

Kópavogsbær

Ársreikningur 2016



Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda	2
Rekstrarreikningur 2016.....	5
Efnahagsreikningur 31. desember 2016.....	6 - 7
Yfirlit um sjóðstreymi 2016.....	8
Skýringar og lykiltölur.....	9 - 23
Yfirlit viðauka.....	24 - 25
Yfirlýsing um stjórnarhætti.....	26

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2016 námu 28.123 m.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 26.053 m.kr. Rekstrartekjur A-hluta námu 26.380 m.kr. en fjárhagsáætlun hafði gert ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 24.416 m.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 1.190 m.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 257 m.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð um 617 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri niðurstöðu að fjárhæð 103 m.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2016 nam 17.228 m.kr. en eigið fé á A hluta nam 15.965 m.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 14.157 m.kr. Fjöldi starfsmanna í árslok var 2.856 en meðal stöðugildi á árinu voru 2.108. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 95 m.kr. á árinu 2016.

Íbúar Kópavogsbæjar þann 1. desember 2016 voru 35.234 og fjölgaði þeim um 1.129 frá fyrra ári eða um 3,31%.

Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Kópavogi 19. apríl 2017

Bæjarstjóri:

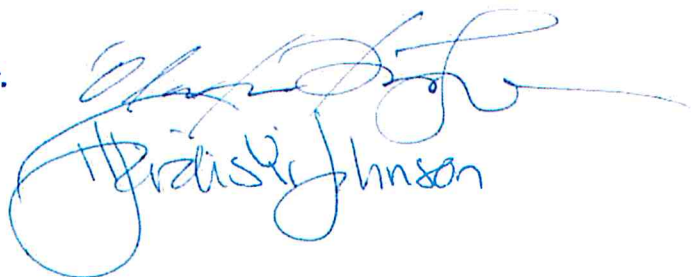


Bæjarráð:

Theodor S. Þorsteinsson

Karen E. Huldarsdóttir

A. H. Magnússon



Ársreikningur Kópavogsbæjar fyrir árið 2016 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, 9. maí 2017

Sveinir Óskarsson

3. fundur

A. H. Magnússon

Asbjörn Þorgeirsson

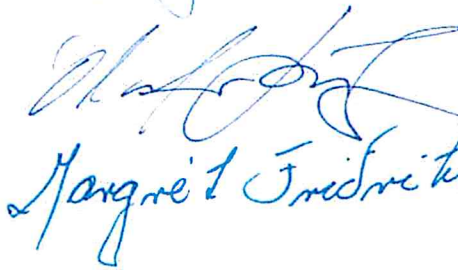
Arnarinn B. Ólafsson

Theodor S. Þorsteinsson

Gudrun S.

Asa Rícharðsdóttir

Karen E. Huldarsdóttir



Margrét Eiríksdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Kópavogsbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kópavogsbæjar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2016, efnahag þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla bæjarstjóra og bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

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

Ábending

Án þess að gera um það fyrirvara í áritun okkar viljum við benda á skýringu nr. 34 þar sem fjallað er um málarekstur sem erfingjar fyrrum ábúenda Vatnsenda reka gegn Kópavogsbæ. Sjá einnig nánari umfjöllun undir lykilatríði endurskoðunar.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2016. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á áliti okkar á ársreikninginn í heild sinni. Við látum ekki í ljós sérstakt álit á hverju lykilatríði fyrir sig.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Endurskoðunaraðgerðir

Vatnsendamál

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

Endurskoðun okkar á Vatnsendamálinu fólst meðal annars í eftirfarandi:

Stefna þessi er lykilþáttur í endurskoðun okkar þar sem um verulegar fjárhæðir er að tefla fyrir reikningsskil A og B hluta sveitarfélagsins.

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

Engar fjárhæðir hafa verið færðar í bækur sveitarfélagsins vegna stefnunar þar sem ekki hefur verið dæmt í málinu og sveitarfélagið krefst sýknu.

Við yfirfórum mat stjórnenda að færa ekki upp skuldbindingu vegna málsins og skýra eingöngu frá því.

Við yfirfórum málgögn.

Sjá nánar skýringu nr. 34.

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Mat á lífeyrisskuldbindingu

Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Kópavogsbæjar er 7.162 milljónir króna í árslok 2016 eða 13,5% 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 2016. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning.

Sjá nánar skýringu nr. 14 um reikningsskilaaðferðir og skýringu nr. 28 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:

Við funduðum með tryggingastærðfræðingi og lögðum mat á hæfni og óhæði hans.

Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir, svo sem launapróun og ávöxtun lífeyrissjóða á árinu.

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

Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að meta hæfi sveitarfélagsins til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Bæjarstjórn og bæjarstjóra ber að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Við höfum lagt mat á hvaða atriði, af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, höfðu mesta þýðingu á árinu 2016 og eru það lyklatríði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum lyklatríðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé opinberlega um tiltekin atriði eða, í algjörum undantekningartilvikum þegar mat okkar er að neikvæðar afleiðingar af birtingu slíkra upplýsinga vegi þyngra en ávinningur almennings af birtingu upplýsinganna.

