

Sak nr 4 - Regnskap 2021

Oslo Akershus Handel og Kontor		Budsjett	Revidert budsjett	Regnskap
		2 021	2 021	2 021
	Driftsinntekter -Overført i 2020 fra regionens overskudd 2019			744 730
	Netto Finansinntekter			1 372 632
	Sum inntekter			2 117 362
100	Koordinering og samordning	500 000	500 000	534305
101	Bevilgninger	75 000	100 000	75 000
120	Faglig aktivitet og konferanser	30 000	30 000	-9 454
121	Medlemsmøter, medlemsaktivitet	30 000	30 000	727
130	Ungdomsutvalget	25 000	25 000	0
146	Profileringsmateriale	5 000	5 000	0
155	Lokal Tillit	50 000	25 000	0
160	Internasjonalt utvalg solidaritetsprosjekt	50 000	50 000	0
171	Frikjøp avdeling	1 200 000	1 200 000	1 083 129
	Sum kostnader	1 965 000	1 965 000	1 683 707
	Resultat			433 655

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

RESULTATREGNSKAP 2021

	Note	2 021	2 020
Driftsinntekter			
Overført i 2021 fra regionens overskudd 2020		744 730	2 399 906
Sum driftsinntekter		<u>744 730</u>	<u>2 399 906</u>
Lønnskostnader		1 195 590	1 209 047
Ulykkesforsikring ansatte		8 291	8 109
Arbeidsgiveravgift		133 941	151 826
Refusjon lønnskostnader		0	0
Yrkesskadeforsikring		3 639	3 589
Legehonorar mm ikke oppg.pl.		3 424	0
HK/AAF kompetansefond		7 146	28 603
Leie lokale/husleie		151 814	311 688
Inventar/IT-utstyr		0	19 237
Revisjon/annen fremmedtjeneste		24 138	33 641
Kontorkostnad		28 300	27 449
Telefon, porto o.l		10 953	24 065
Kostnader for reise/diett/km o.l		4 297	8 785
PR-kostnader/strøartikler		12 250	74 688
Kontingent/gaver, blomster, kranser		31 817	30 243
Bevilgninger/stønader		75 000	43 260
Leie maskiner/inventar		0	0
Kurs/opplæring (medlemmer)		-8 250	10 000
Bank og kortgebyr		1 359	1 119
Sum driftskostnader		<u>1 683 707</u>	<u>1 985 348</u>
Driftsresultat		-938 978	414 558
Finansinntekter/-kostnader			
Annen renteinntekt		471 284	56 972
Annen finansinntekt		0	0
Reinvestert utbytte Odin Rente		901 348	1 305 939
Annen rentekostnad		0	0
Nedskrivning Odin fond		0	0
Tap salg av aksjer			-135 513
Sum finansinntekter		<u>1 372 632</u>	<u>1 227 398</u>
Årsresultat		433 655	1 641 957
Overføringer			
Overført til Østråtmidler	3	0	0
Avsetning jubileumsfond		0	0
Belastet jubileumsfond		0	0
Overført til kapitalkonto	3	433 655	1 641 957
Sum overføringer		<u>433 655</u>	<u>1 641 957</u>

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

Balanse pr. 31.12.2021

	Note	2 021	2 020
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	37 675 989	36 343 355
Forskuddsbetalte kostnader		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende		4 407 429	5 256 756
SUM OMLØPSMIDLER		<u>42 083 418</u>	<u>41 600 110</u>
Sum eiendeler		42 172 618	41 689 310
Gjeld og egenkapital			
EGENKAPITAL:			
Østråtmidler	3	14 995 403	14 995 403
Fri egenkapital	3	<u>26 915 987</u>	<u>26 482 332</u>
SUM EGENKAPITAL		<u>41 911 390</u>	<u>41 477 735</u>
GJELD:			
Mellomregning Region Øst		0	0
Annen kortsiktig gjeld		<u>261 228</u>	<u>211 575</u>
SUM GJELD		<u>261 228</u>	<u>211 575</u>
Sum gjeld og egenkapital		<u>42 172 618</u>	<u>41 689 310</u>

HANDEL OG KONTOR OSLO AKERSHUS

Noter til årsregnskapet 2021

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Regionen er ikke regnskapspliktig etter regnskapsloven. Interne retningslinjer tilsier likevel at en skal utarbeide årsregnskap.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Anleggsmidler med begrenset levetid avskrives planmessig

Finansielle anleggsmidler vurderes etter porteføljeprinsippet.

Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år, øvrige gjeldsposter er klassifisert som langsiktig gjeld.

Inntekter

Kontingentinntekter og annen driftsinntekt inntektsføres etter opptjening.

Utgifter

Utgifter kostnadsføres etter hvert som de påløper.

