



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### 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: 28.04.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 02.07.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Kursinntekter		21 446 583	24 387 997
Tilskudd	1	12 316 671	12 512 661
<b>Sum inntekter</b>		<b>33 763 254</b>	<b>36 900 658</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	27 293 042	26 507 275
Annen driftskostnad	5	13 026 041	13 912 431
<b>Sum kostnader</b>		<b>40 319 083</b>	<b>40 419 707</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-6 555 828</b>	<b>-3 519 048</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		233 190	212 656
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>233 190</b>	<b>212 656</b>
Annen finanskostnad		4 854	3 384
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 854</b>	<b>3 384</b>
<b>Netto finans</b>		<b>228 337</b>	<b>209 272</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	9	-6 327 492	-3 309 776
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre langsiktige fordringer	4	6 366 297	6 041 422
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6,7	1 930 160	1 464 637
Andre kortsiktige fordringer		119 088	259 033
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 049 248</b>	<b>1 723 670</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	11 977 181	18 724 124
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>11 977 181</b>	<b>18 724 124</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>14 026 429</b>	<b>20 447 794</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Opptjent egenkapital	9,10	13 331 955	19 659 446
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>13 331 955</b>	<b>19 659 446</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>13 331 955</b>	<b>19 659 446</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	1 359 363	1 423 951
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 359 363</b>	<b>1 423 951</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 359 363</b>	<b>1 423 951</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	7	860 866	1 060 832
Skyldig offentlige avgifter		1 857 512	1 714 772
Annen kortsiktig gjeld	8	2 983 030	2 630 215
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 701 408</b>	<b>5 405 819</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>7 060 771</b>	<b>6 829 770</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>



**Årsregnskap 2019  
for**

**Fagakademiet**

**Foretaksnr. 977381347**



Fagakademiet

## Resultatregnskap

Note 01.01-31.12 2019 01.01-31.12 2018

### DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

<b>Driftsinntekter</b>			
Kursinntekter		21 446 583	24 387 997
Tilskudd	1	12 316 671	12 512 661
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>33 763 254</b>	<b>36 900 658</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	27 293 042	26 507 275
Annen driftskostnad	5	13 026 041	13 912 431
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>40 319 083</b>	<b>40 419 707</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-6 555 828</b>	<b>-3 519 048</b>

### FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER

<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		233 190	212 656
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>233 190</b>	<b>212 656</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen finanskostnad		4 854	3 384
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 854</b>	<b>3 384</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>228 337</b>	<b>209 272</b>

**ÅRSRESULTAT** -6 327 492 -3 309 776

### OVERF. OG DISPONERINGER

Overføringer annen egenkapital	9	-6 327 492	-3 309 776
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>-6 327 492</b>	<b>-3 309 776</b>



## Fagakademiet

## Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EIENDELER</b>			
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		2 025 904	1 845 085
2100 Pensjonsforpliktelser		4 340 393	4 196 337
<b>Sum Andre langsiktige fordringer</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
Kundefordringer	6,7	1 930 160	1 464 637
Andre kortsiktige fordringer		119 088	259 033
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 049 248</b>	<b>1 723 670</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	11 977 181	18 724 124
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>14 026 429</b>	<b>20 447 794</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Opptjent egenkapital	9	13 331 955	19 659 446
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>13 331 955</b>	<b>19 659 446</b>
<b>GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	1 359 363	1 423 951
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>1 359 363</b>	<b>1 423 951</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	7	860 866	1 060 832
Skyldig offentlige avgifter		1 857 512	1 714 772
Annen kortsiktig gjeld	8	2 983 030	2 630 215
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>5 701 408</b>	<b>5 405 819</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>7 060 771</b>	<b>6 829 770</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>

Oslo, den 30. mars 2020

Hilde Klæboe  
AdministrasjonssjefIren Mari Luther  
StyrelederTrond Helland  
NestlederHelene H. Skeibrok  
StyremedlemMay Britt Sundal  
StyremedlemTore Andre Jakobsen  
StyremedlemAnna Elisabeth Uran  
StyremedlemØyvind Tingstad  
Ansattrepresentant



