

Kópavogsbær

Ársreikningur 2020



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	3
Rekstrarreikningur 2020.....	7
Efnahagsreikningur 31. desember 2020.....	8 - 9
Yfirlit um sjóðstreymi.....	10
Skýringar og lykiltölur.....	11 - 26
Yfirlit viðauka.....	27 - 29
Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit.....	30
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	31

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2020 námu 35.803 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 35.738 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 34.067 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 33.978 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 325 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun með viðaukum var gert ráð fyrir 487 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 143 m.kr. en fjárhagsáætlun m/viðaukum gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 321 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2020 nam 31.111 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 20.249 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 19.414 m.kr. Fjöldi á launaskrá í árslok var 2.747 en meðal stöðugildi á árinu voru 2.160 að undanskilydum vinnuskóla og vinnuframlagi í nefndum. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 113 m.kr. á árinu 2020.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2020 voru 38.209 og fjölgaði þeim um 273 frá fyrra ári eða um 0,72%.

Covid-19 faraldurinn sem nú gengur yfir heimsbyggðina hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum, þar með talin efnahagsleg. Ekki er ljóst hver endanleg áhrif hans verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og hver endanleg áhrif verði þegar hann hefur gengið yfir. Fjallað er nánar um áhrif faraldursins á rekstur Kópavogsbæjar í skýringu 34.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 8. apríl 2021

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2020 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, 27. apríl 2021

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2020, að undanskilinni skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2020, efnahag þess 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur:

- Skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2020.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2020.
- Yfirlit um sjóðstreymi fyrir árið 2020.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda.

Óhæði

Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Samkvæmt okkar bestu vissu, lýsum við yfir að önnur þjónusta sem við höfum veitt félaginu er í samræmi við ákvæði íslenskra laga og reglna og að við höfum ekki veitt þjónustu sem óheimilt er að veita samkvæmt ákvæðum 5.1. gr. Evrópureglugerðar nr. 537/2014.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2020. Sem hluti af endurskoðun okkar á ársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á ársreikningnum í heild.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Vatnsendamál

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

Um er að ræða tvö aðskilin mál.

Stefnur þessar eru lykilkættur í endurskoðun okkar þar sem um verulegar fjárhæðir er að tefla fyrir reikningsskil A og B hluta sveitarfélagsins.

Dómur féll í hluta málsins í Héraðsdóm Reykjaness í desember 2020. Vegna þeirra niðurstöðu var færð skuldbinding að fjárhæð 1.527 milljónir í ársreikning í samræmi við niðurstöðu dómsins auk vaxta. Á móti skuldbindingunni var færð sama fjárhæð sem eign á landi. Hafa ber í huga að enn er óvissa um fjárhæðir þar til endanlegur dómur fellur.

Dómur er ekki fallinn í hinu málinu en þess er vænst í lok árs 2021. Engin skuldbinding hefur verið færð vegna þessa hluta enda óvist um niðurstöðu og fjárhæðir.

Sjá nánar skýringu nr. 32.

Endurskoðunaraðgerðir

Endurskoðun okkar á Vatnsendamálinu fólst meðal annars í eftirfarandi:

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

Við yfirfórum forsendur og útreikninga stjórnenda við færslu skuldbindingar í ársreikninginn.

Við yfirfórum málgögn og dómsniðurstöðu.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Kópavogsbæjar er 9.596 milljónir króna í árslok 2020 eða 12,2% af efnahag sveitarfélagsins.

Mat stjórnenda á fjárhæð lífeyrisskuldbindingar er lykilþáttur í endurskoðun okkar þar sem um er að ræða verulegan lið í reikningskilum A og B hluta sveitarfélagsins.

Lífeyrisskuldbindingin er færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2020. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.

Sjá nánar skýringu nr. 14 um reikningsskilaaðferðir, skýringu nr. 19 um laun og launatengd gjöld og skýringu nr. 27 um lífeyrisskuldbindingar.

Stjórnendur Kópavogsbæjar fengu aðstoð utanaðkomandi tryggingastærðfræðings til að reikna áfallna lífeyrisskuldbindingu í árslok.

Endurskoðun okkar á mati lífeyrisskuldbindingar fólst meðal annars í eftirfarandi þáttum:

Við fórum yfir niðurstöður tryggingastærðfræðingsins og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.

Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir svo sem launapróun, eignastöðu og rekstrarkostnað lífeyrissjóða.

Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.

Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningssskilareglur.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar sem fylgir ársreikningi í viðauka, og lágu fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, sem tilgreindar eru hér að ofan, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningssskilareglur.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum félagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi félagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga rekstrareininga sem falla undir A og B hluta sveitarfélagsins til að gefa út álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar ársreiknings sveitarfélagsins Við berum ábyrgð á álitum okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Við höfum lýst því yfir við bæjarstjórn að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óhæðisskilyrði og við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og trúnað.

Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

Ráðning endurskoðanda

Við vorum ráðin endurskoðendur sveitarfélagsins vegna endurskoðunar ársins 2016 og höfum við því verið endurskoðendur sveitarfélagsins síðan eða í samfelld 5 ár.

Reykjavík, 27. apríl 2021.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2020

Rekstrarreikningur	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur		28.646.761	28.644.260	26.990.075	28.561.385	28.557.159	26.905.836
Framlög jöfnunarsjóðs		1.681.569	1.597.662	1.748.306	1.681.569	1.597.662	1.748.306
Aðrar tekjur	3	3.738.943	3.783.447	4.143.743	5.559.831	5.615.133	5.888.460
	18	34.067.273	34.025.368	32.882.125	35.802.784	35.769.954	34.542.602
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	19	19.304.163	18.784.031	18.056.481	19.414.090	18.914.407	18.158.666
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,19,27	545.643	978.241	89.648	545.643	978.241	89.648
Annar rekstrarkostnaður		11.254.463	11.305.410	10.764.050	11.943.149	12.011.080	11.365.351
		31.104.269	31.067.682	28.910.179	31.902.881	31.903.728	29.613.664
Afskriftir	7,22	1.356.342	1.284.316	1.269.442	1.582.452	1.507.285	1.491.506
		1.356.342	1.284.316	1.269.442	1.582.452	1.507.285	1.491.506
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		1.606.661	1.673.370	2.702.504	2.317.451	2.358.940	3.437.431
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	20	(1.463.308)	(1.352.859)	(1.205.358)	(1.992.008)	(1.871.918)	(1.698.563)
Rekstrarniðurstaða	21	143.353	320.513	1.497.146	325.443	487.024	1.738.869

