

Kópavogsbær

Ársreikningur 2021



Efnisyfirlit

Bls.

| | |
|---|---------|
| Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra..... | 1 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 3 |
| Rekstrarreikningur 2021..... | 7 |
| Efnahagsreikningur 31. desember 2021..... | 8 - 9 |
| Yfirlit um sjóðstreymi..... | 10 |
| Skýringar og lykiltölur..... | 11 - 26 |
| Yfirlit viðauka..... | 27 - 30 |
| Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit..... | 31 |
| Yfirlýsing um stjórnarhætti..... | 32 |

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2021 námu 40.114 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 36.744 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 38.124 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 34.863 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 588 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 715 m.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 24 m.kr. en fjárhagsáætlun með viðaukum gerði ráð fyrir neikvæðri niðurstöðu að fjárhæð 1.027 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2021 nam 33.464 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 20.325 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 21.810 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 2.917 en meðal stöðugildi á árinu voru 2.094 að undanskyldum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 126 m.kr. á árinu 2021.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2021 voru 38.987 og fjölgaði þeim um 278 frá fyrra ári eða um 2%.

Covid-19 faraldurinn sem hefur sett mark sitt á samfélagið undanfarin tvö ár hefur haft mikil áhrif á mörgum sviðum, þar með talin efnahagsleg. Nú er vonast til að faraldurinn sé í rénum og jafnvel þannig að gangur samfélagsins fari að falla í eðlilegan farveg. Nánar er fjallað um áhrif faraldursins á rekstur Kópavogsbæjar í skýringu 34.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 7. apríl 2022

Bæjarstjóri:

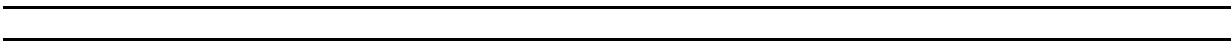
Bæjarráð:

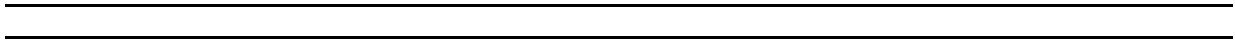
Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2021 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61.gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Kópavogi, 26. apríl 2021

Áritun óháðs endurskoðanda

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





Ljósbrá Baldursdóttir
löggitur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2021

| Rekstrartekjur: | Skýr. | A-hluti | | | A og B hluti | | |
|--|----------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| | | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 |
| Skatttekjur | | 30.888.704 | 28.743.764 | 28.646.761 | 30.798.536 | 28.656.568 | 28.561.385 |
| Framlög jöfnunarsjóðs | | 1.843.772 | 1.562.134 | 1.681.569 | 1.843.772 | 1.562.134 | 1.681.569 |
| Aðrar tekjur | | 5.391.917 | 4.557.343 | 3.743.086 | 7.471.402 | 6.525.600 | 5.562.609 |
| | 3,18 | <u>38.124.393</u> | <u>34.863.240</u> | <u>34.071.416</u> | <u>40.113.710</u> | <u>36.744.301</u> | <u>35.805.562</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 19 | 21.685.261 | 20.539.832 | 19.303.279 | 21.810.418 | 20.684.789 | 19.413.206 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 14,19,27 | 566.275 | 593.241 | 545.643 | 566.275 | 593.241 | 545.643 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 12.872.254 | 12.307.754 | 11.259.490 | 13.476.225 | 13.014.024 | 11.946.811 |
| | | <u>35.123.789</u> | <u>33.440.827</u> | <u>31.108.413</u> | <u>35.852.917</u> | <u>34.292.053</u> | <u>31.905.660</u> |
| Afskriftir | 7,22 | 1.423.093 | 1.307.016 | 1.356.342 | 1.649.866 | 1.533.494 | 1.582.452 |
| | | <u>1.423.093</u> | <u>1.307.016</u> | <u>1.356.342</u> | <u>1.649.866</u> | <u>1.533.494</u> | <u>1.582.452</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda | | <u>1.577.511</u> | <u>115.398</u> | <u>1.606.661</u> | <u>2.610.927</u> | <u>918.754</u> | <u>2.317.451</u> |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld): | 20 | (1.553.624) | (1.142.647) | (1.463.308) | (2.023.285) | (1.633.666) | (1.992.008) |
| Rekstrarniðurstaða | 21 | <u>23.886</u> | <u>(1.027.249)</u> | <u>143.353</u> | <u>587.642</u> | <u>714.912)</u> | <u>325.443</u> |

Efnahagsreikningur

EIGNIR

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2020 |
| Fastafjármunir: | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | |
| Fasteignir | 29.338.619 | 28.844.389 | 47.770.070 | 45.392.579 |
| Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki | 20.899.621 | 20.437.036 | 24.763.533 | 24.409.919 |
| Vélar, áhöld og tæki | 143.680 | 144.243 | 145.691 | 146.809 |
| Leigð eign | 15,29 44.893 | 76.968 | 44.893 | 76.968 |
| | 6,7,22 | 50.426.814 | 49.502.637 | 72.724.187 |
| | | | | 70.026.275 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | |
| Eignarhlutir í félagum | 8,23 2.885.843 | 2.686.843 | 1.211.426 | 1.063.926 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 9,23,27 1.636.474 | 1.707.541 | 1.636.474 | 1.707.541 |
| Langtímakröfur | 9,24 594.226 | 753.913 | 644.771 | 796.635 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 9 1.529.239 | 2.176.249 | | |
| | | 6.645.782 | 7.324.547 | 3.492.671 |
| | | | | 3.568.102 |
| Fastafjármunir samtals | | 57.072.595 | 56.827.183 | 76.216.858 |
| | | | | 73.594.377 |
| Veltufjármunir: | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 10,25 4.440.103 | 3.789.176 | 4.440.103 | 3.789.176 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 9,24 178.120 | 169.936 | 178.120 | 169.936 |
| Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki | 9 67.679 | 52.038 | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 9,23,27 571.497 | 397.191 | 571.497 | 397.191 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 671.958 | 710.832 | 748.204 |
| Handbært fé | 12 177.945 | 291.667 | 191.634 | 344.565 |
| Veltufjármunir samtals | | 6.107.301 | 5.414.333 | 6.092.186 |
| | | | | 5.449.072 |
| Eignir samtals | | 63.179.897 | 62.241.517 | 82.309.044 |
| | | | | 79.043.449 |

Eignir utan efnahags..... 13

31. desember 2021

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

| Skýr. | A-hluti | | A og B hluti | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Ársreikningur 2020 | |
| EIGIÐ FÉ | | | | | |
| Eiginfjárreikningur..... | 26 | 20.325.407 | 20.249.177 | 33.464.251 | 31.111.287 |
| Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi..... | | | 0 | 65.744 | 65.744 |
| Skuldbindingar: | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 14,27 | 9.629.685 | 9.129.220 | 9.629.685 | 9.129.220 |
| Aðrar skuldbindingar..... | 32 | 1.940.812 | 1.527.000 | 1.940.812 | 1.527.000 |
| | | 11.570.496 | 10.656.220 | 11.570.496 | 10.656.220 |
| Langtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 16,28 | 21.785.540 | 22.994.624 | 27.337.067 | 28.657.012 |
| Leiguskuldir..... | 15,29 | 10.951 | 42.906 | 10.951 | 42.906 |
| | | 21.796.491 | 23.037.530 | 27.348.018 | 28.699.918 |
| Skammtímaskuldir: | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 855.508 | 359.405 | 855.508 | 359.405 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 16,28 | 2.101.913 | 2.003.740 | 2.384.797 | 2.125.350 |
| Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar..... | 27 | 532.790 | 466.980 | 532.790 | 466.980 |
| Næsta árs afborgun leiguskuldar | 15,29 | 33.942 | 34.062 | 33.942 | 34.062 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 5.963.349 | 5.434.402 | 6.053.496 | 5.524.483 |
| | | 9.487.502 | 8.298.590 | 9.860.534 | 8.510.280 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 42.854.489 | 41.992.340 | 48.779.049 | 47.866.418 |
| Skuldir og eigið fé samtals | | 63.179.897 | 62.241.517 | 82.309.044 | 79.043.449 |