Reykjavík, 9. maí 2017

PricewaterhouseCoopers ehf.



Guðmundur Snorrason
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2016

Rekstrartekjur:	Skýr.	A-hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Skatttekjur		21.119.933	20.266.069	18.597.978	21.048.650	19.832.457	18.529.618
Framlög jöfnunarsjóðs		1.119.874	1.051.341	1.140.898	1.119.874	1.051.341	1.140.898
Aðrar tekjur	3	4.140.128	3.098.847	3.310.311	5.954.198	5.168.944	4.928.164
	17	26.379.935	24.416.257	23.049.187	28.122.722	26.052.742	24.598.679
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	18	14.085.148	13.638.723	12.814.829	14.157.301	13.706.840	12.868.270
Breyting lífeyrisskuldbindingar	14,18	1.213.317	390.000	468.625	1.213.317	390.000	468.625
Annar rekstrarkostnaður		7.848.466	7.330.894	7.344.094	8.227.378	7.658.982	7.700.604
		23.146.930	21.359.617	20.627.548	23.597.996	21.755.823	21.037.499
Afskriftir	7,21,22	1.296.631	1.130.776	1.190.875	1.504.618	1.411.142	1.393.812
		1.296.631	1.130.776	1.190.875	1.504.618	1.411.142	1.393.812
Rekstrarniðurstaða án fjárm.tekna og fjárm.gjalda		1.936.373	1.925.864	1.230.763	3.020.108	2.885.777	2.167.368
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):	19	(1.319.152)	(1.823.171)	(1.452.581)	(1.830.169)	(2.628.479)	(2.006.762)
Rekstrarniðurstaða	20	617.222	102.693	(221.818)	1.189.939	257.298	160.605

Efnahagsreikningur

EIGNIR

	Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir		25.279.148	24.090.107	32.742.170	31.413.346
Götur, lönd, veitukerfi og hafnarmannvirki		17.407.828	17.911.163	21.806.191	22.326.437
Vélar, áhöld og tæki		136.595	204.638	139.868	206.521
	6,21,22,23	<u>42.823.570</u>	<u>42.205.909</u>	<u>54.688.229</u>	<u>53.946.304</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	8,24	2.310.196	2.268.696	893.279	903.279
Langtímakröfur	25,26	1.131.933	753.422	1.140.640	753.422
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		2.654.052	2.256.803		
		<u>6.096.182</u>	<u>5.278.922</u>	<u>2.033.920</u>	<u>1.656.701</u>
Fastafjármunir samtals		<u>48.919.752</u>	<u>47.484.830</u>	<u>56.722.149</u>	<u>55.603.006</u>
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	10	3.740.523	1.800.074	3.740.523	1.800.074
Næsta árs afborganir langtímakrafna	25	43.041	77.186	43.041	77.186
Næsta árs afborganir krafna á eigin fyrirtæki		124.359	106.394		
Aðrar skammtímakröfur		606.418	550.438	639.597	583.337
Handbært fé	12	104.507	267.600	147.883	283.019
Veltufjármunir samtals		<u>4.618.848</u>	<u>2.801.691</u>	<u>4.571.043</u>	<u>2.743.615</u>
Eignir samtals		<u>53.538.600</u>	<u>50.286.522</u>	<u>61.293.192</u>	<u>58.346.620</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	13				

31. desember 2016

SKULDIR OG EIGIÐ FÉ

	Skýr.	A-hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015
EIGIÐ FÉ					
Eiginfjárreikningur.....	27	15.965.386	15.223.159	17.228.168	15.934.608
Hlutdeild minnihluta í dótturfélagi.....				65.744	65.744
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding	14,28	7.160.732	5.947.415	7.160.732	5.947.415
		7.160.732	5.947.415	7.160.732	5.947.415
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	29,30	23.531.452	24.521.880	29.655.741	31.420.836
		23.531.452	24.521.880	29.655.741	31.420.836
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir		1.220.791	134.542	1.220.791	134.542
Næsta árs afborganir langtímaskulda	30	2.001.567	1.790.655	2.203.371	2.054.575
Aðrar skammtímaskuldir		3.658.672	2.668.870	3.758.645	2.788.900
		6.881.031	4.594.068	7.182.807	4.978.018
Skuldir og skuldbindingar samtals		37.573.214	35.063.362	43.999.280	42.346.268
Skuldir og eigið fé samtals		53.538.600	50.286.522	61.293.192	58.346.620
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	32,33,34				