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	Markedsverdi
Andeler i Odin Aksje A 31.12.21	16 113 884	26 059 003
Andel i Odin Renter A 31.12.21	21 562 105	21 898 398

Note 3 – Egenkapital

	31.12.2021	Årets endring	31.12.2020
Østråtmidler	14 995 403	0	14 995 403
Annen egenkapital	26 915 987	433 655	26 482 332
	41 911 390	433 655	41 477 735

Oslo, 17. mars 2022



John Thomas Suhr
Fagforeningsleder



Charlott Elise Austbø Pedersen
Nestleder



Oslo - Akershus
Handel og Kontor

Fullstendighetserklæring

Ernst & Young AS

v/Kjetil Andersen

Denne uttalelsen gis i forbindelse med deres revisjon av årsregnskapet for Handel og Kontor avd. Oslo Akershus («selskapet») for regnskapsåret avsluttet 31. desember 2021. Vi erkjenner at denne uttalelsen utgjør et vesentlig grunnlag for at dere skal kunne uttale dere om hvorvidt årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling pr. 31. desember 2021 og dets resultater i regnskapsåret samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.

Vi er klar over at formålet med deres revisjon er å uttrykke en mening om årsregnskapet og at revisjonen er utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Dette innebærer en gjennomgang av regnskapssystem, internkontroll og annen relevant informasjon i et omfang dere har funnet hensiktsmessig. Gjennomgangen er ikke utformet for, og kan heller ikke forventes å identifisere og avdekke alle misligheter, mangler, feil og/eller andre uregelmessigheter som eventuelt måtte forekomme.

Etter å ha gjort de undersøkelser vi har funnet nødvendig, bekrefter vi etter beste overbevisning følgende forhold:

Årsregnskap og bokføring

1. Vi har oppfylt våre forpliktelser for at årsregnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med god regnskapsskikk i Norge slik det er angitt i engasjementsbrevet for oppdraget datert 07.12.2021.
2. Som selskapets ledelse erkjenner vi vårt ansvar for at regnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling og resultater i regnskapsåret. Vi mener at årsregnskapet, som det er henvist til over, gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling pr. 31. desember 2021 og dets resultater for regnskapsåret i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge. Årsregnskapet inneholder ingen vesentlige feil, herunder utelatelser. Vi har godkjent årsregnskapet.
3. De vesentlige regnskapsprinsippene som er brukt i utarbeidelsen av årsregnskapet, er beskrevet på en tilfredsstillende måte.
4. Etter vår mening har selskapet et internkontrollsystem som gjør det mulig å utarbeide et årsregnskap uten vesentlige feil, hverken som følge av ubevisste feil eller misligheter. Vi har



**Oslo - Akershus
Handel og Kontor**

informert dere om viktige endringer i våre prosesser, kontroller, retningslinjer og prosedyrer som er gjort for å håndtere effekten av Covid-19 på vårt internkontrollsystem.

5. Vi er ikke kjent med feil i siste års regnskap som ikke er korrigert.

Brudd på lover og regler samt misligheter

1. Vi er ansvarlig for at driften av selskapet utføres i henhold til lover og regler og for å identifisere og håndtere alle eventuelle brudd.
2. Vi er ansvarlig for implementering og drift av regnskaps- og internkontrollsystemer som er utformet for å forhindre og avdekke misligheter og feil.
3. Vi har foretatt en vurdering av risikoen for at årsregnskapet kan inneholde vesentlige feil som skyldes misligheter og informert dere om våre vurderinger.
4. Vi kjenner ikke til eller har mistanke om følgende:
 - misligheter og/eller feil som berører regnskap og økonomi
 - brudd på lover eller regler, herunder misligheter som kan ha skadet selskapet (uavhengig av kilde eller form, inklusiv anklager fra såkalte varslere)
 - brudd på lover og regler som direkte påvirker hvordan vesentlige beløp og noter fastsettes i årsregnskapet
 - brudd på lover og regler som kun indirekte kan påvirke beløp og noter i årsregnskapet, men som kan være vesentlige når det gjelder driften av selskapet, evnen til å fortsette virksomheten eller unngå vesentlige bøter
 - brudd på lover eller regler, herunder misligheter som involverer ledelsen, ansatte med viktige roller innen internkontroll eller andre
 - eventuelle påstander om misligheter, mistanker om misligheter eller brudd på lover og regler som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.

Informasjon som er gjort tilgjengelig og bekreftelse av at den er fullstendig

1. Vi har gitt revisor:
 - tilgang til all informasjon vi kjenner til som er av betydning for å utarbeide årsregnskapet, som regnskapsjournaler, dokumentasjon og annet
 - annen informasjon dere har etterspurt for revisjonsformål
 - ubegrenset tilgang til ansatte som dere har vurdert nødvendig for å innhente revisjonsbevis.
2. Alle vesentlige transaksjoner er registrert i selskapets bøker og reflektert i årsregnskapet, inkludert de som skyldes Covid-19.
Vi mener at vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
3. Dere har fått tilgang til referater/protokoller fra styremøter og generalforsamling o.l. (eller oppsummeringer fra møter der referater ennå ikke er utarbeidet) frem til dags dato.