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

EIGNIR

Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2019
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir	28.844.389	28.622.311	45.392.579	44.648.791
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki	20.437.036	18.323.423	24.409.919	22.445.853
Vélar, áhöld og tæki	144.243	166.861	146.809	170.169
Leigð eign	15 76.968	108.709	76.968	108.709
6,7,22	49.502.637	47.221.304	70.026.275	67.373.523
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	8,23 2.686.843	2.553.680	1.063.926	982.263
Fyrirframgreiddur kostnaður	27 1.707.541	1.778.608	1.707.541	1.778.608
Langtímakröfur	9,24 753.913	1.014.516	796.635	1.047.389
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9 2.176.249	2.561.831		
	7.324.547	7.908.635	3.568.102	3.808.261
Fastafjármunir samtals	56.827.183	55.129.939	73.594.377	71.181.783
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	10,25 3.789.176	3.075.814	3.789.176	3.075.814
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9,24 169.936	153.533	169.936	153.533
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki	9 52.038	92.701		
Fyrirframgreiddur kostnaður	9,23,27 397.191	71.067	397.191	71.067
Aðrar skammtímakröfur	714.326	1.111.529	748.204	1.139.849
Handbært fé	12 291.667	154.213	344.565	205.745
Veltufjármunir samtals	5.414.333	4.658.856	5.449.072	4.646.007
Eignir samtals	62.241.517	59.788.795	79.043.449	75.827.791

Eignir utan efnahags..... 13

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

Skýr.	A-hluti		A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2019	
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	26	20.249.177	20.075.952	31.111.287	30.247.019
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....			0	65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,27	9.129.220	8.690.157	9.129.220	8.690.157
Aðrar skuldbindingar.....	32	1.527.000	1.527.000		
		10.656.220	8.690.157	10.656.220	8.690.157
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	16,28	22.994.624	22.674.852	28.657.012	28.264.846
Leiguskuldir.....	15,29	42.906	74.221	42.906	74.221
		23.037.530	22.749.073	28.699.918	28.339.067
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		359.405	467.932	359.405	467.932
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16,28	2.003.740	1.819.030	2.125.350	1.935.513
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindingar.....	27	466.980	360.400	466.980	360.400
Næsta árs afborgun leiguskuldar	15,29	34.062	34.488	34.062	34.488
Aðrar skammtímaskuldir		5.434.402	5.591.763	5.524.483	5.687.470
		8.298.590	8.273.614	8.510.280	8.485.803
Skuldir og skuldbindingar samtals		41.992.340	39.712.843	47.866.418	45.515.027
Skuldir og eigið fé samtals		62.241.517	59.788.795	79.043.449	75.827.791

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags..... 30-33

Yfirlit um sjóðstreymi

		A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar:							
Hagnaður (tap) ársins		143.353	320.513	1.497.146	325.443	487.024	1.738.869
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Söluþap eignar/ (-hagnaður)				(28.899)		(101.971)	
Afskriftir fastafjármuna	7,22	1.356.342	1.284.315	1.269.442	1.582.452	1.507.284	1.491.506
Verðbætur og gengismunur		582.633	547.096	650.446	780.138	724.170	802.036
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki		(175.914)	(182.869)	(162.387)			
Tap (hagnaður) vegna lóða o.fl.		9.513		(242.692)	9.513		(242.692)
Breyting lífeyrisskuldbindingar		616.710	978.241	160.715	616.710	978.241	160.715
Veltufé frá rekstri		2.532.638	2.947.295	3.172.669	3.285.357	3.696.719	3.848.462
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	3	(713.362)	648.000	(59.217)	(713.447)	648.000	(59.217)
Aðrar skammtímakr., (hækkun), lækkun		71.079	(374.454)	(712.819)	65.521	(366.454)	(715.983)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(203.923)	1.068.607	268.254	(209.464)	1.029.238	270.016
Samtals		(846.206)	1.342.153	(503.782)	(857.390)	1.310.784	(505.184)
Handbært fé frá rekstri		1.686.432	4.289.448	2.668.887	2.427.967	5.007.502	3.343.278
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	22	(2.178.717)	(3.257.126)	(2.944.278)	(2.292.405)	(3.527.126)	(3.148.430)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og söluv íbúða		(8.026)		244.553	(8.026)		244.553
Seldir rekstrarfjármunir		2.720		5.392	56.732		149.975
Fjárfest í eignarhlutum		(133.163)	(133.000)	(83.921)	(81.663)	(81.500)	(32.421)
Langtímakröfur, breyting		284.251	802.417	(67.442)	276.151	502.417	(84.764)
Fjárfestingarhreyfingar		(2.032.935)	(2.587.709)	(2.845.697)	(2.049.212)	(3.106.209)	(2.871.088)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	28	2.000.000		6.968.089	2.073.341		6.735.207
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	28	(2.118.202)	(1.797.491)	(6.833.435)	(2.313.276)	(1.904.567)	(7.150.286)
Eigin fyrirtæki, breyting		602.158	96.479	84.350			
Fjármögnunarhreyfingar		483.956	(1.701.012)	219.004	(239.934)	(1.904.567)	(415.079)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		137.454	728	42.194	138.820	(3.271)	57.113
Handbært fé í ársbyrjun		154.213	129.690	112.018	205.745	151.626	148.633
Handbært fé í lok tímabils		291.667	130.418	154.213	344.565	148.355	205.745

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 38.209 þann 1. desember 2020. 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 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrarreiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans 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, Bílastæðisjóður 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 sveitarstjórnarmála um reikningshald sveitafélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

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 færast 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 gagnagerðargjöld 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 2020. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2021. 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 fasteignamatí sem tekur gildi þann 1. janúar 2021. Endurmat íbúða er fært á eiginfjárreikning.

