



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: 11.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 26.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Kursinntekter		10 765 075	21 446 583
Tilskudd	1	12 040 000	12 316 671
Sum inntekter		22 805 075	33 763 254
Kostnader			
Lønnskostnad	3,4	21 830 843	27 293 042
Annen driftskostnad	5	7 445 689	13 026 041
Sum kostnader		29 276 533	40 319 083
Driftsresultat		-6 471 458	-6 555 828
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		61 583	233 190
Sum finansinntekter		61 583	233 190
Annen finanskostnad		8 868	4 854
Sum finanskostnader		8 868	4 854
Netto finans		52 716	228 337
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 418 742	-6 327 492
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 418 742	-6 327 492
Årsresultat		-6 418 742	-6 327 492
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 418 742	-6 327 492
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	-6 418 742	-6 327 492
Sum overføringer og disponeringer		-6 418 742	-6 327 492



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		243 750	
Sum varige driftsmidler		243 750	
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	6 035 093	6 366 297
Sum finansielle anleggsmidler		6 035 093	6 366 297
Sum anleggsmidler		6 278 843	6 366 297
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6,7	641 678	1 930 160
Andre kortsiktige fordringer		405 720	119 088
Sum fordringer		1 047 398	2 049 248
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	6 441 859	11 977 181
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 441 859	11 977 181
Sum omløpsmidler		7 489 257	14 026 429
SUM EIENDELER		13 768 100	20 392 726

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Opptjent egenkapital			
Opptjent egenkapital	9,10	6 913 213	13 331 955
Sum opptjent egenkapital		6 913 213	13 331 955
Sum egenkapital		6 913 213	13 331 955
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	1 107 695	1 359 363
Sum avsetninger for forpliktelser		1 107 695	1 359 363
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		1 107 695	1 359 363
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	885 686	860 866
Skyldig offentlige avgifter		1 570 624	1 857 512
Annen kortsiktig gjeld	1,8	3 290 883	2 983 030
Sum kortsiktig gjeld		5 747 193	5 701 408
Sum gjeld		6 854 887	7 060 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 768 100	20 392 726



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 424525

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: 11.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 01.07.2021



Organisasjonsnr: 977 381 347
GAMLE FAGAKADEMIET

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Kursinntekter		10 765 075	21 446 583
Tilskudd	1	12 040 000	12 316 671
Sum inntekter		22 805 075	33 763 254
Kostnader			
Lønnskostnad	3,4	21 830 843	27 293 042
Annen driftskostnad	5	7 445 689	13 026 041
Sum kostnader		29 276 533	40 319 083
Driftsresultat		-6 471 458	-6 555 828
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		61 583	233 190
Sum finansinntekter		61 583	233 190
Annen finanskostnad		8 868	4 854
Sum finanskostnader		8 868	4 854
Netto finans		52 716	228 337
Ordinært resultat før skattekostnad		-6 418 742	-6 327 492
Ordinært resultat etter skattekostnad		-6 418 742	-6 327 492
Årsresultat		-6 418 742	-6 327 492
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-6 418 742	-6 327 492
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	-6 418 742	-6 327 492
Sum overføringer og disponeringer		-6 418 742	-6 327 492



Organisasjonsnr: 977 381 347
GAMLE FAGAKADEMIET

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2020** **2019**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontorm.

243 750

Sum varige driftsmidler

243 750

Finansielle anleggsmidler

Andre langsiktige
fordringer

4

6 035 093

6 366 297

**Sum finansielle
anleggsmidler**

6 035 093

6 366 297

Sum anleggsmidler

6 278 843

6 366 297

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer

6,7

641 678

1 930 160

Andre kortsiktige
fordringer

405 720

119 088

Sum fordringer

1 047 398

2 049 248

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l.