**Oslo - Akershus
Handel og Kontor**

4. Vi bekrefter at informasjonen vi har gitt om nærstående parter er fullstendig. Vi har gitt dere opplysninger om alle selskapets nærstående parter og alle transaksjoner med nærstående parter vi er klar over, herunder salg, kjøp, lån, overføringer av eiendeler, gjeld og tjenester, leasingavtaler, garantier, ikke-pengemessige transaksjoner og transaksjoner uten motytelser for perioden, så vel som skyldige beløp eller beløp til gode fra slike parter ved periodens slutt. Disse transaksjonene er korrekt bokført og presentert i årsregnskapet.
5. Vi mener at metode, forutsetning og data som er brukt ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, er hensiktsmessige og konsekvent anvendt for innregning, måling og presentasjon i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk i Norge.
6. Informasjon om alle typer kontraktsmessige forhold, som i tilfelle brudd på vilkår, krav på innbetaling av utestående gjeld o.l. kan ha en vesentlig påvirkning på årsregnskapet er gjort tilgjengelig for dere. Alle kontraktsmessige betingelser er overholdt.
7. Vi har informert dere om alle datasikkerhetsbrudd som enten har oppstått, eller som vi har blitt gjort oppmerksomme på av tredjeparter (tilsynsmyndighet, regulatorer eller konsulenter), i løpet av perioden og frem til dato for signering av fullstendighetserklæringen, som kan ha en vesentlig påvirkning på årsregnskapet.

Eiendeler

1. Selskapet har full og ubeskåret eiendomsrett til alle balanseførte eiendeler, og det er ikke knyttet heftelser eller pantsettelser til eiendelene.
2. Alle eiendeler, herunder betingede eiendeler, er opplyst om og korrekt reflektert i årsregnskapet.

Gjeld og forpliktelser

1. All gjeld og betingede forpliktelser, herunder garantier, skriftlige og muntlige, er opplyst om og korrekt reflektert i årsregnskapet.
2. Vi har informert dere om alle løpende og forventede tvister og krav, uansett om de er diskutert med virksomhetens advokat eller ikke.
3. Alle forpliktelser som gjelder tvister og krav, både faktiske og betingede er bokført og/eller opplyst om i årsregnskapet.

Godtgjørelser til styret, ledelsen og ansatte

1. Så langt det kreves etter regnskapslovens § 7-45 og generell lovgivning om årsregnskap, gir regnskapet med noter fullstendige opplysninger om alle lån og/eller sikkerhetsstillelser gitt til medlemmer av styret eller av annet administrasjons- ledelse eller kontrollorgan. Siden 31. desember 2021 er det ikke gjort endringer i disse avtalene.
2. Ingen styremedlemmer, ansatte eller andre personer og/eller selskaper som nevnt i aksjelovens § 6-17 har mottatt godtgjørelser som er i strid med bestemmelsene i denne paragrafen.



Oslo - Akershus
Handel og Kontor

Hendelser etter balansedagen

1. Det har ikke inntruffet noe forhold eller vært foretatt transaksjoner etter balansedagen frem til dags dato av betydning for årsregnskapet.

Fullstendighetserklæringen er signert elektronisk

Oslo, 24.03.2022

Handel og Kontor avdeling Oslo Akershus

John Thomas Suhr
Leder

Charlott Pedersen
Nestleder

Penneo Dokumentnøkkel: D1I7D-5LHJX-8TH17-UEDQL-4645S-4ML6I

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 gi uttrykk for en mening om effektiviteten av organisasjonens interne kontroll.
- evaluerer 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 organisasjonens evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at organisasjonen ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Oslo, 25. mars 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Kjetil Andersen
statsautorisert revisor

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til årsmøtet i Handel og Kontor Oslo - Akershus

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Handel og Kontor Oslo - Akershus som består av balanse per 31. desember 2021, regnskapsoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av organisasjonens finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dens resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av organisasjonen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Årsmøtet (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet 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 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 årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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

PROTOKOLL

Kontrollkomiteen i Handel og Kontor Oslo / Akershus for året 2021

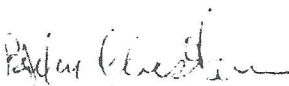
I tillegg til Kontrollkomiteens medlemmer har John Thomas Suhr, Charlott E. A Pedersen og Charlotte Dyrkorn møtt for styret i avdelingen.

Kontrollkomiteen har hatt kvartalsvise møter hvor en fått seg forelagt protokoller, regnskap og informasjon om driften i perioden, deriblant oversikt over ODIN aksjer og rentefond

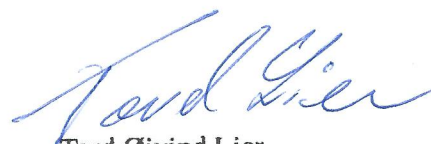
Komiteen har fått svar på de spørsmål som har blitt stilt.

Komiteen slutter seg til revisors beretning.

Oslo, 24. mars 2022


Bjørn Christensen


Berit Aaker


Tord Øivind Lier