

Årsregnskap 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Resultatregnskap

Stiftelsen Kjell Holm

Resultatregnskap	Note	2023	2022
Anskaffede midler			
Finans- og investeringsaktiviteter		100 671 242	-42 181 669
Annen driftsinntekt		587 095	415 194
Sum finans- og investeringsaktiviteter		<u>101 258 337</u>	<u>-41 766 475</u>
Forbruk av midler			
Forvaltningskostnader investeringsaktivitet		94 089	202 751
Kostnader til oppfyllelse av formålet			
Prosjektstøtte	1	4 592 500	3 735 000
Kulturstipend	1	525 000	525 000
Egne Prosjekt	1	3 350 997	2 112 561
Sum kostnader til oppfyllelse av formålet		<u>8 468 497</u>	<u>6 372 561</u>
Administrasjonskostnader			
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	384 090	410 814
Lønnskostnader	3	1 015 256	1 018 526
Øvrige administrasjonskostnader	3, 4	2 105 821	2 069 151
Sum administrasjonskostnader		<u>3 505 168</u>	<u>3 498 491</u>
Sum forbruk av midler		<u>12 067 754</u>	<u>10 073 803</u>
Årets aktivitetsresultat		<u>89 190 583</u>	<u>-51 840 278</u>
Skattekostnad på resultat	5	386 298	338 822
Årsresultat		<u>88 804 285</u>	<u>-52 179 100</u>
Overføringer			
Avsatt til urørlig kapital	9	760 925	2 387 625
Overført fri egenkapital	9	88 043 361	-54 566 725
Sum overføringer		<u>88 804 285</u>	<u>-52 179 100</u>

Balanse

Stiftelsen Kjell Holm

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Webside	2	0	84 090
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>84 090</u>
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2	19 126 298	19 426 298
Innbo, løsøre og kunst	2	7 123 666	7 123 666
Sum varige driftsmidler		<u>26 249 964</u>	<u>26 549 964</u>
Sum anleggsmidler		<u>26 249 964</u>	<u>26 634 054</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		130 716	2 416
Andre kortsiktige fordringer		0	53 570
Sum fordringer		<u>130 716</u>	<u>55 986</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer og fond	6	451 493 042	364 139 200
Markedsbaserte obligasjoner og obligasjonsfond	6	255 440 662	192 944 397
Investering i eiendoms- og utviklingsprosjekter	7	29 645 661	43 503 991
Sum investeringer		<u>736 579 365</u>	<u>600 587 588</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	33 213 652	80 128 324
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>33 213 652</u>	<u>80 128 324</u>
Sum omløpsmidler		<u>769 923 733</u>	<u>680 771 898</u>
Sum eiendeler		<u>796 173 697</u>	<u>707 405 952</u>

Balanse

Stiftelsen Kjell Holm

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		17 000 000	17 000 000
Sum innskutt egenkapital		<u>17 000 000</u>	<u>17 000 000</u>
Opptjent egenkapital			
Urørlig kapital	9	34 568 874	33 807 950
Fri egenkapital		<u>741 161 856</u>	<u>653 118 495</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>775 730 730</u>	<u>686 926 445</u>
Sum egenkapital	9	<u>792 730 730</u>	<u>703 926 445</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		261 270	218 252
Betalbar skatt	5	426 185	350 018
Skyldig offentlige avgifter		434 817	438 776
Vedtatt, ikke utbetalt tildeling	1	2 298 500	2 450 000
Annen kortsiktig gjeld		<u>22 195</u>	<u>22 460</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>3 442 967</u>	<u>3 479 507</u>
Sum gjeld		<u>3 442 967</u>	<u>3 479 507</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>796 173 697</u>	<u>707 405 952</u>

Ålesund, 17.06.2024
Styret i Stiftelsen Kjell Holm

Ingvild Vartdal
styreleder

Hans Jørgen Stang
styremedlem

Torill Standal Eliassen
styremedlem

Sveinung Andreas Flem
styremedlem

Noter 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapskikk for ideelle organisasjoner med forenkling for små foretak det dette er hjemlet i regnskapsloven. Regnskapet er satt opp etter aktivitet.

Finans- og investeringsaktivitet

Inntekter fra investeringer, utbytte og renter fra bankinnskudd og obligasjoner føres som investeringsaktivitet. Endring i virkelig verdi på den investerte verdipapirporteføljen føres også under denne linjen.

Kostnader til oppfyllelse av formålet

Kostnader til stiftelsens formål omfatter utdelinger og bevilgninger som gjøres for å oppfylle formålet og kostnader til aktiviteter som oppfyller formålet.

Tildelinger til prosjektmidler og kulturstipend kostnadsføres når disse er vedtatt av styret. Egne prosjekt, som initieres av stiftelsen selv, kostnadsføres når forpliktelsen er pådratt.