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

Yfirlit um sjóðstreymi

| | A-hluti | | | A og B hluti | | |
|--|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | |
| Hagnaður (tap) ársins | 23.886 (| 1.027.249) | 143.353 | 587.642 (| 714.912) | 325.443 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Söluþap eigna/ (-hagnaður) | | | | (25.219) | (| 28.899) |
| Afskriftir fastafjármuna | 7,22 | 1.423.093 | 1.339.861 | 1.356.342 | 1.566.340 | 1.582.452 |
| Verðbætur og gengismunur | | 801.307 | 479.938 | 582.633 | 982.930 | 620.688 |
| Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki | | (182.595) | (169.198) | (175.914) | | |
| Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl. | 3 | (1.161.346) | (479.267) | 9.513 (| 1.161.346) | (479.267) |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | | 637.342 | 593.241 | 637.342 | 593.241 | 616.710 |
| Veltufé frá rekstri | | 1.541.688 | 737.326 | 2.532.637 | 2.671.213 | 1.586.090 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun | 3 | (650.927) | 1.107 (| 713.362) | (650.927) | 1.107 (|
| Aðrar skammtímakr., (hækkun), lækkun | | (131.938) | | 71.079 (| 136.934) | 9.000 |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) | | 1.025.049 | 4.224.591 | 203.923) | 1.025.117 | 4.170.591 (|
| Samtals | | 242.184 | 4.225.698 | (846.206) | 237.256 | 4.180.698 (|
| Handbært fé frá rekstri | | 1.783.872 | 4.963.024 | 1.686.431 | 2.908.469 | 5.766.788 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum | 22 | (1.920.872) | (3.954.000) | (2.178.717) | (1.961.449) | (4.004.000) |
| Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða | | | | | | |
| Seldir rekstrarfjármunir | | 39.758 | | 2.720 | 38.222 | 2.721 |
| Fjárfesting í íbúðarhúsnæði | | | | (264.697) | (250.000) | (113.689) |
| Söluverð íbúðarhúsnæðis | | | | 44.500 | | 54.011 |
| Gatnagerðargjöld | | 730.525 | | 21.067 | 730.525 | 21.067 |
| Byggingarréttur | | 430.821 | 500.000 | (29.093) | 430.821 | 500.000 |
| Fjárfest í eignarhlutum | | (199.000) | (133.000) | (133.163) | (147.500) | (81.500) |
| Langtímakröfur, breyting | | 191.448 | 91.943 | 284.251 | 184.984 | 91.943 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (727.320) | (3.495.057) | (2.032.936) | (944.594) | (3.743.557) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | 28 | | | 2.000.000 | 3.903.790 | 2.073.341 |
| Afborganir langtímal. og uppgreiðslur | 28 | (1.984.237) | (1.905.596) | (2.118.202) | (6.020.596) | (2.026.124) |
| Eigin fyrirtæki, breyting | | 813.963 | 438.736 | 602.158 | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (1.170.274) | (1.466.860) | 483.956 | (2.116.806) | (2.026.124) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | (113.722) | 1.107 | 137.454 | (152.931) | (2.893) |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 291.667 | 82.373 | 154.213 | 344.565 | 104.646 |
| Handbært fé í lok tímabils | | 177.945 | 83.480 | 291.667 | 191.634 | 101.753 |

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 38.987 þann 1. desember 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesvegi 1, Kópavogi. Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnslu og starfsemi sveitarfélaga.

Grundvöllur reikningskilanna

2. Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitafélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitastjórnarmála um reikningshald sveitafélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningskilaaðferðum 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 kaupna á vöru og þjónustu. Þá er einnig um að ræða reiknaða vexti milli langtímalána Aðalsjóðs og annarra rekstrareininga.

Með gildistöku reglugerðar 230/2021 er sveitarfélögum nú gert frá og með reikningsárinu 2021 að færa byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagsform með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins hlutfallslega í samantekin reikningskil. Með reglugerð 14/2022 var sveitarfélögum veitt heimild til þess að fresta innleiðingu um eitt ár, og er það gert í tilfelli Kópavogsbæjar. Þau félög sem Kópavogsbær er aðili að og ber ábyrgð á ásamt öðrum sveitarfélögum eru: Strætó BS, Sorpa BS, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins BS, Heilbrigðisefirlit Kópavogs, Gardabæjar og Hafnarfjarðar og Samtök sveitafélaga á höfuðborgarsvæðinu.

Reikningskilaaðferðir

Innláusn 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 ferist 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.

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 2021. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2022. 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. Íbúðir sem Húsnæðisnefnd Kópavogs leigir út eru metnar á fasteignamat sem tekur gildi þann 1. janúar 2022. Endurmat íbúða er fært á eignfjárreikning.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núverði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Þessar lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningskiladegi. 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.
- Eignfært er á árinu 2021 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr. til Sorpu 81,5 m.kr. og vegna kaupa á leikskólanum Undralandi ehf. 66 m.kr., sjá skýringu 23.

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./Samgöngusáttmáli en nánari upplýsingar má sjá í skýringu 23 og 27.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2021 er færð til eignar og frá og með 2018 er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum frá og framlag í varúðarsjóð gjaldfært á 20 árum. Er þetta gert í samræmi við ákvæði reglugerðar 212/2015.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Ófrágengnar íbúðir

11. Í árslok 2021 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs fjórar 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 2021. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 27.

Leiguskuldir

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

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

17. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með skýringum í skýringum 37.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | A og B hluti | | | |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 | Ársreikningur 2020 |
| Skatttekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 26.683.926 | 24.518.474 | 24.622.823 | 26.683.926 | 24.518.474 | 24.622.823 |
| Fasteignaskattur | 3.843.414 | 3.745.989 | 3.665.199 | 3.753.246 | 3.658.793 | 3.579.823 |
| Lóðarleiga | 361.364 | 479.301 | 358.738 | 361.364 | 479.301 | 358.738 |
| Skatttekjur samtals | 30.888.704 | 28.743.764 | 28.646.761 | 30.798.536 | 28.656.568 | 28.561.385 |
| Jöfnunarsjóður: | | | | | | |
| Framlag vegna grunnskóla..... | 429.484 | 504.813 | 559.161 | 429.484 | 504.813 | 559.161 |
| Framlag vegna sérþarfa fatlaðra..... | 194.668 | 158.900 | 167.274 | 194.668 | 158.900 | 167.274 |
| Framlag vegna nýbúafraeðslu..... | 64.500 | 61.800 | 68.100 | 64.500 | 61.800 | 68.100 |
| Framlag vegna tónlistaskóla..... | 45.925 | 42.951 | 45.187 | 45.925 | 42.951 | 45.187 |
| Önnur framlög..... | 1.109.195 | 793.670 | 841.847 | 1.109.195 | 793.670 | 841.847 |
| | 1.843.772 | 1.562.134 | 1.681.569 | 1.843.772 | 1.562.134 | 1.681.569 |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals | 32.732.476 | 30.305.898 | 30.328.329 | 32.642.308 | 30.218.702 | 30.242.953 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Þjónustutekjur o.fl..... | 4.234.765 | 4.057.343 | 3.752.599 | 6.314.250 | 6.025.600 | 5.572.122 |
| Tekjur/(gjöld) vegna lóðaúthlutana o.fl..... | 1.157.152 | 500.000 | (9.513) | 1.157.152 | 500.000 | (9.513) |
| Aðrar tekjur samtals | 5.391.917 | 4.557.343 | 3.743.086 | 7.471.402 | 6.525.600 | 5.562.609 |
| Rekstrartekjur samtals | 38.124.393 | 34.863.240 | 34.071.416 | 40.113.710 | 36.744.301 | 35.805.562 |

