

Átaks- og vinnudeilusjóður
KJALAR
Ársreikningur
2021

Átaks- og vinnudeilusjóður KJALAR
Skipagötu 14, 3. hæð
600 Akureyri
kt. 620304-2710

Átaks- og vinnudeilusjóður
KJALAR
Ársreikningur
2021

Efnisyfirlit

Könnunarályktun óháðs endurskoðanda	2
Áritun skoðunarmanna	3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Könnunarályktun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og félagsmanna í Átaks- og vinnudeilusjóði KJALAR

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning ársins 2021 fyrir Átaks- og vinnudeilusjóð KJALAR. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda við könnun

Ábyrgð okkar felst í ályktun okkar um ársreikninginn sem byggir á könnuninni. Könnun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal ISRE 2400, sem fjallar um könnun óháðs endurskoðanda á ársreikningum. Samkvæmt staðlinum eigum við að leggja fram ályktun um hvort eitthvað hafi komið fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd í samræmi við lög um ársreikninga. Staðallinn gerir jafnframt kröfu um að við fylgjum siðareglum.

Slík könnun felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum félagsins ásamt greiningum á hinum ýmsu liðum reikningsskilanna og öðrum könnunaraðgerðum.

Könnun felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að við fáum vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi látum við álit um endurskoðun ekki í ljós.

Ályktun

Við könnun okkar kom ekkert fram sem bendir til annars en að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Átaks- og vinnudeilusjóðs KJALAR á árinu, efnahag hans 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 18. mars 2022.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Áritun kjörinna skoðunarmanna

Til stjórnar og félagsmanna í Átaks- og vinnudeilusjóði KJALAR

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannabjónustu höfum endurskoðað ársreikning ársins 2021 fyrir Átaks- og vinnudeilusjóð KJALAR. Við höfum gert þær kannanir á bókhaldi og bókhaldsgögnum, sem við töldum nauðsynlegar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri sjóðsins á árinu 2021 og efnahag hans 31. desember 2021.

Akureyri, 18. mars 2022.

Lára Ólafsdóttir
skoðunarmaður

Jóhanna Sigurðardóttir
skoðunarmaður

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Átaks- og vinnudeilusjóðs KJALAR fyrir árið 2021 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Tilgangur sjóðsins er að styrkja verkefni sem stjórn KJALAR samþykkir með 2/3 hluta atkvæða og að vera eigandi fasteigna sem ætlað er að styrkja félagslega uppbyggingu vegna félagsins.

Starfsemin á árinu

Hagnaður (tap) félagsins á árinu samkvæmt rekstrarreikningi nam.....	4.444.510
Eignir félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi námu.....	99.996.720
Bókfært eigið fé í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	99.996.720
Eiginfjárlutfall félagsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	100,0%

Tillaga til aðalfundar

Stjórn félagsins vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins og ráðstöfun hagnaðar.

Yfirlýsing stjórnar og fulltrúa

Að álitum stjórnar og fulltrúa Átaks- og vinnudeilusjóðs KJALAR koma fram í ársreikningi þessum allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sjóðsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu.

Stjórn og fulltrúi Átaks- og vinnudeilusjóðs KJALAR staðfesta hér með ársreikning sjóðsins með undirritun sinni.

Akureyri, 18. mars 2022.

Í stjórn

Ingunn Jóhannesdóttir
stjórnarformaður

Jón Sigurpáll Hansen
meðstjórnandi

Kristín Sigurðardóttir
meðstjórnandi

Margrét Árnadóttir
fulltrúi

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Framlög í Átaks- og vinnudeilusjóð		1.939.525	1.815.244
Aðrar tekjur		1.403.328	1.356.024
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(328.416)	(312.928)
Afskriftir fastafjármuna	5	(308.794)	(308.794)
Rekstrarhagnaður		2.705.643	2.549.546
Fjármunatekjur		1.802.695	2.651.225
Fjármagnsgjöld		(63.828)	(99.996)
	4	1.738.867	2.551.229
Hagnaður ársins		4.444.510	5.100.775

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	14.367.206	14.676.000
Bundnar bankainnistæður		3.160.651	53.653.276
Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur		80.000.000	9.533.334
		<u>97.527.857</u>	<u>77.862.610</u>
Veltufjármunir			
Útistandandi framlög		1.939.525	236.165
Næsta árs afborgun af langtímakröfum		0	9.533.333
Aðrar skammtímakröfur		529.338	7.950.102
		<u>2.468.863</u>	<u>17.719.600</u>
Eignir		<u>99.996.720</u>	<u>95.582.210</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé	6	99.996.720	95.552.210
Eigið fé		<u>99.996.720</u>	<u>95.552.210</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir		0	30.000
Skuldir		0	30.000
Eigið fé og skuldir		<u>99.996.720</u>	<u>95.582.210</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		2.705.643	2.549.546
Afskriftir		308.794	308.794
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		3.014.437	2.858.340
Aðrar rekstrartengdar eignir, (hækkun)		(1.703.360)	(37.455)
Rekstrartengdar skuldir (lækkun), hækkun		(30.000)	30.000
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		1.281.077	2.850.885
Innborgaðir vextir og arður		290.126	2.961.058
Greiddir vextir		(63.828)	(99.996)
Handbært fé frá rekstri		1.507.375	5.711.947
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	0	(2.497.983)
Lán til Orlofssjóðs, (hækkun), lækkun		(52.000.000)	7.471.681
Bundnar bankainnistæður, (hækkun), lækkun		50.492.625	(10.685.645)
		(1.507.375)	(5.711.947)
Fjármögnunarhreyfingar			
		0	0
Hækkun handbærs fjár		0	0
Handbært fé í upphafi árs		0	0
Handbært fé í lok árs		0	0
Aðrar upplýsingar			
Veltufé frá rekstri		5.289.638	5.719.402

