

KJÖLUR

Stéttarfélag starfsmanna í almannaþjónustu

Ársreikningur

2013

KJÖLUR Stéttarfélag starfsmanna í almannaðjónustu
Skipagötu 14, 3. hæð
600 Akureyri
kt. 451275-2599

KJÖLUR

Stéttarfélag starfsmanna í almannajónustu

Ársreikningur

2013

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Áritun kjörinna skoðunarmanna	3
Skýrsla stjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-12

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og félagsmanna KJALAR, stéttarfélags starfsmanna í almannabjónustu.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannabjónustu fyrir árið 2013. 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. 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

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2013, efnahag þess 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 13. mars 2014

Deloitte hf.

Ragnar Jóhann Jónsson
endurskoðandi

Áritun kjörinna skoðunarmanna

Til stjórnar og félagsmanna KJALAR, stéttarfélags starfsmanna í almannajónustu.

Við undirritaðir kjörnir skoðunarmenn KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannajónustu höfum endurskoðað ársreikning KJALAR fyrir árið 2013. Við höfum gert þær kannanir á bókhaldi og bókhaldsgögnum, sem við töldum nauðsynlegar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri félagsins á árinu 2013 og efnahag þess 31. desember 2013.

Akureyri, 13. mars 2014

Sigurbjörg Haraldsd.

Sigurbjörg Haraldsdóttir
skoðunarmaður

Jóhanna Sigurðard.

Jóhanna Sigurðardóttir
skoðunarmaður

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannaþjónustu fyrir árið 2013 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður KJALAR á árinu 2013 nam kr. 3.918.148. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins kr. 55.961.006, bókfært eigið fé í árslok er kr. 53.472.671 og er eiginfjárlutfall félagsins 96%.

Afkoma og umfang Áfallasjóðs er ekki inni í rekstrarreikningi félagsins.


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


Starfsmannafélag Skagafjarðar sameinaðist KILFI stéttarfélagi starfsmanna í almannaðjónustu frá 1. janúar 2014.


Það er álit stjórnar og fulltrúa KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannaðjónustu að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Stjórn og fulltrúi KJALAR stéttarfélags starfsmanna í almannaðjónustu staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2013 með undirritun sinni.


Akureyri, 13. mars 2014


Í stjórn



Arna Jakobína Björnsdóttir
formaður



Guðbjörg Antonsdóttir
varaformaður



Ingunn Jónhannesdóttir
gjaldkeri


Hulda Magnúsdóttir
ritari


Bára Gardarsdóttir
meðstjórnandi


Kristín Sigurðardóttir
meðstjórnandi


Sævar Herbertsson
meðstjórnandi


Margrét Árnadóttir
fulltrúi

Rekstrarreikningur ársins 2013

	Skýr.	2013	2012
Félagsgjöld og iðgjöld		28.461.711	26.958.613
Aðrar tekjur		5.627.382	12.405.688
Félagsgjöld og framlög		(7.678.063)	(7.782.760)
Fundarhöld og félagsstarf		(5.369.556)	(4.579.217)
Laun og launatengd gjöld	3	(12.024.979)	(11.388.974)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(3.431.841)	(5.320.563)
Annar rekstrarkostnaður		(3.045.095)	(1.931.726)
Afskriftir fastafjármuna	5	(164.103)	0
Rekstrarhagnaður		2.375.456	8.361.061
Fjármunatekjur		2.040.154	1.912.769
Fjármagnsgjöld		(497.462)	(402.450)
	4	1.542.692	1.510.319
Hagnaður ársins		3.918.148	9.871.380

Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	15.017.421	279.219
Bankainnistæður Áfallasjóðs	6	1.114.905	1.463.241
Bundnar bankainnistæður Félagssjóðs	7	3.500.000	17.000.000
		<u>19.632.326</u>	<u>18.742.460</u>
Veltufjármunir			
Útistandandi félagsgjöld	8	2.330.396	2.234.847
Aðrar skammtímakröfur	8	4.003.016	1.337.323
Handbært fé	8	29.995.268	28.996.254
		<u>36.328.680</u>	<u>32.568.424</u>
Eignir		<u>55.961.006</u>	<u>51.310.884</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Áfallasjóður	9	1.125.221	1.479.560
Óráðstafað eigið fé		52.347.450	48.429.302
Eigið fé		<u>53.472.671</u>	<u>49.908.862</u>
Skammtímaskuldir			
Aðrar skammtímaskuldir	11	2.488.335	1.402.022
		<u>2.488.335</u>	<u>1.402.022</u>
Skuldir		<u>2.488.335</u>	<u>1.402.022</u>
Eigið fé og skuldir		<u>55.961.006</u>	<u>51.310.884</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	2012
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		2.375.456	8.361.061
Afskriftir		164.103	0
Söluhagnaður fastafjármuna		0	(8.853.389)
Veltufé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		2.539.559	(492.328)
Aðrar rekstartengdar eignir, (hækkun)		(2.761.242)	(227.187)
Rekstartengdar skuldir, hækkun, (lækkun)		1.086.313	(91.645)
Handbært fé frá (til) rekstrar án vaxta og skatta		864.630	(811.160)
Innborgaðir vextir og arður		2.040.154	1.912.769
Greiddir vextir		(497.462)	(402.450)
Handbært fé frá rekstri		2.407.322	699.159
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	(14.902.305)	13.000.000
Útborgað af (innlagt á) bundna bankareikninga	7	13.500.000	(17.000.000)
(Hækkun)/lækkun á langtímakröfum		348.336	286.877
		(1.053.969)	(3.713.123)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekjur Áfallasjóðs	9	150.661	147.581
Útgjöld Áfallasjóðs	9	(505.000)	(480.000)
		(354.339)	(332.419)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár		999.014	(3.346.383)
Handbært fé í upphafi árs		28.996.254	32.342.637
Handbært fé í lok árs		29.995.268	28.996.254
Aðrar upplýsingar			
Veltufé frá rekstri		4.082.251	1.017.991

Skýringar

1. Starfsemi

KJÖLUR Stéttarfélag starfsmanna í almannáþjónustu er stéttarfélag starfsmanna hjá nokkrum sveitarfélögum og tengdum fyrirtækjum og starfar á grundvelli laga félagsins sem samþykkt voru á framhaldsaðalfundi-sameiningarfundi KJALAR þann 15. maí 2004.

KJÖLUR fer meðal annars með umboð félagsmanna við gerð kjarasamninga, gætir réttinda og skyldna félagsmanna er varða laun, kjör og starfsréttindi og fleira.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur KJALAR fyrir árið 2013 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.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Áhættustjórnun

Almenn stefna félagsins er að takmarka gjaldeyris- og vaxtaáhættu.

Engir framvirkir gjaldeyris-skiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

Skráning tekna

Félagsgjöld greidd af félagsmönnum KJALAR, sem og aðrar tekjur eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur.

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

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Skattamál

Fjármagnstekjuskattshlutfallið er 20%.

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.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Útistandandi félagsgjöld

Útistandandi félagsgjöld eru færð á nafnverði.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

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.

3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2013	2012
Laun	10.039.277	9.507.492
Lífeyrissjóður	814.615	767.659
Önnur launatengd gjöld	1.113.835	1.058.911
Annar starfsmannakostnaður	57.252	54.912
	<u>12.024.979</u>	<u>11.388.974</u>
Stöðugildi að meðaltali	2	2

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2013	2012
Vaxtatekjur af bankareikningum	2.040.154	1.912.769
	<u>2.040.154</u>	<u>1.912.769</u>
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Fjármagnstekjuskattur	(378.860)	(390.798)
Veðbókarvottorð	(118.385)	(8.770)
Önnur vaxtagjöld	(217)	(2.882)
	<u>(497.462)</u>	<u>(402.450)</u>
	<u>1.542.692</u>	<u>1.510.319</u>

