



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 977 381 347  
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning  
Foretaksnavn: FAGAKADEMIET  
Forretningsadresse: Torggata 12  
0181 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Andre Skjellum  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 01.09.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Kursinntekter		24 387 997	22 518 240
Tilskudd	1	12 512 661	12 400 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>36 900 658</b>	<b>34 918 240</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	26 507 275	25 262 927
Annen driftskostnad	5	13 912 431	14 545 536
<b>Sum kostnader</b>		<b>40 419 707</b>	<b>39 808 464</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 519 048</b>	<b>-4 890 224</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		212 656	225 539
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>212 656</b>	<b>225 539</b>
Annen finanskostnad		3 384	3 657
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 384</b>	<b>3 657</b>
<b>Netto finans</b>		<b>209 272</b>	<b>221 882</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	9	-3 309 776	-4 668 341
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer	4	6 041 422	5 311 179
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6,7	1 464 637	1 603 900
Andre kortsiktige fordringer		259 033	86 298
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 723 670</b>	<b>1 690 198</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	18 724 124	23 616 139
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>18 724 124</b>	<b>23 616 139</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>20 447 794</b>	<b>25 306 337</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Opptjent egenkapital	9	19 659 446	23 040 415
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>19 659 446</b>	<b>23 040 415</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>19 659 446</b>	<b>23 040 415</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	1 423 951	1 295 180
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 423 951</b>	<b>1 295 180</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 423 951</b>	<b>1 295 180</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	7	1 060 832	1 587 476
Skyldig offentlige avgifter		1 714 772	1 658 216
Annen kortsiktig gjeld	8	2 630 215	3 036 229
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 405 819</b>	<b>6 281 921</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 829 770</b>	<b>7 577 101</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>



**Årsregnskap 2018  
for**

**Fagakademiet**

Foretaksnr. 977381347



Fagakademiet

## Resultatregnskap

Note 01.01.31.12 2018 01.01.31.12 2017

### DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

#### Driftsinntekter

Kursinntekter		24 367 997	22 518 240
Tilskudd	1	12 512 661	12 400 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>36 900 658</b>	<b>34 918 240</b>

#### Driftskostnader

Læringskostnad	3,4	25 507 275	25 262 327
Annne driftskostnad	5	13 912 431	14 545 536
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>40 419 707</b>	<b>39 808 464</b>

#### DRIFTSRESULTAT

**-3 519 048**      **-4 890 224**

### FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER

#### Finansinntekter

Annne renteinntekt		212 656	225 539
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>212 656</b>	<b>225 539</b>

#### Finanskostnader

Annne finanskostnad		3 384	3 657
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 384</b>	<b>3 657</b>

#### NETTO FINANSPOSTER

**209 272**      **221 882**

### ÅRSRESULTAT

**-3 309 776**      **-4 668 341**

### OVERF. OG DISPONERINGER

Overføringer annen egenkapital	3	-3 309 776	-4 568 341
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>

Årsregnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
<b>EIENDELER</b>			
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		1 845 065	1 645 913
2100 Pensjonsforpliktelse		4 159 337	3 665 266
<b>Sum Andre langsiktige fordringer</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
Kundefordringer	6,7	1 464 637	1 603 900
Andre kortsiktige fordringer		259 033	86 298
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 723 670</b>	<b>1 690 198</b>
Bankinnskudd, kortanter o.l.	2	18 724 124	23 516 139
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>20 447 794</b>	<b>25 206 337</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Opptjent egenkapital	9	19 659 446	23 040 416
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>19 659 446</b>	<b>23 040 416</b>
<b>GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelse	4	1 423 951	1 295 180
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>1 423 951</b>	<b>1 295 180</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	7	1 060 832	1 587 476
Skyldig offentlige avgifter		1 714 772	1 656 216
Annen kortsiktig gjeld	8	2 630 216	3 036 229
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>5 405 819</b>	<b>6 281 921</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>6 829 770</b>	<b>7 577 101</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>

