37	43
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	12	39	21	35	18	-7
Óreglulegir liðir	0	0	11	12	0	0
Rekstrarniðurstaða	12	39	32	47	18	-7

39. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Efnahagur						
Eignir	1.549	1.576	1.544	1.514	1.520	1.474
Eigið fé.....	498	529	500	487	453	446
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.051	1.047	1.044	1.027	1.066	1.028
Langtíma skuldir	612	598	571	606	668	719
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	81	84	77	77	73	44
Handbært fé frá rekstri.....	47	69	117	87	77	38
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	92	78	84	63	51	29
Íbúafjöldi						
Fjöldi íbúa í árslok	37.505	37.936	36.930	35.902	35.234	34.105

Lykiltölur

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

	Áætlun	Rauntölur				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	15%	14%	17%	18%	20%	16%
Rekstrarniðurstaða.....	2%	5%	4%	7%	4%	1%
Veltufé frá rekstri	11%	11%	11%	12%	13%	10%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11%	9%	11%	8%	8%	5%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	134%	132%	139%	134%	156%	172%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	10,12	9,62	10,24	9,47	10,23	15,98
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	1,63	0,54	1,08	1,73	1,69	0,48
Veltufjárlutfall	0,54	0,55	0,42	0,60	0,64	0,55
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		5.211.606	4.662.676	3.531.200	2.010.948	2.013.390
Skuldaviðmið	114%	102%	108%	133%	146%	162%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útvar	68%	68%	67%	66%	65%	65%
Fasteignaskattur.....	10%	10%	9%	9%	9%	9%
Framlög jöfnunarsjóðs	5%	5%	4%	5%	4%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	2%
Skatttekjur samtals.....	84%	83%	82%	81%	79%	80%
Aðrar tekjur	16%	17%	18%	19%	21%	20%
	100%	100%	100%	100%	93%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	53%	53%	51%	52%	50%	52%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	0%	3%	2%	4%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	32%	33%	32%	29%	29%	31%
Framlegð (EBITDA)	15%	14%	17%	19%	20%	16%
Afskriftir	4%	4%	5%	5%	5%	6%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	6%	5%	6%	6%	7%	8%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	2%	5%	3%	6%	4%	1%
Óreglulegir liðir	0%	0%	1%	1%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	2%	5%	4%	7%	4%	1%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	711	709	673	647	597	543
Aðrar tekjur	189	199	197	197	201	178
Laun og launatengd gjöld	476	479	444	443	402	377
Annar rekstrarkostnaður	290	300	279	244	234	226
Afskriftir	39	39	40	40	43	41
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	55	45	54	49	52	59
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	15	43	23	49	34	5
Óreglulegir liðir	0	3	12	12	0	0
Rekstrarniðurstaða	15	46	35	61	34	5

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

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Eignir	1.764	1999	1.954	1.740	1.740	1.711
Eigið fé.....	558	797	740	535	489	467
Heildarskuldur og skuldbindingar	1.204	1195	1.212	1.203	1.249	1.242
Langtíma skuldir	761	745	731	774	842	921

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	101	101	95	105	102	69
Handbært fé frá rekstri.....	65	87	136	114	105	62
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	99	83	100	68	62	37

Íbúaföldi

Fjöldi íbúa í árslok	37.505	37.936	36.930	35.902	35.234	34.105
----------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

41. Yfirlit yfir viðauka

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	26.738.130		26.738.130	26.659.687		26.659.687
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	1.790.909		1.790.909	1.790.909		1.790.909
Aðrar tekjur	3.582.322	3.012	3.585.334	5.286.651	3.012	5.289.663
	32.111.361	3.012	32.114.373	33.737.247	3.012	33.740.259
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	17.733.531		17.733.531	17.856.328		17.856.328
Breyring lífeyriskuldbindinga	927.243		927.243	927.243		927.243
Annar rekstrarkostnaður	10.311.975		10.311.975	10.881.323		10.881.323
	28.972.749		28.972.749	29.664.894		29.664.894
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.138.612	3.012	3.141.624	4.072.353	3.012	4.075.365
Afskriftir	1.239.950		1.239.950	1.462.991		1.462.991
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	1.898.662	3.012	1.901.674	2.609.362	3.012	2.612.374
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	(1.451.398)	(3.012)	(1.454.410)	(2.055.846)	(3.012)	(2.058.858)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	447.265		447.265	553.517		553.517
Óvenjulegir liðir						
Rekstrarniðurstaða	447.265		447.265	553.517		553.517

