

Kópavogsbær

Ársreikningur 2023



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur 2022.....	7
Efnahagsreikningur 31. desember 2022.....	8 - 9
Yfirlit um sjóðstreymi.....	10
Skýringar og lykiltölur.....	11 - 27
Yfirlit viðauka.....	28 - 31
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	32

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2023 námu 51.629 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 48.481 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 49.468 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 46.497 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 799 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 39 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var neikvæð um 753 m.kr. en fjárhagsáætlun með viðaukum gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 47 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2023 nam 38.287 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 18.370 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 25.776 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 3.090 en meðal stöðugildi á árinu voru 1.988 að undanskilydum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 152 m.kr. á árinu 2023.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2023 voru 40.570 og fjölgaði þeim um 777 frá fyrra ári eða um 1,95%.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 18. apríl 2024

Bæjarstjóri: *ASDÍS KRISTJÁNSDÓTTIR*

Bæjarráð: *Ómi Hödversson.*

Hrútur Þómsen
Audry Steina Hilmarsdóttir
Theodor Þorsteinsson
Kelmann Þeginn

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2023 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 2024

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

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



Rekstrarreikningur 2023

Rekstrartekjur:	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Skatttekjur		37.343.387	35.911.914	33.273.325	37.237.726	35.812.609	33.175.478
Framlög jöfnunarsjóðs		3.188.715	2.491.191	2.180.298	3.188.715	2.491.191	2.180.298
Aðrar tekjur		8.936.102	8.094.003	7.890.974	11.202.933	10.176.797	10.157.621
	3,18	49.468.204	46.497.108	43.344.598	51.629.373	48.480.597	45.513.397
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	19	25.617.977	25.257.421	23.547.865	25.775.553	25.409.774	23.685.424
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,19,27	1.951.900	1.203.000	1.407.138	1.951.900	1.203.000	1.407.138
Annar rekstrarkostnaður		18.321.627	16.575.003	16.362.475	19.344.545	17.587.641	17.240.778
		45.891.503	43.035.423	41.317.480	47.071.998	44.200.415	42.333.340
Afskriftir	7,22	1.658.076	1.651.968	1.673.371	1.896.554	1.884.766	1.903.410
		1.658.076	1.651.968	1.673.371	1.896.554	1.884.766	1.903.410
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		1.918.624	1.809.716	353.747	2.660.821	2.395.416	1.276.647
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	20	(2.671.968)	(1.762.597)	(2.401.088)	(3.460.056)	(2.356.539)	(3.359.574)
Rekstrarniðurstaða	21	(753.344)	47.119	(2.047.341)	(799.234)	38.877	(2.082.927)

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	34.471.502	32.859.882	60.176.517	55.820.849
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	23.355.812	21.462.642	26.957.698	25.193.068
Vélar, áhöld og tæki	672.648	496.075	673.920	497.717
Leigð eign	15,29	12.479		12.479
	6,7,22	58.499.962	54.831.077	87.808.136
				81.524.112
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,23	2.371.275	2.318.378	593.858
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,23,27	1.613.114	1.690.780	1.613.114
Langtímakröfur	9,24	111.818	253.931	277.073
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9	1.368.494	1.601.954	
		5.464.701	5.865.042	2.484.046
				2.674.309
Fastafjármunir samtals		63.964.664	60.696.119	90.292.182
				84.198.421
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10,25	3.591.725	3.107.555	3.591.725
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9,24	34.370	138.599	34.370
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki	9	67.699	69.770	
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,23,27	952.779	758.352	952.779
Aðrar skammtímakröfur		1.398.550	1.048.527	1.428.928
Handbært fé	12	361.308	937.300	398.159
		6.406.431	6.060.102	6.405.960
				6.053.753
Veltufjármunir samtals		6.406.431	6.060.102	6.405.960
				6.053.753
Eignir samtals		70.371.094	66.756.221	96.698.142
				90.252.174

Eignir utan efnahags..... 13

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2022	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	26	18.370.166	18.612.998	38.287.424	35.815.055
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....		0	0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,27	11.566.481	10.396.801	11.566.481	10.396.801
Aðrar skuldbindingar.....	32	3.194.504	2.239.688	3.194.504	2.239.688
		14.760.985	12.636.489	14.760.985	12.636.489
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	16,28	23.555.392	18.239.161	29.448.344	24.054.156
Leiguskuldir.....	15,29				
		23.555.392	18.239.161	29.448.344	24.054.156
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		1.878.337	3.557.452	1.878.337	3.557.452
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16,28	3.616.030	5.920.334	3.958.708	6.233.394
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar.....	27	725.384	604.340	725.384	604.340
Næsta árs afborgun leiguskuldar	15,29		12.479		12.479
Aðrar skammtímaskuldir		7.464.799	7.172.968	7.573.215	7.273.065
		13.684.551	17.267.573	14.135.644	17.680.730
Skuldir og skuldbindingar samtals		52.000.928	48.143.223	58.344.973	54.371.375
Skuldir og eigið fé samtals		70.371.094	66.756.221	96.698.142	90.252.174

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

Yfirlit um sjóðstreymi

	A-hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar:						
Hagnaður (tap) ársins	(753.344)	47.119	(2.047.341)	(799.234)	38.877	(2.082.927)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Sölutap eignar/ (-hagnaður)			(7.727)			(89.633)
Afskriftir fastafjármuna	7,22 1.658.076	1.651.968	1.673.371	1.896.554	1.884.766	1.903.410
Verðbætur og gengismunur	1.575.945	962.521	1.689.901	1.968.931	1.177.495	2.209.378
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki	(298.901)	(251.276)	(332.981)			
Virðismunur hlutdeildarfélaganna	(9.578)			(9.578)		
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl.	3 (125.929)		(237.712)	(125.929)		(237.712)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	2.001.495	1.203.000	1.479.309	2.001.495	1.203.000	1.479.309
Veltufé frá rekstri	4.047.764	3.613.332	2.216.819	4.932.238	4.304.138	3.181.825
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	3 (484.170)		840.813	(484.170)		840.813
Aðrar skammtímakr., (hækkun), lækkun	(544.449)		(384.133)	(543.484)		(376.603)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	(1.387.284)	(173.810)	3.470.032	(1.378.966)	(173.810)	3.473.405
Samtals	(2.415.903)	(173.810)	3.926.711	(2.406.619)	(173.810)	3.937.615
Handbært fé frá rekstri	1.631.862	3.439.522	6.143.531	2.525.619	4.130.328	7.119.441
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	22 (5.194.339)	(6.030.910)	(4.384.007)	(5.216.703)	(6.300.910)	(4.693.018)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða						
Seldir rekstrarfjármunir	1.612.284		201.103	1.612.284		493.037
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði				(70.160)		(265.617)
Söluverð íbúðarhúsnæðis						184.730
Gatnagerðargjöld	27.844		195.941	27.844		195.941
Byggingarréttur	98.085		41.772	98.085		41.772
Fjárfest í eignarhlutum	(52.897)	(51.500)	(51.307)	(1.397)		193
Langtímakröfur, breyting	271.238	89.703	448.782	253.997	89.703	371.501
Fjárfestingarhreyfingar	(3.237.785)	(5.992.707)	(3.547.716)	(3.296.051)	(6.211.207)	(3.671.460)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	28 3.930.000	8.175.626	64.720	3.963.674	8.175.626	142.719
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	28 (2.531.394)	(6.015.318)	(2.217.427)	(2.861.356)	(6.291.910)	(2.523.995)
Afborganir lífeyrisskuldbindingar	(633.105)	140.138	(569.489)	(633.105)		(569.489)
Afborganir skuldbindinga	(270.000)			(270.000)		
Eigin fyrirtæki, breyting	534.431		605.209		(55.575)	
Fjármögnunarhreyfingar	1.029.932	2.300.446	(2.116.987)	199.213	1.828.141	(2.950.765)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(575.992)	(252.739)	478.827	(571.218)	(252.738)	497.215
Handbært fé í ársbyrjun	937.300	559.706	458.472	969.376	573.396	472.161
Handbært fé í lok tímabils	361.308	306.967	937.300	398.159	320.658	969.376