2

6 441 859

11 977 181

**Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende**

6 441 859

11 977 181

Sum omløpsmidler

7 489 257

14 026 429

SUM EIENDELER

13 768 100

20 392 726

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Opptjent egenkapital

Opptjent egenkapital

9,10

6 913 213

13 331 955

Sum opptjent egenkapital

6 913 213

13 331 955

Sum egenkapital

6 913 213

13 331 955



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	1 107 695	1 359 363
Sum avsetninger for forpliktelser		1 107 695	1 359 363
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		1 107 695	1 359 363
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	885 686	860 866
Skyldig offentlige avgifter		1 570 624	1 857 512
Annen kortsiktig gjeld	1,8	3 290 883	2 983 030
Sum kortsiktig gjeld		5 747 193	5 701 408
Sum gjeld		6 854 887	7 060 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 768 100	20 392 726



Organisasjonsnr: 977 381 347
GAMLE FAGAKADEMIET

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Note

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:


19.00


Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere


Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei





 Legally signed by
Mette Nord
03.05.2021


 Legally signed by
Øyvind Tingstad
03.05.2021


 Legally signed by
Svend Morten Voldsrud
03.05.2021

 Legally signed by
May Britt Sundal
03.05.2021

 Legally signed by
Lars Erik Flåte
03.05.2021

 Legally signed by
Gerd Østhaug
03.05.2021

 Legally signed by
Odd Halgeir Larsen
03.05.2021

 Legally signed by
Stein Gulbrandsen
04.05.2021

**Årsregnskap 2020
for
Gamle Fagakademiet**

Foretaksnr. 977381347



Gamle Fagakademiet

Resultatregnskap

Note 01.01-31.12 2020 01.01-31.12 2019

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

Driftsinntekter

Kursinntekter		10 765 075	21 446 583
Tilskudd	1	12 040 000	12 316 671
Sum driftsinntekter		22 805 075	33 763 254

Driftskostnader

Lønnskostnad	3,4	21 830 843	27 293 042
Annen driftskostnad	5	7 445 689	13 026 041
Sum driftskostnader		29 276 533	40 319 083

DRIFTSRESULTAT

-6 471 458 **-6 555 828**

FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER

Finansinntekter

Annen renteinntekt		61 583	233 190
Sum finansinntekter		61 583	233 190

Finanskostnader

Annen rentekostnad		0	0
Annen finanskostnad		8 868	4 854
Sum finanskostnader		8 868	4 854

NETTO FINANSPOSTER

52 716 **228 337**

ARSRESULTAT

-6 418 742 **-6 327 492**

OVERF. OG DISPONERINGER

Overføringer annen egenkapital	9	-6 418 742	-6 327 492
SUM OVERF. OG DISP.		-6 418 742	-6 327 492



Gamle Fagakademiet

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		243 750	0
Sum varige driftsmidler		243 750	0
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		2 212 838	2 025 904
2100 Pensjonsforpliktelser		3 822 255	4 340 393
Sum Andre langsiktige fordringer		6 035 093	6 366 297
SUM ANLEGGSMIDLER		6 278 843	6 366 297
Kundefordringer	6,7	641 678	1 930 160
Andre kortsiktige fordringer		405 720	119 088
Sum fordringer		1 047 398	2 049 248
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	6 441 859	11 977 181
SUM OMLØPSMIDLER		7 489 257	14 026 429
SUM EIENDELER		13 768 100	20 392 726
EGENKAPITAL OG GJELD			
Opptjent egenkapital	9,10	6 913 213	13 331 955
SUM EGENKAPITAL		6 913 213	13 331 955
GJELD			
Pensjonsforpliktelser	4	1 107 695	1 359 363
SUM LANGSIKTIG GJELD		1 107 695	1 359 363
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	7	885 686	860 866
Skyldig offentlige avgifter		1 570 624	1 857 512
Annen kortsiktig gjeld	1,8	3 290 883	2 983 030
SUM KORTSIKTIG GJELD		5 747 193	5 701 408
SUM GJELD		6 854 887	7 060 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 768 100	20 392 726

Oslo, den 29.04.2021

Lars Erik Flatø
Administrasjonssjef

Mette Nord
Styreleder

Odd Haldgeir Larsen
Nestleder

Svend Morten Voldsrud
Styremedlem

May Britt Sundal
Styremedlem

Gerd Øiahals
Styremedlem

Stein Guldbrandsen
Styremedlem

Øyvind Tingstad
Ansattrepresentant



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

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, se for øvrig nærmere redegjørelse i note 10.