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,212% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,47% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld

19. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---|---------------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur |
| | 2021 | 2021 | 2020 | 2021 | 2021 | 2020 |
| | | m/viðaukum | | | m/viðaukum | |
| Laun | 17.059.221 | 16.099.897 | 15.148.381 | 17.161.408 | 16.218.207,7 | 15.237.808 |
| Launatengd gjöld | 4.457.761 | 4.280.463 | 4.024.847 | 4.480.436 | 4.306.809,6 | 4.045.135 |
| Annar starfsmannakostnaður..... | 168.279 | 159.472 | 130.052 | 168.574 | 159.772 | 130.263 |
| Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb..... | 21.685.261 | 20.539.832 | 19.303.279 | 21.810.418 | 20.684.789 | 19.413.206 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar *)..... | 566.275 | 593.241 | 545.643 | 566.275 | 593.241 | 545.643 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | 22.251.535 | 21.133.073 | 19.848.922 | 22.376.692 | 21.278.030 | 19.958.849 |

*) Sjá skýr. 27

Í lok árs 2021 voru 2.917 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.094 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum. Í lok árs 2020 voru 2.617 manns á launaskrá. Meðalfjöldi stöðugilda á árinu var 2.033 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 126 millj. kr. á árinu 2021.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun | Ársreikningur |
| | 2021 | 2021 | 2020 | 2021 | 2021 | 2020 |
| Vaxtatekjur..... | (47.765) | (43.097) | (86.837) | (48.449) | (43.097) | (87.413) |
| Vaxtagjöld | 960.845 | 919.660 | 1.124.914 | 1.066.263 | 1.092.053 | 1.276.425 |
| Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki..... | (182.723) | (169.198) | (179.643) | 0 | 0 | 0 |
| Verðbóttagjöld / (tekjur)..... | 829.991 | 451.582 | 608.269 | 1.011.179 | 601.010 | 805.471 |
| Gengistap / (hagnaður)..... | 1.184 | 0 | 2.744 | 2.199 | 0 | 3.663 |
| Hagnaður af eignarhlutum..... | (7.907) | (16.300) | (6.138) | (7.907) | (16.300) | (6.138) |
| | 1.553.624 | 1.142.647 | 1.463.308 | 2.023.285 | 1.633.666 | 1.992.008 |

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Leigð eign | Samtals | Ársreikningur 2020 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 42.371.331 | 25.017.690 | 283.822 | 76.968 | 67.749.811 | 64.123.703 |
| Áður afskrifað..... | (13.526.941) | (4.580.653) | (139.580) | 0 | (18.247.174) | (16.902.399) |
| Bókfært verð 1.1. | 28.844.389 | 20.437.037 | 144.243 | 76.968 | 49.502.637 | 47.221.304 |
| Viðbætur á árinu..... | 1.367.198 | 929.757 | 37.729 | 0 | 2.334.683 | 3.705.717 |
| Selt og fært út á árinu..... | 0 | 0 | (7.682) | (32.075) | (39.758) | (35.949) |
| Afskrifað á árinu | (872.968) | (519.516) | (30.609) | 0 | (1.423.093) | (1.356.342) |
| Endurmat lóða og lendna..... | 0 | 52.344 | 0 | 0 | 52.344 | (32.094) |
| Bókfært verð 31.12. | 29.338.619 | 20.899.621 | 143.680 | 44.893 | 50.426.814 | 49.502.637 |

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir | Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Leigð eign | Samtals | Ársreikningur 2020 |
|------------------------------|--------------|---|-------------------------|------------|--------------|-----------------------|
| Heildarverð 1.1. | 60.083.458 | 37.154.355 | 292.852 | 76.968 | 97.607.634 | 93.387.748 |
| Afskrifað áður | (14.690.879) | (12.744.436) | (146.043) | 0 | (27.581.359) | (26.014.225) |
| Bókfært verð 1.1. | 45.392.579 | 24.409.919 | 146.809 | 76.968 | 70.026.275 | 67.373.523 |
| Viðbót á árinu..... | 1.631.895 | 970.335 | 37.729 | 0 | 2.639.958 | 3.819.406 |
| Selt og fært út á árinu..... | (17.745) | 0 | (7.682) | (32.075) | (57.503) | (61.061) |
| Afskrifað á árinu | (949.637) | (669.064) | (31.164) | 0 | (1.649.866) | (1.582.452) |
| Endurmat..... | 1.712.978 | 52.344 | (0) | 0 | 1.765.322 | 476.860 |
| Bókfært verð 31.12. | 47.770.070 | 24.763.533 | 145.691 | 44.893 | 72.724.187 | 70.026.275 |

Á árinu 2021 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2022.

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

| A hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2020 |
|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Leikskólar | 4.226.520 | 6.301.690 | 2.825.621 | 2.873.543 |
| Skólar | 20.246.820 | 31.255.700 | 9.375.794 | 9.009.235 |
| Íþróttamannvirki | 11.453.078 | 16.543.660 | 10.808.605 | 10.833.835 |
| Aðrar eignir | 11.436.892 | 15.733.819 | 6.328.598 | 6.127.777 |
| | 47.363.310 | 69.834.869 | 29.338.619 | 28.844.389 |
| Lóðir, lönd og götur | 3.605.515 | 0 | 20.899.621 | 20.437.037 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 143.680 | 144.243 |
| Leigð eign | 0 | 0 | 44.893 | 76.968 |
| Samtals A hluti | 50.968.825 | 69.834.869 | 50.426.814 | 49.502.637 |

| B hluti | Fasteignamat | Bruna- bótamat | Bókfært verð | Ársreikningur 2020 |
|---|--------------|-------------------|--------------|-----------------------|
| Félagslegar íbúðir | 18.254.750 | 13.885.880 | 18.083.912 | 16.188.084 |
| Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%) | 453.490 | 809.000 | 347.539 | 360.105 |
| | | | 18.431.451 | 16.548.189 |
| Veitukerfi | 0 | 0 | 3.452.058 | 3.587.187 |
| Hafnarmannvirki | 0 | 0 | 411.854 | 385.695 |
| | | | 3.863.912 | 3.972.883 |
| Vélar, áhöld og tæki | 0 | 0 | 2.011 | 2.566 |
| Samtals B hluti | 18.708.240 | 14.694.880 | 22.297.374 | 20.523.638 |
| Samtals A og B hluti | 69.677.065 | 84.529.749 | 72.724.187 | 70.026.275 |

