

# Mannauðssjóður KJALAR

---

Ársreikningur

---

**2013**

---

Mannauðssjóður Kjalar  
Skipagötu 14, 3. hæð  
600 Akureyri  
kt. 590208-0350

# Mannauðssjóður KJALAR

---

Ársreikningur

---

2013

## **Efnisyfirlit**

Könnunaráritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar	7-9

---

# Könnunaráritun óháðs endurskoðanda

---

## Til stjórnar og félagsmanna í Mannauðssjóði Kjalar.

Við höfum kannað meðfylgjandi ársreikning Mannauðssjóðs Kjalar 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. Stjórnendur eru einnig ábyrg 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 endurskoðenda

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 sjóðsins á árinu, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu, í samræmi við lög um ársreikninga.

Akureyri, 13. mars 2014

**Deloitte hf.**

Ragnar Jóhann Jónsson  
endurskoðandi

# Skýrsla stjórnar

---

Ársreikningur Mannauðssjóðs Kjalar fyrir árið 2013 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Tap af rekstri sjóðsins á árinu 2013 nam kr. 1.548.968. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir sjóðsins kr. 9.680.329, bókfært eigið fé í árslok er kr. 6.240.060 og er eiginfjárlutfall sjóðsins 64,5%.

Stjórn sjóðsins vísar til skýringa í ársreikningi varðandi breytingar á eigin fé félagsins og ráðstöfun hagnaðar.

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

Akureyri, 13. mars 2014

## Í stjórn

---

Arna Jakobína Björnsdóttir  
formaður

---

Sólveig Bachmann Gunnarsdóttir  
meðstjórnandi

---

Guðbjörg Antonsdóttir  
meðstjórnandi

---

Tryggvi Gunnarsson  
meðstjórnandi

---

Margrét Árnadóttir  
fulltrúi

## Rekstrarreikningur ársins 2013

---

	Skýr.	2013	2011
Framlög .....		8.084.822	8.108.763
Styrkveitingar .....		(9.112.250)	(12.637.831)
Laun og launatengd gjöld .....	3	(193.173)	(243.359)
Annar rekstrarkostnaður .....		(594.903)	(576.749)
<b>Rekstrartap</b>		<b>(1.815.504)</b>	<b>(5.349.176)</b>
Fjármunatekjur .....	4	333.169	345.611
Fjármagnsgjöld .....	5	(66.633)	(69.122)
<b>Tap ársins</b>		<b>(1.548.968)</b>	<b>(5.072.687)</b>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2013

Eignir	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012
<b>Veltufjármunir</b>			
Óinnheimtar tekjur .....	6	1.230.864	1.134.513
Handbært fé .....	6	8.449.465	8.685.380
		<u>9.680.329</u>	<u>9.819.893</u>
<b>Eignir</b>		<u>9.680.329</u>	<u>9.819.893</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
Óráðstafað eigið fé .....	7	6.240.060	7.789.028
Eigið fé		<u>6.240.060</u>	<u>7.789.028</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>			
Aðrar skammtímaskuldir .....	8	3.440.269	2.030.865
Skuldir		<u>3.440.269</u>	<u>2.030.865</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>		<u>9.680.329</u>	<u>9.819.893</u>

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2013

	Skýr.	2013	2012
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Rekstrartap .....		(1.815.504)	(5.349.176)
Veltufé til rekstrar án vaxta og skatta		<u>(1.815.504)</u>	<u>(5.349.176)</u>
Aðrar rekstrartengdar eignir, (hækkun) .....		(96.351)	(697.973)
Rekstrartengdar skuldir, hækkun .....		1.409.404	2.023.749
Handbært fé til rekstrar án vaxta og skatta		<u>(502.451)</u>	<u>(4.023.400)</u>
Innborgaðir vextir og arður .....		333.169	345.611
Greiddir vextir .....		<u>(66.633)</u>	<u>(69.122)</u>
<b>Handbært fé til rekstrar</b>		<u>(235.915)</u>	<u>(3.746.911)</u>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>			
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Fjármögnunarahreyfingar</b>			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Lækkun handbærs fjár .....		(235.915)	(3.746.911)
Handbært fé í upphafi árs .....		8.685.380	12.432.291
Handbært fé í lok árs .....		<u>8.449.465</u>	<u>8.685.380</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
Veltufé til rekstrar .....		<u>(1.548.968)</u>	<u>(5.072.687)</u>