Fagakademiet

## Noter 2019

### 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 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 2019

## Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2019	2018
Tilskudd fra Fagforbundet	10 400 000	10 200 000
Tilskudd fra Legeforeningen	0	200 000
Prosjekttilskudd	1 916 672	2 112 662
<b>Sum tilskudd</b>	<b>12 316 671</b>	<b>12 512 661</b>

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

	2019	2018
Bundne skattetreksmidler	926 196	886 783
Skyldig forskuddstrekk	-908 812	-880 936

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

Spesifikasjon av lønnskostnader	2019	2018
Lønn	16 200 360	15 643 690
Arbeidsgiveravgift	2 848 851	2 605 129
Pensjonskostnader	3 893 845	3 128 265
Andre lønnsrelaterte ytelser*	4 349 986	5 130 192
<b>Totalt</b>	<b>27 293 042</b>	<b>26 507 275</b>
* Herav selvstendig næringsdrivende (biarbeidsgiver)	-3 626 828	-4 489 435
<b>Sum lønnskostnader egne fast ansatte</b>	<b>23 666 214</b>	<b>22 017 840</b>

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 21 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2019	2018
Daglig leder		
Ordinær lønn	874 826	860 262
Pensjonsopptjening	176 924	169 050
Andre godtgjørelser	59 698	59 553
Revisjonshonorar (eks.mva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	162 301	95 000
Utvidet finansiell revisjon	23 278	24 000
Attestasjonsoppgaver	25 750	13 000

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 2019

## 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.

	2019	2018
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 198 416	-1 255 467
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-1 198 416	-1 255 467
Arbeidsgiveravgift	-160 947	-168 484
<b>Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>-1 359 363</b>	<b>-1 423 951</b>

## Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 21 aktive og 40 ikke aktive - 18 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.

	2019	2018
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	88 232 599	87 709 481
Est. pensjonsmidler 31.12.	74 550 276	65 168 268
Est. underdekning 31.12.	-13 682 323	-22 541 213
Arbeidsgiveravgift	-1 837 536	-3 025 031
Ikke bokført estimatavvik	19 860 250	29 762 581
<b>Est. pensjonsmidler netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>4 340 391</b>	<b>4 196 337</b>

	2019	2018
Nåverdi av årets opptjening	2 832 647	2 563 226
Rentekostnad	2 327 971	2 156 652
Brutto pensjonskostnad	5 160 618	4 719 878
Avkastning	-2 827 960	-2 756 358
Adm.kostnader	142 012	187 436
Netto pensjonskostnad inkl adm	2 474 670	2 150 956
Resultatført aktuarielt tap	1 234 090	1 319 761
Planendring	487 240	-
Innbet.ansatte	-295 510	-342 452
Årets pensjonskostnad eks aga	3 900 490	3 128 265
Arbeidsgiveravgift	523 836	489 602
<b>Årets netto pensjonskostnad inkl. aga</b>	<b>4 424 326</b>	<b>3 617 867</b>

Årlig avkastning	3,80 %	4,30 %
Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Årlig lønnsvekst	2,25 %	2,75 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,00 %	2,50 %



Fagakademiet

**Noter 2019**

**Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad**

	2019	2018
Kontorholdskostnader	4 099 824	4 025 066
Fremmedytelser	2 383 197	3 198 358
Reise- og møtekostnader	6 073 347	5 772 305
Øvrige driftskostnader	404 623	877 952
Tap på fordringer	65 050	38 750
<b>Sum</b>	<b>13 026 041</b>	<b>13 912 431</b>

**Note 6 - Kundefordringer**

	2019	2018
<i>Kundefordringer er vurdert til pålydende.</i>		
Avsetning til dekning av mulige tap	113 050	50 000

**Note 7 - Konsernmellomværende**

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

	2019	2018
Kundefordringer mot Fagforbundet	284 358	222 611
Leverandørgjeld til Fagforbundet	296 177	365 013

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

	2019	2018
Skyldig feriepenger og lønn	2 572 255	2 390 492
Annen kortsiktig gjeld	410 775	239 723
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>2 983 030</b>	<b>2 630 215</b>

