



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: 14.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 14.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Kursinntekter		22 518 240	25 595 537
Tilskudd	1	12 400 000	12 911 820
Sum inntekter		34 918 240	38 507 357
Kostnader			
Lønnskostnad	3,4	25 262 927	26 525 771
Annen driftskostnad	5	14 545 536	17 673 640
Sum kostnader		39 808 464	44 199 412
Driftsresultat		-4 890 224	-5 692 055
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		225 539	261 594
Sum finansinntekter		225 539	261 594
Annen rentekostnad			17
Annen finanskostnad		3 657	
Sum finanskostnader		3 657	17
Netto finans		221 882	261 576
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 668 341	-5 430 479
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 668 341	-5 430 479
Årsresultat		-4 668 341	-5 430 479
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-4 668 341	-5 430 479
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	-4 668 341	-5 430 479
Sum overføringer og disponeringer		-4 668 341	-5 430 479



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	4	5 311 179	5 720 295
Sum finansielle anleggsmidler		5 311 179	5 720 295
Sum anleggsmidler		5 311 179	5 720 295
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	1 062 389	2 389 726
Andre kortsiktige fordringer		103 404	185 422
Konsernfordringer	7	327 371	80 805
Sum fordringer		1 493 164	2 655 953
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	23 616 139	27 279 714
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		23 616 139	27 279 714
Sum omløpsmidler		25 109 304	29 935 667
SUM EIENDELER		30 420 483	35 655 962
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Opptjent egenkapital	9	23 040 415	27 708 757
Sum opptjent egenkapital		23 040 415	27 708 757



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum egenkapital		23 040 415	27 708 757
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	1 295 180	1 430 825
Sum avsetninger for forpliktelser		1 295 180	1 430 825
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		1 295 180	1 430 825
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 142 776	1 099 319
Skyldig offentlige avgifter		1 675 323	1 750 280
Kortsiktig konserngjeld	7	444 699	420 419
Annen kortsiktig gjeld	8	2 822 089	3 246 362
Sum kortsiktig gjeld		6 084 888	6 516 381
Sum gjeld		7 380 067	7 947 205
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		30 420 483	35 655 962



**Årsregnskap 2017
for**

Fagakademiet

Foretaksnr. 977381347



Fagakademiet

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Kursinntekter		22 518 240	25 595 537
Tilskudd	1	12 400 000	12 911 820
Sum driftsinntekter		34 918 240	38 507 357
Driftskostnader			
Lønnskostnad	3,4	25 262 927	26 525 771
Annen driftskostnad	5	14 545 536	17 673 640
Sum driftskostnader		39 808 464	44 199 412
DRIFTSRESULTAT		-4 890 224	-5 692 055
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		225 539	261 594
Sum finansinntekter		225 539	261 594
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		0	17
Annen finanskostnad		3 657	0
Sum finanskostnader		3 657	17
NETTO FINANSPOSTER		221 882	261 576
ARSRESULTAT		-4 668 341	-5 430 479
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	9	-4 668 341	-5 430 479
SUM OVERF. OG DISP.		-4 668 341	-5 430 479



Fagakademiet

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
Andre langsiktige fordringer	4	5 311 179	5 720 295
SUM ANLEGGSMIDLER		5 311 179	5 720 295
Kundefordringer	6	1 062 389	2 389 726
Fordringer på konsernselskap	7	327 371	80 805
Andre kortsiktige fordringer		103 404	185 422
Sum fordringer		1 493 164	2 655 953
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	23 616 139	27 279 714
SUM OMLØPSMIDLER		25 109 304	29 935 667
SUM EIENDELER		30 420 483	35 655 962
EGENKAPITAL OG GJELD			
Opptjent egenkapital	9	23 040 415	27 708 757
SUM EGENKAPITAL		23 040 415	27 708 757
GJELD			
Pensjonsforpliktelser	4	1 295 180	1 430 825
SUM LANGSIKTIG GJELD		1 295 180	1 430 825
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 142 776	1 099 319
Skyldig offentlige avgifter		1 675 323	1 750 280
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	7	444 699	420 419
Annen kortsiktig gjeld	8	2 822 089	3 246 362
SUM KORTSIKTIG GJELD		6 084 888	6 516 381
SUM GJELD		7 380 067	7 947 205
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		30 420 483	35 655 962