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 tjenestepensjonsordning iht lov om obligatorisk tjenestepensjon, og pensjonsordningen tilfredsstiller dette kravet. Fagakademiet benytter seg av korridormetoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2020	2019
Tilskudd fra Fagforbundet	10 400 000	10 400 000
Prosjekttilskudd*	1 640 000	1 916 672
Sum tilskudd	12 040 000	12 316 671

* Fagakademiet har fått utbetalt tilskudd med kr 360 000 som er overført til 2021.

Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2020	2019
Bundne skattetrekksmidler	913 080	926 196
Skyldig forskuddstrekk	-893 497	-908 812

Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2020	2019
Lønn	14 595 359	16 200 360
Arbeidsgiveravgift	2 070 145	2 848 851
Pensjonskostnader	2 779 171	3 893 845
Andre lønnsrelaterte ytelser*	2 386 168	4 349 986
Totalt	21 830 843	27 293 042
* Herav selvstendig næringsdrivende (biarbeidsgiver)	-2 609 808	-3 626 828
Sum lønnskostnader egne fast ansatte	19 402 802	23 666 214

Antall årsverk i snitt sysselsatt av selskapet 19 21

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2020	2019
Daglig leder		
Ordinær lønn	1 037 630	874 826
Pensjonsopptjening	205 702	176 924
Andre godtgjørelser	17 124	59 698
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	174 666	162 301
Utvidet finansiell revisjon	24 860	23 278
Attestasjonsoppgaver	32 000	25 750

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, ledelsen eller styremedlemmer.



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

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.

	2020	2019
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-978 702	-1 198 416
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-978 702	-1 198 416
Arbeidsgiveravgift	-128 993	-160 947
Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.	-1 107 695	-1 359 363

Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 17 aktive og 44 ikke aktive - 20 oppsatte og 24 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.

	2020	2019
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	100 132 429	88 232 599
Est. pensjonsmidler 31.12.	81 154 449	74 550 276
Est. underdekning 31.12.	-18 977 980	-13 682 323
Arbeidsgiveravgift	-2 501 298	-1 837 536
Ikke bokført estimatavvik	25 301 534	19 860 250
Est. pensjonsmidler netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.	3 822 256	4 340 391

	2020	2019
Nåverdi av årets opptjening	2 403 322	2 832 647
Rentekostnad	2 048 823	2 327 971
Brutto pensjonskostnad	4 452 145	5 160 618
Avkastning	-2 822 714	-2 827 960
Adm.kostnader	129 232	142 012
Netto pensjonskostnad inkl adm	1 758 663	2 474 670
Resultatført actuarielt tap	1 396 557	1 234 090
Planendring	0	487 240
Innbet.ansatte	-250 071	-295 510
Årets pensjonskostnad eks aga	2 905 149	3 900 490
Arbeidsgiveravgift	386 808	523 836
Årets netto pensjonskostnad inkl. aga	3 291 957	4 424 326

Årlig avkastning	3,10 %	3,80 %
Diskonteringsrente	1,70 %	2,30 %
Årlig lønnsvekst	2,25 %	2,25 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,00 %	2,00 %



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2020	2019
Kontorholdskostnader	3 273 054	4 099 824
Fremmedytelser	1 458 656	2 383 197
Reise- og møtekostnader	2 249 300	6 073 347
Øvrige driftskostnader	523 045	404 623
Tap på fordringer	-58 366	65 050
Sum	7 445 689	13 026 041

Note 6 - Kundefordringer

	2020	2019
<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>		
Avsetning til dekning av mulige tap	0	113 050