**Note 9 - Egenkapital**

	Annen EK
Egenkapital pr 1.1.	19 659 446
Årets resultat	-6 327 491
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>13 331 955</b>



Fagakademiet

## Noter 2019

### Note 10 - Fortsatt drift

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene om fortsatt drift, henviser Fagakademiets styre og ledelse til det pågående Covid-19-utbruddet samt vurderingen av organisasjonens fremtidige driftsmodell:

- A) Fagakademiet er, på lik linje med store deler av samfunnet, betydelig rammet av Covid-19-utbruddet. Omsetningen er halvert i mars måned, og de aller fleste kompetansetiltak som var planlagt i 2. kvartal vil ikke bli gjennomført. Fagakademiet tester ut digital gjennomføring av kompetansetiltak, men det er for tidlig å konkludere på effekten av dette. Det forventes at ordinær gjennomføring av kompetansetiltak tidligst kan gjenopptas fra august måned av. Det er på tidspunktet for regnskapsavleggelsen ikke mulig å anslå hvor stort omsetningsfallet for 2020 kan bli.
- B) Etter flere år med underskudd og tæring på egenkapital og likvider, er det besluttet en gjennomgang av fremtidig driftsmodell for Fagakademiet med Fagforbundet som eier. Strategiplanen uttrykker stort behov for organisasjonsutvikling. Fagakademiets styringsorganer vil behandle spørsmålet om fremtidig driftsmodell i løpet av 2020.

Utover forholdene nevnt ovenfor, har det ikke inntruffet noen hendelser etter balansedagen med betydelig innvirkning på årsregnskapet for 2019. 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.



## Fagakademiet

Kontospesifisert utskrift: 30.04.2020 08:41

## Resultatregnskap

Note 01.01-31.12 2019 01.01-31.12 2018

## DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

## Driftsinntekter

## Kursinntekter

3000 Salgsinntekt, avgiftspliktig, h	101 300,00	285 632,50
3090 Periodiserte inntekter	60 327,00	-1 787,00
3100 Kursinntekter	17 166 958,38	18 152 191,84
3110 Inntekt Lederutdanning helse og	4 117 997,59	5 951 959,67
<b>Sum Kursinntekter</b>	<b>21 446 582,97</b>	<b>24 387 997,01</b>

## Tilskudd

3120 OUO-tilskudd fra Fagforbundet	10 399 999,96	10 199 999,96
3125 Tilskudd fra Legeforeningen	0,00	200 000,00
3130 Prosjekttilskudd	1 916 671,50	2 112 661,50
<b>Sum Tilskudd</b>	<b>12 316 671,46</b>	<b>12 512 661,46</b>