Oslo, den 28.02.2018

Hilde Klæboe
Administrasjonssjef

Iren Luther
Styreleder

Trond Helland
Nestleder

Helene Harsvik Skeibrok
Styremedlem

May-Britt Sundal
Styremedlem

Øystein Hansen
Styremedlem

Anna Elisabeth Uran
Styremedlem

Øyvind Tingstad
Ansattrepresentant



Fagakademiet

Noter 2017

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 korridormetoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.

Konsern

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



Fagakademiet

Noter 2017

Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2017	2016
Tilskudd fra Fagforbundet	10 000 000	10 000 000
Tilskudd fra Legeforeningen	400 000	400 000
Prosjekttilskudd	2 000 000	2 511 820
Sum tilskudd	12 400 000	12 911 820

Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2017	2016
Bundne skattetrekksmidler	841 972	2 364 741
Skyldig forskuddstrekk	-841 971	-953 945

Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	16 276 625	15 796 916
Arbeidsgiveravgift	2 537 112	2 606 283
Pensjonskostnader	3 892 073	4 009 133
Andre lønnsrelaterte ytelser	2 557 118	4 113 439
Totalt	25 262 927	26 525 771

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 22 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2017	2016
Daglig leder	878 915	888 017
Styremedlemmer	0	0
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	89 000	86 320
Utvidet finansiell revisjon	22 600	21 500
Attestasjonsoppgaver	12 500	12 000

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

Fagakademiet har en usikret og en sikret ordning.

Usikret pensjonsordning

Styret har innvilget alle ansatte en pensjonsordning hvor Fagakademiet dekker mellomlegget mellom



Fagakademiet

Noter 2017

utbetalt pensjon og full lønn for de tre første månedene etter at den ansatte har gått av med pensjon.

	2017	2016
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 143 842	-1 263 611
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-1 143 842	-1 263 611
Arbeidsgiveravgift	-151 338	-167 213
Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.	-1 295 180	-1 430 824

Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 25 aktive og 36 ikke aktive - 15 oppsatte og 21 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.

	2017	2016
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	88 399 335	83 283 149
Est. pensjonsmidler 31.12.	66 538 734	62 421 411
Est. underdekning 31.12.	-21 860 601	-20 861 738
Arbeidsgiveravgift	-2 892 297	-2 760 141
Ikke bokført estimatavvik	28 418 164	27 888 148
Est. pensjonsmidler netto inkl.arb.giv.avg. 31.12	3 665 266	4 266 259

	2017	2016
Nåverdi av årets opptjening	2 747 512	2 582 153
Rentekostnad	2 217 304	2 228 350
Brutto pensjonskostnad	4 964 816	4 810 503
Avkastning	-2 279 755	-1 984 170
Adm. kostnader	180 797	182 088
Netto pensjonskostnad inkl adm	2 865 858	3 008 421
Resultatført aktuarielt tap	1 308 213	1 405 069
Planendring	-	-
Innbet. ansatte	-281 997	-290 917
Årets pensjonskostnad eks aga	3 892 073	4 122 573
Arbeidsgiveravgift	379 171	398 104
Årets netto pensjonskostnad inkl. aga	4 271 245	4 520 677

Årlig avkastning	4,10 %	3,60 %
Diskonteringsrente	2,40 %	2,60 %
Årlig lønnsvekst	2,50 %	2,50 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,25 %	2,25 %

Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2017	2016
Kontorholdskostnader	3 456 886	3 778 141
Fremmedytelser	3 907 178	5 670 898
Reise- og møtekostnader	6 506 406	7 560 778
Øvrige driftskostnader	564 872	654 679
Tap på fordringer	110 194	9 144
Sum	14 545 536	17 673 640