Yfirlit um sjóðstreymi

	A-hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Rekstrarhreyfingar:						
Hagnaður (tap) ársins	617.222	102.692 (	221.818)	1.189.939	257.298	160.605
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir fastafjármuna	6,7,21,22 1.296.632	1.180.776	1.190.875	1.504.618	1.461.142	1.393.812
Verðbætur og gengismunur	363.245	905.388	361.356	495.858	1.308.080	525.242
Vextir og verðbætur, eigin fyrirtæki	(151.485) (	74.717) (	77.788)			
Tap (hagnaður) vegna láða o.fl.	3 (753.720)	(	204.292) (	803.108)	(	209.720)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	28 1.213.317	390.000	468.625	1.213.317	390.000	468.625
Veltufé frá rekstri	2.585.210	2.504.139	1.516.958	3.600.624	3.416.520	2.338.564
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	(1.900.451)	50.000 (	393.738) (	1.900.451)	50.000 (	393.738)
Aðrar skammtímakr, (hækkun), lækkun	(73.060) (	235.810) (	111.996) (	73.339) (	319.477) (	120.827)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	2.093.132		290.519	2.073.075		295.177
Samtals	119.621 (	185.810) (	215.216)	99.284 (	269.477) (	219.388)
Handbært fé frá rekstri	2.704.831	2.318.329	1.301.742	3.699.908	3.147.043	2.119.176
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl rekstrarfjármunum	21,22 (1.787.580) (	2.245.000) (	989.429) (	2.185.327) (	2.623.000) (	1.246.939)
Yfirtöku- og gatnagerðargj og sölur íbúða	751.927	635.000	202.627	845.427	635.000	202.627
Seldir rekstrarfjármunir						
Fjárfest í eignarhlutum	(41.500) (	106.500) (	51.500)	10.000 (	55.000)	
Langtímakröfur, breyting	809.681		203.748 (	375.689)		203.755
Fjárfestingarhreyfingar	(267.473) (	1.716.500) (	634.554) (	1.705.589) (	2.043.000) (	840.557)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	29		3.774.701			3.774.701
Afborganir langtímal. og uppgreiðslur	29 (1.160.037) (	233.076) (	4.424.639) (	2.129.454) (	1.226.385) (	4.910.221)
Eigin fyrirtæki, breyting	(1.440.414) (	488.753) (	928.358)			
Skuldir við lánastofnanir			1.052.819			
Fjármögnunarhreyfingar	(2.600.451) (	721.829) (	525.477) (	2.129.454) (	1.226.385) (	1.135.520)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(163.093) (	120.000)	141.711 (	135.136) (	122.342)	143.099
Handbært fé í ársbyrjun	267.600	399.122	125.889	283.019	419.569	139.920
Handbært fé í árslok	104.507	279.122	267.600	147.883	297.228	283.019

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Kópavogsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 35.234 þann 1. desember 2016. 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 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli alla 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.

Reikningsskilaaðferðir

Innlaun 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 vaxanlegra rekstrarfjármuna reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færist til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. Mismunur á úthlutuðum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi. Álögd gagnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýftamkvæmdir gatna, sbr. skýr.4.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

5. Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2016. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2017. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutækjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirdiggjandi leigusamningum sé það lægra. Þessar lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningskiladegi. Endurnat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna annarra en leigðra eigna

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

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

Eignarhlutir í öðrum félögum

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

Eignfært er á árinu 2016 framlag til Tónlistarhúss Kópavogs 52 millj.kr.

Langtímakröfur

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

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Ófrágengnar íbúðir

11. Í árslok 2016 átti Húsnæðisnefnd Kópavogs eina ófrágengna íbúð.

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. Áætuð lífeyrisskuldbinding vegna lífeynisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi í árslok 2016. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi samanber skýringu 28.

Langtímaskuldir

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

Fjárhagsáætlun

16. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 er birt sem samanburðarfjárhæð í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Samþykktir voru þær viðaukar á árinu 2016 og er yfirlit rekstraráætlana sýnt sem skýringar 40 og 41.

Rekstrartekjur

17. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016
Skatttekjur:				
Útsvar	18.193.989	17.381.299	18.193.989	17.381.299
Fasteignaskattur	2.554.753	2.478.774	2.483.470	2.026.762
Lóðarleiga	371.191	405.996	371.191	424.396
Skatttekjur samtals	<u>21.119.933</u>	<u>20.266.069</u>	<u>21.048.650</u>	<u>19.832.457</u>
Aðrar tekjur:				
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna grunnskóla	319.349	297.594	319.349	297.594
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	101.108	107.900	101.108	107.900
Framlag vegna nýbúafæðslu.....	30.421	28.990	30.421	28.990
Framlag vegna tónlistaskóla.....	35.892	36.340	35.892	36.340
Önnur framlög.....	633.104	580.518	633.104	580.518
	<u>1.119.874</u>	<u>1.051.341</u>	<u>1.119.874</u>	<u>1.051.341</u>
Skatttekjur og jöfnunarsjóður samtals	<u>22.239.807</u>	<u>21.317.410</u>	<u>22.168.524</u>	<u>20.883.798</u>
Þjónustutekjur o.fl.....	3.386.409	3.098.847	5.151.090	5.168.944
Tekjufærsla vegna lóðaúthlutana o.fl.....	753.720	0	803.108	0
Aðrar tekjur samtals	4.140.128	3.098.847	5.954.198	5.168.944
Rekstrartekjur samtals	<u>26.379.935</u>	<u>24.416.257</u>	<u>28.122.722</u>	<u>26.052.742</u>

Laun og launatengd gjöld

18. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
	2016	2016	2016	2016
Laun	11.081.649	10.752.200	11.140.144	10.807.568
Launatengd gjöld	2.893.648	2.804.428	2.906.982	2.816.987
Annar starfsmannakostnaður.....	109.851	82.095	110.176	82.285
Laun og launatengd gjöld án br. á líf.skuldb.....	14.085.148	13.638.723	14.157.301	13.706.840
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	1.213.317	390.000	1.213.317	390.000
Laun og launatengd gjöld samtals	15.298.465	14.028.723	15.370.619	14.096.840

Á árinu 2016 störfuðu 2.856 manns hjá bænum í 2.108 stöðugildum.