## Sum driftsinntekter

33 763 254,43 36 900 658,47

## Driftskostnader

## Lønnskostnad

5000 Lønn til ansatte	14 361 128,05	13 667 828,70
5020 Feriepenger	1 845 435,65	1 728 431,49
5099 Andre lønnsperiodiseringer	-89 509,00	80 696,00
5100 Honorar m/feriepenger - tilfæld	20 000,00	15 336,00
5110 Honorar u/feriepenger - tilfæld	156 400,00	239 800,00
5120 Tapt arbeidsfortjeneste	0,00	10 315,43
5210 EKOM	101 748,00	98 820,00
5220 Fri avis	0,00	6 978,00
5250 Gaver i arbeidsforhold, trekk o	0,00	23 500,00
5251 Personalforsikringer (Gruppeliv	467 517,44	491 528,82
5270 NAV refusjon	-230 669,00	-205 852,00
5289 Hjelpkonto for 2105	0,00	57 351,00
5290 Motkonto for gruppe 52	-338 596,44	-472 325,82
5307 Trekkpliktig kostgodtgjørelse	79 074,90	49 307,80
5400 Arbeidsgiveravgift	2 019 001,16	1 869 925,09
5401 Arbeidsgiveravgift av påløpt fe	248 493,58	245 601,50
5402 AGA av pensjoner	581 356,65	489 602,00
5420 Pensjonspremie KLP - arb.giv.an	4 262 313,32	2 998 193,57
5421 KLP, faktura (arbeidsgivers and	3 893 845,33	3 128 264,57
5429 Motkonto pensjonspremie KLP - a	-4 262 313,32	-2 998 193,57
5501 Vanlig brille - oppgavepliktig	4 395,00	4 949,00
5502 Fysikalsk behandling/kiroprakte	13 006,00	12 810,00
5510 Trekkpliktig km-godtgjørelse	41 098,00	40 068,00
5800 Refusjon av sykepenger	-230 669,00	-205 852,00
5900 Gave til ansatte, fradragsberet	2 224,40	0,00
5901 Gave til ansatte	55 691,00	57 148,35
5902 Bedriftslege	5 430,00	7 581,00
5903 Data/terminal-brille	6 485,00	14 816,00
5904 Etterutdanning	37 824,94	8 000,00
5905 Seminar- og konferanseavgift	35 412,50	10 382,50
5906 Felleskontoret LO/NHO	5 796,00	7 524,00
5907 OU-fond LO/Kompetansefond HK	7 445,00	0,00
5920 Personalforsikring	489 840,05	523 991,06
5950 Overført ferie	46 322,00	11 314,00
5990 Annen personalkostnad	30 687,00	0,00

Kontospesifisert Offentlig Regnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347 Side1av5



## Fagakademiet

Kontospesifisert utskrift: 30.04.2020 08:41

## Resultatregnskap

	Note	01.01-31.12 2019	01.01-31.12 2018
6770 Honorar selvstendig næringsdriv		3 626 827,93	4 489 434,83
<b>Sum Lønnskostnad</b>		<b>27 293 042,14</b>	<b>26 507 275,32</b>
Annen driftskostnad	5		
6300 Husleie		1 424 305,63	1 194 707,91
6390 Annen kostnad lokaler		25 988,33	28 325,93
6420 Leie datasytemer		0,00	4 750,00
6430 Leie kontormaskiner		66 743,25	95 653,21
6440 Leie transportmidler		5 092,50	5 039,00
6540 Inventar		39 992,25	65 792,00
6550 Driftsmateriale		587,40	89,50
6570 Arbeidsklær og verneutstyr		7 544,00	0,00
6610 Avtaler service/vedlikehold		1 749 680,30	1 636 406,02
6620 Vedlikehold, service, videreutv		1 612,50	0,00
6701 Honorar revisjon		162 300,75	95 000,00
6702 Honorar rådgivning revisjon		25 750,00	13 000,00
6705 Honorar regnskap		215 819,00	307 884,00
6706 Revisors andre tjenester		23 278,00	24 000,00
6720 Honorar for økonomisk og juridi		13 125,00	14 000,00
6780 Konsulenthonorar		1 837 551,59	2 478 416,00
6790 Annen fremmed tjeneste		0,00	65 075,42
6800 Kontorrekvisita		53 116,09	281 529,86
6810 Datautstyr		29 852,25	377 753,15
6811 Tjenester fra utlandet		275 805,60	231 908,46
6812 Kontorteknisk utstyr		0,00	163,00
6815 Datarekvisita		19 160,00	7 908,75
6820 Trykking/kopiering		105 372,25	200 982,76
6840 Aviser, tidsskrifter, medlemska		29 861,10	37 967,67
6841 Fagbøker		23 430,98	5 065,75
6860 Diverse møteutgifter		888,70	9 925,00
6865 Kursmateriell		292 344,58	253 617,56
6870 Beverning		3 320 742,43	2 943 381,86
6890 Andre kontorkostnader		0,00	30 284,00
6900 Mobiltelefon - abonnement		194 984,35	198 836,34
6905 Mobiltelefon - utstyr		26 646,80	39 804,50
6910 Internett		68 890,83	86 716,56
6940 Porto		45 754,50	54 281,43
7100 Kilometergodtgjørelse		284 816,00	290 803,10
7140 Reisekostnad, ikke oppgaveplikt		1 418 231,55	836 371,32
7150 Diettkostnad, oppgaveplikt		220 507,80	215 930,86
7160 Overnatting - ikke oppgaveplikt		1 377 466,00	2 110 195,66
7199 Refusjon kostnader		-548 416,74	-624 377,41
7300 Salgskostnad		0,00	53 200,00
7320 Annonser		81 577,47	171 130,00
7420 Gave ikke ansatte, fradragsbere		750,00	0,00
7430 Gave ikke ansatte, ikke fradrag		17 734,00	13 341,00
7500 Forsikringspremie		0,00	-714,00
7740 Øreavrundning		-0,27	-0,97
7770 Gebyr		19 253,75	18 793,50
7790 Annen kostnad, fradragsberettig		2 850,00	742,49
7830 Konstanterte tap på fordringer		2 000,00	120 244,00
7831 Endring i avsetning tap på ford		63 050,00	-81 494,00
<b>Sum Annen driftskostnad</b>		<b>13 026 040,52</b>	<b>13 912 431,19</b>
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>40 319 082,66</b>	<b>40 419 706,51</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-6 555 828,23</b>	<b>-3 519 048,04</b>

