

Sak 4 - Regnskap Oslo/Akershus HK 2017

		regnskap 4.kvartal	budsjett 2017
0	-	0	0
100	koordinering og samordning	674 606,64	700 000,00
101	bevilninger	53 000,00	75 000,00
105	organiseringsprosjekt (OTT)	149,00	-
110	Au og styremøter	950,00	-
120	faglig aktiviteter og konferanser	10 164,05	40 000,00
121	medlemsmøter, medlemsaktiviteter	66 940,00	40 000,00
129	jubilantfest	6 278,89	
140	ungdomsutvalget	-	35 000,00
146	profileringsmateriell	1 463,50	5 000,00
155	lokal Tillit	-	5 000,00
160	internasjonalt utvalg	14 750,13	50 000,00
165	prosjekt streik	-	-
170	prosjektstilling	374 012,66	800 000,00
	sum utgifter	1 202 314,87	1 750 000,00
	inntekter fra region	583 320,98	500 000,00
	renteinntekter	238 285,42	750 000,00
	overskud fra avdelingen		-
	bruk av egenkapital	380 708,47	500 000,00
	sum inntekter	1 202 314,87	1 750 000,00

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

RESULTATREGNSKAP 2017

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Overført i 2017 fra regionens overskudd 2016		583 321	491 496
Sum driftsinntekter		<u>583 321</u>	<u>491 496</u>
Lønnskostnader		575 821	859 008
Ulykkesforsikring ansatte		15 300	13 918
Arbeidsgiveravgift		92 770	117 173
Refusjon lønnskostnader		6 776	28 443
Yrkesskedeforsikring		3 353	3 309
Legehonorar mm ikke oppg.pl.		0	0
HK/AAF kompetansefond		0	2 286
Velferdsmidler		0	298
Leie lokale/husleie		219 843	327 048
Annen refusjon/kostnader		0	0
Gaver til ansatte		0	0
Inventar/IT-utstyr		5 932	4 523
Rep. Og vedlikehold lokaler		0	0
Revisjon/annen fremmedtjeneste		50 975	85 170
Kontorkostnad		37 811	57 634
Telefon, porto o.l		19 986	24 682
Kostnader for reise/diett/km o.l		94 022	140 157
PR-kostnader/strøartikler		2 586	16 682
Kontingent/gaver, blomster, kranser		10 535	28 575
Bevilgninger/stønader		63 000	77 000
Leie maskiner/inventar		2 267	
Kurs/opplæring (medlemmer)		0	0
Bank og kortgebyr		1 339	1 737
Sum driftskostnader		<u>1 202 315</u>	<u>1 787 642</u>
Driftsresultat		-618 994	-1 296 146
Finansinntekter/-kostnader			
Annen renteinntekt		238 307	571 978
Annen finansinntekt		0	0
Annen rentekostnad		-22	-47
Sum finansinntekter		<u>238 285</u>	<u>571 931</u>
Arsresultat		-380 708	-724 215
Overføringer			
Overført til Østråtmidler	3	0	0
Avsetning jubileumsfond		0	0
Belastet jubileumsfond		0	0
Overført til kapitalkonto	3	-380 708	-724 215
Sum overføringer		<u>-380 708</u>	<u>-724 215</u>

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	2017	2016
Eiendeler			
ANLEGGSMIDLER:			
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler	1	200	200
Langsiktig lån	1	89 000	89 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>89 200</u>	<u>89 200</u>
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>89 200</u>	<u>89 200</u>
OMLØPSMIDLER:			
Finansielle omløpsmidler	2	36 129 634	31 086 421
Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 951 563	9 440 567
Mellomregning HK Sentralt		446	
SUM OMLØPSMIDLER		<u>40 081 643</u>	<u>40 526 988</u>
Sum eiendeler		40 170 843	40 616 188
Gjeld og egenkapital			
EGENKAPITAL:			
Østråtmidler	3	14 995 403	14 995 403
Fri egenkapital	3	<u>23 528 376</u>	<u>23 909 084</u>
SUM EGENKAPITAL		<u>38 523 779</u>	<u>38 904 488</u>
GJELD:			
Mellomregning Region Øst		1 552 276	1 555 170
Annen kortsiktig gjeld		<u>94 788</u>	<u>156 530</u>
SUM GJELD		<u>1 647 064</u>	<u>1 711 701</u>
Sum gjeld og egenkapital		<u>40 170 843</u>	<u>40 616 188</u>