Á meðal launa er galdfærð samningsbundin eingreiðsla til kennara sem kemur til greiðslu þann 1. jan 2017, kr. 86,8 milljónir.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 95 millj. kr. á árinu 2016.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

19. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
	2016	2016	2016	2016
Vaxtatekjur.....	(114.292)	(1.127.120)	(115.105)	(47.600)
Vaxtagjöld	1.264.654	1.183.121	1.478.458	1.498.143
Vextir á eigin fyrirtæki.....	(101.953)	1.023.378	0	(0)
Verðbóttagjöld / (tekjur).....	355.522	758.791	551.595	1.192.937
Gengistap / (hagnaður).....	(46.879)	0	(46.879)	0
Hagnaður af eignarhlutum.....	(37.900)	(15.000)	(37.900)	(15.000)
	1.319.152	1.823.171	1.830.169	2.628.479

20. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja greinist þannig:

Aðalsjóður:	Ársreikningur			Áætlun
	2016			2016
	Gjöld	Tekjur	Niðurstaða (nettó)	Nettó
Skatttekjur	42.276	22.807.810	22.765.534	21.864.461
Félagsþjónusta.....	3.661.380	934.606	(2.726.774)	(2.769.560)
Heilbrigðismál.....	1.764	0	(1.764)	(1.764)
Fræðslu- og uppeldismál.....	14.316.182	1.199.493	(13.116.689)	(12.365.571)
Meningarmál.....	636.321	124.932	(511.389)	(473.541)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	4.356.551	1.787.273	(2.569.278)	(2.643.047)
Brunamál og almannavarnir.....	237.638	0	(237.638)	(219.027)
Hreinlætismál.....	363.744	323.216	(40.528)	(27.051)
Skipulags- og byggingarmál.....	430.513	310.614	(119.899)	(168.916)
Umferðar- og samgöngumál.....	832.541	352	(832.189)	(790.973)
Umhverfismál.....	318.382	1.195	(317.187)	(322.949)
Atvinnumál.....	50.156	28.600	(21.556)	(67.770)
Framlög til B-hluta fyrirtækja.....	35.000	0	(35.000)	0
Sameiginlegur kostnaður.....	1.735.709	520.839	(1.214.870)	(1.062.054)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	1.213.317	0	(1.213.317)	(390.000)
Fjármagnsliðir (nettó).....	(397.056)	0	397.056	574.992
Aðalsjóður samtals	27.834.418	28.038.932	204.514	1.137.230
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	4.003.894	4.392.969	389.075	(979.487)
Byggingarsjóður M.K.....	20.459	24.567	4.108	0
Þjónustumiðstöð.....	462.594	482.120	19.526	(55.051)
Innni færslur A- hluti.....	(6.560.442)	(6.560.442)	0	0
	(2.073.495)	(1.660.787)	412.708	(1.034.538)
A hluti samtals	25.760.923	26.378.145	617.222	102.692
B hluta fyrirtæki:				
Fráveita Kópavogs.....	501.196	1.031.408	530.212	426.294
Vatnsveita Kópavogs.....	483.829	625.821	141.992	96.197
Hafnarsjóður Kópavogs.....	55.778	60.957	5.179	(41.938)
Húsnæðisnefnd Kópavogs.....	571.241	515.010	(56.231)	(274.530)
Tónlistahús Kópavogs.....	76.182	27.747	(48.435)	(51.418)
Innni færslur A og B hluta.....	(567.544)	(567.544)	0	0
A og B hluti samtals	26.881.605	28.071.544	1.189.939	257.298

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

21. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	34.483.134	20.168.428	374.894	55.026.456
Áður afskrifað.....	(10.393.026)	(2.257.265)	(170.256)	(12.820.548)
Bókfært verð 1.1.2016.....	24.090.107	17.911.163	204.638	42.205.909
Viðbætur á árinu.....	1.878.785	(141.135)	51.724	1.789.373
Afskrifað á árinu.....	(689.744)	(487.119)	(119.768)	(1.296.631)
Endumat lóða og lendna.....	(0)	124.920	0	124.920
Bókfært verð 31.12.2016.....	25.279.148	17.407.828	136.595	42.823.570