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

- Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 40.570 þann 1. desember 2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesvegi 1, Kópavogi. Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga.

Grundvöllur reikningsskilanna

- Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrarreiningar 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 Eignarsjóð, Byggingarsjóð M.K. og Þjónustumiðstöð. Hlutdeild í rekstri samrekstrarfélaga er einnig færð í A-hluta, sjá 5. mgr. Til B hluta teljast stofnanir sem að stofni til eru fjármagnaðar með þjónustutekjum. Stofnanir sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hafnarsjóður, Húsnæðisnefnd Kópavogs, Bílastæðasjóður og Tónlistarhús Kópavogs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitastjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður að öðru leiti en frá er greint frá í 5.mgr. hér að neðan.

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

Á árinu 2022 innleiddi Kópavogsbær reglugerðarbreytingu nr. 230/2021 á 20 gr. reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðarsamlega, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð Kópavogsbæjar. Í breytingunni felst að bærinn færir nú hlutdeild hans í einstökum liðum rekstrar og efnahags viðkomandi félaga til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að bærinn færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins (SHS), vegna Sorpu bs, Strætó bs, Heilbrigðisefirlits Kópavogs, Garðabæjar, Hafnarfjarðar, Mosfellsbæjar og Seltjarnarness og Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu (SSH) í A-hluta samkvæmt fyrirætlum frá ráðuneyti sveitarstjórnarmála (innviðaráðuneyti). Gerð er nánari sundurliðun á þessum færslum í skýringu 34.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

- 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 færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutudum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Alögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýfrankvæmdir gatna.

Færsla gjalda

- Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

- Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2023. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2024. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfestingar vegna gatnagerðarfrankvæmda eru eignfærðar að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum. Íbúðir sem Húsnæðisnefnd Kópavogs leigir út eru metnar á fasteignamatí sem tekur gildi þann 1. janúar 2024. Endurmat íbúða er fært á eignfjárreikning.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	20 - 100 ár
Veitukerfi og hafnarmannvirki.....	33 - 40 ár
Gatnakerfi.....	33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 12 ár

Eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, sjá nánar í 5. mgr. skýringar 2. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðkomandi málaflokks.

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

Eignfært er á árinu 2023 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr.

Langtímakröfur

9. Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna. Á meðal næstu árs afborganna er fyrirframgreiðsla vegna Betri samgangna ohf./Samgöngusáttmála en nánari upplýsingar má sjá í skýringu 23 og 27.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2023 er færð til eignar og frá og með 2018 er framlag í lífeyrisaukaskjóð gjaldfært á 30 árum og framlag í varúðarsjóð gjaldfært á 20 árum. Er þetta gert í samræmi við ákvæði reglugerðar 212/2015. Á árinu 2023 kom í ljós að halli hafði myndast á skuldbindingunni, þannig að á árinu 2023 er gjaldfært viðbótarframlag sem réttir skuldbindinguna af. Nánar um þetta í skýringu 27.

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 2023 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs tvær 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 lífeyrisséttunda starfsmanna bæjarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2023. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber fyrri hluti skýringar 27.

Leiguskuldir

15. Í maí 2018 var gerður leigusamningur um húsnæðið að Fannborg 6 og er samningurinn upphaflega til 5 ára. Samningurinn hefur verið færður til eignar og skuldar á núvirði lágmarksleigugreiðslna vegna hans út leigutímann. Leigusamningurinn er útrunninn og eigninni skilað í byrjun árs 2024.

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 2023 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 viðaukum og lagfæringum í skýringu 37.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Skatttekjur:						
Útsvar	32.459.695	30.946.210	28.768.414	32.459.695	30.946.210	28.768.414
Fasteignaskattur	4.516.553	4.519.674	4.144.043	4.410.891	4.420.368	4.046.196
Lóðarleiga	367.139	446.031	360.867	367.139	446.031	360.867
Skatttekjur samtals	37.343.387	35.911.914	33.273.325	37.237.726	35.812.609	33.175.478
Jöfnunarsjóður:						
Framlag vegna grunnskóla.....	703.985	651.965	475.924	703.985	651.965	475.924
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	193.409	191.200	167.556	193.409	191.200	167.556
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	114.815	110.670	71.365	114.815	110.670	71.365
Framlag vegna tónlistaskóla.....	46.975	45.626	47.549	46.975	45.626	47.549
Önnur framlög.....	2.129.531	1.491.730	1.417.905	2.129.531	1.491.730	1.417.905
	3.188.715	2.491.191	2.180.298	3.188.715	2.491.191	2.180.298
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	40.532.102	38.403.105	35.453.623	40.426.440	38.303.800	35.355.777
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur o.fl.....	8.809.821	8.094.003	7.644.757	11.076.652	10.176.797	9.911.403
Tekjur/(gjöld) vegna lóðauðhlutana o.fl.....	126.281	0	246.217	126.281	0	246.217
Aðrar tekjur samtals	8.936.102	8.094.003	7.890.974	11.202.933	10.176.797	10.157.621
Rekstrartekjur samtals	49.468.204	46.497.107	43.344.597	51.629.373	48.480.597	45.513.397

Álagningarhlutfall útsvars var 14,70% en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignskatts í A-flokki nam 0,17% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,42% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	A og B hluti	
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 m/viðaukum			Áætlun 2023 m/viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	20.693.654	20.607.634	19.051.303	20.822.059	20.731.817	19.163.519
Launatengd gjöld	4.924.322	4.649.787	4.496.562	4.953.493	4.677.957	4.521.905
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	25.617.976	25.257.421	23.547.865	25.775.552	25.409.774	23.685.424
Breyting lífeyrisskuldbindingar *).....	1.951.900	1.203.000	1.407.138	1.951.900	1.203.000	1.407.138
Laun og launatengd gjöld samtals	27.569.876	26.460.421	24.955.003	27.727.452	26.612.774	25.092.562