Kontospesifisert Offentlig Regnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347 Side2av5



Fagakademiet

Kontospesifisert utskrift: 30.04.2020 08:41

## Resultatregnskap

Note 01.01-31.12 2019 01.01-31.12 2018

### FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER

#### Finansinntekter

Annen renteinntekt

8050 Renter av bankinnskudd

233 190,41

212 655,73

**Sum Annen renteinntekt**

**233 190,41**

**212 655,73**

**Sum finansinntekter**

**233 190,41**

**212 655,73**

#### Finanskostnader

Annen finanskostnad

8160 Valutatap (disagio)

3 617,36

2 188,70

8170 Rentekostnader - AGA, leverandø

1 236,32

1 195,11

**Sum Annen finanskostnad**

**4 853,68**

**3 383,81**

**Sum finanskostnader**

**4 853,68**

**3 383,81**

**NETTO FINANSPOSTER**

**228 336,73**

**209 271,92**

### ÅRSRESULTAT

-6 327 491,50

-3 309 776,12

### OVERF. OG DISPONERINGER

Overføringer annen egenkapital

9

8960 Overføringer annen egenkapital

-6 327 491,50

-3 309 776,12

**Sum Overføringer annen egenkapital**

**-6 327 491,50**

**-3 309 776,12**

**SUM OVERF. OG DISP.**

**-6 327 491,50**

**-3 309 776,12**



## Fagakademiet

## Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EIENDELER</b>			
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		2 025 904,00	1 845 085,00
2100 Pensjonsforpliktelser		4 340 393,00	4 196 337,00
<b>Sum Andre langsiktige fordringer</b>		<b>6 366 297,00</b>	<b>6 041 422,00</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>6 366 297,00</b>	<b>6 041 422,00</b>
Kundefordringer	6,7		
1500 Kundefordringer		2 037 468,24	1 514 636,57
1580 Avsetning tap på kundefordringer		-113 050,00	-50 000,00
2900 Forskudd fra kunder		5 742,00	0,00
<b>Sum Kundefordringer</b>		<b>1 930 160,24</b>	<b>1 464 636,57</b>
Andre kortsiktige fordringer			
1460 Innkjøpte varer for videresalg		29 579,00	74 120,00
1579 Andre kortsiktige fordringer		89 509,00	184 913,00
<b>Sum Andre kortsiktige fordringer</b>		<b>119 088,00</b>	<b>259 033,00</b>
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 049 248,24</b>	<b>1 723 669,57</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2		
1920 DNB 1503.02.55752 - brukskonto		2 839 076,44	3 324 189,42
1921 SpB1 9001.06.50304 - gml. bruks		8 211 908,07	14 513 152,07
1950 DNB 1503.02.66711 - skatt		926 196,00	886 783,00
<b>Sum Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>11 977 180,51</b>	<b>18 724 124,49</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>14 026 428,75</b>	<b>20 447 794,06</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 392 725,75</b>	<b>26 489 216,06</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Opptjent egenkapital	9,10		
2050 Egenkapital Fagakademiet		13 331 954,73	19 659 446,23
<b>Sum Opptjent egenkapital</b>		<b>13 331 954,73</b>	<b>19 659 446,23</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>13 331 954,73</b>	<b>19 659 446,23</b>
<b>GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	4		
2105 Pensjonsforpliktelse diff. lønn		1 359 362,80	1 423 950,60
<b>Sum Pensjonsforpliktelser</b>		<b>1 359 362,80</b>	<b>1 423 950,60</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>1 359 362,80</b>	<b>1 423 950,60</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	7		
2400 Leverandørgjeld		860 866,41	1 060 831,78
<b>Sum Leverandørgjeld</b>		<b>860 866,41</b>	<b>1 060 831,78</b>