A og B hluti

22. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Götur, veitukerfi og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016.....	42.638.628	32.013.654	379.601	75.031.882
Afskrifað áður.....	(11.225.282)	(9.687.216)	(173.080)	(21.085.578)
Bókfært verð 1.1.2016.....	31.413.346	22.326.437	206.521	53.946.304
Viðbót á árinu.....	2.154.188	(6.728)	53.586	2.201.047
Selt og fært út á árinu.....	(48.545)	(9.494)		(58.039)
Afskrifað á árinu.....	(755.434)	(628.945)	(120.239)	(1.504.618)
Endumat.....	(21.384)	124.920		103.536
Bókfært verð 31.12.2016.....	32.742.170	21.806.191	139.868	54.688.229

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

A hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð
Leikskólar.....	3.310.726	4.708.625	2.859.537
Skólar.....	13.863.249	20.679.350	7.632.182
Íþróttamannvirki.....	8.966.581	11.888.790	9.986.635
Aðrar eignir.....	7.795.050	11.021.656	13.359.372
	33.935.606	48.298.421	33.837.725
Lóðir, lönd og götur.....	2.739.554		8.849.250
Vélar, áhöld og tæki.....			136.595
Samtals A hluti.....	36.675.160	48.298.421	42.823.570

B hluti	Fasteignamat	Bruna- bótamat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir	10.972.400	9.406.960	7.052.653
Tónlistarhús Kópavogs (eignahluti 77,85%)	285.453	489.365	410.370
			<u>7.463.023</u>
Veitukerfi			4.036.593
Hafnamannvirki			<u>361.771</u>
			4.398.363
Vélar, áhöld og tæki			3.273
Samtals B hluti	<u>11.257.853</u>	<u>9.896.325</u>	<u>11.864.659</u>
Samtals A og B hluti	<u>47.933.013</u>	<u>58.194.746</u>	<u>54.688.229</u>

Á árinu 2008 var nýtt heimild 31. greinar laga nr. 3/2006 um ársreikninga til sérstaks endurnamat fasteigna í eigu Húsnæðisnefndar Kópavogs. Endurmatið fólst í að hækka bókfært verð húsnæðis til samræmis við fasteignamatsverð þeirra. Þetta sérstaka endurnamat nam samtals 2.511 millj. kr. á árinu 2008. Vegna breytinga á fasteignamati var sérstakt endurnamat þessara fasteigna lækkað um 38 millj. kr. í ársreikningi 2009, um 660 millj. kr. í ársreikningi 2010, hækkað um 374 millj.kr. í ársreikningi 2011 en hækkað um 7 millj.kr. í ársreikningi 2012. Ekkert endurnamat hefur verið gert síðan þá. Endurnamat lóða og lendna sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af nam á árinu 125 millj.kr. til hækunar. Endurnamat þessara eigna færast á móti á eiginfjárreikning, sbr. skýr. nr. 27.

Áhættufjármunir og langtímakröfur:

24. Eignahlutir í félögum greinast þannig:

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

25. Langtímakröfur í árslok 2016 sundurliðast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....		
Útsvör.....	750.000	750.000
Fasteignagjöld.....	40.000	40.000
	<u>790.000</u>	<u>790.000</u>
Niðurfærsla sbr. skýr. nr. 26.....	(730.000)	(730.000)
	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>
Ríkissjóður.....	286.000	286.000
Verðbréf og aðrar kröfur.....	828.974	837.680
Vanskil.....	(8.892)	(8.892)
	<u>820.082</u>	<u>828.788</u>
Næsta árs afborganir.....	(34.150)	(34.150)
	<u>785.933</u>	<u>794.639</u>
Langtímakröfur samtals.....	<u>1.131.933</u>	<u>1.140.640</u>

Afborganir af verðbréfaeign í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Gjaldfallið.....	8.892	8.892
Árið 2017.....	34.150	34.150
	<u>43.041</u>	<u>43.041</u>
Árið 2018.....	22.532	22.532
Árið 2019.....	137.950	137.950
Árið 2020.....	152.721	152.779
Árið 2021.....	143.624	144.039
Síðar.....	329.106	337.338
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>828.974</u>	<u>837.679</u>

Niðurfærsla krafna

26.

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbygjun.....	790.000	790.000
Tekjufærð niðurfærsla á ánnu.....	(60.000)	(60.000)
Niðurfærsla í árslok.....	<u>730.000</u>	<u>730.000</u>

Breyting á niðurfærslu krafna á ánnu 2016 er færð til hækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi kr. 60 millj. en ekkert til breytingar á niðurfærslu dráttarvaxatekna.