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnaðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnaðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra og var þetta gert til og með ársreikningi 2012. Ekkert endurmat var gert 2013-2017, en á þeim tíma höfðu orðið verulegar hækkningar á húsnaðismarkaði og gaf bókfært verð íbúða því ekki rétta mynd af efnahag. Því var við vinnslu ársreiknings 2018 bókfært verðmæti íbúða hækkað í fasteignamat og hefur verið gert síðan. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 1.713 milljónum nettó. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af nam á árinu 52 millj.kr. til hækunar. Endurmat þessara eigna færast á móti á eignfjárreikning, 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 2020 | A+B hluti 2020 |
|--|--------------|-------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Dótturfélög: | | | | | |
| Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög..... | 77,85% | 1.182.500 | 0 | 1.131.000 | 0 |
| Húsnaðisnefnd Kópavogs, stofnframlög..... | 100,00% | 491.917 | 0 | 491.917 | 0 |
| | | 1.674.417 | 0 | 1.622.917 | 0 |
| Önnur félög: | | | | | |
| Betri samgöngur ohf..... | 4,07% | 163 | 163 | 163 | 163 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf..... | 5,52% | 488.254 | 488.254 | 488.254 | 488.254 |
| Strætó bs., stofnframlag..... | 14,60% | 96.563 | 96.563 | 96.563 | 96.563 |
| Sorpa bs..... | 15,40% | 290.022 | 290.022 | 208.522 | 208.522 |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., stofnframlag..... | 14,43% | 235.624 | 235.624 | 235.624 | 235.624 |
| Vatni ehf..... | 100,00% | 30.800 | 30.800 | 30.800 | 30.800 |
| Músik og saga ehf..... | 100,00% | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Leikskólinn Undraland ehf..... | 100,00% | 66.000 | 66.000 | | |
| | | 1.211.426 | 1.211.426 | 1.063.926 | 1.063.926 |
| | | 2.885.843 | 1.211.426 | 2.686.843 | 1.063.926 |

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

Félagið er stofnað til að halda utan um samgönguframkvæmdir á höfuðborgarsvæðinu fyrir allt að kr. 120.000 milljónum samkvæmt samkomulagi á milli eigenda. Samkvæmt samkomulaginu verður heildarframlag Kópavogsbajar 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 500 m.kr. til verkefnisins vegna árána 2019 - 2021 og er sú fjárhæð færð 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 2021 sundurliðast þannig:

Ónnheimtar skatttekjur:

| | | | Ársreikningur 2020 | |
|---------------------------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Verðbréf og aðrar kröfur..... | 772.345 | 822.890 | 923.849 | 966.571 |
| Vanskil..... | (35.829) | (35.829) | (44.493) | (44.493) |
| | 736.516 | 787.061 | 879.356 | 922.077 |
| Næsta árs afborganir án vanskila..... | (142.290) | (142.290) | (125.443) | (125.443) |
| | 594.226 | 644.771 | 753.913 | 796.635 |
| Langtímakröfur samtals..... | 594.226 | 644.771 | 753.913 | 796.635 |

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | | | Ársreikningur 2020 | |
|--|---------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Vanskil..... | 35.829 | 35.829 | 44.493 | 44.493 |
| Næsta ár..... | 142.290 | 142.290 | 125.443 | 125.443 |
| Næsta árs afborgun skuldabréfa..... | 178.120 | 178.120 | 169.936 | 169.936 |
| Árið 2022..... | | | 161.136 | 161.416 |
| Árið 2023..... | 160.847 | 161.487 | 177.193 | 177.803 |
| Árið 2024..... | 160.847 | 161.850 | 155.290 | 156.246 |
| Árið 2025..... | 151.208 | 152.566 | 141.613 | 142.832 |
| Árið 2026..... | 77.996 | 79.598 | | |
| Síðar..... | 43.327 | 88.976 | 118.682 | 158.338 |
| | 772.345 | 822.596 | 923.849 | 966.571 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna..... | 178.120 | 178.120 | 169.936 | 169.936 |

Niðurfærsla krafna

25.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

| | | | Ársreikningur 2020 | |
|-------------------------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Útsvör..... | 1.185.000 | 1.185.000 | 985.000 | 985.000 |
| Fasteignagjöld..... | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Niðurfærsla í årsbyrjun | 1.225.000 | 1.225.000 | 1.025.000 | 1.025.000 |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu | 210.000 | 210.000 | 200.000 | 200.000 |
| Niðurfærsla í árslok | 1.435.000 | 1.435.000 | 1.225.000 | 1.225.000 |

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2021 er hækkun á niðurfærslu skatttekna um kr. 110 m.kr. og dráttarvaxtatekna að fjárhæð kr. 100 m.kr.

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

| | Ársreikningur 2021 | | Ársreikningur 2020 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Eigið fé 1.1. | 20.249.177 | 31.111.286 | 20.075.953 | 30.247.019 |
| Endurmat lóða og lendna skv. áli 2/2010..... | 52.344 | 52.344 | (32.094) | (32.094) |
| Uppfært endurmat húsnæðisnefndar..... | 0 | 1.712.978 | 0 | 508.954 |
| Leiðrétting frá fyrri árum..... | 0 | 0 | 61.964 | 61.964 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 23.886 | 587.642 | 143.353 | 325.443 |
| Eigið fé 31.12. | 20.325.407 | 33.464.251 | 20.249.177 | 31.111.286 |

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisskuldum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 10.162 millj.kr. í árslok 2021 miðað við 2% ársvesti og hækkaði hún nettó um 566 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2021 greinist þannig:

| | Ársreikningur 2021 | | Ársreikningur 2020 | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Lífeyrisskuldbinding 1.1..... | 9.596.200 | 9.596.200 | 9.050.557 | 9.050.557 |
| Framlag til lífeyrissjóðs..... | (490.141) | (490.141) | (389.053) | (389.053) |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu..... | 1.056.416 | 1.056.416 | 934.696 | 934.696 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 10.162.475 | 10.162.475 | 9.596.200 | 9.596.200 |
| Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár)..... | 532.790 | 532.790 | 466.980 | 466.980 |
| Langtíamhluti lífeyrisskuldbindinga..... | 9.629.685 | 9.629.685 | 9.129.220 | 9.129.220 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 10.162.475 | 10.162.475 | 9.596.200 | 9.596.200 |
| Til greiðslu næstu 1 - 5 árin..... | 2.628.115 | 2.628.115 | 2.388.888 | 2.388.888 |
| Til greiðslu næstu 6 - 10 árin..... | 2.368.261 | 2.368.261 | 2.230.701 | 2.230.701 |
| Til greiðslu næstu 11 - 15 árin..... | 1.918.378 | 1.918.378 | 1.813.408 | 1.813.408 |
| | 6.914.754 | 6.914.754 | 6.432.997 | 6.432.997 |
| Til greiðslu næstu 16 árin og síðar..... | 3.247.721 | 3.247.721 | 3.927.607 | 3.927.607 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 10.162.475 | 10.162.475 | 10.360.604 | 10.360.604 |

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2021 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 490 millj.kr.

Fyrirframreiðsla til Brúar lífeyrissjóð vegna A deildar LSK.

Fyrirframreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna sem fyrirframreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er fært á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2021 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframreiðslunnar greinast svona:

| A hluti og A og B hluti | Jafnvægisjóður | Lífeyrisaukasjóður | Varúðarsjóður | Samtals |
|---|----------------|--------------------|---------------|-----------|
| Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð..... | 597.400 | 1.835.768 | 197.497 | 2.630.666 |
| Gjaldfært á árunum 2017-2020..... | -597.400 | -219.272 | -35.385 | -852.057 |
| Fært sem langtímaskuldbinding..... | 0 | 1.616.496 | 162.112 | 1.778.608 |
| Gjalfært á árinu 2021..... | 0 | -61.192 | -9.875 | -71.067 |
| Staða fyrirframreiðslu 31.12.2021..... | 0 | 1.555.303 | 152.238 | 1.707.541 |
| Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: | | | | |
| Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna..... | 0 | 61.192 | 9.875 | 71.067 |
| Langtíamhluti fyrirframreiðslu..... | 0 | 1.494.111 | 142.363 | 1.636.474 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 0 | 1.555.303 | 152.238 | 1.707.541 |

Fyrirframreiddur kostnaður, veltufjármunir:

Fyrirframreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig vegna samgöngusáttmála, kr 500.430 þús, vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús. samtals 571.497 þús. Sjá nánari útlitun samgöngusáttmála í skýringu 23.

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| A hluti | Ársreikningur 2021 | | | Ársreikningur | |
|---|--------------------|-------------|-------------|---------------|----|
| | Óverðtryggð | Verðtryggð | Samtals | 2020 | |
| | lán | lán | | Samtals | |
| Staða lána í ársbyrjun | 5.125.000 | 19.873.364 | 24.998.364 | 24.493.882 | |
| Ný lán..... | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 | |
| Afborganir af lánum..... | (286.666) | (1.665.496) | 0 | (2.118.202) | |
| Verðbætur..... | 0 | 841.251 | 841.251 | 622.684 | |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 4.838.334 | 19.049.119 | 23.887.453 | 24.998.364 | ok |
| Næsta árs afborganir..... | (336.667) | (1.765.246) | (2.101.913) | (2.003.740) | |
| | 4.501.667 | 17.283.873 | 21.785.540 | 22.994.624 | |
| Meðalvextir ársins | 3,53% | 3,61% | | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt..... | 20,3% | 79,7% | | | |

| A og B hluti samtals | Ársreikningur 2021 | | | Ársreikningur | |
|---|--------------------|-------------|-------------|---------------|----|
| | Óverðtryggð | Verðtryggð | Samtals | 2020 | |
| | lán | lán | | Samtals | |
| Staða lána í ársbyrjun | 5.125.000 | 25.657.362 | 30.782.362 | 30.200.359 | |
| Ný lán..... | 1.000.000 | 2.903.790 | 3.903.790 | 2.073.341 | |
| Afborganir af lánum..... | (286.666) | (5.701.854) | (5.988.521) | (2.313.276) | |
| Verðbætur..... | 0 | 1.024.233 | 1.024.233 | 821.937 | |
| Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 5.838.334 | 23.883.531 | 29.721.865 | 30.782.362 | ok |
| Næsta árs afborgun | (336.667) | (2.048.131) | (2.384.797) | (2.125.350) | |
| | 5.501.667 | 21.835.400 | 27.337.067 | 28.657.012 | |
| Meðalvextir ársins | 3,67% | 3,12% | | | |
| Óverðtryggt/Verðtryggt..... | 19,6% | 80,4% | | | |

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

| | Ársreikningur 2020 | | | |
|--|--------------------|--------------|------------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Næsta ár..... | 2.101.913 | 2.384.797 | 2.003.740 | 2.125.350 |
| Eftir 2 ár..... | 5.641.159 | 5.927.483 | 2.036.297 | 2.160.519 |
| Eftir 3 ár..... | 1.636.248 | 1.926.156 | 5.625.382 | 5.752.295 |
| Eftir 4 ár..... | 1.199.389 | 1.492.724 | 1.633.914 | 1.763.596 |
| Eftir 5 ár..... | 1.224.793 | 1.521.699 | 1.215.915 | 1.348.439 |
| Eftir 6 ár og síðar..... | 12.083.951 | 16.469.006 | 12.483.117 | 17.632.162 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 23.887.453 | 29.721.865 | 24.998.364 | 30.782.362 |

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

| | 2021 | | 2020 | |
|-----------------------------------|----------|--------------|----------|--------------|
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Staða samnings í árslok..... | 41.329 | 41.329 | 72.944 | 72.944 |
| Verðbætur samnings..... | 3.563 | 3.563 | 4.024 | 4.024 |
| | 44.893 | 44.893 | 76.968 | 76.968 |
| Næsta árs afborgun..... | (33.942) | (33.942) | (34.062) | (34.062) |
| Langtímahluti samnings..... | 10.951 | 10.951 | 42.906 | 42.906 |
| Núvirtar leigugreiðslur samnings: | | | | |
| | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Árið 2021..... | | | 34.062 | 34.062 |
| Árið 2022..... | 33.942 | 33.942 | 32.440 | 32.440 |
| Árið 2023..... | 10.951 | 10.951 | 10.466 | 10.466 |
| Árið 2024..... | | 0 | | |
| | 44.893 | 44.893 | 76.968 | 76.968 |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

30. Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart félagasamtökum, upphaflega að fjárhæð 60 millj.kr. Á árinu 2021 greiddu félagasamtökin þessar skuldbindingar up.
- Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana að fjárhæð um 162 millj. kr. Þessi verðbréf voru greidd upp á árinu og þar með féll ábyrgð bæjarins niður.
- Áætluð krafa vegna dóms í Vatnsendamáli sem kveðinn var upp þann 23/12/2020, kr. 1.527 milljónir er færð á meðal skuldbindinga, sjá nánar í skýringu 32.
31. 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. Sjá nánari sundurliðun í skýringu 38.
32. **Dómsmál**

1.Vatnsendamál I

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrrum ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnanda er sú að Kópavogsbær greiði dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 74.811.389.954 vegna eignarnáms á landi í Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007. Málið var þingfest 5. nóvember 2014. Kópavogsbær tók til varna í málinu og krafðist sýknu af öllum kröfum stefnanda. Ágreiningur aðila snýst meðal annars um það hvort Kópavogsbæ hafi verið heimilt að ráðstafa eignarnámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Undir rekstri málsins hefur verið aflað matsgerðar um verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignarnámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

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

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

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

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

Hinn 23. desember 2020 kvað Héraðsdómur Reykjaness upp dóm í málinu. Var kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum stefnanda er tóku til eignarnámsins árin 1992, 1998 og 2000. Á hinn bóginn var bærinn dæmdur til að greiða dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr.968.000.000 vegna eignarnáms bæjarins í landi Vatnsenda á árinu 2007. Fjárhæðin ber vexti frá aprílmánuði 2010 en dráttarvexti frá dómsuppsögu. Bæði erfingjar og Kópavogsbær áfrýjuðu niðurstöðunni til Landsréttar. Málið verður flutt í Landsrétti 6. maí 2022 og má búast við dómi í byrjun júní sama ár.

2.Vatnsendamál II

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

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018 og tók dánarbú hans tekið við aðild málsins. Frá þeim tíma hefur málið verið í ótilteknum fresti.

Með dómi Hæstaréttar 8. mars 2022 komst rétturinn að þeirri niðurstöðu að kröfur á grundvelli eignarnámsáttar frá 2007 væru að hluta á hendi dánarbús Þorsteins Hjaltested og að hluta á hendi núverandi ábúanda jarðarinnar, Magnúsar Péturs Hjaltested. Kópavogsbær átti ekki aðild að umræddu Hæstaréttarmáli. Þessi niðurstaða kann að hafa áhrif á aðild til sóknar í því máli sem Þorsteinn Hjaltested höfðaði árið 2018.