# Skýringar

---

## 1. Starfsemi

Mannauðssjóður Kjalar starfar á grundvelli samþykktá sjóðsins sem samþykktar voru af Kili og Launanevnd sveitarfélaga þann 11. janúar 2008

Markmið sjóðsins er að stofna og reka sameiginlegan starfsmenntunarsjóð á grundvelli kjarasamnings KJALAR stéttarfélags og Launanevndar sveitarfélaga, sbr. gr. 13.4.2 í kjarasamningi frá 29. maí 2005. Sjóðurinn starfar einnig á grundvelli sambærilegra ákvæða í öðrum kjarasamningum KJALAR.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mannauðssjóðs 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.

### 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.

### Áhættustjórnun

Almenn stefna félagsins er að takmarka vaxta- og gengisáhættu.

Engir framvirkir gjaldeyrisskiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

### Skráning tekna

Framlög til sjóðsins eru færð 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.

### Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.



# Skýringar

## 3. Laun og annar starfsmannakostnaður

	2013	2012
Laun .....	150.765	183.430
Lífeyrissjóður .....	18.090	22.012
Önnur launatengd gjöld .....	13.978	17.809
Annar starfsmannakostnaður .....	10.340	20.108
	<u>193.173</u>	<u>243.359</u>

Heildarlaun og þóknanir til stjórnenda sjóðsins á árinu 2013 námu kr. 150.765. Engin önnur laun eru greidd hjá sjóðnum 2013.

## 4. Fjármunatekjur

	2013	2012
Vaxtatekjur af bankareikningum .....	333.169	345.611
	<u>333.169</u>	<u>345.611</u>

## 5. Fjármagnsgjöld

	2013	2012
Fjármagnstekjuskattur .....	66.633	69.122
	<u>66.633</u>	<u>69.122</u>

## 6. Aðrar peningalegar eignir

### Óinnheimtar tekjur

	31.12.2013	31.12.2012
Óinnheimtar tekjur .....	1.230.864	1.134.513
	<u>1.230.864</u>	<u>1.134.513</u>

### Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	31.12.2013	31.12.2012
Bankainnstæður í íslenskum krónum .....	8.449.465	8.685.380
	<u>8.449.465</u>	<u>8.685.380</u>

## 7. Eigið fé

	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2012 .....	12.861.715	12.861.715
Tap ársins .....	(5.072.687)	(5.072.687)
Eigið fé 1.1.2013 .....	7.789.028	7.789.028
Tap ársins .....	(1.548.968)	(1.548.968)
Eigið fé 31.12.2013 .....	<u>6.240.060</u>	<u>6.240.060</u>

# Skýringar

---

## 8. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Ógreiddir úthlutaðir styrkir .....	1.097.239	1.884.445
Skuld við Félagssjóð KJALAR .....	0	146.420
Aðrar skuldir .....	2.343.030	0
	<u>3.440.269</u>	<u>2.030.865</u>

## 9. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á stjórnarfundum þann 13. mars 2014.

# Sundurliðanir

	2013	2012
<b>Rekstrartekjur</b>		
Framlög .....	8.084.822	8.108.763
	<u>8.084.822</u>	<u>8.108.763</u>
<b>Styrkveitingar</b>		
Starfsmennt .....	385.475	2.007.000
Akureyrarkaupstaður .....	173.168	802.436
Námskeið - þarfagreining .....	2.135.093	108.721
Kynnisferðir .....	7.036.920	7.799.229
Dalvíkurbyggð .....	0	36.000
Húnaþing .....	168.800	0
Úthlutaðir ógreiddir styrkir .....	(787.206)	1.884.445
	<u>9.112.250</u>	<u>12.637.831</u>
<b>Laun og launatengd gjöld</b>		
Stjórnarlaun .....	150.765	183.430
Bífreiðastyrkir .....	10.340	20.108
Tryggingagjald .....	13.781	17.571
Lífeyrissjóður .....	18.090	22.012
Aðrir sjóðir .....	197	238
	<u>193.173</u>	<u>243.359</u>
<b>Annar rekstrarkostnaður</b>		
Endurskoðun og reikningsskil .....	161.990	160.124
Umsýsla til félagsjóðs .....	432.913	416.625
	<u>594.903</u>	<u>576.749</u>