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Átaks- og vinnudeilusjóður KJALAR er sjóður í eigu KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannajónustu og starfar á grundvelli samþykktar sjóðsins sem samþykktar voru á framhaldsaðalfundi - sameiningarfundi KJALAR þann 15. maí 2004.

Tilgangur sjóðsins er að styrkja verkefni sem stjórn KJALAR samþykkir með 2/3 hluta atkvæða og að vera eigandi fasteigna sem ætlað er að styrkja félagslega uppbyggingu vegna félagsins.

Átaks- og vinnudeilusjóður KJALAR er með heimilisfesti á Íslandi og er lögheimili félagsins að Skipagötu 14, 3. hæð, 600 Akureyri.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sómu reikningsskilaaðferðum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins.

3. Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2021	2020
Vaxtatekjur	1.802.695	2.651.225
	1.802.695	2.651.225
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Fjármagnstekjuskattur	(63.828)	(99.996)
	(63.828)	(99.996)
	1.738.867	2.551.229

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir og lóðir	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða 1.1.2021	16.679.412	16.679.412
Staða 31.12.2021	16.679.412	16.679.412
Afskriftir		
Staða 1.1.2021	2.003.412	2.003.412
Afskrift ársins	308.794	308.794
Staða 31.12.2021	2.312.206	2.312.206

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	Fasteignir og lóðir	Samtals
Bókfært verð		
Staða 1.1.2021	14.676.000	14.676.000
Staða 31.12.2021	14.367.206	14.367.206
Afskriftarhlutföll	2%	
Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:	Fasteignamat	Vátryggingamat
Fasteignir og lóðir 50% eignarhluti	16.475.000	37.550.000

6. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2020	90.451.435	90.451.435
Hagnaður/(tap) ársins	5.100.775	5.100.775
Eigið fé 1.1.2021	95.552.210	95.552.210
Hagnaður/(tap) ársins	4.444.510	4.444.510
Eigið fé 31.12.2021	99.996.720	99.996.720

7. Reikningsskilaaðferðir

Skráning tekna

Framlög til sjóðsins eru færð þegar til þeirra hefur verið unnið í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur.

Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til. Lántökukostnaður er eignfærður og afskrifaður línulega yfir líftíma lánsins.

Skattamál

Átaks- og vinnudeilusjóður KJALAR er undanþeginn greiðslu tekjuskatts, en greiðir fjármagnstekjuskatt af innleystum vaxtatekjum. Fjármagnstekjuskattshlufallið er 22%.

Skýringar

8. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru afskrifaðir línulega á áætluðum nýtingartíma þeirra, að teknu tilliti til vænts hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi, og er færður við rekstrarreikning við sölu.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Útistandandi framlög

Útistandandi framlög eru færð á nafnverði.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbindingar vegna vöruábyrgða eru færðar á söludegi viðkomandi vara og metnar af stjórnendum m.t.t. áætlaðs fjárútspreymis sem ábyrgðirnar kunna að valda í framtíðinni.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.

Sundurliðanir

Rekstrartekjur

	2021	2020
Framlag frá Félagssjóði	1.939.525	1.815.244
	<u>1.939.525</u>	<u>1.815.244</u>

Aðrar tekjur

	2021	2020
Leigutekjur	1.403.328	1.356.024
	<u>1.403.328</u>	<u>1.356.024</u>

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

	2021	2020
Þjónustu- og seðilgjöld	0	150
Endurskoðun og reikningsskil	328.416	312.778
	<u>328.416</u>	<u>312.928</u>

Bundnar bankainnistæður

	2021	2020
Bundin bankainnistæða	3.160.651	53.653.276
	<u>3.160.651</u>	<u>53.653.276</u>

Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur

	2021	2020
Staða í ársbyrjun	19.066.667	28.600.000
Lánað á árinu	80.000.000	0
Innborganir á árinu	<u>(19.066.667)</u>	<u>(9.533.333)</u>
Staða í árslok	80.000.000	19.066.667
Næsta árs afborgun	0	9.533.333
	<u>80.000.000</u>	<u>9.533.334</u>

Útistandandi framlög

	31.12.2021	31.12.2020
Framlag félagssjóðs	1.939.525	236.165
	<u>1.939.525</u>	<u>236.165</u>

Sundurliðanir

Aðrar skammtímakröfur

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Áfallnir ógjaldfallnir vextir á skuldabréfaeign	83.333	619.667
Gjalfallnar afborganir og vextir skuldabréfaeigna	446.005	7.330.435
	<u>529.338</u>	<u>7.950.102</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Aðrar skuldir	0	30.000
	<u>0</u>	<u>30.000</u>