*) Sjá skýr. 27

Í lok árs 2023 voru 3.090 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 1.988 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum. Í lok árs 2022 voru 2.946 manns á launaskrá og meðalfjöldi stöðugilda 1.973 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 152 millj. kr. á árinu 2023.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	A og B hluti	
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023			Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur.....	(209.800)	(48.416)	(170.606)	(211.042)	(48.416)	(171.655)
Vaxtagjöld	1.603.002	1.142.406	1.168.648	1.704.704	1.241.475	1.278.572
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(296.624)	(242.831)	(336.711)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	1.578.790	913.738	1.745.018	1.969.793	1.165.779	2.257.918
Gengistap / (hagnaður).....	1.093	0	(775)	1.093	0	(775)
Hagnaður af eignarhlutum.....	(4.493)	(2.300)	(4.486)	(4.493)	(2.300)	(4.486)
	2.671.968	1.762.597	2.401.088	3.460.056	2.356.539	3.359.574

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2023			2023	2022
	Gjöld	Niðurstaða		nettó	nettó
Tekjur		(nettó)			
Skatttekjur	37.960	41.231.188	41.193.228	39.310.200	36.137.626
Félagsþjónusta.....	8.765.349	1.366.408	(7.398.941)	(6.913.989)	(5.953.849)
Heilbrigðismál.....	2.365	0	(2.365)	(2.365)	(2.160)
Fræðslu- og uppeldismál.....	23.643.224	1.879.913	(21.763.312)	(21.186.683)	(20.067.708)
Menningarmál.....	985.919	196.474	(789.446)	(755.158)	(731.098)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	7.048.410	2.903.445	(4.144.964)	(4.225.412)	(4.079.411)
Brunamál og almannavarnir.....	435.876	0	(435.876)	(431.174)	(399.704)
Hreinlætismál.....	982.845	807.938	(174.907)	(155.528)	(7.566)
Skipulags- og byggingarmál.....	653.526	364.651	(288.875)	(385.347)	(298.931)
Umferðar- og samgöngumál.....	1.750.597	442	(1.750.156)	(1.643.584)	(1.770.592)
Umhverfismál.....	486.689	1.587	(485.101)	(494.462)	(465.117)
Atvinnumál.....	48.374	0	(48.374)	(70.850)	(63.400)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	43.000	0	(43.000)	(43.000)	(42.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	2.829.430	912.685	(1.916.745)	(1.915.224)	(1.943.788)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	1.911.136	0	(1.911.136)	(1.203.000)	(1.407.138)
Endurgreiddur virðisaukaskattur frá fyrri árum.....	0	0	0	0	0
Fjármagnsliðir (nettó).....	(1.459.081)	0	1.459.081	763.575	2.233.811
Aðalsjóður samtals	48.165.621	49.664.732	1.499.111	647.998	1.138.976
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	7.502.105	5.571.304	(1.930.801)	(380.287)	(2.828.166)
Byggingarsjóður M.K.....	24.611	22.935	(1.676)	5.320	(5.575)
Þjónustumiðstöð.....	802.204	489.134	(313.069)	(234.158)	(344.328)
Samrekstrarfélög.....	3.520.521	3.513.612	(6.908)	8.247	(8.248)
Innri færslur A- hluti.....	(9.793.514)	(9.793.514)	(0)	0	0
	2.055.926	(196.528)	(2.252.455)	(600.879)	(3.186.317)
A hluti samtals	50.221.548	49.468.204	(753.344)	47.119	(2.047.341)
	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2023			2023	2022
	Gjöld	Niðurstaða		nettó	nettó
		Tekjur	(nettó)		
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs.....	669.772	949.619	279.848	257.217	269.348
Vatnsveita Kópavogs.....	879.696	958.363	78.667	16.798	208.763
Hafnarsjóður Kópavogs.....	110.127	92.817	(17.310)	(6.819)	(20.934)
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	1.295.527	982.629	(312.897)	(192.034)	(433.920)
Bílastæðasjóður Kópavogs.....	15.026	16.105	1.079	(1.399)	2.107
Tónlistarhús Kópavogs.....	188.043	112.767	(75.276)	(82.005)	(60.951)
Innri færslur A og B hluta.....	(951.131)	(951.131)	(0)	0	0
A og B hluti samtals	52.428.608	51.629.373	(799.234)	38.877	(2.082.927)

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2022
Heildarverð 1.1.	46.586.154	27.177.730	324.606	12.479	74.100.969	70.078.568
Áður afskrifað.....	(15.272.098)	(5.715.089)	(154.596)	0	(21.141.783)	(19.651.755)
	31.314.056	21.462.642	170.009	12.479	52.959.186	50.426.814
Bókfært verð 1.1.samrekstrarfélög.....	1.545.826	0	326.066	0	1.871.891	1.894.595
Samtals bókfært verð 1.1.	32.859.882	21.462.642	496.075	12.479	54.831.077	52.321.409
Viðbætur á árinu.....	2.589.307	3.613.059	280.494	0	6.482.860	4.611.047
Fært í húsnæðisnefnd á árinu	0	0	0		0	0
Selt og fært út á árinu.....	0	(1.594.560)	(5.245)	(12.479)	(1.612.284)	(540.409)
Afskrifað á árinu	(977.687)	(581.714)	(98.676)	0	(1.658.076)	(1.673.371)
Endurmat lóða og lendna.....	0	456.385	0	0	456.385	112.401
Bókfært verð 31.12.	34.471.502	23.355.812	672.648	0	58.499.962	54.831.077

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2022
Heildarverð 1.1.	70.851.486	39.372.050	333.636	12.479	110.569.650	101.933.767
Afskrifað áður	(16.576.462)	(14.178.982)	(161.985)	0	(30.917.429)	(29.209.580)
	54.275.024	25.193.068	171.651	12.479	79.652.221	72.724.187
Bókfært verð 1.1.samrekstrarfélög.....	1.545.826		326.066		1.871.891	1.894.595
Bókfært verð 1.1.	55.820.849	25.193.068	497.717	12.479	81.524.112	74.618.782
Viðbót á árinu.....	2.659.467	3.635.423	280.494	0	6.575.384	5.273.187
Selt og fært út á árinu.....	0	(1.594.560)	(5.245)	(12.479)	(1.612.284)	(675.647)
Afskrifað á árinu	(1.064.891)	(732.618)	(99.045)	0	(1.896.554)	(1.903.410)
Endurmat.....	2.761.093	456.385	0	0	3.217.478	4.211.200
Bókfært verð 31.12.	60.176.517	26.957.698	673.920	0	87.808.136	81.524.112

Á árinu 2023 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2024.

