



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	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning fra investeringer	3	1 072 913	-675 799
Renteinntekter		10 557	2 925
Sum inntekter		1 083 470	-672 874
Kostnader			
Honorarer	4	16 619	16 349
Avgift Stiftelsestilsynet		6 220	5 360
Sum kostnader		22 839	21 709
Driftsresultat		1 060 631	-694 584
Utdelinger/tilskudd	5	42 570	250 000
Sum finanskostnader		42 570	250 000
Netto finans		-42 570	-250 000
Ordinært resultat før skattekostnad		1 018 061	-944 584
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 018 061	-944 584
Årsresultat		1 018 061	-944 584
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 018 061	-944 584
Totalresultat		1 018 061	-944 584
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		1 018 061	-944 584
Sum overføringer og disponeringer		1 018 061	-944 584



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		318	203
Sum fordringer		318	203
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	3	6 366 329	5 334 946
Sum investeringer		6 366 329	5 334 946
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		258 703	272 140
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		258 703	272 140
Sum omløpsmidler		6 625 350	5 607 290
SUM EIENDELER		6 625 350	5 607 290
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		5 460 216	4 442 155



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum opptjent egenkapital		5 460 216	4 442 155
Sum egenkapital		6 625 350	5 607 290
Sum langsiktig gjeld		0	0
Sum gjeld		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 625 350	5 607 290



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 433361

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: 30.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 06.06.2024



Organisasjonsnr: 977 142 342
SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning fra investeringer	3	1 072 913	-675 799
Renteinntekter		10 557	2 925
Sum inntekter		1 083 470	-672 874
Kostnader			
Honorarer	4	16 619	16 349
Avgift Stiftelsestilsynet		6 220	5 360
Sum kostnader		22 839	21 709
Driftsresultat		1 060 631	-694 584
Utdelinger/tilskudd	5	42 570	250 000
Sum finanskostnader		42 570	250 000
Netto finans		-42 570	-250 000
Ordinært resultat før skattekostnad		1 018 061	-944 584
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 018 061	-944 584
Årsresultat		1 018 061	-944 584
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 018 061	-944 584
Totalresultat		1 018 061	-944 584
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		1 018 061	-944 584
Sum overføringer og disponeringer		1 018 061	-944 584



Organisasjonsnr: 977 142 342
SKATTEBETALERFORENINGENS
JUBILEUMSFOND

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		318	203
Sum fordringer		318	203
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	3	6 366 329	5 334 946
Sum investeringer		6 366 329	5 334 946
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		258 703	272 140
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		258 703	272 140
Sum omløpsmidler		6 625 350	5 607 290
SUM EIENDELER		6 625 350	5 607 290
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		5 460 216	4 442 155
Sum opptjent egenkapital		5 460 216	4 442 155
Sum egenkapital		6 625 350	5 607 290
Sum langsiktig gjeld		0	0
Sum gjeld		0	0



SUM EGENKAPITAL OG GJELD

6 625 350

5 607 290



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 2023

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.

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, 30.04.2024

Styret i Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Eivind Furuseth
styreleder

Anders Bernhard Mikelsen
styremedlem

Jon Anders Tangnes
styremedlem



Årsregnskap 2023			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Resultatregnskap			
	Note	2023	2022
Avkastning på kapital			
Avkastning fra investeringer	3	1 072 913	-675 799
Renteinntekter		10 557	2 925
Sum avkastning på kapital		<u>1 083 470</u>	<u>-672 874</u>
Administrasjonskostnader			
Honorarer	4	16 619	16 349
Avgift Stiftelsestilsynet		6 220	5 360
Sum administrasjonskostnader		<u>22 839</u>	<u>21 709</u>
Resultat før utdelinger		<u>1 060 631</u>	<u>-694 584</u>
Utdelinger/tilskudd	5	42 570	250 000
Årsresultat		<u>1 018 061</u>	<u>-944 584</u>
Overføringer			
Avsatt til / overført fra fri egenkapital		1 018 061	-944 584
Sum overføringer		<u>1 018 061</u>	<u>-944 584</u>
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond		Side 2	