Aðrar skuldbindingar

Vegna niðurstöðu Héraðsdóms í Vatnsendamáli I var færð á meðal skuldbindinga 1.527 m.kr, í ársreikningi 2020 og á móti eign í landi. Þessi fjárhæð er nú vaxtareiknuð til og með 31.12.2021 og verður hún því bæði eigna- og skuldamegin 1.661 m.kr. með vöxtum. 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 280 m.kr., sem með lokagjalddaga innan 10 ára. Samtals eru því aðrar skuldbindingar kr. 1.941 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. Áhrif Covid á sveitarfélagið

Covid-19 faraldurinn, sem fyrst heyrðist af í upphafi árs 2020, hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum, en nú er vonast til að hann sé í rénum. Áhrif hans á starfsemi sveitarfélagsins hafa m.a. falist í frestun á innheimtu fasteignagjalda, endurgreiðslu á þjónustugjöldum þar sem ekki var hægt að veita þjónustu og annarra tekna auk þess sem útgjöld jukust á ýmsum sviðum vegna takmarkana og ráðstafana sem þurfti að grípa til svo hægt væri að geta staðið undir mikilvægri þjónustu. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert, en til að mæta skammtímaáhrifum í sjóðsflæði hefur bærinn aðgang að rúmlega 4.000 m.kr. lánalínunum.

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | m/viðaukum | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA) | 6% | 9% | 10% | 12% | 15% | 16% |
| Rekstramiðurstaða | -3% | 0% | 0% | 5% | 4% | 6% |
| Veltufé frá rekstri | 2% | 4% | 7% | 10% | 9% | 10% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 10% | 2% | 6% | 9% | 10% | 8% |
| Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall | 128% | 112% | 123% | 121% | 126% | 129% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | 42,77 | 21,69 | 13,30 | 9,91 | 10,48 | 10,67 |
| Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb. | 0,39 | 0,78 | 1,20 | 0,46 | 0,96 | 1,41 |
| Veltufjárhluftall | 0,29 | 0,65 | 0,65 | 0,56 | 0,44 | 0,63 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára | | 1.664.385 | 2.816.216 | 4.350.870 | 3.470.946 | 2.073.411 |
| Skuldaviðmið | 101% | 83% | 93% | 89% | 94% | 118% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar | 70% | 70% | 72% | 71% | 71% | 70% |
| Fasteignaskattur | 11% | 10% | 11% | 10% | 10% | 10% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 5% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| Lóðarleiga | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Skatttekjur samtals | 87% | 86% | 89% | 87% | 86% | 86% |
| Aðrar tekjur | 13% | 14% | 11% | 13% | 14% | 14% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld | 59% | 57% | 57% | 55% | 53% | 55% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 2% | 1% | 2% | 0% | 4% | 2% |
| Annar rekstrarkostnaður | 35% | 34% | 33% | 33% | 31% | 29% |
| Framlegð (EBITDA) | 6% | 9% | 10% | 12% | 15% | 16% |
| Afskriftir | 4% | 4% | 4% | 4% | 4% | 4% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 3% | 4% | 4% | 4% | 5% | 5% |
| Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi | -3% | 0% | 0% | 5% | 3% | 4% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| Rekstramiðurstaða | -3% | 0% | 0% | 5% | 4% | 6% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur | 743 | 792 | 750 | 711 | 676 | 649 |
| Aðrar tekjur | 158 | 186 | 142 | 155 | 151 | 148 |
| Laun og launatengd gjöld | 531 | 556 | 505 | 476 | 441 | 441 |
| Annar rekstrarkostnaður | 318 | 330 | 295 | 284 | 260 | 232 |
| Afskriftir | 34 | 37 | 35 | 33 | 34 | 34 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 30 | 40 | 38 | 32 | 40 | 36 |
| Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi | -27 | 1 | 4 | 39 | 21 | 35 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 | 12 |
| Rekstramiðurstaða | -27 | 1 | 4 | 39 | 32 | 47 |

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|---|------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | m/viðaukum | 2021 | 2020 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Efnahagur | | | | | | |
| Eignir | 1.615 | 1.621 | 1.629 | 1.576 | 1.544 | 1.514 |
| Eigið fé | 457 | 521 | 530 | 529 | 500 | 487 |
| Heildarskuldir og skuldbindingar | 1.158 | 1.099 | 1.099 | 1.047 | 1.044 | 1.027 |
| Langtíma skuldir | 547 | 559 | 603 | 598 | 571 | 606 |
| Sjóðstreymi | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 19 | 40 | 66 | 84 | 77 | 77 |
| Handbært fé frá rekstri | 128 | 46 | 44 | 69 | 117 | 87 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum | 90 | 19 | 57 | 78 | 84 | 63 |
| Íbúafjöldi | | | | | | |
| Fjöldi íbúa í árslok | 38.664 | 38.987 | 38.209 | 37.936 | 36.930 | 35.902 |

Lykiltölur

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

| | Áætlun m/viðaukum | Rauntölur | | | | |
|---|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Framlegð (EBITDA) | 8% | 12% | 12% | 14% | 17% | 19% |
| Rekstramiðurstaða | -2% | 1% | 1% | 5% | 4% | 7% |
| Veltufé frá rekstri | 4% | 7% | 9% | 11% | 11% | 12% |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 10% | 2% | 6% | 9% | 11% | 8% |
| Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall | 137% | 122% | 134% | 132% | 139% | 143% |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi) | 23,37 | 14,59 | 11,98 | 9,62 | 10,24 | 9,47 |
| Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb. | 0,78 | 0,44 | 1,42 | 0,54 | 1,08 | 1,73 |
| Veltufjárlutfall | 0,29 | 0,62 | 0,64 | 0,55 | 0,42 | 0,60 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga | | | | | | |
| Rekstrarjfnuður síðustu þriggja ára | | 2.651.954 | 3.356.393 | 5.211.606 | 4.662.676 | 3.531.200 |
| Skuldaviðmið | 111% | 94% | 105% | 102% | 108% | 133% |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar | 67% | 67% | 69% | 68% | 67% | 66% |
| Fasteignaskattur | 10% | 9% | 10% | 10% | 9% | 9% |
| Framlög jöfnunarsjóðs | 4% | 5% | 5% | 5% | 4% | 5% |
| Lóðarleiga | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Skatttekjur samtals | 82% | 81% | 84% | 83% | 82% | 81% |
| Aðrar tekjur | 18% | 19% | 16% | 17% | 18% | 19% |
| | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Laun og launatengd gjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 56% | 54% | 54% | 53% | 51% | 52% |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 2% | 1% | 2% | 0% | 3% | 2% |
| Annar rekstrarkostnaður | 35% | 34% | 33% | 33% | 32% | 29% |
| Framlegð (EBITDA) | 8% | 12% | 12% | 14% | 17% | 19% |
| Afskriftir | 4% | 4% | 4% | 4% | 5% | 5% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 4% | 5% | 6% | 5% | 6% | 6% |
| Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi | -2% | 1% | 1% | 5% | 3% | 6% |
| Óreglulegir liðir | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| Rekstramiðurstaða | -2% | 1% | 1% | 5% | 4% | 7% |
| Í þúsundum króna á íbúa | | | | | | |
| Rekstur | | | | | | |
| Skatttekjur | 741 | 790 | 748 | 709 | 673 | 647 |
| Aðrar tekjur | 209 | 239 | 190 | 199 | 197 | 197 |
| Laun og launatengd gjöld | 535 | 559 | 508 | 479 | 444 | 443 |
| Annar rekstrarkostnaður | 337 | 346 | 313 | 300 | 279 | 244 |
| Afskriftir | 40 | 42 | 41 | 39 | 40 | 40 |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld | 42 | 52 | 52 | 45 | 54 | 49 |
| Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi | -19 | 15 | 9 | 43 | 23 | 49 |
| Óreglulegir liðir | 0 | 0 | 0 | 3 | 12 | 12 |
| Rekstramiðurstaða | -19 | 15 | 9 | 46 | 35 | 61 |

