

Kópavogsbær

Ársreikningur 2017

Fyrri umræða



Efnisyfirlit

Bls.

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2017 námu 30.309 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 27.832 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 28.614 m.kr.en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 26.306 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 2.181 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 290 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 1.943 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 122 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2017 nam 19.216 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 17.736 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 15.910 m.kr. Fjöldi starfsmanna í árslok var 2.559 en meðal stöðugildi á árinu voru 1.806 að undanskyldum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 133 m.kr. á árinu 2017.

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

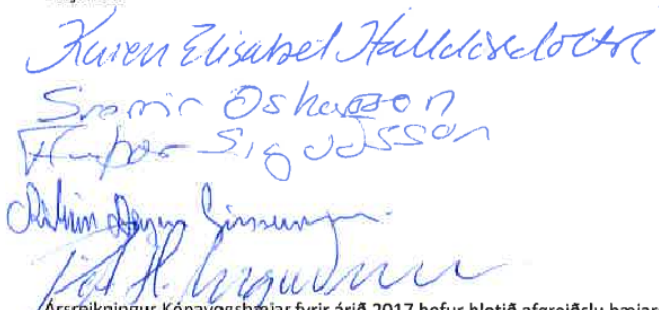
Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 18. apríl 2018

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61.gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Kópavogi, 8. maí 2018

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Rekstrarreikningur ársins 2017

Rekstrartekjur:	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016
Skatttekjur		23.305.154	22.114.608	21.119.933	23.229.372	22.036.166	21.048.650
Framlög jöfnunarsjóðs		1.422.382	1.053.193	1.119.874	1.422.382	1.053.193	1.119.874
Aðrar tekjur	3	3.886.079	3.138.643	4.140.128	5.656.993	4.742.543	5.954.198
	17	<u>28.613.615</u>	<u>26.306.445</u>	<u>26.379.935</u>	<u>30.308.747</u>	<u>27.831.902</u>	<u>28.122.722</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	18	15.833.154	15.110.689	14.085.148	15.909.871	15.204.406	14.157.301
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,18	686.828	417.300	1.213.317	686.828	417.300	1.213.317
Annar rekstrarkostnaður		8.317.528	7.644.649	7.848.466	8.759.454	7.947.952	8.227.378
		<u>24.837.511</u>	<u>23.172.638</u>	<u>23.146.930</u>	<u>25.356.153</u>	<u>23.569.659</u>	<u>23.597.996</u>
Afskriftir	7,21,22	1.217.697	1.204.109	1.296.631	1.432.438	1.484.475	1.504.618
		<u>1.217.697</u>	<u>1.204.109</u>	<u>1.296.631</u>	<u>1.432.438</u>	<u>1.484.475</u>	<u>1.504.618</u>
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		<u>2.558.407</u>	<u>1.929.698</u>	<u>1.936.373</u>	<u>3.520.156</u>	<u>2.777.768</u>	<u>3.020.108</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	19	(1.032.036)	(1.807.298)	(1.319.152)	(1.756.135)	(2.487.900)	(1.830.169)
Óreglulegar tekjur							
Söluhagnaður:		<u>416.636</u>			<u>416.636</u>		
Rekstrarniðurstaða	20	<u>1.943.007</u>	<u>122.400</u>	<u>617.222</u>	<u>2.180.656</u>	<u>289.867</u>	<u>1.189.939</u>

Efnahagsreikningur

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	26.667.860	25.279.148	34.120.041	32.742.170
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	16.902.611	17.407.828	21.267.013	21.806.191
Vélar, áhöld og tæki	122.648	136.595	125.078	139.868
6,21,22,23	43.693.120	42.823.570	55.512.131	54.688.229
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,24 2.361.696	2.310.196	893.279	893.279
Langtímakröfur	25,26 1.549.059	1.131.933	1.557.917	1.140.640
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	2.426.383	2.654.052	0	0
	6.337.139	6.096.182	2.451.197	2.033.920
Fastafjármunir samtals	50.030.259	48.919.752	57.963.328	56.722.149
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10 3.747.022	3.740.523	3.747.022	3.740.523
Næsta árs afborganir langtímakrafna	25 72.118	43.041	72.118	43.041
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki	117.981	124.359	0	0
Aðrar skammtímakröfur	504.585	606.418	528.450	639.597
Handbært fé	12 139.003	104.507	164.970	147.883
Veltufjármunir samtals	4.580.709	4.618.848	4.512.559	4.571.043
Eignir samtals	54.610.967	53.538.600	62.475.887	61.293.192