Skyldig offentlige avgifter			
2600 Forskuddstrekk		908 812,00	880 936,00
2700 Utgående merverdiavgift, høy sa		25 325,00	71 408,13
2703 Utgående merverdiavgift, høy sa		54 406,10	46 381,70
2710 Inngående merverdiavgift, høy s		-700,00	-5 653,60
2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		625 220,81	496 038,49
2785 Påløpt arbeidsgiveravgift på fe		244 448,11	225 661,69
<b>Sum Skyldig offentlige avgifter</b>		<b>1 857 512,02</b>	<b>1 714 772,41</b>
Annen kortsiktig gjeld	8		
1530 Opptjent, ikke fakturert drifts		155 600,00	78 588,50
1700 Forskuddsbetalt leie		30 904,89	0,00
1741 Forskuddsbetalt strøm, varme m.		584,50	0,00

Kontospesifisert Offentlig Regnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347 Side4av5



Fagakademiet

**Balanse pr. 31.12.2019**

	Note	31.12.2019	31.12.2018
1749 Andre forskuddsbetalte kostnader		123 685,48	29 135,00
2930 Interrimskonto lønn		30 798,92	52 006,06
2940 Skyldig feriepenger		1 838 963,00	1 682 314,48
2965 Skyldig ferie		702 493,00	656 171,00
2981 Avsetning revisjonshonorar		100 000,00	132 000,00
<b>Sum Annen kortsiktig gjeld</b>		<b>2 983 029,79</b>	<b>2 630 215,04</b>
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>5 701 408,22</b>	<b>5 405 819,23</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>7 060 771,02</b>	<b>6 829 769,83</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 392 725,75</b>	<b>26 489 216,06</b>



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 2019, 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 2019 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, 24. juni 2020  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Kjetil Andersen  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: XFTSD-A5SK3-JXQMT-FALQO-EQVUN-OZC8K



# 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

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5992-4-2398085

IP: 37.191.xxx.xxx

2020-06-24 07:01:51Z



Penneo Dokumentnøkkel: XFTSD-A55K3-JXQMT-FALQO-EOVUN-OZC8K

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>



Fagakademiet

## Noter 2019

### 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 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 varekretsregnet. 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 oppføringsprofil basert på forventet sluttlønn. Planendringer amortiseres over forventet gjenstående oppføringsstid. 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 Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2019

### Note 1 - Spesifikasjon av tilskudd

	2019	2018
Tilskudd fra Fagforbundet	10 400 000	10 200 000
Tilskudd fra Legekforeningen	0	200 000
Prosjekttilskudd	1 916 672	2 112 662
<b>Sum tilskudd</b>	<b>12 316 671</b>	<b>12 512 661</b>

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

	2019	2018
Bundne skattetrekkmidler	926 196	886 783
Skyldig forskuddstrekk	-908 812	-880 936

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

Spesifikasjon av lønnskostnader	2019	2018
Lønn	16 200 360	15 643 690
Arbeidsgiveravgift	2 848 851	2 605 129
Pensjonskostnader	3 893 845	3 128 265
Andre lønnsrelaterte ytelser*	-4 349 385	-5 130 192
<b>Totalt</b>	<b>27 293 042</b>	<b>26 507 275</b>
* Herav selvstendig næringsdrivende (blarbeidsgiver)	-3 626 828	-4 489 435
<b>Sum lønnskostnader egne fast ansatte</b>	<b>23 666 214</b>	<b>22 017 840</b>