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 reikningskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

Eignarhlutir í félögum

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

Eignfært er á árinu 2020 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 51,5 millj.kr. til Sorpu 81,5 m.kr. og til Betri samgangna ohf. 0,2 m.kr., en nánar er sagt frá því framlagi í 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 næsta árs afborgunar er fyrirframgreiðsla vegna Betri samgangna ohf/Samgöngusáttmála, en nánari upplýsingar má sjá í skýringu 23 og 27.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2020 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 2020 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 2020. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldferð 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 leigutímamann. 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 2020 með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með skýringum í skýringum 37.

Rekstrartekjur

18. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Skatttekjur:						
Útsvar	24.622.823	24.694.515	23.265.591	24.622.823	24.694.515	23.265.591
Fasteignaskattur	3.665.199	3.552.505	3.368.619	3.579.823	3.465.404	3.284.379
Lóðarleiga	358.738	397.240	355.866	358.738	397.240	355.866
Skatttekjur samtals	28.646.761	28.644.260	26.990.075	28.561.385	28.557.159	26.905.836
Jöfnunarsjóður:						
Framlag vegna grunnskóla.....	559.161	564.440	569.054	559.161	564.440	569.054
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	167.274	141.500	161.858	167.274	141.500	161.858
Framlag vegna nýbúafraeðslu.....	68.100	65.400	46.963	68.100	65.400	46.963
Framlag vegna tónlistaskóla.....	45.187	42.951	39.426	45.187	42.951	39.426
Önnur framlög.....	841.847	783.371	931.006	841.847	783.371	931.006
	1.681.569	1.597.662	1.748.306	1.681.569	1.597.662	1.748.306
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	30.328.329	30.241.922	28.738.381	30.242.953	30.154.821	28.654.142
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur o.fl.....	3.748.457	3.783.447	3.901.051	5.569.344	5.615.133	5.645.768
Tekjur/(gjöld) vegna lóðaúthlutana o.fl.....	(9.513)	0	242.692	(9.513)	0	242.692
Aðrar tekjur samtals	3.738.943	3.783.447	4.143.743	5.559.831	5.615.133	5.888.460
Rekstrartekjur samtals	34.067.273	34.025.368	32.882.125	35.802.784	35.769.954	34.542.602

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,215% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,49% 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 2020	Áætlun 2020 m/viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 m/viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	15.148.381	14.756.455	14.312.457	15.237.808	14.863.413	14.396.220
Launatengd gjöld	4.024.842	3.884.777	3.597.729	4.045.130	3.907.938	3.615.643
Annar starfsmannakostnaður.....	130.940	142.800	146.294	131.152	143.056	146.804
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	19.304.163	18.784.031	18.056.481	19.414.090	18.914.407	18.158.666
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	545.643	978.241	89.648	545.643	978.241	89.648
Laun og launatengd gjöld samtals	19.849.806	19.762.272	18.146.129	19.959.733	19.892.648	18.248.314

*) Sjá skýr. 27

Í lok árs 2020 voru 2.747 manns á launaskrá. Meðal fjöldi stöðugilda á árinu var 2.160 að undanskildum vinnuskóla og nefndarstörfum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 113 millj. kr. á árinu 2020.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

20. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur.....	(86.837)	(31.230)	(72.037)	(87.413)	(31.230)	(72.642)
Vaxtagjöld	1.124.914	1.036.903	1.017.093	1.276.425	1.195.695	1.190.581
Vextir og verðbætur á eigin fyrirtæki.....	(179.643)	(182.870)	(162.387)	0	0	0
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	608.269	547.096	443.646	805.471	724.493	601.043
Gengistap / (hagnaður).....	2.744	0	1.871	3.663	0	2.409
Hagnaður af eignarhlutum.....	(6.138)	(17.000)	(22.828)	(6.138)	(17.000)	(22.828)
	1.463.308	1.352.899	1.205.358	1.992.008	1.871.958	1.698.563

21. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2020			2020	2019
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	(nettó)	(nettó)
Skatttekjur	32.562	31.022.633	30.990.071	30.988.747	29.352.464
Félagsþjónusta.....	5.318.208	1.001.863	(4.316.345)	(4.111.547)	(3.786.695)
Heilbrigðismál.....	2.016	0	(2.016)	(2.016)	(1.954)
Fræðslu- og uppeldismál.....	18.528.365	1.235.711	(17.292.654)	(16.819.474)	(16.691.460)
Menningarmál.....	807.053	152.350	(654.703)	(666.647)	(624.130)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	5.893.861	2.289.450	(3.604.410)	(3.459.522)	(3.304.692)
Brunamál og almannavarnir.....	304.432	0	(304.432)	(278.711)	(287.027)
Hreinlætismál.....	544.209	522.117	(22.093)	(69.497)	14.215
Skipulags- og byggingarmál.....	502.159	323.471	(178.688)	(284.120)	(173.634)
Umferðar- og samgöngumál.....	1.417.134	1.812	(1.415.322)	(1.346.195)	(1.211.197)
Umhverfismál.....	491.836	1.739	(490.097)	(545.683)	(408.875)
Atvinnumál.....	49.727	0	(49.727)	(92.249)	(47.046)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	42.000	0	(42.000)	(42.000)	(42.000)
Sameiginlegur kostnaður.....	2.540.916	655.678	(1.885.238)	(1.786.149)	(1.798.458)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	545.643	0	(545.643)	(978.241)	(89.648)
Endurgreiddur virðisaukaskattur frá fyrri árum.....	(154.865)	0	154.865	0	0
Fjármagnsliðir (nettó).....	(755.461)	0	755.461	978.577	630.537
Aðalsjóður samtals	36.109.795	37.206.824	1.097.029	1.485.274	1.530.398
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	5.139.607	4.335.962	(803.645)	(958.805)	(49.236)
Byggingarsjóður M.K.....	19.909	19.554	(355)	54	4.858
Þjónustumiðstöð.....	733.409	583.734	(149.676)	(206.011)	11.126
Innri færslur A- hluti.....	(8.078.800)	(8.078.800)	0	0	0
	(2.185.876)	(3.139.551)	(953.676)	(1.164.761)	(33.252)
A hluti samtals	33.923.919	34.067.273	143.353	320.513	1.497.146
	Ársreikningur			Áætlun	Ársreikningur
	2020			2020	2019
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	Niðurstaða (nettó)	(nettó)
B hluta fyrirtæki:					
Fráveita Kópavogs.....	565.538	879.092	313.554	261.755	356.042
Vatnsveita Kópavogs.....	601.853	710.224	108.371	66.895	61.987
Hafnarsjóður Kópavogs.....	66.749	72.270	5.521	4.819	569
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	935.756	752.226	(183.530)	(103.266)	(108.663)
Bílastæðasjóður Kópavogs.....	8.215	8.215	0	0	0
Tónlistarhús Kópavogs.....	88.004	26.178	(61.826)	(63.693)	(68.212)
Innri færslur A og B hluta.....	0	0	0	0	0
A og B hluti samtals	36.190.035	36.515.477	325.443	487.024	1.738.869