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

| | Áætlun | Rauntölur | | | | |
|--|------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | m/viðaukum | 2021 | 2020 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Efnahagur | | | | | | |
| Eignir | 2.037 | 2111 | 2.069 | 1.999 | 1.954 | 1.740 |
| Eigið fé | 730 | 858 | 814 | 797 | 740 | 535 |
| Heildarskuldir og skuldbindingar | 1.305 | 1251 | 1.213 | 1.195 | 1.212 | 1.203 |
| Langtíma skuldir | 691 | 701 | 750 | 745 | 731 | 774 |
| Sjóðstreymi | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 41 | 69 | 86 | 101 | 95 | 105 |
| Handbært fé frá rekstri | 149 | 75 | 64 | 87 | 136 | 114 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 97 | 24 | 60 | 83 | 100 | 68 |
| Íbúafjöldi | | | | | | |
| Fjöldi íbúa í árslok | 38.664 | 38.987 | 38.209 | 37.936 | 36.930 | 35.902 |

37. Rekstur

Yfirlit yfir viðauka ársins 2021

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

| Nr. | Málaflokkur | Skýring | pús.kr. | Viðauki breyting | Upphafleg fjárhags-áætlun, rekstrar- niðurstaða | Samtala viðauka, rekstrar- niðurstaða | Fjárhagsáætlun m/viðaukum rekstrar- niðurstaða | Hlut- fallsleg breyting |
|--|-------------------------------------|---------|----------|---------------------|--|--|---|-------------------------------|
| A-hluti | | | | | | | | |
| 00 | Skatttekjur | | | 0 | -31.052.723 | | -31.052.723 | 0% |
| 02 | Velferðarsvið | | | 0 | 4.684.980 | 16.900 | 4.701.880 | 0% |
| 03 | Heilbrigðismál | | | 0 | 2.071 | | 2.071 | 0% |
| 04 | Fræðslu- og uppeldismál | | | 0 | 18.212.071 | | 18.212.071 | 0% |
| 05 | Menningarmál | | | 0 | 684.249 | | 684.249 | 0% |
| 06 | Æskulýðs- og íþróttamál | | | 0 | 3.739.251 | 0 | 3.739.251 | 0% |
| 07 | Brunamál og brunavarnir | | | 0 | 346.278 | | 346.278 | 0% |
| 08 | Hreinlætismál | | | 0 | 55.073 | | 55.073 | 0% |
| 09 | Skipulags- og byggingarmál | | | 0 | 281.064 | | 281.064 | 0% |
| 10 | Umferðar- og samgöngumál | | | 0 | 1.377.214 | | 1.377.214 | 0% |
| 11 | Umhverfismál | | | 0 | 444.238 | | 444.238 | 0% |
| 13 | Atvinnumál | | | 0 | 84.705 | 9.000 | 93.705 | 11% |
| 20 | Framlög til B-hluta fyrirtækja | | | 0 | 42.000 | | 42.000 | 0% |
| 21 | Sameiginlegur kostnaður | | | 0 | 2.058.899 | 61.300 | 2.120.199 | 3% |
| 22 | Breyting lífeyrisskuldbindinga | | | 0 | 593.241 | 0 | 593.241 | 0% |
| 27 | Óvenjulegir liðir | | | 0 | 0 | | 0 | |
| 28 | Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld) | 0 | 0 | 0 | -1.011.712 | 0 | -1.011.712 | 0% |
| 31 | Eignasjóður | 0 | 0 | 0 | 148.777 | 0 | 148.777 | 0% |
| 33 | Þjónustumiðstöð | 0 | 0 | 0 | 251.779 | | 251.779 | 0% |
| 59 | Aðrar A-hluta stofnanir | | | 0 | -1.404 | | -1.404 | 0% |
| 91 | Millifærslur | | | 0 | | | 0 | |
| | A-hluti | | 0 | 0 | 940.049 | 87.200 | 1.027.249 | 9% |
| nr. Sjóður, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta | | | | | | | | |
| 61 | Hafnarsjóður | | | 0 | -8.234 | | -8.234 | 0% |
| 63 | Vatnsveita | | | 0 | -85.672 | | -85.672 | 0% |
| 65 | Rafveita | | | 0 | | | 0 | 0% |
| 67 | Hitaveita | | | 0 | | | 0 | 0% |
| 69 | Fráveita | | | 0 | -303.091 | | -303.091 | 0% |
| 71 | Íbúðarhúsnæði | | | 0 | 19.175 | | 19.175 | 0% |
| 77 | Félagslegar þjónustustofnanir | | | 0 | | | 0 | 0% |
| 89 | Aðrar B-hluta stofnanir | | | 0 | 65.485 | | 65.485 | 0% |
| 92 | Millifærslur | | | 0 | | | | 0% |
| | B-hluti | | 0 | 0 | -312.337 | 0 | -312.337 | 0% |
| | A- og B hluti | | 0 | 0 | -627.712 | 87.200 | 714.912 | 13,89% |

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2021
(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 | 30.305.898 | | 30.305.898 | 30.218.797 | | 30.218.797 |
| Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Aðrar tekjur | 4.132.819 | 0 | 4.132.819 | 6.090.409 | 0 | 6.090.409 |
| | 34.438.717 | 0 | 34.438.717 | 36.309.206 | 0 | 36.309.206 |
| Gjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 20.539.832 | | 20.539.832 | 20.684.789 | | 20.684.789 |
| Breyting lífeyriskuldbindinga | 593.241 | | 593.241 | 593.241 | | 593.241 |
| Annar rekstrarkostnaður | 12.316.184 | 87.200 | 12.403.384 | 13.011.881 | 87.200 | 13.099.081 |
| | 33.449.257 | 87.200 | 33.536.457 | 34.289.911 | 87.200 | 34.377.111 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 989.461 | -87.200 | 902.261 | 2.019.295 | -87.200 | 1.932.095 |
| Afskriftir | -1.307.016 | | -1.307.016 | -1.533.494 | | -1.533.494 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði | -317.555 | -87.200 | -404.755 | 485.801 | -87.200 | 398.601 |
| Fjármuna tekjur og (-gjöld) | -1.122.494 | 0 | -1.122.494 | -1.613.512 | 0 | -1.613.512 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði | -1.440.049 | -87.200 | -1.527.249 | -1.127.711 | -87.200 | -1.214.911 |
| Óvenjulegir liðir | 500.000 | 0 | 500.000 | 500.000 | 0 | 500.000 |
| Rekstrarniðurstaða | -940.049 | -87.200 | -1.027.249 | -627.711 | -87.200 | -714.911 |

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

Viðauki númer:

| | | |
|---|--------|---------|
| 1 Netbúnaður, allt að: | 56.000 | Rekstur |
| 2 Markaðsstofa Kópavogs | 9.000 | Rekstur |
| 3 Stafrænt ráð sveitarfélaga | 5.300 | Rekstur |
| 5 Viðauki við samning við Ás, styrktarfélag | 6.000 | Rekstur |
| 7 Eftirskólaúrræði og viðbótarsamn. við Ás. | 10.900 | Rekstur |

Samtals 87.200

| | | | |
|----------------------------------|---------|---------|-----------|
| 4 Álfhólsskóli - endurnýjun álmu | 2103891 | 150.000 | Efnahagur |
| 4 Lækkun eignfærslu á aðalsjóði | | -73.000 | Efnahagur |
| 6 Kaup á Undralandi ehf | | 66.000 | Efnahagur |
| 8 Kaup á Geirlandi | | 245.000 | Efnahagur |

Samtals 388.000

37.