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

NOTER TIL ÅRSOPPGJØRET 2017

Regnskapsprinsipper

Avdelingen er ikke regnskapspliktig etter regnskapsloven. Interne retningslinjer tilsier likevel at en skal utarbeide årsregnskap etter regnskapsprinsippet i samsvar med de krav regnskapsloven stiller for små foretak.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Note 1 – Aksjer og verdipapirer

Andre langsiktige investeringer, andeler og verdipapirer.

Navn	Pålydende	Antall andeler	Bokført verdi
Folkets Hus Lillestrøm	100	1	100
Folkets Hus Sandvika	10 000	5	100
Oslo Kongressenter, Folkets Hus	100	272	0
Grunerløkkens samv.fagfor.	300		0
Østre samv.fagfor.	300		0
Sandvika Folkets Hus, lån			89000
Sum anleggsaksjer, andeler og andre verdipapirer			<u>89200</u>

Note 2 – Aksjer/andeler i aksjefond

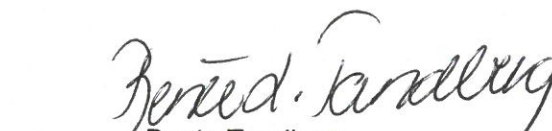
	Bokført verdi	Kostpris	Markedsverdi
Andeler i Odin Aksje A	10 000 000	10 000 000	10 603 993
Andel i Odin Renter A	26 000 000	26 000 000	26 593 272

Note 3 – Egenkapital

	31.12.2017	Årets endring	31.12.2016
Østråtmidler	14 995 403	0	14 995 403
Annen egenkapital	23 528 376	-380 708	23 909 084
	38 523 779	-380 708	38 904 487

Oslo, 12/3-2018


John Thomas Suhr
Leder


Bente Tandberg
Regionskontorleder

Ernst & Young AS

v/ Kjetil Andersen

I forbindelse med Deres revisjon av vårt årsregnskap for 2017 har De bedt oss bekrefte om vi har kjennskap til noen vesentlige forhold angående punktene nevnt nedenfor. Vi er, sammen med organisasjonens styre, ansvarlig for at årsregnskapet avlegges i henhold til gjeldende lovregler og god regnskapsskikk.

Basert på den kunnskapen vi har bekrefter vi følgende forhold:

1. Årsregnskapet gir et uttrykk for organisasjonens økonomiske stilling pr. 31. desember 2017 og 2016 og for resultatet og kontantstrømmene i de enkelte regnskapsårene i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge. Forutsetningen for fortsatt drift er til stede.
2. Organisasjonen hadde pr. ovennevnte dato:
 - full og ubeskåret eiendomsrett til alle balanseførte eiendeler. Det er ikke knyttet heftelser eller pantsettelse til eiendelene utover det som fremgår av årsregnskapet
 - ingen vesentlige omløpsmidler som er balanseført til en verdi over virkelig verdi (f.eks. usikre fordringer, ukurant varelager)
 - ingen vesentlige anleggsmidler som er balanseført til en verdi over virkelig verdi, uten at det er gitt tilfredsstillende noteopplysninger
 - ingen vesentlige eiendeler som ikke er balanseført
 - ingen vesentlig gjeld som ikke er balanseført
 - ingen forventede, betydelige tap som følge av ikke oppfylte innkjøps- eller leveringsforpliktelser eller som følge av andre kontraktsforhold, herunder avgitte garantier, opsjoner, terminkontrakter, rettstvister o.l. som det ikke er tatt hensyn til i regnskapet iht. selskapets regnskapsprinsipper.
3. Organisasjonen har ingen latente gjeldsforpliktelser utover det som fremgår av årsregnskapet pr. 31. desember 2017 .
4. Organisasjonen tilfredsstiller ved årets slutt alle betingelser (covenants) gitt i låneavtaler, og selskapet forutser ingen endring av denne situasjonen de neste 12 månedene.
5. Det er tatt hensyn til alle foreliggende pensjonsordninger (herunder kollektive ordninger i forsikringsselskap, usikrede ordninger, AFP-ordninger) i beregningen av organisasjonens pensjonsforpliktelser.