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2019
Heildarverð 1.1.	41.299.066	22.430.043	285.885	108.709	64.123.703	61.119.749
Áður afskrifað.....	(12.676.756)	(4.106.620)	(119.024)	0	(16.902.399)	(15.636.571)
Bókfært verð 1.1.	28.622.311	18.323.423	166.861	108.709	47.221.304	45.483.179
Viðbætur á árinu.....	1.072.265	2.619.741	13.711		3.705.717	2.944.278
Selt og fært út á árinu.....		0	(4.207)	(31.741)	(35.949)	(39.696)
Afskrifað á árinu	(850.186)	(474.034)	(32.123)	0	(1.356.342)	(1.269.442)
Endurmat lóða og lendna.....	0	(32.094)	(0)	0	(32.094)	102.986
Bókfært verð 31.12.	28.844.389	20.437.037	144.243	76.968	49.502.637	47.221.304

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Leigð eign	Samtals	Ársreikningur 2019
Heildarverð 1.1.	58.417.416	34.566.708	294.915	108.709	93.387.748	89.165.442
Afskrifað áður	(13.768.625)	(12.120.855)	(124.746)	0	(26.014.225)	(24.535.035)
Bókfært verð 1.1.	44.648.791	22.445.853	170.169	108.709	67.373.523	64.630.407
Viðbót á árinu.....	1.185.953	2.619.741	13.711		3.819.406	3.148.430
Selt og fært út á árinu.....	(25.113)		(4.207)	(31.741)	(61.061)	(82.308)
Afskrifað á árinu	(926.006)	(623.582)	(32.864)	0	(1.582.452)	(1.491.505)
Endurmat.....	508.954	(32.094)	(0)	0	476.860	1.168.499
Bókfært verð 31.12.	45.392.579	24.409.919	146.809	76.968	70.026.275	67.373.523

Á árinu 2020 eru fasteignir Húsnæðisnefndar Kópavogs endurmetnar þannig að þær eru bókaðar á fasteignamati sem tók gildi 1. janúar 2021.

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

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2019
Leikskólar	4.051.045	5.671.820	2.873.543	2.883.136
Skólar	19.538.050	28.398.450	9.009.235	9.128.898
Íþróttamannvirki	11.018.563	14.928.450	10.833.835	10.920.478
Aðrar eignir	9.543.395	13.069.164	6.127.777	5.689.798
	44.151.053	62.067.884	28.844.389	28.622.311
Lóðir, lönd og götur	3.320.859		20.437.037	18.323.423
Vélar, áhöld og tæki			144.243	166.861
Leigð eign			76.968	108.709
Samtals A hluti	47.471.912	62.067.884	49.502.637	47.221.304

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð	Ársreikningur 2019
Félagslegar íbúðir	16.355.400	12.409.980	16.188.084	15.653.809
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	440.570	734.050	360.105	372.672
			16.548.190	16.026.481
Veitukerfi	0	0	3.587.187	3.722.317
Hafnarmannvirki	0	0	385.695	400.113
			3.972.882	4.122.430
Vélar, áhöld og tæki	0	0	2.566	3.308
Samtals B hluti	16.795.970	13.144.030	20.523.638	20.152.219
Samtals A og B hluti	64.267.882	75.211.914	70.026.275	67.373.523

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endur mats fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatverð þeirra og var þetta gert til og með ársreikningi 2012. Ekkert endurmat var gert 2013-2017, en á þeim tíma höfðu orðið verulegar hækkanir á húsnæðismarkaði og gaf bókfært verð íbúða því ekki rétta mynd af efnahag. Því var við vinnslu ársreiknings 2018 bókfært verðmæti íbúða hækkað í fasteignamat og hefur verð gert síðan. Endurmatið í þessu uppgjöri nemur kr. 509 milljónum nettó. Endurmat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af nam á árinu 477 millj.kr. til lækunar. Endurmat þessara eigna færirst á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 26.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

23. Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð	A hluti 2019	A+B hluti 2019
Dótturfélög:					
Tónlistarhús Kópavogs, stofnframlög.....	77,85%	1.131.000	0	1.079.500	0
Húsnæðisnefnd Kópavogs, stofnframlög.....	100,00%	491.917	0	491.917	0
		1.622.917	0	1.571.417	0
Önnur félög:					
Betri samgöngur ohf.....	4,07%	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.....	15,00%	208.522	208.522	127.022	127.022
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
		1.063.926	1.063.926	982.263	982.263
		2.686.843	1.063.926	2.553.680	982.263

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

Félagið er stofnað til að halda utan um samgönguframkvæmdir á höfuðborgarsvæðinu fyrir allt að kr. 120.000 milljónir samkvæmt samkomulagi á milli eigenda. Samkvæmt samkomulaginu verður heildarframlag Kópavogsbæjar samtals um 2.428 m.kr., sem greiðist með jöfnum greiðslum á tímabilinu 2019 til 2033 en ræðst annars vegar af svonefndri "vegagerðarvísitölu" og hins vegar af íbúafjölda.