Oslø, den 12.03.2019

<hr/> Hilde Klæboe Administrasjonssjef	<hr/> Iren Mari Luther Sjefleder	<hr/> Trond Helland Medleder
<hr/> Helene Harsvik Skeitbrøk Styremedlem	<hr/> May Britt Sundal Styremedlem	<hr/> Tore Andre Jakobsen Styremedlem
<hr/> Anna Elisabeth Uran Styremedlem		<hr/> Øyvind Tingstad Ansattrepresentant

Årsregnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2018

### Generell informasjon

Fagakademiet er en kompetanseorganisasjon som arbeider med utviklingstiltak rettet mot ansatte i kommunal og offentlig sektor. Fagakademiet tilbyr undervisning i form av åpne kurs, interne virksomhetstiltak, konferanser og studier. Selskapet driver på nasjonal basis med hovedkontor i Oslo. Styret mener at årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat. I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Fagakademiet inngår i konsernregnskapet til Fagforbundet, som kan gjennomgås ved henvendelse til Fagforbundet, Postboks 7003 St Olavs plass, 0130 Oslo.

### Regnskapsprinsipper

Postene i regnskapet er verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapspraksis for små foretak.

### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet, kurs inntektsføres i takt med avholdelse. Offentlige tilskudd er ført brutto. Inntektsføring skjer i takt med innvilgede tilskudd på bakgrunn av søknad.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler ment til varig eie og bruk i virksomheten. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretslopet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/erlangiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til opptakskost.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid dersom de har levetid over 3 år. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris, og avskrives over resterende økonomiske levetid.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer balanseføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

### Pensjoner

Fagakademiets pensjonsordning er en ytelsesplan. Ved beregning benyttes en lineær opptjeningsprofil basert på forventet sluttalder. Planfordringer amortiseres over forventet gjenstående opptjeningsår. Fagakademiet plikter å ha tjenstepensjonsordning iht lov om obligatorisk tjenstepensjon, og pensjonsordningen tilfredsstiller dette kravet. Fagakademiet benytter seg av kontormetoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.

Noter til Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2018

### Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2018	2017
Tilskudd fra Fagforbundet	10 200 000	10 000 000
Tilskudd fra Legerforeningen	200 000	400 000
Prosjekttilskudd	2 112 661	2 000 000
<b>Sum tilskudd</b>	<b>12 512 661</b>	<b>12 400 000</b>

### Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2018	2017
Bundne skattekredsmidler	896 783	841 972
Skyldig forskuddstrøk	-890 936	-841 971

### Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	15 643 690	16 276 625
Arbeidsivaravgift	2 605 129	2 537 112
Pensjonskostnader	3 128 255	3 892 073
Andre lønnsrelaterte utgifter*	5 190 192	2 667 119
<b>Totalt</b>	<b>26 507 275</b>	<b>25 262 927</b>
* Herav selvstendig næringsdrivende (biarbeidsgiver)	-4 489 435	-2 728 377
<b>Sum lønnskostnader egne fast ansatte</b>	<b>22 017 840</b>	<b>22 534 550</b>

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 23 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor m.v.	2018	2017
Daglig leder		
Ordinær lønn	850 252	834 012
Pensjonsopptjening	199 050	169 050
Andre godtgjørelser	39 653	65 671
Revisjonshonorar (eiks mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	95 000	89 000
Utvidet finansiell revisjon	24 000	22 600
Attestasjonsoppgaver	13 000	12 500

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, ledelsen eller styremedlemmer. Det er ingen forpliktelser til å gi daglig leder eller leder av styret særskilt vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforhold eller verv.

### Note 4 - Pensjoner

Noter til Fagakademiet | Organisationsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2018

Fagakademiet har en usikret og en sikret ordning.

### Usikret pensjonsordning

Styret har innvilget alle ansatte en pensjonsordning hvor Fagakademiet dekker mellomlegget mellom utbetalt pensjon og full lønn for de tre første månedene etter at den ansatte har gått av med pensjon.

	2018	2017
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 255 467	-1 143 842
Est. pensjonsmidler 31.12.	-1 255 467	-1 143 842
Est. underdekning 31.12.	-159 484	-151 338
Arbeidsgeberavgift	-	-
<b>Est. pensjonsforpliktelser netto inkl. arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>-1 423 951</b>	<b>-1 295 180</b>

### Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 23 aktive og 33 ikke aktive - 16 oppsatte og 22 pensjoner. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringselskap.