42. Yfirlit yfir viðauka

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	447.265	0	447.265	553.517	0	553.517
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr:						
Söluhagnaður eigna			0			0
Reiknaðar afskriftir	1.239.950		1.239.950	1.462.991		1.462.991
Verðbætur og gengismunur	604.810		604.810	835.519		835.519
Verðbætur - Eigin fyrirtæki	(168.952)		(168.952)			0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	927.243		927.243	927.243		927.243
Veltufé frá rekstri	3.050.316	0	3.050.316	3.779.270	0	3.779.270
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	448.000		448.000	448.000		448.000
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	(60.018)		(60.018)	(68.737)		(68.737)
Skammtímasskuldir lækkun (hækkun)	(1.679.013)	120.000	(1.559.013)	(1.729.245)	120.000	(1.609.245)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	(1.291.031)	120.000	(1.171.031)	(1.349.981)	120.000	(1.229.981)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	1.759.285	120.000	1.879.285	2.429.289	120.000	2.549.289
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	(3.465.000)	(120.000)	(3.585.000)	(3.695.000)	(120.000)	(3.815.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna			0			0
Eignarhlutir í félögum, breyting	(83.500)		(83.500)	(32.000)		(32.000)
Langtímakröfur, breyting	654.251		654.251	605.613		605.613
Fjárfestingahreyfingar	(2.894.249)	(120.000)	(3.014.249)	(3.121.387)	(120.000)	(3.241.387)
Fjármögnunarahreyfingar						
Tekin ný langtímalán	3.000.000		3.000.000	3.000.000		3.000.000
Afborganir langtímalána	(1.882.170)		(1.882.170)	(2.315.913)		(2.315.913)
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting	17.133		17.133	0		0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting	0		0	0		0
Önnur skammtímafjármögnun	0		0	0		0
Fjármögnunarahreyfingar	1.134.964	0	1.134.964	684.087	0	684.087
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(0)	0	(0)	(8.011)	0	(8.011)
Handbært fé í ársbyrjun	80.555		80.555	102.942		102.942
Handbært fé í árslok	80.555	0	80.555	94.931	0	94.931

Heiti verkefnis:	Slökkvilið höfuðborgar-svæðisins bs.	Sorpa bs.	Strætó bs.	Samtök sveitarfélaga á höfuðborgar-svæðinu	Heilbrigðiseftirlit Kópavogs og Hafnarfjarðar
Reikningsskiladagur - uppgjörsár	2019	2019	2019	2019	2019
Form rekstrar	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Samstarf Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Samstarf Hafnarfjarðarbær, Garðabær
Aðrir eignar- eða rekstraraðilar					
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	3.120.819	3.848.213	8.747.225	52.042	174.367
Gjöld	-2.906.677	-3.697.998	-8.459.385	-51.674	-174.288
Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld)	6.843	-53.931	-46.328	1.908	-79
Aðrir liðir	-91.631		-278.393		
Rekstrarniðurstaða	129.354	96.284	-36.881	2.276	0
Fastafjármunir	2.420.053	6.840.215	2.558.291	500	0
Veltufjármunir	486.193	1.043.650	1.151.478	154.496	24.061
Eignir samtals	2.906.245	7.883.865	3.709.769	154.996	24.061
Eigið fé	2.241.854	3.809.565	1.736.598	22.114	0
Skuldbindingar		390.040	0		4.562
Langtímaskuldir	209.290	2.571.547	1.001.597	0	
Skammtímaskuldir	455.101	1.112.713	971.575	132.882	19.499
Skuldir og skuldbindingar samtals	664.391	4.074.300	1.973.172	132.882	24.061
Skuldir og eigið fé samtals	2.906.245	7.883.865	3.709.769	154.996	24.061
Veltufé frá rekstri	168.964	344.243	268.441	2.277	597
Handbært fé frá rekstri	233.702	831.218	99.071	106.018	7.910
Fjárfestingarhreyfingar	-439.183	-4.013.762	-5.965	73	0
Fjármögnunarhreyfingar	-11.701	2.798.638	-14.791	0	0
Breyting á handbæru fé	-217.182	-383.906	78.315	106.091	7.910
Handbært fé í ársbyrjun	497.745	825.474	298.817	28.556	2.131
Handbært fé í árslok	280.563	441.568	377.133	134.647	10.041

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

Á árinu 2019 komu í ljós vanáætlanir hjá Sorpu vegna byggingar jarð- og gasgerðarstöðvar. Á árinu 2020 er unnið að endurskipulagningu á fjármálum félagsins. Eitt af því sem gert hefur verið er að Sorpa tók skammtímalán að fjárhæð 500 m.kr.

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. stjórnarsýslulögum, 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.