Auk ofangreinds hlutafjár hefur Kópavogsbær greitt um 326 m.kr. til verkefnisins vegna árána 2019 og 2020 og er sú fjárhæð færð með skammtímakröfum í efnahagsreikningi. Áætlað er að kröfunni verði breytt í hlutafé í Betri samgöngum ohf. á árinu 2021.

24. Langtímakröfur í árslok 2020 sundurliðast þannig:

			Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur:				
Ríkissjóður.....	0	0		
Verðbréf og aðrar kröfur.....	923.849	966.571	1.168.049	1.200.922
Vanskil.....	(44.493)	(44.493)	(38.328)	(38.328)
	879.356	922.077	1.129.720	1.162.594
Næsta árs afborganir.....	(125.443)	(125.443)	(115.204)	(115.204)
	753.913	796.635	1.014.516	1.047.389
Langtímakröfur samtals.....	753.913	796.635	1.014.516	1.047.389

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

			Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið.....	44.493	44.493	38.328	38.328
Næsta ár.....	125.443	125.443	115.204	115.204
Næsta árs afborgun skuldabréfa.....	169.936	169.936	153.532	153.532
Árið 2021.....			180.158	180.357
Árið 2022.....	161.136	161.416	219.051	219.322
Árið 2023.....	177.193	177.803	226.231	226.820
Árið 2024.....	155.290	156.246	180.958	187.756
Árið 2025.....	141.613	142.832		
Síðar.....	118.888	158.338	208.118	239.134
	924.056	966.571	1.168.048	1.206.921
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	169.936	169.936	153.532	153.532

Niðurfærsla krafna

25.

			Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla krafna greinist þannig:				
Útsvör.....	985.000	985.000	1.085.000	1.085.000
Fasteignagjöld.....	40.000	40.000	40.000	40.000
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.025.000	1.025.000	1.125.000	1.125.000
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	200.000	200.000	(100.000)	(100.000)
Niðurfærsla í árslok	1.225.000	1.225.000	1.025.000	1.025.000

Breyting á niðurfærslu krafna á árinu 2020 er hækkun á niðurfærslu skatttekna um kr. 50 m.kr. og dráttarvaxtatekna að fjárhæð kr. 150 m.kr.

Eigið fé

26. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Ársreikningur 2020		Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.	20.075.953	30.247.019	18.475.821	27.339.651
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010.....	(32.094)	(32.094)	102.986	102.986
Uppfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	508.954		1.065.513
Leiðrétting frá fyrri árum.....	61.964	61.964	0	0
Rekstrarmiðurstaða ársins	143.353	325.443	1.497.146	1.738.869
Eigið fé 31.12.	20.249.177	31.111.286	20.075.953	30.247.019

Lífeyrisskuldbinding

27. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 9.596 millj.kr. í árslok 2020 miðað við 2% ársvexti og hækkaði hún nettó um 546 millj.kr. á árinu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2020 greinist þannig:

	Ársreikningur 2020		Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.	9.050.557	9.050.557	8.960.910	8.960.910
Framlag til lífeyrissjóðs.....	(389.053)	(389.053)	(357.901)	(357.901)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu	934.696	934.696	447.548	447.548
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>9.596.200</u>	<u>9.596.200</u>	<u>9.050.557</u>	<u>9.050.557</u>
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	466.980	466.980	360.400	360.400
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga.....	9.129.220	9.129.220	8.690.157	8.690.157
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>9.596.200</u>	<u>9.596.200</u>	<u>9.050.557</u>	<u>9.050.557</u>
Til greiðslu næstu 1 - 5 árin.....	2.388.888	2.388.888	1.836.142	1.836.142
Til greiðslu næstu 6 - 10 árin.....	2.230.701	2.230.701	1.791.633	1.791.633
Til greiðslu næstu 11 - 15 árin.....	1.813.408	1.813.408	1.495.175	1.495.175
	6.432.997	6.432.997	5.122.950	5.122.950
Til greiðslu næstu 16 árin og síðar.....	3.163.203	3.163.203	3.927.607	3.927.607
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	<u>9.596.200</u>	<u>9.596.200</u>	<u>9.050.557</u>	<u>9.050.557</u>

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á árinu 2020 nam þetta aukafraglag bæjarsjóðs 389 millj.kr.

27. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóð vegna A deildar LSK

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi á meðal langtímakrafna sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður á meðal veltufjármuna en það sem kemur til greiðslu síðar er færð á meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2020 eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast svona:

A hluti	Jafnvægisjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2019.....	-597.400	-158.080	-25.510	-780.991
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675
Gjaldfært á árinu 2020.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2020.....	<u>0</u>	<u>1.616.496</u>	<u>162.112</u>	<u>1.778.608</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.555.303	152.237	1.707.541
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>0</u>	<u>1.616.496</u>	<u>162.112</u>	<u>1.778.608</u>

A og B hluti	Jafnvægisjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
Upphaflegt uppgjör við Brú, lífeyrissjóð.....	597.400	1.835.768	197.497	2.630.666
Gjaldfært á árunum 2017-2019.....	-597.400	-158.080	-25.510	-780.991
Fært sem langtímaskuldbinding.....	0	1.677.688	171.987	1.849.675
Gjaldfært á árinu 2020.....	0	-61.192	-9.875	-71.067
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2020.....	<u>0</u>	<u>1.616.496</u>	<u>162.112</u>	<u>1.778.608</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldf. færð meðal veltufjármuna.....	0	61.192	9.875	71.067
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	1.555.303	152.237	1.707.541
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>0</u>	<u>1.616.496</u>	<u>162.112</u>	<u>1.778.608</u>

Framlög til samgöngusáttmála.

Fyrirframgreiddur kostnaður meðal veltufjármuna sundurliðast þannig: vegna samgöngusáttmála, kr. 326.124 þús., vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð 71.067 þús., samtals 397.191 þús. Sjá nánari útlitun samgöngusáttmála í skýringu 23.