Eignir utan efnahagsreiknings 13

31. desember 2017

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2016	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	27	17.736.384	15.965.386	19.215.644	17.228.168
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....		0	0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,28	7.847.560	7.160.732	7.847.560	7.160.732
		7.847.560	7.160.732	7.847.560	7.160.732
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	29,30	21.774.109	23.531.452	27.796.854	29.655.741
		21.774.109	23.531.452	27.796.854	29.655.741
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		110.976	1.220.791	110.976	1.220.791
Næsta árs afborganir langtímaskulda	30	2.134.616	2.001.567	2.342.325	2.203.371
Aðrar skammtímaskuldir		5.007.323	3.658.673	5.096.785	3.758.645
		7.252.915	6.881.031	7.550.086	7.182.808
Skuldir og skuldbindingar samtals		36.874.583	37.573.214	43.194.499	43.999.280
Skuldir og eigið fé samtals		54.610.967	53.538.600	62.475.887	61.293.192
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	32,33,34				

Yfirlit um sjóðstreymi

		A-hluti		A og B hluti			
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar:							
Hagnaður (tap) ársins		1.943.007	122.400	617.222	2.180.656	289.867	1.189.939
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir fastafjármuna	6,7,21,22	1.217.697	1.204.109	1.296.632	1.432.438	1.484.475	1.504.618
Verðbætur og gengismunur		311.120	738.300	363.245	418.081	1.007.184	495.858
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki		(161.308)	(171.124)	(151.485)			
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl.	3	(955.627)		(753.720)	(955.627)		(803.108)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	28	686.828	417.300	1.213.317	686.828	417.300	1.213.317
Veltufé frá rekstri		<u>3.041.717</u>	<u>2.310.985</u>	<u>2.585.210</u>	<u>3.762.375</u>	<u>3.198.827</u>	<u>3.600.624</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun		(6.497)	100.000	(1.900.451)	(6.497)	100.000	(1.900.451)
Aðrar skammtímakr, (hækkun), lækkun		101.834	5.000	(73.060)	111.147	(21.543)	(73.339)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		245.212	(87.208)	2.093.132	229.801	(134.355)	2.073.075
Samtals		<u>340.549</u>	<u>17.792</u>	<u>119.621</u>	<u>334.451</u>	<u>(55.898)</u>	<u>99.284</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>3.382.267</u>	<u>2.328.777</u>	<u>2.704.831</u>	<u>4.096.827</u>	<u>3.142.929</u>	<u>3.699.908</u>
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	21,22	(2.259.256)	(2.068.000)	(1.787.580)	(2.449.521)	(2.291.000)	(2.185.327)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða		538.991		751.927	538.991		845.427
Seldir rekstrarfjármunir		416.636			416.636		
Fjárfest í eignarhlutum		(51.500)	(106.500)	(41.500)		(55.000)	10.000
Langtímakröfur, breyting		(24.552)		809.681	(413.529)		(375.689)
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(1.379.681)</u>	<u>(2.174.500)</u>	<u>(267.473)</u>	<u>(1.907.422)</u>	<u>(2.346.000)</u>	<u>(1.705.589)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	29						
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	29	(1.968.091)	(613.566)	(1.160.037)	(2.172.318)	(1.297.511)	(2.129.454)
Eigin fyrirtæki, breyting			(40.711)	(1.440.414)			
Skuldir við lánastofnanir							
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(1.968.091)</u>	<u>(654.277)</u>	<u>(2.600.451)</u>	<u>(2.172.318)</u>	<u>(1.297.511)</u>	<u>(2.129.454)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		34.495	(500.000)	(163.093)	17.086	(500.584)	(135.136)
Handbært fé í ársbyrjun		104.507	877.950	267.600	147.883	890.599	283.019
Handbært fé í árslok		139.003	377.950	104.507	164.970	390.015	147.883

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 35.902 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesvegi 1, Kópavogi.

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

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Byggingarsjóð M.K. og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir sem að stofni til eru fjármagnaðar með þjónustutekjum. Stofnanir sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hafnarsjóður, Húsnæðisnefnd Kópavogs og Tónlistarhús Kópavogs.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti milli langtímalána Aðalsjóðs og annarra rekstrareininga.

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færist til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutuðum byggingarrétti og kostnaði við uppkaup lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna, sbr. skýr.4.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2017. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2018. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfestingar vegna gatnagerðarframkvæmda eru eignfærðar að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

Eignarhlutir í öðrum félögum

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

Eignfært er á árinu 2017 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr.

Langtímakröfur

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

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

10. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Ófrágengnar íbúðir

11. Í árslok 2017 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs þrjár ófrágengnar íbúðir.

