

Fræðslusjóður KJALAR
Ársreikningur
2021

Fræðslusjóður KJALAR
Skipagötu 14, 3. hæð
600 Akureyri
kt. 480196-3419

Fræðslusjóður KJALAR

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

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

Könnunarályktun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og félagsmanna í Fræðslusjóði KJALAR

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

Ábyrgð stjórnar 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 Fræðslusjóðs 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

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Fræðslusjóðs KJALAR fyrir árið 2021 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Tilgangur sjóðsins er að veita félagsmönnum styrki til að sækja námskeið og ráðstefnur og einnig að halda námskeið fyrir félagsmenn eða ákveðna hópa þeirra.

Starfsemin á árinu

Hagnaður (tap) sjóðsins á árinu samkvæmt rekstrarreikningi nam.....	3.981.436
Eignir sjóðsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi námu.....	68.382.542
Bókfært eigið fé í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	65.139.688
Eiginfjárhlutfall sjóðsins í árslok samkvæmt efnahagsreikningi nam.....	95,3%
Fjöldi ársverka á árinu nam.....	0

Tillaga til aðalfundar

Stjórn sjóðsins leggur til að hagnaður ársins verði yfirfærður til næsta árs en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins.

Yfirlýsing stjórnar og fulltrúa

Að álitum stjórnar og fulltrúa Fræðslusjóðs 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 Fræðslusjóðs KJALAR staðfesta hér með ársreikning sjóðsins með undirritun sinni.

Akureyri, 18. mars 2022.

Í stjórn

Arna Jakóbína Björnsdóttir
stjórnarformaður

Árni Egilsson
meðstjórnandi

Erla Björk Sturludóttir
meðstjórnandi

Margrét Árnadóttir
fulltrúi

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Framlög		23.124.766	22.816.591
Kostnaður vegna trúnaðarmanna		(2.595.653)	(2.440.000)
Eigin námskeið	4	(2.256.262)	(1.245.815)
Greiddir styrkir		(12.731.645)	(9.371.147)
Annar rekstrarkostnaður		(2.136.486)	(2.094.215)
Rekstrarhagnaður		<u>3.404.720</u>	<u>7.665.414</u>
Fjármunatekjur		744.917	677.630
Fjármagnsgjöld		(168.201)	(149.639)
	4	<u>576.716</u>	<u>527.991</u>
Hagnaður ársins		<u><u>3.981.436</u></u>	<u><u>8.193.405</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir			
Bundnar bankainnistæður		11.533.416	11.104.791
		<u>11.533.416</u>	<u>11.104.791</u>
Veltufjármunir			
Óinnheimtar tekjur		3.021.963	5.208.249
Handbært fé		53.827.163	45.644.136
		<u>56.849.126</u>	<u>50.852.385</u>
Eignir		<u><u>68.382.542</u></u>	<u><u>61.957.176</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé	5	65.139.688	61.158.252
Eigið fé		<u>65.139.688</u>	<u>61.158.252</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir		3.242.854	798.924
Skuldir		<u>3.242.854</u>	<u>798.924</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>68.382.542</u></u>	<u><u>61.957.176</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

	Skýr.	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		3.404.720	7.665.414
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		3.404.720	7.665.414
Aðrar rekstrartengdar eignir, lækkun, (hækkun)		2.186.286	(2.213.179)
Rekstrartengdar skuldir, hækkun		307.951	431.907
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		5.898.957	5.884.142
Innborgaðir vextir og arður		195.399	239.972
Greiddir vextir		(47.308)	(53.353)
Handbært fé frá rekstri		6.047.048	6.070.761
Fjárfestingahreyfingar			
		0	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Hækkun/(lækkun) á skuldum við Mannauðssjóð		2.135.979	(1.207.910)
		2.135.979	(1.207.910)
Hækkun handbærs fjár		8.183.027	4.862.851
Handbært fé í upphafi árs		45.644.136	40.781.285
Handbært fé í lok árs		<u>53.827.163</u>	<u>45.644.136</u>
Aðrar upplýsingar			
Veltufé frá rekstri		3.552.811	7.852.033

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Fræðslusjóður KJALAR er sjóður sem er hluti af starfsemi KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannajónustu og starfar á grundvelli samþykktar sjóðsins sem samþykktar voru á framhaldsaðalfundi - sameiningarfundi KJALAR þann 15. maí 2004.

