



Brønnøysundregistrene

Brønnøysundregistrene

Postadresse: 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning fra investeringer	3	-675 799	828 017
Renteinntekter		2 925	679
Sum inntekter		-672 874	828 696
Kostnader			
Honorarer	4	16 349	15 814
Avgift Stiftelsestilsynet		5 360	5 360
Sum kostnader		21 709	21 174
Driftsresultat		-694 584	807 521
Utdelinger/tilskudd	5	250 000	
Sum finanskostnader		250 000	
Netto finans		-250 000	
Ordinært resultat før skattekostnad		-944 584	807 521
Ordinært resultat etter skattekostnad		-944 584	807 521
Årsresultat		-944 584	807 521
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-944 584	807 521
Totalresultat		-944 584	807 521
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		-944 584	807 521
Sum overføringer og disponeringer		-944 584	807 521



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		203	619
Sum fordringer		203	619
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	3	5 334 946	6 366 243
Sum investeringer		5 334 946	6 366 243
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		272 140	185 011
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		272 140	185 011
Sum omløpsmidler		5 607 290	6 551 873
SUM EIENDELER		5 607 290	6 551 873
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		1 000 000	1 000 000
Beholdning av egne aksjer		165 134	165 134
Sum innskutt egenkapital		1 165 134	1 165 134
Opptjent egenkapital			
Fri egenkapital		4 442 155	5 386 739



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum opptjent egenkapital		4 442 155	5 386 739
 Sum egenkapital		 5 607 290	 6 551 873
 Sum langsiktig gjeld		 0	 0
 Sum gjeld		 0	 0
 SUM EGENKAPITAL OG GJELD		 5 607 290	 6 551 873



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 510160

Enheten

Organisasjonsnummer: 977 142 342
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND
Forretningsadresse: c/o UNIFOR
Postboks 1131 Blindern
0317 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Hans Jørgen Stang
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 27.06.2023



Organisasjonsnr: 977 142 342
SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning fra investeringer	3	-675 799	828 017
Renteinntekter		2 925	679
Sum inntekter		-672 874	828 696
Kostnader			
Honorarer	4	16 349	15 814
Avgift Stiftelsestilsynet		5 360	5 360
Sum kostnader		21 709	21 174
Driftsresultat		-694 584	807 521
Utdelinger/tilskudd	5	250 000	
Sum finanskostnader		250 000	
Netto finans		-250 000	
Ordinært resultat før skattekostnad		-944 584	807 521
Ordinært resultat etter skattekostnad		-944 584	807 521
Årsresultat		-944 584	807 521
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-944 584	807 521
Totalresultat		-944 584	807 521
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		-944 584	807 521
Sum overføringer og disponeringer		-944 584	807 521



Organisasjonsnr: 977 142 342
SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		203	619
Sum fordringer		203	619
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	3	5 334 946	6 366 243
Sum investeringer		5 334 946	6 366 243
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		272 140	185 011
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		272 140	185 011
Sum omløpsmidler		5 607 290	6 551 873
SUM EIENDELER		5 607 290	6 551 873
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		1 000 000	1 000 000
Beholdning av egne aksjer		165 134	165 134
Sum innskutt egenkapital		1 165 134	1 165 134
Opptjent egenkapital			
Fri egenkapital		4 442 155	5 386 739
Sum opptjent egenkapital		4 442 155	5 386 739
Sum egenkapital		5 607 290	6 551 873
Sum langsiktig gjeld		0	0
Sum gjeld		0	0



SUM EGENKAPITAL OG GJELD

5 607 290

6 551 873



Organisasjonsnr: 977 142 342
SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Styrets redegjørelse 2022

Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Fondets formål er å støtte vitenskapelig forskning innen skatte- og avgiftsrett, særlig i den hensikt å styrke mulighetene for en praktisk rettet forskning, ved å støtte såvel enkeltpersoner som institusjoner, både i og utenfor universitets- og høyskolemiljø. Midler kan stilles til rådighet i form av stipend eller som bidrag til dekning av utgifter til konkrete prosjekter.

Stiftelsen har ingen ansatte, og virksomheten forurenser ikke det ytre miljø.