Eigið fé

27. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2016.....	15.223.159	15.934.608
Leiðréttur eldri mismunur.....	85	85
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010.....	124.920	124.920
Niðurfært endurmat húsnæðisnefndar.....	0	(21.384)
Rekstrarmiðurstaða ársins.....	617.222	1.189.939
Eigið fé 31.12.2016.....	<u>15.965.386</u>	<u>17.228.168</u>

Lífeyrisskuldbinding

28. Samkvæmt mati á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Kópavogsbæjar nam skuldbinding A og B hluta 7.161 millj.kr. í árslok 2016 miðað við 2% ársvexti og hækkaði hún um 1.213 millj.kr. á ánnu. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2016 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016.....	5.947.415	5.947.415
Breyting á lífeyrisskuldbindingu á ánnu.....	1.213.317	1.213.317
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	<u>7.160.732</u>	<u>7.160.732</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	261.662	261.662
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindinga.....	6.899.070	6.899.070
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	<u>7.160.732</u>	<u>7.160.732</u>
Til greiðslu árin 2017-2021.....	1.397.643	1.397.643
Til greiðslu árin 2022-2026.....	1.479.473	1.479.473
Til greiðslu árin 2027-2031.....	1.395.693	1.395.693
	4.272.809	4.272.809
Til greiðslu árin 2032 og síðar.....	2.887.923	2.887.923
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016.....	<u>7.160.732</u>	<u>7.160.732</u>

Samkvæmt reglugerð um Lífeyrissjóð starfsmanna Kópavogsbæjar greiðir bæjarsjóður árlega aukaframlag til lífeyrissjóðsins miðað við lífeyrisgreiðslur til sjóðfélaga. Á ánnu 2016 nam þetta aukaframlag bæjarsjóðs 255 millj.kr.

Langtímaskuldir

29. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Gengistryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	4.910.000	21.008.897	393.639	26.312.536
Ný lán (yfirtekið frá Fráveitu).....	0	708.291	0	708.291
Afborganir af lánnum.....	(60.000)	(1.736.142)	(72.186)	(1.868.328)
Verðbætur og gengismunur	0	436.506	(55.986)	380.520
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.850.000	20.417.552	265.467	25.533.019
Næsta árs afborganir.....	(60.000)	(1.875.200)	(66.367)	(2.001.567)
	<u>4.790.000</u>	<u>18.542.352</u>	<u>199.100</u>	<u>23.531.452</u>
Meðalvextir í árslok	6,20%	4,31%	0,51%	
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	19,00%	79,97%	1,04%	100,0%
A og B hluti samtals	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Gengistryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	4.910.000	28.171.771	393.639	33.475.410
Ný lán	0	0	0	0
Afborganir af lánnum	(60.000)	(1.997.268)	(72.186)	(2.129.454)
Verðbætur og gengismunur	0	569.142	(55.986)	513.156
Langt.sk. samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	4.850.000	26.743.645	265.467	31.859.112
Næsta árs afborgan	(60.000)	(2.077.004)	(66.367)	(2.203.371)
	<u>4.790.000</u>	<u>24.666.641</u>	<u>199.100</u>	<u>29.655.741</u>
Meðalvextir í árslok	6,20%	4,04%	0,51%	
Óverðtryggt/Verðtryggt/Gengistryggt.....	15,2%	83,9%	0,8%	100,0%

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

	A hluti	A og B hluti
Árið 2017.....	2.001.567	2.203.371
Árið 2018.....	2.113.260	2.317.429
Árið 2019.....	6.461.180	6.667.589
Árið 2020.....	1.325.932	1.534.640
Árið 2021.....	1.300.267	1.502.539
siðar	<u>12.330.813</u>	<u>17.633.543</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>25.533.019</u>	<u>31.859.112</u>

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

	A hluti		A og B hluti	
	Krónu	Gengistryggð	Krónu	Gengistryggð
	lán	lán	lán	lán
Árið 2017.....	1.935.200	66.367	2.137.004	66.367
Árið 2018.....	2.046.893	66.367	2.251.062	66.367
Árið 2019.....	6.394.814	66.367	6.601.223	66.367
Árið 2020.....	1.259.565	66.367	1.468.274	66.367
Árið 2021.....	1.300.267	0	1.502.539	0
síðar.....	12.330.813	0	17.633.543	0
Samtals.....	25.267.552	265.467	31.593.645	265.467

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

32. Í árslok 2016 hvíldu á bæjarsjóði ábyrgðarskuldbindingar gagnvart nokkrum félagsamtökum o.fl., upphaflega að fjárhæð 55 millj.kr. Framreiknaðar námu eftirstöðvar þessara skuldbindinga í árslok 68 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 2016 námu eftirstöðvar þessara bréfa um 133 millj. kr.

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

Með lögum nr. 127/2016 sem taka gildi þann 1. júní 2017 er lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hefur breytingin áhrif á A-deild Brúar lífeyrissjóðs og þar með skuldbindingar þeirra sveitarfélaga sem að baki honum standa. Starfsmenn Kópavogsbæjar hafa um langt skeið greitt til Brúar þannig að áhrif breytinganna þýða að bærinn þarf að taka á sig auknar skuldbindingar. Ekki liggja fyrir nákvæmir útreikningar, en áætlað er að skuldbinding vegna lagabreytingarinnar verði greidd annars vegar með um 120 milljón króna greiðslu á árinu 2017 og hins vegar með útgáfu kr. 2,2 milljarða skuldabréfs til 20 ára.