	2018	2017
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	87 709 481	88 399 335
Est. pensjonsmidler 31.12.	65 198 258	66 538 734
Est. underdekning 31.12.	-22 541 213	-21 860 601
Arbeidsgeberavgift	-3 025 031	-2 892 297
Ikke bokført estimatavvik	-29 792 581	-28 418 164
<b>Est. pensjonsmidler netto inkl. arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>4 196 337</b>	<b>3 665 266</b>

	2018	2017
Nåverdi av årets opptjening	2 593 226	2 747 512
Reftelkostnad	2 156 652	2 217 304
Brutto pensjonskostnad	4 719 878	4 964 816
Avkastning	-2 756 358	-2 279 755
Adm. kostnader	197 436	180 797
Netto pensjonskostnad inkl. adm.	2 150 956	2 865 858
Resultatført aktuarielt tap	1 319 761	1 308 213
Planendring	-	-
Innbat ansatte	-342 452	-281 997
Årets pensjonskostnad eks. aga	3 128 255	3 892 073
Arbeidsgeberavgift	489 622	379 171
<b>Årets netto pensjonskostnad inkl. aga</b>	<b>3 617 857</b>	<b>4 271 245</b>
Årlig avkastning	4,30 %	4,10 %
Diskonteringsrente	2,50 %	2,40 %
Årlig lønnsvekst	2,75 %	2,50 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,50 %	2,25 %

### Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2018	2017
Kontorhelskostnader	4 025 056	3 455 886
Fremmeytelser	3 198 358	3 907 178
Reise- og møtekostnader	5 772 305	6 505 406
Øvrige driftskostnader	877 852	654 872
Tap på fordringer	39 750	110 194
<b>Sum</b>	<b>13 912 431</b>	<b>14 645 536</b>

Noter til Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2018

### Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende.

	2018	2017
Avsetning til dekning av mulige tap	50 000	131 494

### Note 7 - Konsernmellomværende

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	2018	2017
Kundefordringer mot Fagforbundet	222 611	327 371
Leverandørgjeld til Fagforbundet	355 013	444 699

### Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2018	2017
Skyldig feriepenger og lønn	2 390 492	2 345 463
Annen kortsiktig gjeld	192 000	295 122
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>2 551 627</b>	<b>2 822 089</b>

### Note 9 - Egenkapital

	Annen EK	Fond	Totalt
Egenkapital pr 1.1.	22 969 222	71 193	23 040 415
Disponert for wabulviking	-	-71 193	-71 193
Årets resultat	-3 369 776	-	-3 369 776
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>19 699 446</b>	<b>0</b>	<b>19 699 446</b>

Noter til Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6, NO-0191 Oslo  
Postboks 1156 Sentrum, NO-0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA  
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no  
Medlemmer av Den norske revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til representantskapsmøte i Fagakademiet

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fagakademiet som består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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 revisjonen av årsregnskapet*. 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 selskapets 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 selskapet eller legge ned 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 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 årsregnskapet.

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 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 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 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 årsregnskapet. 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;
- vurderer 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 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.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo, 1. april 2019

ERNST & YOUNG AS

  
Kjell Andersen  
statsautorisert revisor



**Årsregnskap 2018  
for**

**Fagakademiet**

**Foretaksnr. 977381347**




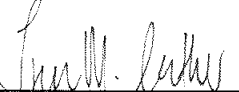
## Fagakademiet

## Balanse pr. 31.12.2018

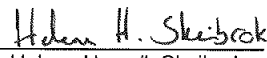
	Note	31.12.2018	31.12.2017
<b>EIENDELER</b>			
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		1 845 085	1 645 913
2100 Pensjonsforpliktelser		4 196 337	3 665 266
<b>Sum Andre langsiktige fordringer</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>6 041 422</b>	<b>5 311 179</b>
Kundefordringer	6,7	1 464 637	1 603 900
Andre kortsiktige fordringer		259 033	86 298
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 723 670</b>	<b>1 690 198</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	18 724 124	23 616 139
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>20 447 794</b>	<b>25 306 337</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Opptjent egenkapital	9	19 659 446	23 040 415
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>19 659 446</b>	<b>23 040 415</b>
<b>GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	1 423 951	1 295 180
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>1 423 951</b>	<b>1 295 180</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	7	1 060 832	1 587 476
Skyldig offentlige avgifter		1 714 772	1 658 216
Annen kortsiktig gjeld	8	2 630 215	3 036 229
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>5 405 819</b>	<b>6 281 921</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>6 829 770</b>	<b>7 577 101</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>26 489 216</b>	<b>30 617 516</b>