Stiftelsen inngikk i 2017 fornyet avtale med UNIFOR - Forvaltningsstiftelsen for fond og legater ved Universitetet i Oslo om kapitalforvaltningen og administreringen av stiftelsens midler.

Det ble i 2022 innvilget kr 250 000 til et forskningsopphold ved Wirtschafsuniversitetet Wien, prosjektittel: "Bruk av skatteincentiver for å fremme det grønne skiftet".

Styret mener at årsregnskapet gir et rett bilde av fondets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Styret bekrefter at personvernforordningen (GDPR) er ivaretatt i driften av stiftelsen.

Stiftelsen drives fra Oslo og er gjennom UNIFOR medlem av Stiftelsesforeningen og Norsk forum for ansvarlige og bærekraftige investeringer (NORSIF).

Oslo, 12.06.2023

Styret i Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Eivind Furuseth
styreleder

Anders Bernhard Mikelsen
styremedlem

Jon Anders Tangnes
styremedlem



Årsregnskap 2022			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Resultatregnskap			
	Note	2022	2021
Avkastning på kapital			
Avkastning fra investeringer	3	-675 799	828 017
Renteinntekter		2 925	679
Sum avkastning på kapital		<u>-672 874</u>	<u>828 696</u>
Administrasjonskostnader			
Honorarer	4	16 349	15 814
Avgift Stiftelsestilsynet		5 360	5 360
Sum administrasjonskostnader		<u>21 709</u>	<u>21 174</u>
Resultat før utdelinger		<u>-694 584</u>	<u>807 521</u>
Utdelinger/tilskudd	5	250 000	0
Årsresultat		<u>-944 584</u>	<u>807 521</u>
Overføringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		-944 584	807 521
Sum overføringer		<u>-944 584</u>	<u>807 521</u>



Årsregnskap 2022			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Balanse			
Eiendeler	Note	2022	2021
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		203	619
Sum fordringer		<u>203</u>	<u>619</u>
Investeringer			
Markedsbaserte plasseringer	3	5 334 946	6 366 243
Sum investeringer		<u>5 334 946</u>	<u>6 366 243</u>
Bankinnskudd			
Bankinnskudd		272 140	185 011
Sum bankinnskudd		<u>272 140</u>	<u>185 011</u>
Sum omløpsmidler		<u>5 607 290</u>	<u>6 551 873</u>
Sum eiendeler		<u>5 607 290</u>	<u>6 551 873</u>



Årsregnskap 2022			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Bunden egenkapital			
Grunnkapital		1 000 000	1 000 000
Bunden egenkapital		165 134	165 134
Sum bunden egenkapital		<u>1 165 134</u>	<u>1 165 134</u>
Fri egenkapital			
Fri egenkapital		4 442 155	5 386 739
Sum fri egenkapital		<u>4 442 155</u>	<u>5 386 739</u>
Sum egenkapital		<u>5 607 290</u>	<u>6 551 873</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Sum egenkapital og gjeld		<u>5 607 290</u>	<u>6 551 873</u>
Oslo, 12.06.2023			
Styret i Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
_____ Eivind Furuseth styreleder	_____ Anders Bernhard Mikelsen styremedlem	_____ Jon Anders Tangnes styremedlem	
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			Side 4



Noter til regnskapet for 2022 Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven, stiftelsesloven og god regnskapsskikk i Norge.

Prinsipp for inntektsføring: Avkastning på investert kapital inntektsføres etter opptjeningsprinsippet. Avkastning beregnes netto og består av både realiserte og urealiserte gevinster eller tap.

Prinsipp for kostnadsføring: Styrets vedtak om utdelinger blir kostnadsført i året de blir vedtatt.

Prinsipp for verdivurdering av investeringer: Markedsbaserte plasseringer i fond som inngår i en handelsportefølje vurderes til markedsverdi på balansedagen. Ved beregning av gevinst/tap benyttes gjennomsnittlig anskaffelseskost. Markedsbaserte plasseringer i valuta omregnes til balansedagens kurs.

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

Prinsipp for vurdering av gjeld: Gjeld som forfaller innen et år er klassifisert som kortsiktig gjeld. Vedtatte utdelinger som ikke er utbetalt i samme år som vedtaket, blir ført som kortsiktig gjeld.