Note 6 - Kundefordringer

Noter for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

Noter 2017

<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>	2017	2016
Avsetning til dekning av mulige tap	131 494	53 740

Note 7 - Konsernmellomværende

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

	2017	2016
Fordring mot Fagforbundet	327 371	80 805
Gjeld til Fagforbundet	-444 699	-420 419

Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2017	2016
Skyldig feriepenger og lønn	2 346 463	2 381 970
Annen kortsiktig gjeld	295 122	864 393
Sum annen kortsiktig gjeld	2 822 089	3 246 362

Note 9 - Egenkapital

	Annen EK	Fond	Totalt
Egenkapital pr 1.1.	27 637 564	71 193	27 708 757
Årets resultat	-4 668 341		-4 668 341
Egenkapital pr 31.12.	22 969 222	71 193	23 040 415



**Årsregnskap 2017
for**

Fagakademiet

Foretaksnr. 977381347



Fagakademiet

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Kursinntekter		22 518 240	25 595 537
Tilskudd	1	12 400 000	12 911 820
Sum driftsinntekter		34 918 240	38 507 357
Driftskostnader			
Lønnskostnad	3,4	25 262 927	26 534 951
Annen driftskostnad	5	14 545 536	17 664 460
Sum driftskostnader		39 808 464	44 199 412
DRIFTSRESULTAT		-4 890 224	-5 692 055
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		225 539	261 594
Sum finansinntekter		225 539	261 594
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		0	17
Annen finanskostnad		3 657	0
Sum finanskostnader		3 657	17
NETTO FINANSPOSTER		221 882	261 576
ARSRESULTAT		-4 668 341	-5 430 479
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	9	-4 668 341	-5 430 479
SUM OVERF. OG DISP.		-4 668 341	-5 430 479



Årsregnskap for Fagakademiet Organisasjonsnr. 977381347

Anna Elisabeth Uran
 Styremedlem
 Helene Harsvik Skeibrok
 Styremedlem
 Hilde Klæboe
 Administrasjonsjef
 Trond Helland
 Nestleder
 Øyvind Tingstad
 Ansattrepresentant
 May-Britt Sundal
 Styremedlem
 Iren Luther
 Styreleder
 Øystein Hansen
 Styremedlem

Oslo, den 28.02.2018

	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER		
Andre langsiktige fordringer	5 311 179	5 720 295
SUM ANLEGGSMIDLER	5 311 179	5 720 295
Kundefordringer	1 062 389	2 389 726
Fordringer på konsernselskap	327 371	80 805
Andre kortsiktige fordringer	103 404	185 422
Sum fordringer	1 493 164	2 655 953
Bankinnskudd, kontanter o.l.	23 616 139	27 279 714
SUM OMLØPSMIDLER	25 109 304	29 935 667
SUM EIENDELER	30 420 483	35 655 962
EGENKAPITAL OG GJELD		
Oppløst egenkapital	23 040 415	27 708 757
SUM EGENKAPITAL	23 040 415	27 708 757
GJELD		
Pensjonsforpliktelser	1 295 180	1 430 825
SUM LANGSIKTIG GJELD	1 295 180	1 430 825
KORTSIKTIG GJELD		
Leverandørgjeld	1 142 776	1 099 319
Skyldig offentlige avgifter	1 675 323	1 750 280
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	444 699	420 419
Andre kortsiktig gjeld	2 822 089	3 246 362
SUM KORTSIKTIG GJELD	6 084 888	6 516 381
SUM GJELD	7 380 067	7 947 205
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	30 420 483	35 655 962

Balanse pr. 31.12.2017

Fagakademiet



Fagakademiet

Noter 2017

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 korridormetoden etter NRS 6, som innebærer en utsatt innregning av estimatavvik. Det foreligger således ingen full innregning av pensjonsforpliktelsen. Estimert pensjonsforpliktelse fremgår av note.