Oslo, den 12.03.2019

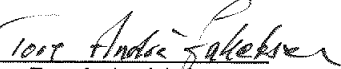
  
Hilde Klæboe  
Administrasjonssjef


  
Iren Mari Luther  
Styreleder

  
Trond Helland  
Nestleder

  
Helene Harsvik Skei  
Styremedlem

  
May Britt Sundal  
Styremedlem

  
Tore Andre Jakobsen  
Styremedlem

  
Anna Elisabeth Uran  
Styremedlem

  
Øyvind Tingstad  
Ansattrepresentant



Fagakademiet

**Resultatregnskap**

Note 01.01-31.12 2018 01.01-31.12 2017

<b>DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Kursinntekter		24 387 997	22 518 240
Tilskudd	1	12 512 661	12 400 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>36 900 658</b>	<b>34 918 240</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	26 507 275	25 262 927
Annen driftskostnad	5	13 912 431	14 545 536
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>40 419 707</b>	<b>39 808 464</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-3 519 048</b>	<b>-4 890 224</b>
<b>FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		212 656	225 539
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>212 656</b>	<b>225 539</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen finanskostnad		3 384	3 657
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 384</b>	<b>3 657</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>209 272</b>	<b>221 882</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>
<b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>			
Overføringer annen egenkapital	9	-3 309 776	-4 668 341
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>-3 309 776</b>	<b>-4 668 341</b>



Fagakademiet

## Noter 2018

### Generell informasjon

Fagakademiet er en kompetanseorganisasjon som arbeider med utviklingstiltak rettet mot ansatte i kommunal og offentlig sektor. Fagakademiet tilbyr undervisning i form av åpne kurs, interne virksomhetstiltak, konferanser og studier. Selskapet driver på nasjonal basis med hovedkontor i Oslo.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat. I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Fagakademiet inngår i konsernregnskapet til Fagforbundet, som kan gjennomgås ved henvendelse til Fagforbundet, Postboks 7003 St Olavsplass, 0130 Oslo.

### Regnskapsprinsipper

Postene i regnskapet er verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet. Kurs inntektsføres i takt med avholdelse. Offentlige tilskudd er ført brutto. Inntektsføring skjer i takt med innvilgede tilskudd på bakgrunn av søknad.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler ment til varig eie og bruk i virksomheten. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til opptakskost.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid dersom de har levetid over 3 år. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris, og avskrives over resterende økonomiske levetid.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer balanseføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

### Pensjoner

Fagakademiets pensjonsordning er en ytelsesplan. Ved beregning benyttes en lineær opptjeningsprofil basert på forventet sluttlønn. Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningsstid. Fagakademiet plikter å ha tjenstepensjonsordning iht lov om obligatorisk tjenstepensjon, og pensjonsordningen tilfredsstiller dette kravet. Fagakademiet benytter seg av korridor metoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.



Fagakademiet

Noter 2018

**Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd**

	2018	2017
Tilskudd fra Fagforbundet	10 200 000	10 000 000
Tilskudd fra Legeforeningen	200 000	400 000
Prosjektilskudd	2 112 662	2 000 000
<b>Sum tilskudd</b>	<b>12 512 661</b>	<b>12 400 000</b>

**Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.**

	2018	2017
Bundne skattetrekkmidler	886 783	841 972
Skyldig forskuddstrekk	-880 936	-841 971

**Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.**

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	15 643 690	16 276 625
Arbeidsgiveravgift	2 605 129	2 537 112
Pensjonskostnader	3 128 265	3 892 073
Andre lønnsrelaterte ytelser*	5 130 192	2 557 118
<b>Totalt</b>	<b>26 507 275</b>	<b>25 262 927</b>
* Herav selvstendig næringsdrivende (biarbeidsgiver)	-4 489 435	-2 728 377
<b>Sum lønnskostnader egne fast ansatte</b>	<b>22 017 840</b>	<b>22 534 550</b>

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 23 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2018	2017
Daglig leder		
Ordinær lønn	860 262	834 012
Pensjonsopptjening	169 050	169 050
Andre godtgjørelser	59 553	55 671
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	95 000	89 000
Utvidet finansiell revisjon	24 000	22 600
Attestasjonsoppgaver	13 000	12 500

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, ledelsen eller styremedlemmer.  
Det er ingen forpliktelser til å gi daglig leder eller leder av styret særskilt vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforhold eller verv.



## Fagakademiet

### Noter 2018

#### Note 4 - Pensjoner

Fagakademiet har en usikret og en sikret ordning.

##### Usikret pensjonsordning

Styret har innvilget alle ansatte en pensjonsordning hvor Fagakademiet dekker mellomlegget mellom utbetalt pensjon og full lønn for de tre første månedene etter at den ansatte har gått av med pensjon.

	2018	2017
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 255 467	-1 143 842
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-1 255 467	-1 143 842
Arbeidsgiveravgift	-168 484	-151 338
<b>Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>-1 423 951</b>	<b>-1 295 180</b>

##### Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 23 aktive og 38 ikke aktive - 16 oppsatte og 22 pensjoner. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap.

	2018	2017
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	87 709 481	88 399 335
Est. pensjonsmidler 31.12.	65 168 268	66 538 734
Est. underdekning 31.12.	-22 541 213	-21 860 601
Arbeidsgiveravgift	-3 025 031	-2 892 297
Ikke bokført estimatavvik	29 762 581	28 418 164
<b>Est. pensjonsmidler netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>4 196 337</b>	<b>3 665 266</b>

	2018	2017
Nåverdi av årets opptjening	2 563 226	2 747 512
Rentekostnad	2 156 652	2 217 304
Brutto pensjonskostnad	4 719 878	4 964 816
Avkastning	-2 756 358	-2 279 755
Adm.kostnader	187 436	180 797
Netto pensjonskostnad inkl adm	2 150 956	2 865 858
Resultatført actuarielt tap	1 319 761	1 308 213
Planendring	-	-
Innbet.ansatte	-342 452	-281 997
Årets pensjonskostnad eks aga	3 128 265	3 892 073
Arbeidsgiveravgift	489 602	379 171
<b>Årets netto pensjonskostnad inkl. aga</b>	<b>3 617 867</b>	<b>4 271 245</b>

Årlig avkastning	4,30 %	4,10 %
Diskonteringsrente	2,60 %	2,40 %
Årlig lønnsvekst	2,75 %	2,50 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,50 %	2,25 %



Fagakademiet

**Noter 2018**

**Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad**

	2018	2017
Kontorholdskostnader	4 025 066	3 456 886
Fremmedytelser	3 198 358	3 907 178
Reise- og møtekostnader	5 772 305	6 506 406
Øvrige driftskostnader	877 952	564 872
Tap på fordringer	38 750	110 194
<b>Sum</b>	<b>13 912 431</b>	<b>14 545 536</b>

**Note 6 - Kundefordringer**

	2018	2017
<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>		
Avsetning til dekning av mulige tap	50 000	131 494

**Note 7 - Konsernmellomværende**

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	2018	2017
Kundefordringer mot Fagforbundet	222 611	327 371
Leverandørgjeld til Fagforbundet	365 013	444 699

**Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld**

	2018	2017
Skyldig feriepenger og lønn	2 390 492	2 346 463
Annen kortsiktig gjeld	132 000	295 122
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>2 551 627</b>	<b>2 822 089</b>

**Note 9 - Egenkapital**

	Annen EK	Fond	Totalt
Egenkapital pr 1.1.	22 969 222	71 193	23 040 415
Disponert for webutvikling		-71 193	-71 193
Årets resultat	-3 309 776		-3 309 776
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>19 659 446</b>	<b>0</b>	<b>19 659 446</b>