6. Så langt det kreves etter regnskapslovens §§ 7-31 og 7-32 gir regnskapet med noter fullstendige opplysninger om alle inngåtte avtaler med administrerende direktør, styreleder, øvrige styremedlemmer og andre ledende ansatte om godtgjørelse, pensjon og sluttvederlag fra selskapet, samt alle lån og/eller sikkerhetsstillelser gitt til styremedlemmer eller ansatte.

Siden 31. desember 2017 er det gjort følgende endringer i disse avtalene:

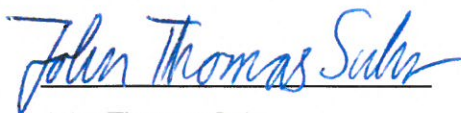
7. Organisasjonen er ikke involvert i avsluttede, løpende eller ventede rettssaker som har medført eller vil kunne medføre mulig økonomisk ansvar, med unntak av følgende saker:
8. Vi er ansvarlig for implementering og drift av regnskaps- og intern kontroll-systemer som er utformet for å forhindre og avdekke misligheter og feil.
9. Vi har gitt revisor alle opplysninger om
- eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som ledelsen er kjent med og som kan ha påvirket foretaket og som involverer:
 - ledelsen,
 - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
 - andre hvor misligheter kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet
 - resultatene av våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
 - eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som kan ha påvirket virksomhetens regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.
10. Regnskapet inneholder all relevant informasjon, og De er gjort kjent med alle forhold vedrørende:
- hvilke vesentlige nærstående parter organisasjonen har samt transaksjoner, vederlagsfrie overføringer og avtaler med dem
 - transaksjoner, vederlagsfrie overføringer og andre særlige avtaler utover ordinære kompensasjonsavtaler med ansatte (som ikke defineres som nærstående parter), hvor det er avtalt rabatter og/eller betalingsbetingelser som avviker fra antatt markedsverdi
 - inngåtte avtaler med finansinstitusjoner som innebærer restriksjoner på organisasjonens innskudd (bundne bankinnskudd)
 - transaksjoner som omfatter salg og tilbakeleie av samme objekt
 - transaksjoner med uvanlig lang betalingstid.
11. Alle foretatte forretningstransaksjoner er registrert i organisasjonens bøker, og vi har etter vår oppfatning oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings praksis i Norge.