Konsern

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



Fagakademiet

Noter 2017

Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2017	2016
Tilskudd fra Fagforbundet	10 000 000	10 000 000
Tilskudd fra Legeforeningen	400 000	400 000
Prosjekttilskudd	2 000 000	2 511 820
Sum tilskudd	12 400 000	12 911 820

Note 2 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

	2017	2016
Bundne skattetrekksmidler	841 972	2 364 741
Skyldig forskuddstrekk	-841 971	-953 945

Note 3 - Lønn og godtgjørelser m.v.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	16 276 625	16 675 698
Arbeidsgiveravgift	2 537 112	2 606 283
Pensjonskostnader	3 892 073	4 009 133
Andre lønnsrelaterte ytelser	2 557 118	3 243 837
Totalt	25 262 927	26 534 951

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 22 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2017	2016
Daglig leder	878 915	888 017
Styremedlemmer	0	0
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	89 000	86 320
Utvidet finansiell revisjon	22 600	21 500
Attestasjonsoppgaver	12 500	12 000

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 2017

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.

	2017	2016
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 143 842	-1 263 611
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-1 143 842	-1 263 611
Arbeidsgiveravgift	-151 338	-167 213
Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.	-1 295 180	-1 430 824

Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 25 aktive og 36 ikke aktive - 15 oppsatte og 21 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.

	2017	2016
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	88 399 335	83 283 149
Est. pensjonsmidler 31.12.	66 538 734	62 421 411
Est. underdekning 31.12.	-21 860 601	-20 861 738
Arbeidsgiveravgift	-2 892 297	-2 760 141
Ikke bokført estimatavvik	28 418 164	27 888 148
Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12	3 665 266	4 266 259

	2017	2016
Nåverdi av årets opptjening	2 747 512	2 582 153
Rentekostnad	2 217 304	2 228 350
Brutto pensjonskostnad	4 964 816	4 810 503
Avkastning	-2 279 755	-1 984 170
Adm.kostnader	180 797	182 088
Netto pensjonskostnad inkl adm	2 865 858	3 008 421
Resultatført aktuariat tap	1 308 213	1 405 069
Planendring	-	-
Innbet.ansatte	-281 997	-290 917
Årets pensjonskostnad eks aga	3 892 073	4 122 573
Arbeidsgiveravgift	379 171	398 104
Årets netto pensjonskostnad inkl. aga	4 271 245	4 520 677

Årlig avkastning	4,10 %	3,60 %
Diskonteringsrente	2,40 %	2,60 %
Årlig lønnsvekst	2,50 %	2,50 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,25 %	2,25 %



Fagakademiet

Noter 2017

Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2017	2016
Kontorholdskostnader	3 456 886	3 778 141
Fremmedytelser	3 907 178	5 670 898
Reise- og møtekostnader	6 506 406	7 560 778
Øvrige driftskostnader	564 872	654 679
Tap på fordringer	110 194	9 144
Sum	14 545 536	17 664 460

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende.

	2017	2016
Avsetning til dekning av mulige tap	131 494	53 740

Note 7 - Konsernmellomværende

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

	2017	2016
Fordring mot Fagforbundet	327 371	80 805
Gjeld til Fagforbundet	-444 699	-420 419

Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2017	2016
Skyldig feriepenger og lønn	2 346 463	2 381 970
Annen kortsiktig gjeld	295 122	864 393
Sum annen kortsiktig gjeld	2 822 089	3 246 363

Note 9 - Egenkapital

	Annen EK	Fond	Totalt
Egenkapital pr 1.1.	27 637 564	71 193	27 708 757
Årets resultat	-4 668 341		-4 668 341
Egenkapital pr 31.12.	22 969 222	71 193	23 040 415



Building a better
working world

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
Fax: +47 24 00 24 01
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 2017, resultatregnskapet 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 organisasjonens finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dens 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 organisasjonen 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 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 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 organisasjonens 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 organisasjonens 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 organisasjonens 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 organisasjonens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

Oslo, 08. mai 2018
ERNST & YOUNG AS

Kjetil Andersen
statsautorisert revisor