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

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2022
Leikskólar	4.952.150	7.895.780	3.555.911	3.319.738
Skólar	22.458.415	36.378.100	12.237.522	11.143.266
Íþróttamannvirki	12.620.320	19.349.260	11.594.302	11.340.776
Aðrar eignir	13.382.316	19.803.172	7.083.767	7.056.101
	53.413.201	83.426.312	34.471.502	32.859.882
Lóðir, lönd og götur	3.024.026	0	23.355.812	21.462.642
Vélar, áhöld og tæki	0	0	672.648	496.075
Leigð eign	0	0		12.479
Samtals A hluti	56.437.227	83.426.312	58.499.962	54.831.077

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2022
Félagslegar íbúðir	22.816.400	16.273.760	25.382.608	22.625.994
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	500.000	943.450	322.407	334.973
			25.705.015	22.960.967
Veitukerfi	0	0	3.187.825	3.316.928
Hafnarmannvirki	0	0	414.061	413.498
			3.601.886	3.730.426
Vélar, áhöld og tæki	0	0	1.272	1.642
Samtals B hluti	23.316.400	17.217.210	29.308.174	26.693.035
Samtals A og B hluti	79.753.627	100.643.522	87.808.136	81.524.112

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatíð fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatverð þeirra. Endurmatíð í þessu uppgjöri nemur kr. 2.761 milljónum nettó. Endurmat löða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 456 millj.kr. til hákkunar. Endurmat þessara eigna færast á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 26.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

23. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð	A hluti 2022	A+B hluti 2022
Dótturfélög:				
Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög.....	77,85%	1.285.500	0	1.234.000
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög.....	100,00%	491.917	0	491.917
		1.777.417	0	1.725.917
Önnur félög:				
Betri samgöngur ohf.....	4,07%	163	163	163
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	5,52%	488.254	488.254	488.254
Vatni ehf.....	100,00%	30.800	30.800	30.800
Músik og saga ehf.....	100,00%	4.000	4.000	4.000
Leikskólinn Undraland ehf.....	100,00%	66.000	66.000	66.000
Eignahlutur Sorpu bs. Í Metan ehf	100,00%	4.641	4.641	3.244
		593.858	593.858	592.461
		2.371.275	593.858	2.318.378

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

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

Samkvæmt samkomulaginu verður heildarframlag Kópavogsbæjar samtals um 2.428 m.kr., sem greiðist með jöfnum greiðslum á tímabilinu 2019 til 2033 en ræðst annars vegar af svonefndri "vegagerðarvísitölu" og hins vegar af íbúafjölda.

Auk ofangreinds hlutfjár hefur Kópavogsbær greitt um 882 m.kr. til verkefnisins vegna árána 2019 - 2023 og er sú fjárhæð ferð með skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt eftir því sem Betri samgöngum ohf. afhenda verkefni sín til sveitarfélaganna.

24. Langtímakröfur í árslok 2023 sundurliðast þannig:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2022	
			A hluti	A og B hluti
Verðbréf og aðrar kröfur.....	122.672	287.928	392.529	529.667
Frá samrekstrarfélögum.....	23.516	23.516		
	146.188	311.444	392.529	529.667
Vanskil.....	0	0	(59.023)	(59.023)
	146.188	311.444	333.506	470.643
Næsta árs afborganir án vanskila.....	(34.370)	(34.370)	(79.575)	(79.575)
	111.818	277.073	253.931	391.068
Langtímakröfur samtals.....	111.818	277.073	253.931	391.068

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2022	
			A hluti	A og B hluti
Vanskil.....	0	0	59.023	59.023
Næsta ár.....	34.370	34.370	79.575	79.575
Næsta árs afborgan skuldabréfa.....	34.370	34.370	138.599	138.599
Árið 2024.....	0	0	79.575	80.215
Árið 2025.....	34.968	36.477	73.085	74.088
Árið 2026.....	11.754	13.262	30.661	32.019
Árið 2027.....	9.975	11.483	19.124	20.726
Árið 2028.....	6.416	7.925	0	0
Síðar.....	25.189	183.226	51.485	184.020
	122.672	286.744	392.529	529.667
	34.370	34.370	138.599	138.599

Næsta árs afborganir langtímakrafna.....

Niðurfærsla krafna

25.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti	Ársreikningur 2022	
			A hluti	A og B hluti
Útsvör.....	1.580.000	1.580.000	1.395.000	1.395.000
Fasteignagjöld.....	20.000	20.000	40.000	40.000
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	1.600.000	1.600.000	1.435.000	1.435.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	250.000	250.000	165.000	165.000
Niðurfærsla í árslok.....	1.850.000	1.850.000	1.600.000	1.600.000

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2023 er hækkun á niðurfærslu útsvarstekna um kr. 50 m.kr., dráttarvaxatekna að fjárhæð kr. 200 m.kr. en niðurfærsla fasteignagjalda óbreytt.

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2023		Ársreikningur 2022	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	18.612.999	35.815.054	20.547.938	33.686.782
Frá samrekstrarfélögum.....	(12.314)	(12.314)	0	0
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010.....	456.385	456.385	112.401	112.402
Uppfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	2.761.093	0	4.098.798
Leiðrétt frá fyrra ári *).....	66.440	66.440	0	0
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(753.344)	(799.234)	(2.047.341)	(2.082.927)
Eigið fé 31.12.	18.370.166	38.287.424	18.612.998	35.815.055

*) Leiðrétt frá fyrra ári vegna niðurstöðu dómsmáls

Lífeyrisskuldbindingar

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisskuldum sjóðfélaga í **Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar** nam skuldbinding A og B hluta 11.717 millj.kr. í árslok 2023 miðað við 2% ársvexti og hákkaði hún um 1.377 millj.kr. á árinu og greiddar voru af henni 660 m.kr. Að auki er lífeyrisskuldbinding samreksrarfélaga tekin með og viðbótarframlag til A-hluta Brúar lífeyrissjóðs sem gjaldféll á árinu 2023 en kemur til greiðslu á næstu áratugum. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2023 greinist þannig:

	Ársreikningur 2023		Ársreikningur 2022	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding LSK 1.1.....	11.000.024	11.000.024	10.162.475	10.162.475
Lífeyrisskuldbinding samreksrarfélaga.....	40.763	40.763	1.117	1.117
Framlag til lífeyrissjóðs.....	(660.159)	(660.159)	(569.589)	(569.589)
Viðbótarculdbinding vegna A-hluta Brúar, lífeyrissjóðs.....	533.927	533.927		
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	1.377.310	1.377.310	1.407.138	1.407.138
Lífeyrisskuldbinding í árslok	12.291.865	12.291.865	11.001.141	11.001.141
Skammtíahluti vegna A-hluta Brúar, lífeyrissjóðs.....	40.307	40.307		
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	685.077	685.077	604.340	604.340
Langtíahluti lífeyrisskuldbindinga.....	11.566.481	11.566.481	10.396.801	10.396.801
Lífeyrisskuldbinding í árslok	12.291.865	12.291.865	11.001.141	11.001.141
Til greiðslu næstu 1 - 5 árin.....	3.476.261	3.476.261	2.947.709	2.947.709
Til greiðslu næstu 6 - 10 árin.....	2.954.837	2.954.837	2.594.531	2.594.531
Til greiðslu næstu 11 - 15 árin.....	2.340.937	2.340.937	2.074.726	2.074.726
	8.772.035	8.772.035	7.616.966	7.616.966
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar.....	3.519.829	3.519.829	3.384.175	3.384.175
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	12.291.865	12.291.865	11.001.141	11.001.141

Endurmat á stöðu lífeyrisskuldbindingar hjá Brú lífeyrissjóði:

Á árinu 2016 ákvað Alþingi að samræma skyldi lífeyrisskuldum á opinbera markaðnum við það sem gerist á almenna markaðnum. Í lögum var ákveðið að áunni réttindi þeirra sem höfðu náð sextugsaldri við gildistöku laganna eða höfðu hafið töku lífeyris skyldi tryggð og myndi hvorki hækka né lækka upp frá því. Í takt við markmið laganna um að hver kynslóð stæði undir sínum eigin lífeyri kváðu lögin á um að það kæmi í hlut launagreiðenda, ríkis og sveitarfélaga, að standa undir tryggingunni, frekar en annarra sjóðfélaga. Í framhaldi af því varð til uppgjör lífeyrisskuldbindinga sem sá má hér að ofan.

Með hákkaði lífaldri þjóðarinnar og eftir slaka ávöxtun sjóðsins árið 2022 lá fyrir að halli á tryggingafræðilegri stöðu Brúar lífeyrissjóðs væri umfram 10% lögbundin viðmið. Af þessum sökum hefur sjóðurinn hafið innheimtu framlaga frá sveitarfélögum vegna þess hóps lífeyrisþega eða launamanna sem undir regluna falla. Þess vegna eru nú færðar til gjalda 533 m.kr. og bókuð á móti jafn há skuldbinding, sem svo verður greidd niður eins og hvert annað lán. Dreifing greiðslna hefur verið sett inn í töfluna hér að ofan.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna A deildar LSK.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er fært á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2023 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur og breyting eignfærslu vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

A hluti og A og B hluti	Jafnvægisjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2022.....	-597.400	-341.657	-55.135	-994.192
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.494.111	142.363	1.636.474
Gjalfært á árinu 2023.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2023.....	0	1.432.919	132.488	1.565.407
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtíahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.371.727	122.613	1.494.340
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	1.432.919	132.488	1.565.407

Langtímaskuldbinding frá samreksrarfélögum er 118.774, sem bætist við langtíahluta sem gerir samtals 1.613.114

Fyrirframgreiddur kostnaður, veltufjármunir:

Fyrirframgreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig vegna samgöngusáttmála, kr 881.711 þús, vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús. samtals 952.779 þús. Sjá nánari útlitun samgöngusáttmála í skýringu 23.

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2023			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2022
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	4.551.667	18.904.167	23.455.835	23.887.453
Fært frá samrekstrarfélögum.....	112.210	554.567	666.777	652.886
Samtals staðan 1.1.2023.....	4.663.877	19.458.735	24.122.612	24.540.339
Ný lán.....	1.500.000	2.430.000	3.930.000	64.720
Afborganir af lánum.....	(286.667)	(2.179.644)	(2.466.311)	(2.185.013)
Verðbætur.....	0	1.585.122	1.585.122	1.739.450
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.877.210	21.294.213	27.171.423	24.159.496
Næsta árs afborganir.....	(1.736.667)	(1.879.364)	(3.616.030)	(5.920.335)
Samtals staðan 31.12.2023.....	4.140.544	19.414.849	23.555.392	18.239.161
Meðalvextir ársins	11,12%	3,57%		
Óverðtryggt/Verðtryggt.....	21,6%	78,4%		

A og B hluti samtals	Ársreikningur 2023			Ársreikningur
	Óverðtryggð	Verðtryggð	Samtals	2022
	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.551.667	24.032.223	29.583.890	29.721.864
Fært frá samrekstrarfélögum í ársbyrjun.....	112.210	554.567	666.777	652.886
Samtals staðan 1.1.2023.....	5.663.877	24.586.790	30.250.667	30.374.750
Ný lán.....	1.500.000	2.463.674	3.963.674	142.719
Afborganir af lánum.....	(286.667)	(2.509.606)	(2.796.273)	(2.491.581)
Verðbætur.....	0	1.988.984	1.988.984	2.261.663
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	6.877.210	26.529.842	33.407.052	30.287.551
Næsta árs afborgun	(1.736.667)	(2.222.042)	(3.958.708)	(6.233.395)
Samtals staðan 31.12.2023.....	5.140.543	24.307.801	29.448.344	24.054.155
Meðalvextir ársins	10,11%	3,10%		
Óverðtryggt/Verðtryggt.....	20,6%	79,4%		

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	Ársreikningur 2022			
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	3.616.030	3.958.708	5.920.335	6.254.104
Efúr 2 ár.....	1.649.512	1.996.359	1.834.244	2.171.823
Efúr 3 ár.....	1.683.318	2.034.388	1.361.482	1.702.916
Efúr 4 ár.....	1.677.774	2.032.959	1.389.392	1.734.731
Efúr 5 ár.....	4.666.432	5.023.585	1.349.913	1.699.057
Efúr 6 ár og síðar.....	13.878.357	18.361.052	12.304.130	16.724.918
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	27.171.423	33.407.052	24.159.496	30.287.549

29. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem er færður til skuldar í árslok 2018 sbr. skýringu 15. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og var greiddur upp á árinu 2023.

	2023		2022	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Staða samnings í árslok.....	0	0	7.782	7.782
Verðbætur samnings.....	0	0	4.697	4.697
Næsta árs afborgun.....	0	0	12.479	12.479
Langtímahluti samnings.....	0	0	(12.479)	(12.479)
Núvirtar leigugreiðslur samnings:				
Árið 2023.....	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
	0	0	12.479	12.479
	0	0	12.479	12.479

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

30. Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart félagsamtökum sem voru greiddar upp á árinu 2021. Engar hafa bæst við síðan.

Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana, þessi ábyrgð féll niður á árinu 2021 og er engin á árinu 2023.

Áætluð krafa vegna dóms í Vatnsendamáli sem kveðinn var upp þann 7. júlí 2023, kr. 2.241 milljónir er færð á meðal skuldbindinga, sjá nánar í skýringu 32.

31. Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrarreininga sem falla undir samantekinn ársreikning þennan nema vegna Tónlistarhúss Kópavogs þar sem bæjarsjóður ábyrgist 77,85% af skuldbindingum félagsins og samrekstrarfélögum, en gagnvart þeim gildir hlutfallsleg ábyrgð sem tekur mið af íbúafjölda þeirra sveitarfélaga sem standa að baki samrekstrinum.

Þessi samrekstrarfélög eru Sorpa bs., Strætó bs., Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins, Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og heilbrigðisefirlit Kópaogs, Garðabæjar og Hafnarfjarðar. Sjá nánari sundurlitun í skýringum 2, 8 og 34.

32. Dómsmál

Vatnsendamál 1: Dómur Hæstaréttar Íslands í máli nr. 45/2022.

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested, fyrrum ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnenda var sú að Kópavogsbær greiddi dánarbúi Sigurðar tæpa 75 milljarða króna vegna eignarnáms á landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007. Málið var þingfest í héraðsdómi 5. nóvember 2014.

Með dómi Héraðsdóms Reykjaness 22. desember 2020 var Kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum stefnenda er tóku til eignarnáms árin 1992, 1998 og 2000. Á hinn bóginn var Kópavogsbær dæmdur til að greiða dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 968.000.000 vegna eignarnáms bæjarins árið 2007. Málinu var áfrýjað til Landsréttar sem kvað upp dóm í málinu 3. júní 2022 og sýknaði Kópavogsbæ af öllum kröfum erfingjanna.

Dómi Landsréttar var áfrýjað til Hæstaréttar. Hinn 23. maí 2023 staðfesti Hæstiréttur dóm Landsréttar og sýknaði Kópavogsbæ af öllum dómkröfum erfingjanna.

Liggur því endanlega fyrir að dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested á enga kröfur á hendur Kópavogsbæ vegna eignarnáma bæjarins í jörðinni Vatnsenda.

Vatnsendamál 2:

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

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

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018. Í framhaldinu tóku Magnús Pétur Hjaltested og dánarbúi Þorsteins Hjaltested við aðild málsins við aðild málsins til sóknar. Magnús Pétur er núverandi ábúandi Vatnsenda.

Undir rekstri málsins var bókað um þá afstöðu aðila að ekki væri ágreiningur um að dánarbúi Þorsteins Hjaltested ætti á grundvelli tilvitnaðrar eignarnámssáttar rétt til 11% af öllum byggingarétti sem úthlutað verður úr hinu eignarnumda landi. Í kjölfarið var málið einungis rekið milli Magnúsar Péturs Hjaltested og Kópavogsbæjar.

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

Bæði Magnús Pétur Hjaltested og Kópavogsbær áfrýjuðu til Landsréttar niðurstöðu héraðsdóms um fjárhæð bóta. Þá áfrýjaði Kópavogsbær til Landsréttar þeirri niðurstöðu héraðsdóms að bærinn væri skyldugur til að greiða skaðabætur vegna tapaðra leigutekna.

Aðrar skuldbindingar

Vegna niðurstöðu Héraðsdóms í Vatnsendamáli sumarið 2023 er færð á meðal skuldbindinga 2.241 m.kr. í ársreikningi 2023, en það er vaxtareiknuð dómkrafa til áramóta 31.12.2023 og á móti kröfunni er færð eign á landi. Óvissa er um endanlega fjárhæð þar til dómur fellur á loka dómstigi. Að auki gerði Kópavogsbær samning við Ríkissjóð vegna Vatnsendahvarfs, sem færður er til eignar en á móti er færð ógreidd skuldbinding að fjárhæð 350 m.kr., sem með lokagjalddaga innan 10 ára, eftirstöðvar samnings vegna Reitar 13 á Kársnesi kr. 527 m.kr. og frá samrekstrarfélögum 77 m.kr., þannig að samtals eru aðrar skuldbindingar 3.195 m.kr.

33. Tengdir aðilar

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

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

34. Kópavogsbær

Færsla samrekstarfélaga í rekstur og efnahag

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

Hlutdeild í rekstri og ábyrgð fer eftir hlutfallslegum fjölda íbúa	2023	2022	2023	2022
	Samtals		Hlutdeild Kópavogsbæjar samtals	

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

Rekstrartekjur	22.929.341	19.916.724	3.513.612	3.079.255
Laun og launatengd gjöld	-10.021.768	-8.635.228	-1.511.541	-1.324.068
Annar rekstrarkostnaður	-11.781.367	-10.122.709	-1.821.797	-1.572.464
Rekstrargjöld alls	-21.803.135	-18.757.937	-3.333.338	-2.896.532
Afskriftir	-864.935	-842.978	-138.649	-136.394
Fjármagnsliðir	-324.038	-366.787	-48.533	-54.577
Rekstrarniðurstaða	-62.767	-50.978	-6.908	-8.248
Fasteignir	9.954.539	9.553.929	1.595.713	1.545.826
Vélar, áhöld og tæki	2.160.429	2.015.238	346.771	326.066
Áhættufjármunir og langtímakröfur	916.600	932.254	146.931	150.839
Aðrar skammtímakröfur	1.764.709	1.131.117	287.540	183.014
Handbært fé	1.815.182	2.471.630	293.058	399.910
Eignir samtals	16.611.459	16.104.168	2.670.013	2.605.655
Eigið fé	8.146.298	8.209.064	1.305.852	1.328.227
Skuldbindingar	728.358	467.892	118.186	75.705
Langtímaskuldir	4.203.888	4.348.955	673.883	703.661
Skammtímaskuldir	3.532.915	3.078.257	572.092	498.062
Skuldir og skuldbindingar samtals	8.465.161	7.895.104	1.364.161	1.277.428
Skuldir og eigið fé samtals	16.611.459	16.104.168	2.670.013	2.605.655
	0	0	0	0
Hagnaður (-tap)	-62.767	-50.978	-6.908	-8.247
Afskriftir	864.935	842.978	138.649	136.393
Hagnaður/tap af sölu fastafjármuna	-15.330	-11.620	-2.457	-1.880
Hlutdeild í afkomu hlutd.félaga	-8.904	1.194	-1.427	193
Verðbætur	220.634	248.462	35.368	40.201
Lífeyrisskuldbinding	258.750	791	41.581	128
Veltufé frá rekstri	1.257.318	1.030.827	204.806	166.788
Viðskiptakröfur, breyting	-627.562	-44.866	-106.948	-7.259
Viðskiptaskuldir, breyting	444.239	377.569	73.530	61.090
Handbært fé frá rekstri	1.073.995	1.363.530	171.388	220.619
Fjárfestingarhreyfingar				
Kaup eigna	-1.461.154		-233.878	
Sala eigna	49.461	-728.017	7.928	-117.794
Langtímakröfur, breyting	-9.354		-1.499	
Fjárfestingahreyfingar alls	-1.421.047	-728.017	-227.449	-117.794
Fjármögnunarhreyfingar				
Lántökur	39.824	437.272	6.039	70.752
Afborganir	-349.220	-334.650	-55.980	-54.146
Fjármögnunarhreyfingar alls	-309.396	102.622	-49.941	16.606
Breyting á handbæru fé	-656.448	738.135	-106.002	119.431
Handbært fé í ársbyrjun	2.471.630	1.733.495	399.060	280.479
Handbært fé í árslok	1.815.182	2.471.630	293.058	399.910