Årsregnskap 2023			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Balanse			
Eiendeler	Note	2023	2022
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		318	203
Sum fordringer		<u>318</u>	<u>203</u>
Investeringer			
Markedsbaserte plasseringer	3	6 366 329	5 334 946
Sum investeringer		<u>6 366 329</u>	<u>5 334 946</u>
Bankinnskudd			
Bankinnskudd		258 703	272 140
Sum bankinnskudd		<u>258 703</u>	<u>272 140</u>
Sum omløpsmidler		<u>6 625 350</u>	<u>5 607 290</u>
Sum eiendeler		<u>6 625 350</u>	<u>5 607 290</u>



Årsregnskap 2023			
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
Org.nr. 977 142 342			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
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		5 460 216	4 442 155
Sum fri egenkapital		<u>5 460 216</u>	<u>4 442 155</u>
Sum egenkapital		<u>6 625 350</u>	<u>5 607 290</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Sum egenkapital og gjeld		<u>6 625 350</u>	<u>5 607 290</u>
Oslo, 30.04.2024			
Styret i Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			
<u>Eivind Furuseth</u> styreleder	<u>Anders Bernhard Mikelsen</u> styremedlem	<u>Jon Anders Tangnes</u> styremedlem	
Skattebetalerforeningens Jubileumsfond			Side 4



Noter til regnskapet for 2023 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 2023 Skattebetalerforeningens Jubileumsfond

Note 3 Forvaltning av stiftelsens midler

Stiftelsen har vedtatt en investeringsstrategi som fokuserer på kostnadseffektiv og bærekraftig forvaltning. Den strategiske vektingen er satt til 65 % i globale aksjer og 35 % i globale renter. Gitt forutsetningene om risikofri rente og risikopremie i UNIFORs investeringsanalyse, kan den strategiske vektingen forventes å gi en årlig gjennomsnittlig avkastning på 6,9%. Styret har vurdert investeringsstrategien og funnet å videreføre denne. Det meste av stiftelsens midler forvaltes i globale indekxnære aksje- og obligasjonsfond fra KLP og Storebrand.

Forvaltningen av stiftelsens midler følger Statens Pensjonsfond Utlands prinsipper for ansvarlige investeringer og etiske kriterier. I tillegg skal det søkes å unngå investeringer i selskaper som produserer og distribuerer fossil energi, og at FNs 17 bærekraftsmål skal være en integrert del av investeringsstrategien.

En global markedsportefølje med den vedtatte strategiske vektingen mellom aksjer og renter ga i 2023 en avkastning på 19,4 %, og stiftelsens egen avkastning for en indekxnær portefølje kan avvike noe fra dette. Årlig forvaltningskostnad i fondene som benyttes utgjør ca. 0,12 – 0,19%, avhengig av størrelsen på plasserte midler i det enkelte fond.

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

	Historisk kostpris	Markedsverdi 2023	Avkastning 2023
Andeler i Storebrand-fond	2 026 389	2 973 643	493 741
Andeler i KLP-fond	2 368 633	3 392 108	537 641
Alternative investeringer	0	578	0
Oppnådde rabatter i fond			41 531
SUM	4 395 022	6 366 329	1 072 913

Note 4 Honorarer

Stiftelsen har ingen ansatte. Det ble i 2023 utbetalt NOK 0 i honorar til styret.

Honoraret ellers gjelder revisjonshonorar belastet med NOK 2 790 , forvaltningshonorar belastet med NOK 13 829, 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 2023 ble det delt ut NOK 42 570 fra stiftelsen. Utdelte midler som ikke er benyttet og returnert stiftelsen, utgjorde NOK 0.



PKF ReVisjon AS
Sandakerveien 114A
0484 Oslo

+47 22 78 28 00
post@pkf.no
pkf.no

Org./revisor nr. 983 773 370
Medlem av Den norske Revisorforening

Til årsmøtet i
Skattebetalerforeningens jubileumsfond

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2023

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Skattebetalerforeningens jubileumsfond. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, og av dets resultat 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 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 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.

PKF ReVisjon AS er medlem av PKF Global, et nettverk av medlemselskaper i PKF International Limited. Medlemmene er selvstendige juridisk uavhengige selskaper, og fraskriver seg ethvert ansvar for arbeid eller manglende arbeid utført av andre individuelle selskapsmedlem eller samarbeidende selskap(er).



Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen 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.

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>

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, 22. mai 2024

PKF REVISJON AS

Øyvind Solberg
statsautorisert revisor