Handbært fé

12. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

13. Fjárfesting sem átti sér stað fyrir ársbyrjun 2002 í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

14. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 28.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

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

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

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

Laun og launateng gjöld

18. Laun og launateng gjöld greinast þannig:

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

*) Sjá skýr. 28

Í lok árs 2017 störfuðu 2.559 manns hjá bænum. Meðal fjöldi stöðugilda á árinu var 1.806 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

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

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

19. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		Ársreikningur 2016	A og B hluti		Ársreikningur 2016
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	
Vaxtatekjur.....	(154.276)	(36.320)	(114.292)	(155.014)	(36.320)	(115.105)
Vaxtagjöld	1.330.739	1.291.443	1.264.654	1.522.168	1.532.037	1.478.458
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(161.308)	(171.125)	(101.953)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	301.168	738.300	355.522	408.268	1.007.184	551.595
Gengistap / (hagnaður).....	6.733	0	(46.879)	6.733	0	(46.879)
Hagnaður af eignarhlutum.....	(291.019)	(15.000)	(37.900)	(26.019)	(15.000)	(37.900)
	1.032.036	1.807.298	1.319.152	1.756.135	2.487.900	1.830.169

20. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur 2017			Áætlun 2017	Ársreikningur 2016
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	(nettó)	(nettó)
Skatttekjur	38.120	25.327.926	25.289.806	23.851.975	22.765.534
Félagsþjónusta.....	3.568.492	693.344	(2.875.148)	(2.938.488)	(2.726.774)
Heilbrigðismál.....	1.835	0	(1.835)	(1.835)	(1.764)
Fræðslu- og uppeldismál.....	15.273.547	1.293.384	(13.980.163)	(13.746.682)	(13.116.689)
Menningarmál.....	656.164	137.024	(519.140)	(505.996)	(511.389)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	4.715.001	1.981.305	(2.733.696)	(2.813.772)	(2.569.278)
Brunamál og almannavarnir.....	263.377	0	(263.377)	(243.108)	(237.638)
Hreinlætismál.....	455.422	404.168	(51.254)	(18.458)	(40.528)
Skipulags- og byggingarmál.....	472.756	352.019	(120.737)	(206.517)	(119.899)
Umferðar- og samgöngumál.....	915.394	1.024	(914.370)	(852.593)	(832.189)
Umhverfismál.....	333.339	1.206	(332.133)	(334.062)	(317.187)
Atvinnumál.....	59.285	39.587	(19.698)	(84.985)	(21.556)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	42.000	0	(42.000)	(42.000)	(35.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	2.820.749	648.111	(2.172.637)	(1.205.008)	(1.214.870)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	686.828	0	(686.828)	(417.300)	(1.213.317)
Fjármagnsliðir (nettó).....	(431.545)	0	431.545	373.285	397.056
Aðalsjóður samtals	29.870.763	30.879.099	1.008.336	814.457	204.514
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	3.862.296	4.485.409	623.113	(591.960)	389.075
Byggingarsjóður M.K.....	19.003	22.795	3.792	0	4.108
Þjónustumiðstöð.....	60.189	367.956	307.767	(100.098)	19.526
Innri færslur A- hluti.....	(7.141.642)	(7.141.642)	0	0	0
	(3.200.153)	(2.265.482)	934.671	(692.057)	412.708
A hluti samtals	26.670.610	28.613.615	1.943.007	122.400	617.222
	Ársreikningur 2017			Áætlun 2017	Ársreikningur 2016
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	Niðurstaða (nettó)	(nettó)
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs.....	451.518	945.381	493.863	293.886	530.212
Vatnsveita Kópavogs.....	488.587	626.281	137.694	107.886	141.992
Hafnarsjóður Kópavogs.....	60.621	72.611	11.990	1.290	5.179
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	637.083	540.687	(96.396)	(185.704)	(56.231)
Tónlistarhús Kópavogs.....	75.232	30.730	(44.502)	(49.890)	(48.435)
Innri færslur A og B hluta.....	(520.558)	(785.558)	(265.000)	0	0
A og B hluti samtals	27.863.093	30.043.747	2.180.656	289.867	1.189.939

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

21. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

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

A og B hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

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

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

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

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

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

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

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

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

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

24. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

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

25. Langtímakröfur í árslok 2017 sundurliðast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur:

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

Afborganir af verðbréfacign í árslok greinast þannig á næstu ár:

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

Niðurfærsla krafna

26.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

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

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

Eigið fé

27. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2017		Ársreikningur 2016	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	15.965.386	17.228.168	15.223.244	15.934.693
Endurmat lóða og lendna skv. álitu 2/2010.....	(172.009)	(172.010)	124.920	124.920
Niðurfært endurmat húsnæðisfndar.....	0	(21.171)	0	(21.384)
Rekstrarniðurstaða ársins	1.943.007	2.180.656	617.222	1.189.939
Eigið fé 31.12.	17.736.384	19.215.644	15.965.386	17.228.168

Lífeyrisskuldbinding

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

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

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

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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

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

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

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

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

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

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

Langtímaskuldir

29. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

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

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

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

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

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

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

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

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

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

33. Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samantekinn ársreikning þennan nema vegna Tónlistarhúss Kópavogs þar sem bæjarsjóður ábyrgist 77,85% af skuldbindingum félagsins.