Langtímaskuldir

28. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Ársreikningur 2020				Ársreikningur
	Óverðtryggt	Verðtryggt	Gengistryggt	Samtals	2019
	lán	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.411.667	19.006.543	75.672	24.493.882	23.664.407
Lán flutt af B-hluta fyrirtæki á árinu 2019.....				0	271.293
Ný lán.....		2.000.000		2.000.000	6.696.796
Afborganir af lánum.....	(286.667)	(1.745.480)	(86.056)	(2.118.202)	(6.833.435)
Verðbætur og gengismunur	0	612.301	10.383	622.684	694.821
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.125.000	19.873.364	0	24.998.364	24.493.882
Næsta árs afborganir.....	(336.667)	(1.667.073)	0	(2.003.740)	(1.819.030)
	4.788.333	18.206.291	0	22.994.624	22.674.852
Meðalvextir ársins	3,10%	3,61%	0,30%		
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	20,50%	79,50%	0,00%		
A og B hluti samtals	Óverðtryggt	Verðtryggt	Gengistryggt	Samtals	Ársreikningur
	lán	lán	lán		Samtals
Staða lána í ársbyrjun	5.411.667	24.713.020	75.672	30.200.359	29.768.472
Ný lán.....	0	2.073.341	0	2.073.341	6.735.207
Afborganir af lánum	(286.667)	(1.940.553)	(86.056)	(2.313.276)	(7.150.286)
Verðbætur og gengismunur	0	811.554	10.383	821.937	846.966
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	5.125.000	25.657.362	0	30.782.362	30.200.359
Næsta árs afborgun	(336.667)	(1.788.683)	0	(2.125.350)	(1.935.513)
	4.788.333	23.868.679	0	28.657.012	28.264.846
Meðalvextir ársins	3,10%	3,39%	0,30%		
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	16,6%	83,4%	0,00%		

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

	A hluti		A og B hluti		Ársreikningur 2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Næsta ár.....	2.003.740	2.125.350	1.819.030	1.935.513		
Eftir 2 ár.....	2.036.297	2.160.519	1.787.927	1.906.933		
Eftir 3 ár.....	5.625.382	5.752.295	1.835.003	1.956.594		
Eftir 4 ár.....	1.633.914	1.763.596	5.420.732	5.544.988		
Eftir 5 ár.....	1.215.915	1.348.439	1.435.335	1.562.333		
Eftir 6 ár og síðar.....	12.483.117	17.632.162	12.195.855	17.293.998		
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	24.998.364	30.782.362	24.493.882	30.200.359		

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:

	2020		2019	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Staða samnings í árslok.....	72.944	72.944	103.352	103.352
Verðbætur samnings.....	4.024	4.024	5.357	5.357
	76.968	76.968	108.709	108.709
Næsta árs afborgun.....	(34.062)	(34.062)	(34.488)	(34.488)
Langtímahluti samnings.....	42.906	42.906	74.221	74.221
Núvirtar leigugreiðslur samnings:				
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....			34.488	34.488
Árið 2021.....	34.062	34.062	32.846	32.846
Árið 2022.....	32.440	32.440	31.282	31.282
Árið 2023.....	10.466	10.466	10.093	10.093
	76.968	76.968	108.709	108.709

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

30. Í árslok 2020 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart nokkrum félagasamtökum o.fl., upphaflega að fjárhæð 60 millj.kr. Framreiknaðar námu eftirstöðvar þessara skuldbindinga í árslok 78 millj.kr.

Þá hvíla á bæjarsjóði ábyrgðir vegna seldra verðbréfa vegna lóðaúthlutana. Um er að ræða einfalda ábyrgð bæjarsjóðs sem fellur úr gildi við fohheldi fasteignar. Í árslok 2020 námu eftirstöðvar þessara bréfa um 162 millj. kr.

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukafraglag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Sjá skýringu 27.

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

Vatnsendamál I

Hinn 25. apríl 2014 var Kópavogsbæ birt stefna af hálfu hluta erfingja Sigurðar K. Hjaltested fyrir ábúanda á Vatnsenda. Aðalkrafa stefnanda er sú að Kópavogsbær greiði dánarbúi Sigurðar K. Hjaltested kr. 74.811.389.954 vegna eignarnáms á landi í Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000 og 2007. Málið var þingfest 5. nóvember 2014. Kópavogsbær tók til varna í málinu og krafðist sýknu af öllum kröfum stefnanda. Ágreiningur aðila snýst meðal annars um það hvort 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 hafa áfrýjað dómsniðurstöðunni til Landsréttar. Búast má við dómi öðru hvoru megin við áramót 2021/2022. Vegna ofangreindrar niðurstöðu Héraðsdóms er færð á meðal skuldbindinga kr. 1.527 milljónir og á móti sama fjárhæð sem eign í landi. Óvissa er um endanlega fjárhæð þar til dómur fellur á loka dómstigi.

Vatnsendamál II

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

Þorsteinn Hjaltested lést hinn 12. desember 2018 og hefur dánarbúi hans tekið við aðild málsins.

Búast má við dómi í héraði í lok árs 2021.

Álalind 4-8. Málsókn Dverghamra ehf

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

Með dómi Héraðsdóms Reykjaness hinn 12. febrúar 2020 var Kópavogsbær sýknaður af öllum dómkröfum Dverghamra ehf.

Málinu var áfrýjað til Landsréttar og má búast við dómi vorið 2021 eða haustið 2021.

33. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu 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. Efnabagslegar afleiðingar hans t.d. vegna útgöngu- og samgöngubanns meðal fjölda ríkja heims, þar á meðal á Íslandi, hafa verið verulegar. Ekki er ljóst hver endanleg áhrif hans verða m.a. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og þá hver endanleg áhrif hans verða þegar honum lýkur.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið hafa m.a. falist í endurgreiðslu á þjónustugjöldum þar sem ekki var hægt að veita þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem útgjöld jukust á ýmsum sviðum. Það er ljóst að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu 2021, en 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. lánaálinum.