Selskapet har i snitt sysselsatt ca 21 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og godtgjørelser til ledende personer og revisor mv.	2019	2018
Daglig leder		
Ordinær lønn	874 826	860 262
Pensjonsoppløsing	176 924	169 050
Andre godtgjørelser	59 698	59 653
Revisjonshonorar (eks. niva), som består av:		
Lovpålagt revisjon	162 301	95 000
Utviklet finansiell revisjon	23 278	24 000
Attestasjonsoppgaver	25 750	13 000

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

Noter til Fagakademiet Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2019

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.

	2019	2018
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	-1 198 416	-1 255 467
Est. pensjonsmidler 31.12.		
Est. underdekning 31.12.	-1 198 416	-1 255 467
Arbeidsgiveravgift	-160 947	-168 484
<b>Est. pensjonsforpliktelser netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>-1 359 363</b>	<b>-1 423 951</b>

### Sikret pensjonsordning

Organisasjonen har pensjonsordninger som omfatter i alt 21 aktive og 40 ikke aktive - 18 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 forsikringssekskap.

	2019	2018
Est. nåverdi av fremtidig pensjonsforpliktelse 31.12.	88 232 599	87 709 481
Est. pensjonsmidler 31.12.	74 550 276	65 168 268
Est. underdekning 31.12.	-13 682 323	-22 541 213
Arbeidsgiveravgift	-1 837 536	-3 025 031
Ikke bokført eslimatavvik	19 860 250	28 762 581
<b>Est. pensjonsmidler netto inkl.arb.giv.avg. 31.12.</b>	<b>4 340 391</b>	<b>4 196 337</b>

	2019	2018
Nåverdi av årets opptjening	2 832 647	2 563 226
Rentekostnad	2 327 971	2 156 652
Brutto pensjonskostnad	5 160 618	4 719 878
Avkastning	-2 827 950	-2 756 358
Adm. kostnader	142 012	187 436
Netto pensjonskostnad inkl. adm	2 474 670	2 150 956
Resultatført aktuariell tap	1 234 090	1 319 761
Planendring	487 240	-
Innbet.ansatte	-295 510	-342 452
Årets pensjonskostnad eks. aga	3 900 490	3 128 265
Arbeidsgiveravgift	523 836	489 602
<b>Årets netto pensjonskostnad inkl. aga</b>	<b>4 424 326</b>	<b>3 617 867</b>
Årlig avkastning	3,80 %	4,30 %
Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Årlig lønnsvekst	2,25 %	2,75 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,00 %	2,50 %

### Note 5 - Spesifikasjon av annen driftskostnad

	2019	2018
Kontorholdskostnader	4 099 824	4 025 066
Fremmedytelser	2 383 197	3 198 358
Reise- og møtekostnader	6 073 347	5 772 305
Øvrige driftskostnader	404 823	877 852
Tap på fordringer	65 050	38 750
<b>Sum</b>	<b>13 026 041</b>	<b>13 912 431</b>

Noter for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2019

### Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende.	2019	2018
Avsetning til dekning av mulige tap	113 050	50 000

### Note 7 - Konsernmellomværende

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

	2019	2018
Kundefordringer mot Fagforbundet	284 358	222 611
Leverandørgjeld til Fagforbundet	296 177	365 013

### Note 8 - Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

	2019	2018
Skyldig feriepenger og lønn	2 572 255	2 390 492
Annen kortsiktig gjeld	410 775	239 723
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>2 983 030</b>	<b>2 630 215</b>

### Note 9 - Egenkapital

	Annen EK
Egenkapital pr 1.1.	19 659 446
Årets resultat	-6 327 491
<b>Egenkapital pr 31.12.</b>	<b>13 331 955</b>

### Note 10 - Fortsatt drift

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene om fortsatt drift, henviser Fagakademiets styre og ledelse til det pågående Covid-19-utbruddet samt vurderingen av organisasjonens fremtidige driftsmodell:

- A) Fagakademiet er, på lik linje med store deler av samfunnet, betydelig rammet av Covid-19-utbruddet. Omsetningen er halvert i mars måned, og de aller fleste kompetansetiltak som var planlagt i 2. kvartal vil ikke bli gjennomført. Fagakademiet tester ut digital gjennomføring av kompetansetiltak, men det er for tidlig å konkludere på effekten av dette. Det forventes at ordnær gjennomføring av kompetansetiltak tidligst kan gjenopptas fra august måned av. Det er på tidspunktet for regnskapsavleggelsen ikke mulig å anslå hvor stort omsetningsfallet for 2020 kan bli.
- B) Etter flere år med underskudd og tæring på egenkapital og likvider, er det besluttet en gjennomgang av fremtidig driftsmodell for Fagakademiet med Fagforbundet som eier. Strategiplanen uttrykker stort behov for organisasjonsutvikling. Fagakademiets styringsorganer vil behandle spørsmålet om fremtidig driftsmodell i løpet av 2020.

Noter for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Noter 2019

Utover forholdene nevnt ovenfor, har det ikke inntruffet noen hendelser etter balansedagen med betydelig innvirkning på årsregnskapet for 2019. 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 Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Resultatregnskap

Note 01.01-31.12 2019 01.01-31.12 2018

### DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

<b>Driftsinntekter</b>			
Kursinntekter		21 446 583	24 387 997
Tilskudd	1	12 316 671	12 512 661
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>33 763 254</b>	<b>36 900 658</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Lønnskostnad	3,4	27 293 042	26 507 275
Annenn driftskostnad	5	13 026 041	13 912 431
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>40 319 083</b>	<b>40 419 707</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-6 555 828</b>	<b>-3 519 048</b>

### FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER

<b>Finansinntekter</b>			
Annenn renteinntekt		233 190	212 656
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>233 190</b>	<b>212 656</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annenn finanskostnad		4 854	3 384
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 854</b>	<b>3 384</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>228 337</b>	<b>209 272</b>

**ÅRSRESULTAT** -6 327 492 -3 309 776

**OVERF. OG DISPONERINGER**  
Overføringer annen egenkapital 9 -6 327 492 -3 309 776  
**SUM OVERF. OG DISP.** -6 327 492 -3 309 776

Årsregnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



Fagakademiet

## Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
<b>EIENDELER</b>			
Andre langsiktige fordringer	4		
1394 KLP Egenkapitalinnskudd		2 025 904	1 845 085
2100 Pensjonsforpliktelser		4 340 393	4 196 337
<b>Sum Andre langsiktige fordringer</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>6 366 297</b>	<b>6 041 422</b>
Kundefordringer	6,7	1 930 160	1 464 637
Andre kortsiktige fordringer		119 088	259 033
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 048 248</b>	<b>1 723 670</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	11 977 181	18 724 124
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>14 026 429</b>	<b>20 447 794</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Opptjent egenkapital	9,10	13 331 955	19 659 446
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>13 331 955</b>	<b>19 659 446</b>
<b>GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	1 359 363	1 423 951
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>1 359 363</b>	<b>1 423 951</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	7	860 866	1 060 832
Skyldig offentlige avgifter		1 857 512	1 714 772
Annen kortsiktig gjeld	8	2 983 030	2 630 215
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>5 701 408</b>	<b>5 405 819</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>7 060 771</b>	<b>6 829 770</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>20 392 726</b>	<b>26 489 216</b>

Oslo, den . . .

Hilde Klæboe  
Administrasjonssjef

Iren Mari Luther  
Sjefsleder

Trond Helland  
Nestleder

Helene Harsvik Skeibrok  
Styremedlem

May Britt Sundal  
Styremedlem

Tore Andre Jakobsen  
Styremedlem

Anna Elisabeth Uran  
Styremedlem

Øyvind Tingstad  
Ansattrepresentant

Årsregnskap for Fagakademiet

Organisasjonsnr. 977381347



**Årsregnskap 2019  
for**

**Fagakademiet**

Foretaksnr. 977381347