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2023	2022	2021	2020	2019
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	7%	7%	8%	8%	10%	12%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-5%	-1%	0%	5%
Veltufé frá rekstri	8%	8%	5%	3%	7%	10%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13%	11%	8%	5%	6%	9%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	110%	105%	111%	114%	123%	121%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	11,52	9,47	13,93	31,78	13,30	9,91
Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	0,60	1,60	1,00	0,53	1,20	0,46
Veltufjárlutfall	0,54	0,47	0,35	0,59	0,65	0,56
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		-3.268.534	-2.371.837	1.172.650	2.816.216	4.350.870
Skuldaviðmið	89%	82%	86%	86%	114%	109%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útvar	67%	66%	66%	70%	72%	71%
Fasteignaskattur.....	10%	9%	10%	10%	11%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	5%	6%	5%	5%	5%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	83%	82%	82%	86%	89%	87%
Aðrar tekjur	17%	18%	18%	14%	11%	13%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	54%	52%	54%	58%	57%	55%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	4%	3%	2%	2%	0%
Annar rekstrarkostnaður.....	36%	37%	38%	34%	33%	33%
Framlegð (EBITDA)	7%	7%	8%	8%	10%	12%
Afskriftir	4%	3%	4%	4%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4%	5%	6%	4%	4%	4%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	-2%	-5%	-1%	0%	5%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-5%	-1%	0%	5%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	929	920	836	780	750	711
Aðrar tekjur	209	221	198	186	142	155
Laun og launatengd gjöld	653	48	35	556	505	476
Annar rekstrarkostnaður	429	88	86	330	295	284
Afskriftir	43	41	42	37	35	33
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	46	66	60	40	38	32
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1	-19	-51	-12	4	39
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	1	-19	-51	-12	4	39

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2023	2022	2021	2020	2019
Efnahagur						
Eignir	1.838	1.735	1.678	1.608	1.629	1.576
Eigið fé.....	514	453	468	509	530	529
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.323	1.282	1.210	1.099	1.099	1.047
Langtíma skuldir	718	581	458	559	603	598
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	93	100	56	27	66	84
Handbært fé frá rekstri.....	90	40	154	46	44	69
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	156	128	89	49	57	78
Íbúafjöldi						
Fjöldi íbúa í árslok	38.664	40.570	39.793	38.987	38.209	37.936

Lykiltölur

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

	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
		2023	2022	2021	2020	2019
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	9%	9%	10%	11%	12%	14%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-5%	0%	1%	5%
Veltufé frá rekstri	9%	10%	7%	6%	9%	11%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13%	10%	8%	6%	6%	9%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	118%	113%	119%	123%	134%	132%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	10,96	8,96	11,53	17,86	11,98	9,62
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	0,68	1,72	1,26	0,36	1,42	0,54
Veltufjárhlutfall	0,52	0,45	0,34	0,57	0,64	0,55
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		-2.786.255	-1.661.578	2.160.218	3.356.393	5.211.606
Skuldaviðmið	97%	91%	95%	96%	125%	121%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	64%	63%	63%	66%	69%	68%
Fasteignaskattur.....	9%	9%	9%	9%	10%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	5%	6%	5%	5%	5%	5%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	79%	78%	78%	81%	84%	83%
Aðrar tekjur	21%	22%	22%	19%	16%	17%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	52%	50%	52%	55%	54%	53%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	2%	4%	3%	1%	2%	0%
Annar rekstrarkostnaður.....	36%	37%	38%	34%	33%	33%
Framlegð (EBITDA)	9%	9%	10%	11%	12%	14%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4%	7%	7%	5%	6%	5%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	-2%	-5%	0%	1%	5%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-5%	0%	1%	5%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	879	918	834	777	748	709
Aðrar tekjur	311	355	310	239	190	199
Laun og launatengd gjöld	624	635	595	559	508	479
Annar rekstrarkostnaður	432	477	433	346	313	300
Afskriftir	46	47	48	42	41	39
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	46	85	84	52	52	45
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1	-20	-52	2	9	43
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	3
Rekstrarniðurstaða	1	-20	-52	2	9	46

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

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2023	2021	2020	2019	2018
Eignir	2.222	2383	2.268	2.099	2.069	1.999
Eigið fé.....	765	944	900	846	814	797
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.402	1438	1.366	1.251	1.213	1.195
Langtíma skuldir	817	726	604	701	750	745

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	106	122	80	56	86	101
Handbært fé frá rekstri.....	102	62	179	75	64	87
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfármunum	155	129	92	57	60	83

Íbúaföldi

Fjöldi íbúa í árslok	40.729	40.570	39.793	38.987	38.209	37.936
----------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

37. Rekstur

Yfirlit yfir viðauka ársins 2023

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málflokkur	Skýring	Þús.kr.	Viðauki breyting	Upphafleg	Samtala	Fjárhagsáætlun	Hlut-
					fjárhags-áætlun, niðurstaða	viðauka, rekstrar- niðurstaða	m/viðaukum rekstrar- niðurstaða	fallsleg breyting
A-hluti								
00	Skatttekjur			0	-39.150.200	0	-39.150.200	0%
02	Velferðarsvið			0	6.755.789	0	6.755.789	0%
03	Heilbrigðismál			0	2.365		2.365	0%
04	Fræðslu- og uppeldismál	Flutt	-92.705	0	21.184.883	0	21.184.883	0%
05	Menningarmál	Flutt	-20.024	0	755.158		755.158	0%
06	Æskulýðs- og íþróttamál	Flutt	-4.060	0	4.225.413	0	4.225.413	0%
07	Brunamál og brunavarnir			0	431.174		431.174	0%
08	Hreinlætismál			0	155.528		155.528	0%
09	Skipulags- og byggingarmál			0	385.347		385.347	0%
10	Umferðar- og samgöngumál	Viðauki		11.000	1.632.584	11.000	1.643.584	1%
11	Umhverfismál	Flutt	-20.003	0	494.462		494.462	0%
13	Atvinnumál	Flutt	-7.156	0	70.850		70.850	0%
20	Framlög til B-hluta fyrirtækja			0	43.000		43.000	0%
21	Sameiginlegur kostnaður	Flutt	-21.217	0	1.915.224		1.915.224	0%
22	Breyting lífeyrisskuldbindinga			0	1.203.000	0	1.203.000	0%
27	Óvenjulegir liðir			0	0		0	
28	Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld)	Flutt	162.162	0	-763.575	0	-763.575	0%
31	Eignasjóður	Leiðrétt	10.027	0	380.287	0	380.287	0%
33	Þjónustumiðstöð		0	0	234.157		234.157	0%
59	Aðrar A-hluta stofnanir			0	-5.320		-5.320	0%
	Samrekstrarfélög			0	-8.247		-8.247	0%
91	Millifærslur			0			0	
	A-hluti		7.024	11.000	-58.120	11.000	-47.120	
nr. Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta								
61	Hafnarsjóður			0	6.819		6.819	0%
63	Vatnsveita	Leiðrétt/viðau	18.765	11.034	-27.832	11.034	-16.798	-40%
65	Rafveita			0			0	0%
67	Hitaveita			0			0	0%
69	Fráveita			0	-257.217		-257.217	0%
71	Íbúðarhúsnæði			0	192.034		192.034	0%
	Bílastæðasjóður			0	1.399		1.399	0%
89	Aðrar B-hluta stofnanir			0	82.005		82.005	0%
92	Millifærslur			0	0		0	0%
	B-hluti		18.765	11.034	-2.791	11.034	8.243	-395%
	A- og B hluti		25.789	22.034	-60.911	22.034	-38.877	-36,17%