12. Vi mener de metodene, den informasjonen og de forutsetningene som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimer, herunder regnskapsestimer målt til virkelig verdi, er forsvarlige og utgjør ledelsens beste estimat.
13. Organisasjonen har overholdt de lover, regler og pålegg som vedrører organisasjonens virksomhet (herunder skatte- og avgiftsbestemmelser, valutabestemmelser, prisforskrifter osv.). Vi har informert revisor om ev. korrespondanse med regulerende myndighet eller långivere vedrørende brudd på krav til regnskapsrapportering eller rapportering av skattemessige forhold som kan ha vesentlig betydning for regnskapet.
14. Det har ikke inntruffet noe forhold eller vært foretatt transaksjoner etter balansedagen frem til dags dato av betydning for årsregnskapet uten at dette er tilfredsstillende opplyst i årsregnskapet/ årsberetningen.
15. Vi har ingen planer som innebærer endring av organisasjonens virksomhet eller som for øvrig kan ha vesentlig betydning for bedømmelsen av organisasjonens stilling eller for de regnskapsmessige verdier eller klassifiseringer utover hva som fremgår av årsberetningen og årsregnskapet.
16. Alt regnskapsmaterieil er gjort tilgjengelig for Dem og så vidt vi vet er ikke noe relevant informasjon tilbakeholdt for Dem.
17. Vi har gjort tilgjengelig for Dem kopier av referater/protokoller fra alle styremøter, årsmøter o.l. frem til dags dato og har for øvrig ikke kjennskap til noen forhold i forbindelse med disse møtene som De ikke er blitt tilstrekkelig underrettet om.
18. Vi er ansvarlig for utarbeidelsen av øvrig informasjon inkludert i årsrapporten. Øvrig informasjon omfatter årsberetningen som er gjort tilgjengelig for dere.
19. Vi er ikke kjent med feil i siste års regnskap som ikke er korrigert.

Sted, dato

Oslo, 12/3-2018

Handel og Kontor Avdeling Oslo og Akershus



John Thomas Suhr

Leder



Bente Tandberg

Regionsleder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til årsmøtet i Handel og Kontor i Norge
Avdeling Oslo Akershus

Uttalelse om revisjonen av regnskapsoppstillingen

Konklusjon

Vi har revidert regnskapsoppstillingen for Handel og Kontor i Norge Avdeling Oslo Akershus, for perioden fra 01.01.2017 til 31.12.2017, herunder noter med beskrivelse av regnskapsprinsipper for regnskapsoppstillingen.

Etter vår mening gir regnskapsoppstillingen for Handel og Kontor i Norge Avdeling Oslo Akershus, for perioden fra 01.01.2017 til 31.12.2017 i det alt vesentlige et uttrykk for kostnadene belastet Handel og Kontor i Norge Avdeling Oslo Akershus i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelse beskrevet i note 1.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoppstillingen*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon

Vi gjør oppmerksom på note 1 til regnskapsoppstillingen, som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelsen. Regnskapsoppstillingen er utarbeidet for å gi informasjon til Handel og Kontor i Norge Avdeling Oslo Akershus. Som et resultat av dette er regnskapsoppstillingen ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet for årsmøtet i Handel og Kontor i Norge Avdeling Oslo Akershus og skal ikke distribueres til andre parter. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens ansvar for regnskapsoppstillingen

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoppstillingen i samsvar med grunnlaget som beskrevet i note 1 og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av regnskapsoppstillingen må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for regnskapsoppstillingen med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

De som har overordnet ansvar for styring og kontroll, er ansvarlige for å føre tilsyn med selskapets finansielle rapporteringsprosess.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoppstillingen

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoppstillingen som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av regnskapsoppstillingen.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoppstillingen, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å konkludere særskilt på selskapets interne kontroll;
- vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapsoppstillingen. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Oslo, 16. mars 2018
ERNST & YOUNG AS



Kjetil Andersen
statsautorisert revisor

PROTOKOLL

Kontrollkomiteen for året 2017

Handel og Kontor Oslo/Akershus

Kontrollkomiteen har hatt møter på følgende datoer: 02.06, 27.09, 12.12. 2017 og 13.03.2018.

Forelagte dokumenter som regnskap, protokoller og oversikter over ODIN aksjer og rentefond har blitt forelagt til møtene.

Spørsmål som har blitt stilt har blitt besvart og kontrollkomiteen har ingen bemerkninger til driften av Handel og Kontor Oslo/Akershus. Det er ført protokoller for hvert møte.

Komiteen slutter seg til revisors beretning som ble forelagt 17.03.2018.

Oslo 20 mars 2018.



Bjørn Christensen



Tord Lier



Berit Aaker