Lykiltölur

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	Áætlun m/viðaukum	Rauntölur				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Framlegð (EBITDA)	12%	10%	12%	15%	16%	17%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	0%	5%	4%	6%	2%
Veltufé frá rekstri	9%	7%	10%	9%	10%	10%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10%	6%	9%	10%	8%	7%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	119%	123%	121%	126%	129%	142%

Önnur hlutföll

Langt.sk. og skuldb.í hlutf. við veltufé frá rekstri (áraföldi).....	10,74	13,30	9,91	10,48	10,67	11,87
Veltufé frá rek. í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	1,64	1,20	0,46	0,96	1,41	2,23
Veltufjárhlutfall	0,27	0,65	0,56	0,44	0,63	0,67

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga

Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		2.816.216	4.350.870	3.470.946	2.073.411	399.928
Skuldaviðmið	94%	93%	89%	94%	118%	131%

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Útsvar	73%	72%	71%	71%	70%	69%
Fasteignaskattur.....	10%	11%	10%	10%	10%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	5%	5%	5%	5%	5%	4%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	89%	89%	87%	86%	86%	84%
Aðrar tekjur	11%	11%	13%	14%	14%	16%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Laun og launatengd gjöld.....	55%	57%	55%	53%	55%	53%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	2%	0%	4%	2%	5%
Annar rekstrarkostnaður.....	33%	33%	33%	31%	29%	30%
Framlegð (EBITDA)	12%	10%	12%	15%	16%	17%
Afskriftir	4%	4%	4%	4%	4%	5%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	4%	4%	4%	5%	5%	5%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1%	0%	5%	3%	4%	2%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	1%	1%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	0%	5%	4%	6%	2%

Í þúsundum króna á íbúa

Rekstur

Skatttekjur.....	742	750	711	676	649	599
Aðrar tekjur	138	142	155	151	148	149
Laun og launatengd gjöld	487	505	476	441	441	400
Annar rekstrarkostnaður	291	295	284	260	232	223
Afskriftir	33	35	33	34	34	37
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	35	38	32	40	36	37
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	8	4	39	21	35	18
Óreglulegir liðir	0	0	0	11	12	0
Rekstrarniðurstaða	8	4	39	32	47	18

35. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Efnahagur						
Eignir	1.539	1.629	1.576	1.544	1.514	1.520
Eigið fé.....	490	530	529	500	487	453
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.049	1.099	1.047	1.044	1.027	1.066
Langtíma skuldir	546	603	598	571	606	668
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	76	66	84	77	77	73
Handbært fé frá rekstri.....	111	44	69	117	87	77
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	84	57	78	84	63	51
Íbúaföldi						
Fjöldi íbúa í árslok	38.620	38.209	37.936	36.930	35.902	35.234

Lykiltölur

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

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	14%	12%	14%	17%	19%	20%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	1%	5%	4%	7%	4%
Veltufé frá rekstri	10%	9%	11%	11%	12%	13%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10%	6%	9%	11%	8%	8%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall ..	130%	134%	132%	139%	143%	156%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	10,11	11,98	9,62	10,24	9,47	10,23
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	1,94	1,42	0,54	1,08	1,73	1,69
Veltufjárlutfall	0,26	0,64	0,55	0,42	0,60	0,64
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		3.356.393	5.211.606	4.662.676	3.531.200	2.010.948
Skuldaviðmið	106%	105%	102%	108%	133%	146%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	69%	69%	68%	67%	66%	65%
Fasteignaskattur.....	10%	10%	10%	9%	9%	9%
Framlög jöfnunarsjóðs	4%	5%	5%	4%	5%	4%
Lóðarleiga	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	84%	84%	83%	82%	81%	79%
Aðrar tekjur	16%	16%	17%	18%	19%	21%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	53%	54%	53%	51%	52%	50%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	3%	2%	0%	3%	2%	4%
Annar rekstrarkostnaður.....	33%	33%	33%	32%	29%	29%
Framlegð (EBITDA)	14%	12%	14%	17%	19%	20%
Afskriftir	4%	4%	4%	5%	5%	5%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	5%	6%	5%	6%	6%	7%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1%	1%	5%	3%	6%	4%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	1%	1%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	1%	5%	4%	7%	4%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	739	748	709	673	647	597
Aðrar tekjur	185	190	199	197	197	201
Laun og launatengd gjöld	490	508	479	444	443	402
Annar rekstrarkostnaður	310	313	300	279	244	234
Afskriftir	39	41	39	40	40	43
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	48	52	45	54	49	52
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	13	9	43	23	49	34
Óreglulegir liðir	0	0	3	12	12	0
Rekstrarniðurstaða	13	9	46	35	61	34

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

	Áætlun	Rauntölur				
	m/viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Efnahagur						
Eignir	1.927	2069	1.999	1.954	1.740	1.740
Eigið fé.....	726	814	797	740	535	489
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.199	1213	1.195	1.212	1.203	1.249
Langtíma skuldir	694	750	745	731	774	842
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	96	86	101	95	105	102
Handbært fé frá rekstri.....	128	64	87	136	114	105
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfármunum	91	60	83	100	68	62
Íbúaföldi						
Fjöldi íbúa í árslok	38.620	38.209	37.936	36.930	35.902	35.234

37. Yfirlir yfir viðauka

Yfirlit rekstraráætlana						
Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta			
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	28.644.260		28.644.260	28.557.160		28.557.160
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	1.597.662		1.597.662	1.597.662		1.597.662
Aðrar tekjur	3.783.447		3.783.447	5.534.133	81.000	5.615.133
	34.025.369		34.025.369	35.688.954	81.000	35.769.954
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	18.716.031	68.000	18.784.031	18.846.407	68.000	18.914.407
Breyring lífeyriskuldbindinga	978.241		978.241	978.241		978.241
Annar rekstrarkostnaður	11.182.010	123.400	11.305.410	11.887.680	123.400	12.011.080
	30.876.282	191.400	31.067.682	31.712.328	191.400	31.903.728
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.149.087	(191.400)	2.957.687	3.976.626	(110.400)	3.866.226
Afskriftir	1.284.316		1.284.316	1.507.285		1.507.285
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	1.864.772	(191.400)	1.673.372	2.469.341	(110.400)	2.358.941
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	(1.352.859)		(1.352.859)	(1.871.918)		(1.871.918)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	511.913	(191.400)	320.513	597.424	(110.400)	487.024
Óvenjulegir liðir						
Rekstrarniðurstaða	511.913	(191.400)	320.513	597.424	(110.400)	487.024