Note 7 - Konsernmellomværende

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

	2020	2019
Kundefordringer mot Fagforbundet	308 625	284 358
Leverandørgjeld til Fagforbundet	348 047	296 177

Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2020	2019
Skyldig feriepenger og lønn	1 740 973	2 572 255
Annen kortsiktig gjeld	1 189 909	410 775
Sum annen kortsiktig gjeld	2 930 883	2 983 030

Note 9 - Egenkapital

	Annen EK
Egenkapital pr 1.1.	13 331 955
Årets resultat	-6 418 742
Egenkapital pr 31.12.	6 913 213



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Note 10 - Fortsatt drift

Fagakademiets styringsorganer behandlet i 2020 spørsmålet om fremtidig driftsmodell, og besluttet å overføre den videre driften til AOF Norge med virkning fra 01.01.2021. Som følge av dette vil Fagakademiet bestå ut 2021, men sannsynligvis avvikles i 2022.

Fagakademiet ble, på lik linje med store deler av samfunnet ellers, betydelig rammet av pandemien som følge av Covid-19-utbruddet i 2020. Fysiske kurs og seminarer har mer og mindre blitt umulige å avholde under de gjeldende smitteverntiltakene, og man har derfor forsøkt å legge om til digital gjennomføring av kompetansetiltak. Dette har likevel ikke vært tilstrekkelig til å opprettholde budsjettert omsetning i 2020. Pandemiens konsekvenser for virksomheten har fortsatt inn i 2021, men virksomheten er nå overført til AOF Norge som følger opp og håndterer dette videre.

Utover forholdene nevnt ovenfor, har det ikke inntruffet noen hendelser etter balansedagen med betydelig innvirkning på årsregnskapet for 2020. Basert på situasjonen og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener styret at det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.



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 representantskapsmøtet i Gamle Fagakademiet

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gamle Fagakademiet som består av balanse per 31. desember 2020, 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 2020 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 avvikle 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;



Building a better
working world

- ▶ 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, 3. juni 2021
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Kjetil Andersen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: P05OB-1UPCB-SVKBX-OIZW7-MDTEQ-2EGZC



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Kjetil Andersen

Oppdragsansvarlig partner

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5992-4-2398085

IP: 37.191.xxx.xxx

2021-06-03 09:09:13Z



Penneo Dokumentnøkkel: P05OB-1UPCB-SYKBY-OIZW7-MDTEQ-2EGZC

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Generell informasjon

Fagakademiet er en kompetanseorganisasjon som arbeider med utviklingstilak rettet mot ansatte i kommunal og offentlig sektor. Fagakademiet tilbyr undervisning i form av åpne kurs, interne virksomhetstilak, 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, se for øvrig nærmere redegjørelse i note 10.

Fagakademiet inngår i konsernregnskapet til Fagforbundet, som kan gjennomgås ved henviselse 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 regnskapsikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektstøring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet. Kurs inntektstøres i takt med avholdelse. Offentlige tilskudd er ført brutto. Inntektstøring skjer i takt med innvigde tilskudd på bakgrunn av søknad.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler ment til lang 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. Omlopsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretsregnet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld. Omlopsmidler 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 gjenstående opptjeningsstid. Fagakademiet plikter å ha tjenestepensjonsordning iht lov om obligatorisk tjenestepensjon, og pensjonsordningen tilfredstiller dette kravet. Fagakademiet benytter seg av korridormetoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.

Noter for Gamle Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2020	2019
Tilskudd fra Fagforbundet	10 400 000	10 400 000
Prosjekttilskudd*	1 640 000	1 916 672
Sum tilskudd	12 040 000	12 316 672

* Fagakademiet har fått ubetalt tilskudd med kr 360 000 som er overtart til 2021.

Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2020	2019
Bundne skatetrekksmidler	913 080	926 196
Skyldig forskuddstrekk	-893 497	-908 812

Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2020	2019
Lønn	14 595 359	16 200 360
Arbeidsgiveravgift	2 070 145	2 848 851
Pensjonskostnader	2 779 171	3 893 845
Andre lønnsrelaterte ytelser*	-2 386 168	-4 349 395
Totalt	21 830 843	27 283 042
* Herav selvstendig næringsdrivende (blarbeidsgiver)	-2 609 808	-3 626 828
Sum lønnskostnader egne fast ansatte	19 402 802	23 666 214
Antall årsverk i snitt sysselsatt av selskapet	19	21

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2020	2019
Daglig leder		
Ordinær lønn	1 037 630	874 826
Pensjonsoppløpning	205 702	176 924
Andre godtgjørelser	17 124	59 638
Revisjonshonorar (eks. nva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	174 666	162 301
Utvidet finansiell revisjon	24 860	23 278
Attestasjonsoppgaver	32 000	25 750

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, ledelsen eller styremedlemmer.

Note 4 - Pensjoner

Fagakademiet har en usikret og en sikret ordning.

Usikret pensjonsordning

Noter for Gamle Fagakademiet Organisasjonsnr. 977381347



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

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.

	2020	2019
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-978 702	-1 198 416
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-978 702	-1 198 416
Arbeidsgiveravgift	-128 993	-160 947
Est. pensjonsforpliktelser netto inkl. arb.giv.avg. 31.12.	-1 107 695	-1 359 363

Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 17 aktive og 44 ikke aktive - 20 oppsatte og 24 pensjoner. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppraddt pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringssekskap.

	2020	2019
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	100 132 429	88 232 599
Est. pensjonsmidler 31.12.	81 154 449	74 550 276
Est. underdekning 31.12.	-18 977 980	-13 682 323
Arbeidsgiveravgift	-2 501 298	-1 837 536
Ikke bokført estimatavvik	26 301 534	19 860 250
Est. pensjonsmidler netto inkl. arb.giv.avg. 31.12.	3 822 256	4 340 391

	2020	2019
Nåverdi av årets opptjening	2 403 322	2 832 647
Rentekostnad	2 048 823	2 327 971
Brutto pensjonskostnad	4 452 145	5 160 618
Avkasting	-2 822 714	-2 827 960
Adm.kostnader	129 232	142 012
Netto pensjonskostnad inkl. adm	1 758 663	2 474 670
Resultatført aktuarielt tap	1 396 557	1 234 090
Planendring	0	487 240
Innbet. ansatte	-250 071	-295 510
Årets pensjonskostnad eks. aga	2 905 149	3 900 490
Arbeidsgiveravgift	386 808	523 836
Årets netto pensjonskostnad inkl. aga	3 291 957	4 424 326
Årlig avkasting	3,10 %	3,80 %
Diskonteringsrente	1,70 %	2,30 %
Årlig lønnsvekst	2,25 %	2,25 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,00 %	2,00 %

Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2020	2019
Kontorhelskostnader	3 273 054	4 099 824
Fremmedytelser	1 458 656	2 383 197
Reise- og møtekostnader	2 249 300	6 073 347
Øvrige driftskostnader	523 045	404 623
Tap på fordringer	-58 366	65 050
Sum	7 445 689	13 026 041



Gamle Fagakademiet

Noter 2020

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende.	2020	2019
Avsetning til dekning av mulige tap	0	113 050

Note 7 - Konsernmellomværende

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

	2020	2019
Kundefordringer mot Fagforbundet	308 625	284 358
Leverandørgjeld til Fagforbundet	348 047	296 177

Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2020	2019
Skyldig feriepenger og lønn	1 740 973	2 572 255
Annen kortsiktig gjeld	1 549 909	410 775
Sum annen kortsiktig gjeld	3 290 882	2 983 030

Note 9 - Egenkapital

	Annen EK
Egenkapital pr 1.1.	13 331 955
Årets resultat	-6 418 742
Egenkapital pr 31.12.	6 913 213

Note 10 - Fortsatt drift

Fagakademiets styresorganer behandlet i 2020 spørsmålet om fremtidig driftsmodell, og besluttet å overføre den videre driften til AOF Norge med virkning fra 01.01.2021. Som følge av dette vil Fagakademiet bestå ut 2021, men sannsynligvis avvikes i 2022.