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2023
(í þús.kr.)

Yfirlit rekstraráætlana

	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningskil 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	35.911.914	0	35.911.914	35.812.609	0	35.812.609
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	2.491.191		2.491.191	2.491.191		2.491.191
Aðrar tekjur	8.094.003	0	8.094.003	10.176.797	0	10.176.797
	<u>46.497.108</u>	<u>0</u>	<u>46.497.108</u>	<u>48.480.597</u>	<u>0</u>	<u>48.480.597</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	25.257.421	0	25.257.421	25.409.774	0	25.409.774
Breyting líffeyrisskuldbindinga	1.203.000		1.203.000	1.203.000		1.203.000
Annar rekstrarkostnaður	16.564.002	11.000	16.575.002	17.565.607	22.034	17.587.641
	<u>43.024.423</u>	<u>11.000</u>	<u>43.035.423</u>	<u>44.178.381</u>	<u>22.034</u>	<u>44.200.415</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.472.685	-11.000	3.461.685	4.302.216	-22.034	4.280.182
Afskriftir	-1.651.968		-1.651.968	-1.884.766		-1.884.766
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	<u>1.820.717</u>	<u>-11.000</u>	<u>1.809.717</u>	<u>2.417.450</u>	<u>-22.034</u>	<u>2.395.416</u>
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	-1.762.597	0	-1.762.597	-2.356.539	0	-2.356.539
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	<u>58.120</u>	<u>-11.000</u>	<u>47.120</u>	<u>60.911</u>	<u>-22.034</u>	<u>38.877</u>
Óvenjulegir liðir		0	0		0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>58.120</u>	<u>-11.000</u>	<u>47.120</u>	<u>60.911</u>	<u>-22.034</u>	<u>38.877</u>

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

Viðauki númer:

- | | | |
|---|--------|---------|
| 1 Hækkun rannsóknarkostnaðar í Bláfjöllum | 11.034 | Rekstur |
| 2 Hækkun á framlagi til Strætó | 11.000 | Rekstur |

Samtals 22.034

0 Efnahagur

0 Efnahagur

0

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2023
(í þús.kr.)

Yfirlit sjóðstreymisáætlana						
	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins	58.119	-11.000	47.120	60.911	-22.034	38.877
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr.:			0			0
Söluhagnaður eigna	0		0			0
Reiknaðar afskriftir	1.651.968		1.651.968	1.884.766		1.884.766
Verðbætur og gengismunur.....	962.521		962.521	1.177.495		1.177.495
Frá eigin fyrirtækjum	-251.276		-251.276			
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1.203.000		1.203.000	1.203.000		1.203.000
Annað sem ekki myndar sjóðstreymi ..	0		0	0		0
Veltufé frá rekstri	3.624.332	-11.000	3.613.333	4.326.172	-22.034	4.304.138
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	0		0	0		0
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	0		0	0		0
Skammtímasskuldir lækkun (lækkun)	-181.807	7.997	-173.810	-181.807	7.997	-173.810
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	-181.807	7.997	-173.810	-181.807	7.997	-173.810
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	3.442.525	-3.003	3.439.523	4.144.365	-14.037	4.130.328
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	-6.030.910	0	-6.030.910	-6.300.910	0	-6.300.910
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ...	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting	-51.500	0	-51.500	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	89.703	0	89.703	89.703	0	89.703
Fjárfestingahreyfingar	-5.992.707	0	-5.992.707	-6.211.207	0	-6.211.207
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	8.175.626		8.175.626	8.175.626	0	8.175.626
Afborganir langtímalána	-6.015.318		-6.015.318	-6.291.910		-6.291.910
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting .	169.936		140.138			0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting .			0	-55.575		-55.575
Önnur skammtímafjármögnun			0			0
Fjármögnunarhreyfingar	2.330.244	0	2.300.446	1.828.141	0	1.828.141
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	-219.938	-3.003	-252.738	-238.701	-14.037	-252.738
Handbært fé í ársbyrjun	559.706	0	559.706	573.396	0	573.396
Handbært fé í árslok	339.768	-3.003	306.968	334.695	-14.037	320.658

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

37. Fjárfesting

Yfirlit yfir viðauka ársins 2023

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Samtals viðauki þús.kr.	Upphafleg	Samtala	Fjárhagsáætlun
				fjárhagsáætlun Fjárfesting	viðauka, Fjárfesting	m/viðaukum Fjárfesting
A-hluti						
29	Efnahagur - aðalsjóður		0	51.500	0	51.500
32	Eignasjóður - efnahagur		0	5.768.000	0	5.768.000
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur		0	30.000		30.000
	Samrekstrarfélög		0	232.910		232.910
		A-hluti	0	6.082.410	0	6.082.410
nr.	Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta					
61	Hafnarsjóður		0	20.000		20.000
63	Vatnsveita		0			0
65	Rafveita		0			0
67	Hitaveita		0			0
69	Fráveita		0			0
71	Íbúðarhúsnæði		0	250.000		250.000
35	Salurinn		0	-51.500		-51.500
				0		0
		B-hluti	0	218.500	0	218.500
		A- og B hluti	0	6.300.910	0	6.300.910

38. Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti.

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 774/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða vedsetningar 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 síðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett sér síðareglur og er nýjasta útgáfa þeirra dags. 27. janúar 2015 og er hún aðgengileg á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum 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 síðareglur dags. 27. janúar 2015, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

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