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

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

34. Vatnsendamál

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

Málið var þingfest 5. nóvember 2014. Kópavogsbær tók til vama í málinu og kröfðist sýknu af öllum kröfum stefnenda. Ágreiningur aðila snýst m.a. um það hvort Kópavogsbær hafi verið heimilt að ráðstafa eignamámsbótum til þáverandi þinglýstra eigenda Vatnsenda. Málið er enn til meðferðar fyrir Héraðsdómi Reykjaness.

Hinn 10. janúar 2017 var Kópavogsbær birt meðalgöngustefna Þorsteins Hjaltested ábúanda Vatnsenda. Genir Þorsteinn þær kröfur að honum verði heimilud meðalganga í því máli sem höfðað var 25. apríl 2014. Þá genir Þorsteinn þær kröfur að honum verði dæmdir þeir hagsmunir sem búa að baki kröfum erfingja Sigurðar K. Hjaltested vegna eignamámsins frá árinu 2007. Dómkrafa Þorsteins á hendur bænnum er að fjárhæð kr. 27.541.702.570 og rúmast að öllu leyti innan þeirrar fjárkröfu sem erfingjar Sigurðar K. Hjaltested höfðu áður sett fram gagnvart Kópavogsbæ. Meðalgöngusökin verður þingfest 26. apríl 2017.

Samhliða þessu er nú rekið matsmál þar sem dómkvaddir matsmenn leggja mat á verðmæti þeirra réttinda sem Kópavogsbær tók eignamámi í landi Vatnsenda árin 1992, 1998, 2000, 2007.

35. Tengdir aðilar

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

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

Lykiltölur

36. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun					
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	14%	17%	13%	14%	19%	20%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	2%	-1%	0%	5%	0%
Veltufé frá rekstri	10%	10%	7%	8%	9%	10%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9%	7%	4%	7%	7%	5%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall	145%	142%	152%	160%	162%	181%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	12,60	11,87	20,09	17,90	14,54	13,17
Veltufé frá rek.í hlutf. við afb. skulda og skuldb.	10,74	2,23	0,34	0,27	0,25	0,49
Veltufjárhlutfall	0,66	0,67	0,61	0,41	0,44	0,36
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		399.928	797.538	1.090.969		
Skuldaviðmið	134%	131%	141%	149%	151%	170%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	71%	69%	69%	69%	67%	66%
Fasteignaskattur.....	10%	10%	10%	10%	10%	11%
Framlög jöfnunarsjóðs	4%	4%	5%	5%	4%	4%
Lóðarleiga	2%	1%	2%	2%	2%	2%
Skatttekjur samtals.....	87%	84%	86%	86%	83%	83%
Aðrar tekjur	13%	16%	14%	14%	17%	17%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	56%	53%	56%	53%	50%	50%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	2%	5%	2%	3%	1%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	30%	30%	32%	32%	31%	30%
Framlegð (EBITDA)	14%	17%	13%	14%	19%	20%
Afskriftir	5%	5%	5%	6%	6%	6%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	7%	5%	6%	6%	7%	12%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0%	2%	-1%	0%	5%	0%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	2%	-1%	0%	5%	0%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	585	599	545	515	496	471
Aðrar tekjur	120	149	131	118	127	125
Laun og launatengd gjöld	394	400	376	338	312	299
Annar rekstrarkostnaður	212	223	215	204	194	178
Afskriftir	33	37	35	35	35	34
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	53	37	43	38	46	72
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	3	18	-7	0	31	2
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	3	18	-7	0	31	2

Efnahagur						
Eignir	1.449	1.520	1.474	1.489	1.524	1.585
Eigið fé.....	430	453	446	476	512	504
Heildarskuldir og skuldbindingar	1.020	1.066	1.028	1.013	1.012	1.081
Langtímaskuldir	710	668	719	694	704	627
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	72	73	44	48	59	59
Handbært fé frá rekstri.....	67	77	38	67	98	60
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	65	51	29	47	45	29
Íbúaföldi						
Fjöldi íbúa í árslok	34.650	35.234	34.105	33.095	32.303	31.676

Lykiltölur

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

	Áætlun					
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Framlegð (EBITDA)	18%	20%	16%	19%	23%	25%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	4%	1%	3%	5%	1%
Veltufé frá rekstri	13%	13%	10%	8%	13%	14%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10%	8%	5%	8%	5%	5%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall	165%	156%	172%	186%	195%	217%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. í hlutf. við veltufé frá rekstri (árafjöldi)	11,33	10,23	15,98	19,20	13,08	12,26
Veltufé frá rek.í hlutf.við afb. skulda og skuldb.	2,79	1,69	0,48	0,30	0,34	0,53
Veltufjárlutfall	0,59	0,64	0,55	0,36	0,39	0,34
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára		2.010.948	2.013.390	2.038.759		
Skuldaviðmið	155%	146%	162%	175%	185%	206%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	67%	65%	65%	64%	62%	60%
Fasteignaskattur.....	8%	9%	9%	9%	9%	10%
Framlög jöfnunarsjóðs	4%	4%	5%	4%	4%	4%
Lóðarleiga	2%	1%	2%	2%	2%	2%
Skatttekjur samtals.....	80%	79%	80%	79%	77%	76%
Aðrar tekjur	20%	21%	20%	21%	23%	24%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	53%	50%	52%	49%	46%	46%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1%	4%	2%	3%	1%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	29%	29%	31%	31%	30%	29%
Framlegð (EBITDA)	18%	20%	16%	19%	23%	25%
Afskriftir	5%	5%	6%	6%	6%	7%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld	10%	7%	8%	8%	11%	16%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	1%	4%	1%	3%	5%	1%
Óreglulegir liðir	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	4%	1%	3%	5%	1%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	572	597	543	513	494	469
Aðrar tekjur	150	201	178	173	181	181
Laun og launatengd gjöld	396	402	377	340	313	300
Annar rekstrarkostnaður	221	234	226	213	204	186
Afskriftir	41	43	41	42	43	43
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	76	52	59	53	72	104
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	7	34	5	20	37	6
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	7	34	5	20	37	6