Fagakademiet ble, på lik linje med store deler av samfunnet ellers, betydelig rammet av pandemien som følge av Covid-19-utbruddet i 2020. Fysiske kurs og seminarer har mer og mindre blitt umulige å avholde under de gjeldende smitteverntiltakene, og man har derfor forsøkt å legge om til digital gjennomføring av kompetansetiltak. Dette har likevel ikke vært tilstrekkelig til å opprettholde budsjettert omsetning i 2020. Pandemien konsekvenser for virksomheten har fortsatt inn i 2021, men virksomheten er nå overtørt til AOF Norge som følger opp og håndterer dette videre.

Utover forholdene nevnt ovenfor, har det ikke inntruffet noen hendelser etter balansedagen med betydelig innvirkning på årsregnskapet for 2020. Basert på situasjonen og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener styret at det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Noter for Gamle Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Gamle Fagakademiet

Resultatregnskap

Note 01.01.31.12.2020 01.01.31.12.2019

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Kursinntekter		10 765 075	21 446 583
Tilskudd	1	12 040 000	12 316 671
Sum driftsinntekter		22 805 075	33 763 254
Driftskostnader			
Lønnskostnad	3,4	21 830 843	27 293 042
Annen driftskostnad	5	7 445 689	13 026 041
Sum driftskostnader		29 276 533	40 319 083
DRIFTSRESULTAT		-6 471 458	-6 555 828
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		61 583	233 190
Sum finansinntekter		61 583	233 190
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		0	0
Annen finanskostnad		8 868	4 854
Sum finanskostnader		8 868	4 854
NETTO FINANSPOSTER		52 716	228 337
ÅRSRESULTAT		-6 418 742	-6 327 492
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	9	-6 418 742	-6 327 492
SUM OVERF. OG DISP.		-6 418 742	-6 327 492

Årsregnskap for Gamle Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Gamle Fagakademiet

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
Varige driftsmidler			
Driftsmidler, inventar, verkøyt, kontorm.		243 750	0
Sum varige driftsmidler		243 750	0
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		2 212 838	2 025 904
2100 Pensjonsforpliktelser		3 822 255	4 340 393
Sum Andre langsiktige fordringer		6 035 093	6 366 297
SUM ANLEGGSMIDLER		6 278 843	6 366 297
Kundefordringer	6,7	641 678	1 930 160
Andre kortsiktige fordringer		405 720	119 088
Sum fordringer		1 047 398	2 049 248
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	6 441 859	11 977 181
SUM OMLØPSMIDLER		7 489 257	14 026 429
SUM EIENDELER		13 768 100	20 392 726
EGENKAPITAL OG GJELD			
Opptjent egenkapital	9,10	6 913 213	13 331 955
SUM EGENKAPITAL		6 913 213	13 331 955
GJELD			
Pensjonsforpliktelser	4	1 107 695	1 359 363
SUM LANGSIKTIG GJELD		1 107 695	1 359 363
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	7	885 686	860 866
Skyldig offentlige avgifter		1 570 624	1 857 512
Annen kortsiktig gjeld	1,8	3 290 883	2 983 030
SUM KORTSIKTIG GJELD		5 747 193	5 701 408
SUM GJELD		6 854 887	7 060 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 768 100	20 392 726

Oslo, den 29.04.2021

Lars Erik Flalø Administrasjonssjef	Mette Nord Styreleder	Odd Haldger Larsen Nestleder
Svend Morten Voidsrud Styremedlem	May Britt Sundal Styremedlem	Gerd Ølahals Styremedlem
Stein Guldbrandsen Styremedlem		Øyvind Tingstad Ansattrepresentant

Årsregnskap for Gamle Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Årsregnskap 2020
for

Gamle Fagakademiet

Foretaksnr. 977381347