Yfirlit yfir viðauka ársins 2021
(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 | -940.049 | -87.200 | -1.027.249 | -627.712 | -87.200 | -714.912 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr.: | | | 0 | | | 0 |
| Söluhagnaður eigna | -500.000 | | -500.000 | -500.000 | | -500.000 |
| Reiknaðar afskriftir | 1.339.861 | | 1.339.861 | 1.566.340 | | 1.566.340 |
| Verðbætur og gengismunur..... | 310.740 | | 310.740 | 620.688 | | 620.688 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 593.241 | | 593.241 | 593.241 | | 593.241 |
| Annað sem ekki myndar sjóðstreymi .. | 20.733 | | 20.733 | 20.733 | | 20.733 |
| Veltufé frá rekstri | 824.526 | -87.200 | 737.326 | 1.673.290 | -87.200 | 1.586.090 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Birgðir, lækkun (hækkun) | | | 0 | | | 0 |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) | 1.107 | | 1.107 | 1.107 | | 1.107 |
| Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun) | 0 | | 0 | 9.000 | | 9.000 |
| Skammtímasskuldir lækkun (lækkun) | 3.749.391 | 475.200 | 4.224.591 | 3.695.391 | 475.200 | 4.170.591 |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga | | | 0 | | | 0 |
| Breytingar | 3.750.498 | 475.200 | 4.225.698 | 3.705.498 | 475.200 | 4.180.698 |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 4.575.024 | 388.000 | 4.963.024 | 5.378.788 | 388.000 | 5.766.788 |
| Fjárfestingahreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. | -3.566.000 | -388.000 | -3.954.000 | -3.866.000 | -388.000 | -4.254.000 |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna ... | 500.000 | 0 | 500.000 | 500.000 | 0 | 500.000 |
| Eignarhlutir í félögum, breyting | -133.000 | 0 | -133.000 | -81.500 | 0 | -81.500 |
| Langtímakröfur, breyting | 91.943 | | 91.943 | 91.943 | 0 | 91.943 |
| Fjárfestingahreyfingar | -3.107.057 | -388.000 | -3.495.057 | -3.355.557 | -388.000 | -3.743.557 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afborganir langtímalána | -1.905.596 | | -1.905.596 | -2.026.124 | | -2.026.124 |
| Viðskiptastaða við eigin ft., breyting . | 438.736 | | 438.736 | | | 0 |
| Langtímaskuldir við eigin ft., breyting . | | | 0 | | | 0 |
| Önnur skammtímafjármögnun | | | 0 | | | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | -1.466.860 | 0 | -1.466.860 | -2.026.124 | 0 | -2.026.124 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | 1.107 | 0 | 1.107 | -2.893 | 0 | -2.893 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 82.373 | 0 | 82.373 | 104.464 | 0 | 104.464 |
| Handbært fé í árslok | 83.480 | 0 | 83.480 | 101.571 | 0 | 101.571 |

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

37. Fjárfesting

Yfirlit yfir viðauka ársins 2021

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

| Nr. | Málaflokkur | Skýring | Samtals viðauki þús.kr. | Samantekt allra viðauka | | |
|--|-------------------------------|---------|----------------------------|--|------------------------------------|---|
| | | | | Upphafleg fjárhagsáætlun Fjárfesting | Samtala viðauka, Fjárfesting | Fjárhagsáætlun m/viðaukum Fjárfesting |
| A-hluti | | | | | | |
| 29 | Efnahagur - aðalsjóður | | 0 | 245.057 | -394.000 | -148.943 |
| 32 | Eignasjóður - efnahagur | | 0 | 2.852.000 | 388.000 | 3.240.000 |
| 34 | Þjónustumiðstöð - efnahagur | | 0 | 10.000 | | 10.000 |
| | MK | | 0 | 0 | | 0 |
| | | A-hluti | 0 | 3.107.057 | -6.000 | 3.101.057 |
| 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 |
| 77 | Félagslegar þjónustustofnanir | | 0 | | | 0 |
| | | B-hluti | 0 | 270.000 | 0 | 270.000 |
| A- og B hluti | | | | 0 | | |
| | | | | 3.377.057 | -6.000 | 3.371.057 |

| Heiti verkefnis: | Slökkvilið höfuðborgar- svæðisins bs. | Sorpa bs. | Strætó bs. | Samtök sveitarfélaga á höfuðborgar- svæðinu | Heilbrigðiseftirlit Kópavogs og Hafnarfjarðar |
|----------------------------------|--|--|--|--|---|
| Reikningsskiladagur - uppgjörsár | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 |
| Form rekstrar | Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Samstarf Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes | Samstarf Hafnarfjarðarbær Garðabær |
| Aðrir eignar- eða rekstraraðilar | | | | | |
| Ábyrgð á rekstri og skuldum | Já | Já | Já | Já | Já |
| Fjárhæð veittrar ábyrgðar | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda | m.v. íbúafjölda |

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

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------|
| Tekjur | 4.097.671 | 4.588.474 | 8.603.079 | 61.113 | 159.057 |
| Gjöld | -3.711.203 | -4.128.217 | -8.966.583 | -66.347 | -214.288 |
| Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld) | -14.373 | -129.317 | -75.629 | -241 | 40 |
| Aðrir liðir | 0 | | | | 55.191 |
| Rekstrarniðurstaða | 372.094 | 330.940 | -439.133 | -5.475 | 0 |
| Fastafjármunir | 2.252.307 | 7.954.285 | 2.425.039 | 0 | 0 |
| Veltufjármunir | 890.612 | 1.028.421 | 835.584 | 64.861 | 22.122 |
| Eignir samtals | 3.142.918 | 8.982.706 | 3.260.623 | 64.861 | 22.122 |
| Eigið fé | 2.404.274 | 4.996.372 | 843.551 | 15.848 | 0 |
| Skuldbindingar | | 443.978 | 0 | 0 | 5.495 |
| Langtímaskuldir | 199.837 | 2.240.139 | 1.255.532 | 0 | |
| Skammtímaskuldir | 538.807 | 1.302.217 | 1.161.539 | 49.012 | 16.627 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | 738.644 | 3.986.334 | 2.417.071 | 49.012 | 22.122 |
| Skuldir og eigið fé samtals | 3.142.918 | 8.982.706 | 3.260.623 | 64.861 | 22.122 |
| Veltufé frá rekstri | 503.827 | 739.512 | -138.626 | -4.975 | 522 |
| Handbært fé frá rekstri | 565.940 | 1.214.293 | 99.430 | -116.528 | 4.170 |
| Fjárfestingarhreyfingar | -28.307 | -409.785 | -270.746 | 0 | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | -13.350 | -442.574 | 260.564 | 0 | 0 |
| Breyting á handbæru fé | 524.283 | 361.934 | 89.248 | -116.528 | 4.170 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 233.095 | 87.239 | 376.515 | 160.387 | 13.153 |
| Handbært fé í árslok | 757.377 | 449.173 | 465.763 | 43.859 | 17.323 |

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

39. 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.