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

34. Vatnsendamál

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrrum ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnenda er sú að Kópavogsbær greiði dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 74.811.389.954 vegna eignarnáms á landi í Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007.

Málið var þingfest 5. nóvember 2014. Kópavogsbær tók til varna í málinu og krafðist sýknu af öllum kröfum stefnenda. Ágreiningur aðila snýst m.a. um það hvort Kópavogsbæ hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Málið er enn til meðferðar fyrir Héraðsdómi Reykjaness. Samhlíða þessu eru matsmál þar sem dómkvaddir matsmenn leggja mat á verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

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

35. Tengdir aðilar

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

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

Lykiltölur

36. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Í hlutfalli við rekstrartekjur

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

Önnur hlutföll

Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árfjöldi)	13,24	9,74	11,87	20,09	17,90	14,54
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	3,77	1,55	2,23	0,34	0,27	0,25
Veltufjárhlutfall	0,56	0,63	0,67	0,61	0,41	0,44

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára	2.338.411	399.928	797.538	1.090.969		
Skuldaviðmið	123%	118%	131%	141%	149%	151%

Í hlutfalli við rekstrartekjur

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

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

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	638	649	599	545	515	496
Aðrar tekjur	121	148	149	131	118	127
Laun og launatengd gjöld	436	441	400	376	338	312
Annar rekstrarkostnaður	221	232	223	215	204	194
Afskriftir	35	34	37	35	35	35
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	52	29	37	43	38	46
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	4	41	18	-7	0	31
Óreglulegir liðir	0	13	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	4	54	18	-7	0	31

36. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Efnahagur

	Áætlun	Rauntölur				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Eignir	1.453	1.521	1.520	1.474	1.489	1.524
Eigið fé.....	448	494	453	446	476	512
Heildarskuldur og skuldbindingar	1.005	1.027	1.066	1.028	1.013	1.012
Langtímaskuldur	688	606	668	719	694	704

Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	67	85	73	44	48	59
Handbært fé frá rekstri.....	67	94	77	38	67	98
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	60	63	51	29	47	45

Íbúafjöldi

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

Lykiltölur

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

Í hlutfalli við rekstrartekjur

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

Önnur hlutföll

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

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

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

Í hlutfalli við rekstrartekjur

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

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

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	636	647	597	543	513	494
Aðrar tekjur	167	197	201	178	173	181
Laun og launatengd gjöld	436	443	402	377	340	313
Annar rekstrarkostnaður	229	244	234	226	213	204
Afskriftir	43	40	43	41	42	43
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	72	49	52	59	53	72
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	8	48	34	5	20	37
Óreglulegir liðir	0	12	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	8	61	34	5	20	37

Efnahagur

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

Sjóðstreymi

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

Íbúafjöldi

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

38.

Yfirlit rekstraráætlana						
Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta			
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	22.118.123		22.118.123	22.039.681		22.039.681
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	1.053.193		1.053.193	1.053.193		1.053.193
Aðrar tekjur	3.135.129		3.135.129	4.739.028		4.739.028
	26.306.445		26.306.445	27.831.902		27.831.902
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	15.105.215		15.105.215	15.198.933		15.198.933
Breyring lífeyriskuldbindinga	417.300		417.300	417.300		417.300
Annar rekstrarkostnaður	7.650.123		7.650.123	7.953.426		7.953.426
	23.172.638		23.172.638	23.569.659		23.569.659
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.133.807		3.133.807	4.262.243		4.262.243
Afskriftir	1.204.109		1.204.109	1.484.475		1.484.475
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	1.929.698		1.929.698	2.777.768		2.777.768
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	(1.807.298)		(1.807.298)	(2.487.900)		(2.487.900)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	122.400		122.400	289.867		289.867
Óvenjulegir liðir						
Rekstrarniðurstaða	122.400		122.400	289.867		289.867

Enginn viðauki var samþykktur á árinu

39.

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

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti.

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

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

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðarveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

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

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

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