Sjóðurinn veitir félagsmönnum styrki til að sækja námskeið og ráðstefnur og heldur auk þess sjálfur námskeið fyrir félagsmenn eða ákveðna hópa þeirra.

Fræðslusjóður 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 kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu 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 af bankareikningum	744.917	677.630
	744.917	677.630
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Fjármagnstekjuskattur	(168.201)	(149.079)
Önnur vaxtagjöld	0	(560)
	(168.201)	(149.639)
	576.716	527.991

5. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:	Óráðstafað eigið fé vegna trúnaðarmanna	Annað óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2020	4.817.162	48.147.685	52.964.847
Hagnaður/(tap) ársins	3.153.054	5.040.351	8.193.405
Eigið fé 1.1.2021	7.970.216	53.188.036	61.158.252
Hagnaður/(tap) ársins	3.331.854	649.582	3.981.436
Eigið fé 31.12.2021	11.302.070	53.837.618	65.139.688

Skýringar

6. Reikningsskilaaðferðir

Skráning tekna

Framlög vegna félagsmanna KJALAR 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

Fræðslusjóður KJALAR er undanþeginn greiðslu tekjuskatts, en greiðir fjármagnstekjuskatt af innleystum vaxtatekjum. Fjármagnstekjuskattshlufallið er 22%.

Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

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.

Viðskiptaskuldir

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

Sundurliðanir

Rekstrartekjur

	2021	2020
Framlög	16.748.521	15.918.869
Framlag vegna trúnaðarmanna 0,1%	5.927.507	5.593.054
Starfsþróun frá þróunar og símenntunarsj	448.738	1.304.668
	<u>23.124.766</u>	<u>22.816.591</u>

Kostnaður vegna trúnaðarmanna

	2021	2020
Umbun til trúnaðarmanna	2.058.000	2.440.000
Kostnaður vegna trúnaðarmanna	537.653	0
	<u>2.595.653</u>	<u>2.440.000</u>

Eigin námskeið

	2021	2020
Eigin námskeið	2.256.262	1.245.815
	<u>2.256.262</u>	<u>1.245.815</u>

Greiddir styrkir

	2021	2020
Fræðslu- og kynnisferð erlendis	0	327.307
Styrkur nám, námskeið og fl.	3.136.047	1.126.200
Styrkur til framhaldsskólanáms	1.038.270	1.455.900
Styrkur til háskólanáms	5.915.150	4.971.130
Styrkur til náms erlendis	0	96.000
Styrkur til starfsréttindanáms	1.500.402	936.360
Styrkur til tölvunáms	288.026	71.200
Styrkur vegna ráðstefnu	0	40.000
Styrkur vegna tungumálanáms	234.200	183.800
Styrkur vegna lífsleiknisnámskeiðs	619.550	163.250
	<u>12.731.645</u>	<u>9.371.147</u>

Annar rekstrarkostnaður

	2021	2020
Póstur, prentun o.fl.	0	77.076
Endurskoðun og reikningsskil	413.311	393.628
Umsýsla til félagssjóðs	1.588.013	1.501.579
Rekstur tölvukerfis	121.932	121.932
Bankakostnaður	13.230	0
	<u>2.136.486</u>	<u>2.094.215</u>

Sundurliðanir

Bundnar bankainnstæður

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Staða í ársbyrjun	11.104.791	10.763.419
Vextir og verðbætur	<u>428.625</u>	<u>341.372</u>
Staða í árslok	<u>11.533.416</u>	<u>11.104.791</u>

Óinnheimtar tekjur

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Óinnheimtar tekjur	3.021.963	5.208.249
	<u>3.021.963</u>	<u>5.208.249</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Bankainnstæður í íslenskum krónum	53.827.163	45.644.136
	<u>53.827.163</u>	<u>45.644.136</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Skuld við Félagssjóð KJALAR	588.013	501.579
Skuld við Mannauðssjóð	2.135.979	0
Aðrar skuldir	<u>518.862</u>	<u>297.345</u>
	<u>3.242.854</u>	<u>798.924</u>