Enginn viðauki var samþykktur á árinu

37. Yfirlit yfir viðauka

Yfirlit sjóðstreymisáætlana						
	Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins	511.913	(191.400)	320.513	597.424	(110.400)	487.024
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr:						
Söluhagnaður eigna			0			0
Reiknaðar afskriftir	1.284.315		1.284.315	1.507.285		1.507.285
Verðbætur og gengismunur	547.096		547.096	724.170		724.170
Verðbætur - Eigin fyrirtæki	(182.870)		(182.870)			0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	978.241		978.241	978.241		978.241
Veltufé frá rekstri	3.138.695	(191.400)	2.947.295	3.807.119	(110.400)	3.696.719
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	648.000		648.000	648.000		648.000
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	(374.454)		(374.454)	(366.454)		(366.454)
Skammtímasskuldir lækkun (hækkun)	480.583	506.525	987.108	441.214	506.525	947.739
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	754.129	506.525	1.260.654	722.760	506.525	1.229.285
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	3.892.823	315.125	4.207.948	4.529.879	396.125	4.926.004
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	(2.861.000)	(396.125)	(3.257.125)	(3.131.000)	(396.125)	(3.527.125)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna			0			0
Eignarhlutir í félögum, breyting	(51.500)	(81.500)	(133.000)	0	(81.500)	(81.500)
Langtímakröfur, breyting	802.417		802.417	502.417		502.417
Fjárfestingahreyfingar	(2.110.083)	(477.625)	(2.587.708)	(2.628.583)	(477.625)	(3.106.208)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0		0	0		0
Afborganir langtímalána	(1.797.490)		(1.797.490)	(1.904.567)		(1.904.567)
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting	15.478		15.478	0		0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting	0		0	0		0
Önnur skammtímafjármögnun	0	81.500	81.500	0	81.500	81.500
Fjármögnunarhreyfingar	(1.782.012)	81.500	(1.700.512)	(1.904.567)	81.500	(1.823.067)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	728	(81.000)	(80.272)	(3.272)	0	(3.272)
Handbært fé í ársbyrjun	129.690		129.690	151.627		151.627
Handbært fé í árslok	130.418	(81.000)	49.418	148.355	0	148.355

37. Fjárfesting

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Viðauki við fjárhagsáætlun

Samantekt allra viðauka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	Samtals viðauki þús.kr.	Upphafleg	Samtala	Fjárhagsáætlun
				fjárhagsáætlun Fjárfesting	viðauka, Fjárfesting	m/viðaukum Fjárfesting
A-hluti						
29	Efnahagur - aðalsjóður	Eiginfjárframlag til Sorpu	0		0	0
32	Eignasjóður - efnahagur		396.125	2.851.000	396.125	3.247.125
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur		0	10.000		10.000
			0			
		A-hluti	396.125	2.861.000	396.125	3.257.125
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	396.125	3.131.000	396.125	3.527.125

	Slökkvilið höfuðborgar- svæðisins bs.	Sorpa bs.	Strætó bs.	Samtök sveitarfélaga á höfuðborgar- svæðinu	Heilbrigðiseftirlit Kópavogs og Hafnarfjarðar
Heiti verkefnis:	2020	2020	2020	2020	2020
Reikningsskiladagur - uppgjörsár	2020	2020	2020	2020	2020
Form rekstrar	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Byggðasamlag Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Samstarf Reykjavík, Hafnarfjarðarbær, Garðabær, Mosfellsbær og Seltjarnarnes	Samstarf Hafnarfjarðarbær Garðabær
Aðrir eignar- eða rekstraraðilar					
Ábyrgð á rekstri og skuldum	Já	Já	Já	Já	Já
Fjárhæð veittrar ábyrgðar	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda	m.v. íbúafjölda

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

Tekjur	3.233.044	3.804.780	8.101.069	57.453	187.971
Gjöld	-3.306.784	-3.809.874	-8.192.098	-58.276	-188.031
Fjármunatekjur/ (fjármagnsgjöld)	-11.814	-142.039	-63.572	177	60
Aðrir liðir	-124.119		-254.954		
Rekstrarniðurstaða	-209.673	-147.133	-409.555	-646	0
Fastafjármunir	2.351.622	7.890.178	2.433.423	500	0
Veltufjármunir	371.117	672.061	795.453	298.225	20.169
Eignir samtals	2.722.739	8.562.239	3.228.876	298.725	20.169
Eigið fé	2.032.180	4.165.433	1.327.043	21.467	0
Skuldbindingar		430.137	0		4.972
Langtímaskuldir	203.603	2.397.630	997.920	0	
Skammtímaskuldir	486.956	1.569.039	903.913	277.258	15.197
Skuldir og skuldbindingar samtals	690.559	4.396.806	1.901.833	277.258	20.169
Skuldir og eigið fé samtals	2.722.739	8.562.239	3.228.876	298.725	20.169
Veltufé frá rekstri	-78.070	221.771	-119.113	-646	411
Handbært fé frá rekstri	26.666	730.080	183.993	25.739	3.112
Fjárfestingarhreyfingar	-61.718	-1.375.405	-157.968	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	-12.417	290.995	-26.642	0	0
Breyting á handbæru fé	-47.469	-354.330	-618	25.739	3.112
Handbært fé í ársbyrjun	280.563	441.568	377.133	134.648	10.041
Handbært fé í árslok	233.094	87.238	376.515	160.387	13.153

Samkvæmt reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgðar- og skuldbindingayfirlitir og skal það staðfest samhliða 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 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.