

Átaks- og vinnudeilusjóður
KJALAR
Ársreikningur
2023

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

Átaks- og vinnudeilusjóður
KJALAR
Ársreikningur
2023

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 2023 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 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, / 2024.

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 2023 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 2023 og efnahag hans 31. desember 2023.

Akureyri, / 2024.

Lára Ólafsdóttir
skoðunarmaður

Jóhanna Sigurðardóttir
skoðunarmaður

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Átaks og vinnudeilusjóðs KJALAR fyrir árið 2023 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	2023	2022
Rekstrartekjur námu.....	11.516.736	4.551.817
Hagnaður (tap) ársins nam.....	(68.931.477)	5.544.027
Fjöldi ársverka nam.....	0	0
	31.12.2023	31.12.2022
Eignir námu.....	55.151.494	124.082.971
Bókfært eigið fé nam.....	53.629.653	122.561.130
Eiginfjárhlutfall nam.....	97,2%	98,8%

Tillaga til aðalfundar

Stjórn sjóðsins vísar í ársreikninginn um breytingar á eigin fé sjóðsins og jöfnun taps.

Yfirlýsing stjórnar og fulltrúa

Að álit 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, / 2024

Í stjórn

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Framlög í Átaks- og vinnudeilusjóð		5.654.236	3.407.133
Aðrar tekjur		5.862.500	1.144.684
Verkfallsbætur og samningagerð		(81.543.891)	0
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(661.676)	(438.559)
Afskriftir fastafjármuna	5	(413.614)	(326.264)
(Rekstrartap), rekstrarhagnaður		(71.102.445)	3.786.994
Fjármunatekjur		2.601.706	1.843.679
Fjármagnsgjöld		(430.738)	(86.646)
	4	2.170.968	1.757.033
(Tap), hagnaður ársins		(68.931.477)	5.544.027

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	18.518.939	18.932.553
Bundnar bankainnistæður		17.441.516	39.021.444
Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur		0	60.000.000
		<u>35.960.455</u>	<u>117.953.997</u>
Veltufjármunir			
Útistandandi framlög		3.789.413	3.407.133
Aðrar skammtímakröfur		15.401.626	2.721.841
		<u>19.191.039</u>	<u>6.128.974</u>
Eignir		<u>55.151.494</u>	<u>124.082.971</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé	6	53.629.653	122.561.130
Eigið fé		<u>53.629.653</u>	<u>122.561.130</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir		1.521.841	1.521.841
Skuldir		<u>1.521.841</u>	<u>1.521.841</u>
Eigið fé og skuldir		<u>55.151.494</u>	<u>124.082.971</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
(Rekstartap), rekstrarhagnaður		(71.102.445)	3.786.994
Afskriftir		413.614	326.264
Veltufé (til), frá rekstri án vaxta og skatta		(70.688.831)	4.113.258
Aðrar rekstrartengdar eignir, (hækkun)		(12.687.065)	(2.460.111)
Rekstrartengdar skuldir, hækkun		0	1.265.701
Handbært fé (til), frá rekstri án vaxta og skatta		(83.375.896)	2.918.848
Innborgaðir vextir og arður		2.226.706	643.679
Greiddir vextir		(430.738)	(86.646)
Handbært fé (til), frá rekstri		(81.579.928)	3.475.881
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	0	(4.891.611)
Lán til Orlofssjóðs, (hækkun), lækkun		60.000.000	20.000.000
Bundnar bankainnistæður, (hækkun), lækkun		21.579.928	(18.584.270)
		81.579.928	(3.475.881)
Fjármögnunarhreyfingar			
		0	0
Hækkun handbærs fjár		0	0
Handbært fé í upphafi árs		0	0
Handbært fé í lok árs		0	0

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 kostnaðarverðsreikningsskilum 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:	2023	2022
Vaxtatekjur	2.601.706	1.843.679
	2.601.706	1.843.679
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Fjármagnstekjuskattur	(430.738)	(86.646)
	(430.738)	(86.646)
	2.170.968	1.757.033

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir og lóðir	Samtals
Kostnaðarverð		
Staða 1.1.2023	21.571.023	21.571.023
Staða 31.12.2023	21.571.023	21.571.023
Afskriftir		
Staða 1.1.2023	2.638.470	2.638.470
Afskrift ársins	413.614	413.614
Staða 31.12.2022	3.052.084	3.052.084

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	Fasteignir og lóðir	Samtals
Bókfært verð		
Staða 1.1.2023	18.932.553	18.932.553
Staða 31.12.2023	18.518.939	18.518.939
Afskriftarhlutföll	2%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir 50% eignarhluti	20.550.000	46.550.000

6. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2022	99.996.720	99.996.720
Eigið fé vegna sameiningar	17.020.383	17.020.383
Hagnaður ársins	5.544.027	5.544.027
Eigið fé 1.1.2023	122.561.130	122.561.130
Tap ársins	(68.931.477)	(68.931.477)
Eigið fé 31.12.2023	53.629.653	53.629.653

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 vaxtaprósentu.

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 söluþegi, 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 söluþegi 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

	2023	2022
Framlag frá Félagssjóði	5.654.236	3.407.133
	<u>5.654.236</u>	<u>3.407.133</u>

Aðrar tekjur

	2023	2022
Leigutekjur	862.500	1.144.684
Styrkur frá Fræðslusjóði	5.000.000	0
	<u>5.862.500</u>	<u>1.144.684</u>

Verkfallsbætur og samningagerð

	2023	2022
Verkfallsbætur	81.140.141	0
Kostnaður vegna samninga	403.750	0
	<u>81.543.891</u>	<u>0</u>

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

	2023	2022
Þjónustu- og seðilgjöld	500	450
Endurskoðun og reikningsskil	661.176	438.109
	<u>661.676</u>	<u>438.559</u>

Bundnar bankainnistæður

	2023	2022
Bundin bankainnistæða	17.441.516	39.021.444
	<u>17.441.516</u>	<u>39.021.444</u>

Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur

	2023	2022
Staða í ársbyrjun	60.000.000	80.000.000
Innborganir á árinu	(60.000.000)	(20.000.000)
Staða í árslok	0	60.000.000
Næsta árs afborgun	0	0
	<u>0</u>	<u>60.000.000</u>

Útistandandi framlög

	31.12.2023	31.12.2022
Framlag félagssjóðs	3.789.413	3.407.133
	<u>3.789.413</u>	<u>3.407.133</u>

Sundurliðanir

Aðrar skammtímakröfur

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Áfallnir ógjaldfallnir vextir á skuldabréfaeign	1.575.000	1.200.000
Krafa á Félagssjóð	13.593.320	1.521.841
Aðrar kröfur	233.306	0
	<u>15.401.626</u>	<u>2.721.841</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Skuld við Orlofssjóð	1.521.841	1.521.841
	<u>1.521.841</u>	<u>1.521.841</u>