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteignir og lóðir	Munir og húsbúnaður	Skrifstofuvélar og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	0	856.657	1.935.530	2.792.187
Eignfært á árinu	14.902.305	0	0	14.902.305
Staða í árslok	<u>14.902.305</u>	<u>856.657</u>	<u>1.935.530</u>	<u>17.694.492</u>
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	0	770.991	1.741.977	2.512.968
Afskrift ársins	164.103	0	0	164.103
Staða í árslok	<u>164.103</u>	<u>770.991</u>	<u>1.741.977</u>	<u>2.677.071</u>

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

	Fasteignir og lóðir	Munir og húsbúnaður	Skrifstofuvélar og tæki	Samtals
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	0	85.666	193.553	279.219
Bókfært verð í árslok	14.738.202	85.666	193.553	15.017.421
Afskriftarhlutföll	2%	10%	10-30%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat
Fasteignir og lóðir 50% eignarhluti	9.642.500	23.800.000

Á fasteign félagsins hvíla engar skuldir.

6. Bankainnistæður Áfallasjóðs

	2013	2012
Staða í ársbyrjun	1.463.241	1.750.118
Útborganir vegna styrkja á árinu	(505.000)	(480.000)
Innborganir á árinu	118.319	151.861
Innborgaðir vextir á árinu	47.931	51.576
Greiddur fjármagnstekjuskattur á árinu	(9.586)	(10.314)
Staða í árslok	1.114.905	1.463.241

7. Bundnar bankainnistæður Félagssjóðs

	2013	2012
Staða í ársbyrjun	17.000.000	0
Útborganir á árinu	(17.000.000)	0
Innborganir á árinu	3.500.000	17.000.000
Staða í árslok	3.500.000	17.000.000

8. Aðrar peningalegar eignir

Útistandandi félagsgjöld

	31.12.2013	31.12.2012
Útistandandi félagsgjöld	2.330.396	2.234.847
	2.330.396	2.234.847

Skýringar

8. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Aðrar skammtímakröfur

	31.12.2013	31.12.2012
Fyrirframgreiddur kostnaður	109.015	358.942
Krafa á Mannauðssjóð	0	146.420
Krafa á Vinnudeilusjóð	960.218	0
Krafa Áfallasjóðs á KJÖL	10.316	16.319
Krafa á Fræðslusjóð	101.291	316
Krafa á Orloffsjóð	145.436	172.921
Óinnheimtar leigutekjur ofl.	1.298.949	0
Aðrar kröfur	1.377.791	642.405
	<u>4.003.016</u>	<u>1.337.323</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2013	31.12.2012
Bankainnstæður í íslenskum krónum	29.995.268	28.996.254
	<u>29.995.268</u>	<u>28.996.254</u>

9. Eigið fé

	Áfallasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2012	1.811.979	38.557.922	40.369.901
Framlag í Áfallasjóð	106.319		106.319
Vextir og verðbætur	41.262		41.262
Styrkir úr Áfallasjóði	(480.000)		(480.000)
Hagnaður ársins		9.871.380	9.871.380
Eigið fé 1.1.2013	1.479.560	48.429.302	49.908.862
Framlag í Áfallasjóð	112.316		112.316
Vextir og verðbætur	38.345		38.345
Styrkir úr Áfallasjóði	(505.000)		(505.000)
Hagnaður ársins		3.918.148	3.918.148
Eigið fé 31.12.2013	<u>1.125.221</u>	<u>52.347.450</u>	<u>53.472.671</u>

10. Lífeyrisskuldbinding

Félagð er krafð um og greiðir mánaðarlega hlutdeild í lífeyrisgreiðslum Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar vegna fyrirverandi starfsmanna félagsins og námu þær greiðslur samtals kr. 8.724 á árinu 2013. Óvíst er hvort og þá hversu mikil hlutdeild félagsins í lífeyrisskuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar er vegna núverandi og fyrirverandi starfsmanna þess. Hvorki hefur farið fram lögfræðilegt eða tryggingafræðilegt mat á þessari lífeyrisskuldbindingu vegna núverandi og fyrirverandi starfsmanna félagsins.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2013	31.12.2012
Ógreitt framlag í Áfallasjóð	10.316	16.319
Ógreitt til BSRB	468.274	499.489
Skuld Félagssjóðs við Vinnudeilusjóð	0	97.913
Aðrar skuldir	2.009.745	788.301
	<u>2.488.335</u>	<u>1.402.022</u>

12. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á stjórnarfundum þann 13. mars 2014

13. Sjóðstreymisfirlit

	2013	2012	2011	2010	2009
Hagnaður ársins.....	3.918.148	9.871.380	2.113.790	1.682.735	6.945.663
Afskriftir.....	164.103	0	441.737	537.771	633.806
Reiknaðir fjármagnsliðir.....	0	(8.853.389)	(10.000)	0	19.024
Hreint veltufé frá rekstri	<u>4.082.251</u>	<u>1.017.991</u>	<u>2.545.527</u>	<u>2.220.506</u>	<u>7.598.493</u>
Breyting á:					
Rekstrartengdum eignum.....	(2.761.242)	(227.187)	133.832	68.817	963.064
Rekstrartengdum skuldum.....	1.086.313	(91.645)	442.847	179.893	(2.434.623)
Handbært fé frá rekstri	<u>2.407.322</u>	<u>699.159</u>	<u>3.122.206</u>	<u>2.469.216</u>	<u>6.126.934</u>

Sundurliðanir

	2013	2012
Rekstrartekjur		
Félagsgjöld	28.461.711	26.958.613
	<u>28.461.711</u>	<u>26.958.613</u>
Aðrar tekjur		
Þóknun fræðslusjóðs	551.291	514.396
Tekjur v/Þróunar- og símenntunarsjóðs	210.000	354.293
Þóknun Orlofssjóðs	1.551.276	1.472.921
Mannauðssjóður	432.913	416.625
Aðrar tekjur félagssjóðs	198.102	0
Þóknun ROE	150.000	70.000
Framlag samningasjóðs	747.367	724.064
Leigutekjur Skipagata 14	640.613	0
Þáttaka í þrifum í Skipagötu 14	31.620	0
Framlag BSRB félaga vegna Starfsmats	1.114.200	0
Hagnaður af sölu eigna	0	8.853.389
	<u>5.627.382</u>	<u>12.405.688</u>
Félagsgjöld og framlög		
Félagsgjöld til BSRB	6.466.830	6.194.349
Framlag í Vinnudeilusjóð	673.895	637.913
Framlag í Áfallsjóð	112.316	106.319
Framlag vegna 1. maí	341.022	609.028
Framlag til Neytendafélags Akureyrar	84.000	84.000
Virk endurhæfingarsjóður	0	151.151
	<u>7.678.063</u>	<u>7.782.760</u>
Fundarhöld og félagsstarf		
Námskeið og aðstoð vegna félagsmanna	195.397	79.080
Ferðakostnaður og ökutækjastyrkur	948.963	720.504
Fundahöld og gestamóttaka	210.756	156.619
Kostnaður vegna stjórnar KJALAR	603.378	277.732
Kostnaður vegna trúnaðarmanna KJALAR	628.677	1.010.285
Kostnaður vegna félags- og vinnustaðafunda	733.135	18.646
Kostnaður vegna samninga	301.497	923.210
Kostnaður vegna ýmissa funda	0	217.543
Kostnaður vegna sjóða KJALAR	0	9.000
Erlent samstarf	979.871	1.166.598
Kostnaður vegna starfsmats BSRB félaga	767.882	0
	<u>5.369.556</u>	<u>4.579.217</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður		
Laun til starfsmanna	9.346.054	8.868.592
Stjórnarlausn	693.223	638.900
Tryggingagjald	872.438	831.149
Lífeyrissjóður	814.615	767.659
Aðrir sjóðir	241.397	227.762
Launþegatryggingar	57.252	54.912
	<u>12.024.979</u>	<u>11.388.974</u>