Note 2 Fortsatt drift

Fortsatt drift er lagt til grunn for utarbeidelsen av regnskapet. Det foreligger ingen opplysninger som er av betydning for å bedømme stiftelsens stilling og resultat utover det som fremkommer i regnskapet. Så langt styret kjenner til er det ingen usikkerhet knyttet til årsregnskapet. Det har ikke inntruffet ekstraordinære forhold eller vesentlige hendelser som påvirker årsregnskapet etter balansedagen.

Noter til regnskapet for 2022 Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Note 3 Forvaltning av stiftelsens midler

Stiftelsen har vedtatt en investeringsstrategi som fokuserer på kostnadseffektiv og bærekraftig forvaltning.

Den strategiske vektningen er satt til 65 % i aksjer og 35 % i renter, og kan forventes å gi en årlig avkastning på 5 % over tid iht. UNIFORs investeringsanalyse. Det meste av stiftelsens midler forvaltes i globale indekxnære aksje- og obligasjonsfond hos Storebrand og KLP. Styret har vurdert investeringsstrategien og funnet å videreføre denne.

Forvaltningen av stiftelsens midler følger Statens Pensjonsfond Utlands prinsipper for ansvarlige investeringer og etiske kriterier. Videre er det en målsetning at FNs 17 bærekraftsmål skal innarbeides som en integrert del av investeringsstrategien.

En global markedsportefølje med den vedtatte strategiske vektningen mellom aksjer og renter ga i 2022 en avkastning på -11,1 %, og stiftelsens egen avkastning for en indekxnær portefølje kan avvike noe fra dette. Samlet årlig forvaltningskostnad utgjør ca. 0,1 %.

Historisk kostpris er virkelig kostnad for stiftelsen ved kjøp av andelene i fondene på investeringene ved tegning.

	Historisk kostpris	Markedsverdi 2022	Verdiendring i 2022
Andeler i Storebrand-fond	2 023 511	2 479 901	-306 688
Andeler i KLP-fond	2 368 633	2 854 467	-373 069
Oppnådde rabatter i fond			3 314

I tillegg kommer det alternative investeringer med en verdi per 31.12.2022 på NOK 578 og en verdiendring for året på NOK 644.

Note 4 Honorarer

Stiftelsen har ingen ansatte. Det ble i 2022 utbetalt NOK 0 i honorar til styret.

Honoraret ellers gjelder revisjonshonorar belastet med NOK 2 612 , forvaltningshonorar belastet med NOK 13 737, og annet honorar med NOK 0.

Note 5 Utdelinger til stiftelsens formål

Stiftelsen følger normalt en utdelingsplan som innebærer at inntil 2,5 % av gjennomsnittlig kapital siste 10 år kan deles ut til formålet. Dette sikrer stabile og forutsigbare utdelinger selv i år med negativ avkastning.

I 2022 ble det delt ut NOK 250 000 fra stiftelsen. Utdelte midler som ikke er benyttet og returnert stiftelsen, utgjorde NOK 0.



PKF ReVisjon AS



Revisjon &
rådgivning

Til styret i stiftelsen **Skattebetalerforeningens jubileumsfond**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2022

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Skattebetalerforeningens jubileumsfond. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Styret er ansvarlig for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon består av styrets redegjørelse, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon.

Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller

Tel • +47 22 78 28 00 • www.pkf.no

PKF ReVisjon AS • Sandstuveien 70, Pb. 199 Manglerud, 0612 Oslo • Org./revisornr. 983 773 370

Medlem av Den norske Revisorforening

PKF ReVisjon AS er medlem av PKF International Limited, et nettverk av juridisk uavhengige selskaper, og fraskriver seg ethvert ansvar for arbeid eller manglende arbeid utført av et annet individuelt selskapsmedlem eller annet selskap.



PKF ReVisjon AS



Revisjon &
rådgivning

hvorvidt øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til stiftelsens evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om utdelinger og forvaltning

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at stiftelsen er forvaltet og utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Oslo, 20. juni 2023

PKF REVISJON AS

Øyvind Solberg
statsautorisert revisor