Efnahagur						
Eignir	1.694	1.740	1.711	1.763	1.800	1.877
Eigið fé.....	454	489	467	487	480	467
Heildarskuldur og skuldbindingar	1.238	1.249	1.242	1.274	1.318	1.408
Langtímaskuldur	917	842	921	937	993	937
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	99	102	69	80	88	88
Handbært fé frá rekstri.....	91	105	62	98	126	89
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	76	62	37	53	54	34
Íbúaföldi						
Fjöldi íbúa í árslok	34.650	35.234	34.105	33.095	32.303	31.676

38.

Yfirlit rekstraráætlana						
Sveitarsjóður - A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluta			
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	20.266.069		20.266.069	19.832.457		19.832.457
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	1.051.341		1.051.341	1.051.341		1.051.341
Aðrar tekjur	3.098.847		3.098.847	5.168.944		5.168.944
	24.416.257	0	24.416.257	26.052.742	0	26.052.742
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	-13.638.723		-13.638.723	-13.706.840		-13.706.840
Breyring lífeyriskuldbindinga	-390.000		-390.000	-390.000		-390.000
Annar rekstrarkostnaður	-7.330.894	0	-7.330.894	-7.658.983	0	-7.658.983
	-21.359.618	0	-21.359.618	-21.755.823	0	-21.755.823
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3.056.639	0	3.056.639	4.296.919	0	4.296.919
Afskriftir	-1.130.776		-1.130.776	-1.411.142		-1.411.142
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunaliði	1.925.863	0	1.925.863	2.885.777	0	2.885.777
Fjármuna tekjur og (-gjöld)	-1.823.171	0	-1.823.171	-2.628.479	0	-2.628.479
Rekstrarniðurstaða fyrir óvænta liði	102.692	0	102.692	257.298	0	0
Óvenjulegir liðir	0		0			0
Rekstrarniðurstaða	102.692	0	102.692	257.298	0	257.298

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	102.692		102.692	257.298		257.298
Liðir sem hafa ekki áhrif á sjóðsstr.:						
Söluhagnaður eigna	0		0			0
Reiknaðar afskriftir	1.180.776		1.180.776	1.461.142		1.461.142
Verðbætur og gengismunur	905.388		905.388	1.308.080		1.308.080
Verðbætur - Eigin fyrirtæki	(74.717)		(74.717)			0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	390.000		390.000	390.000		390.000
Veltufé frá rekstri	2.504.139	0	2.504.139	3.416.520	0	3.416.520
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)			0			0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	50.000		50.000	50.000		50.000
Aðrar skammtímakr. lækkun (hækkun)	(235.810)		(235.810)	(319.477)		(319.477)
Skammtímasskuldir hækkun (lækkun)			0			0
Afborganir lífeyrisskuldbindinga			0			0
Breytingar	(185.810)	0	(185.810)	(269.477)	0	(269.477)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	2.318.329	0	2.318.329	3.147.044	0	3.147.044
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	(1.610.000)	(635.000)	(2.245.000)	(1.988.000)	(635.000)	(2.623.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ...	0	635.000	635.000	0	635.000	635.000
Eignarhlutir í félögum, breyting	(106.500)		(106.500)	(55.000)		(55.000)
Langtímakröfur, breyting			0			0
Fjárfestingahreyfingar	(1.716.500)	0	(1.716.500)	(2.043.000)	0	(2.043.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán			0			0
Afborganir langtímalána	(233.076)		(233.076)	(1.226.385)		(1.226.385)
Viðskiptastaða við eigin ft., breyting .	(488.753)		(488.753)	0		0
Langtímaskuldir við eigin ft., breyting .	0		0	0		0
Önnur skammtímafjármögnun	0		0	0		0
Fjármögnunarhreyfingar	(721.829)	0	(721.829)	(1.226.385)	0	(1.226.385)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(120.000)	0	(120.000)	(122.341)	0	(122.341)
Handbært fé í ársbyrjun	399.122		399.122	419.569		419.569
Handbært fé í árslok	279.122	0	279.122	297.228	0	297.228

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 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 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 falid 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.