Administrasjonskostnader

Administrasjon er de aktiviteter som gjøres for å drive stiftelsen, blant annet planlegging, styring og evaluering av stiftelsens aktiviteter. De kostnader som ikke kan henføres til bestemte aktiviteter og som heller ikke lar seg fordele på aktiviteter på en tilstrekkelig og pålitelig måte klassifiseres som administrasjonskostnader.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunkt

Fordringer

Andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning for forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Investeringer

For kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer brukes markedsverdiprinsippet. Verdien i balansen tilsvarer markedsverdien av investeringene pr. 31.12. Mottatte utdelinger, og realiserte og urealiserte gevinster/tap, resultatføres under finans- og investeringsaktiviteter.

Kortsiktige plasseringer i eiendoms- og utviklingsprosjekter og andre finansielle instrumenter vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres under finans- og investeringsaktivitet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler ment for varig eie eller bruk i stiftelsen balanseføres og avskrives over driftsmiddelets forventede økonomiske levetid. Bevaringsverdige eiendeler balanseføres under innbo, løsøre og kunst. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under øvrige administrasjonskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmiddelet. Dersom gjenvinnbart beløp er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen genererer.

Noter 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Fortsettelse regnskapsprinsipper

Andre anleggsaksjer og andeler

Anleggsaksjer og mindre investeringer i ansvarlige selskaper og kommandittselskaper hvor stiftelsen ikke har betydelig innflytelse balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifall ikke er forbigående. Mottatt utbytte og andre overskuddsutdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Skatt

Enkelte av stiftelsens investeringer i deltakerlignede selskap er vurdert å være skattepliktige. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatter og endring utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er annsynliggjort at denne kan bli nyttegjort.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen udner utarebidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 1 Tildelinger og egne prosjekter

Stiftelsen deler ut støtte til prosjekter og kulturstipend på bakgrunn av mottatte søknader, men foretar også utdelinger og gjennomfører prosjekt på eget initiativ, i regnskapet klassifisert som "Egne prosjekt". Tildeling og stipend kostnadsføres når disse er vedtatt av styret. Egne prosjekt kostnadsføres når forpliktelsen er pådratt. Tidelinger som er vedtatt, som ennå ikke er utbetalt, avsettes som forpliktelse i balansen. I tillegg leier Fiskerimuseet hoveddelen av Moloveien 10 og deler av Moloveien 12 til en lav leie. Det er vanskelig å fastsette en markedsleie for lokalene og det er ikke bokført et beløp som tildeling i regnskapet.

Tildelte ikke utbetalte midler bokført som kortsiktig gjeld

2023	2022
2 298 500	2 450 000

Oversikt prosjektstøtte:

Årets tildeling

2023	2022
4 592 500	4 870 000

Tilbakeført tidligere tildeling ikke benyttet/ikke gjennomført arrangement

-	-1 135 000
---	------------

Sum

4 592 500	3 735 000
-----------	-----------

Noter 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Note 2 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Webside	Inventar/ maskiner	Kunst	Eiendommer	Sum
Anskaffelseskost 1.1	1 105 586	421 595	7 123 666	31 305 964	39 956 811
Tilgang kjøpte driftsmidler	-	-	-	-	-
Avgang til anskaffelseskost	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12	1 105 586	421 595	7 123 666	31 305 964	39 956 811
Akkumulerte avskrivninger 31.12	-1 105 586	-421 595	-	-2 679 996	-4 207 177
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	-	-	-	-9 499 670	-9 499 670
Bokført verdi pr. 31.12.	0	-	7 123 666	19 126 298	26 249 964
Årets avskrivninger	84 090	-	-	300 000	384 090
Årets nedskrivninger				-	-
Økonomisk levetid	5 år	3-10 år	Avskrives ikke	0-100 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	

Faste eiendommer og innbo og løsøre, herunder kunst og antikviteter, er balanseført til vurderte verdier på overføringstidspunktet. Stiftelsens eiendom i keiserwilhelmsgate ble i 2021 nedskrevet til antatt markedsverdi.

Note 3 Lønnskostnader, antall årsverk, godtgjørelser m.m.

	2023	2022
Lønn	239 795	242 660
Arbeidsgiveravgift	125 462	125 865
Godtgjørelse til styret	650 000	650 000
Sum	1 015 256	1 018 525
Antall årsverk sysselsatt	0,3	0,3

Stiftelsen er i 2023 ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Styrehonorar fordeles som følger:

	2023	2022
Ordinært honorar	650 000	650 000
Lønn for strategisk, administrative og operative tjenester	-	-
Sum	650 000	650 000

Godtgjørelse til revisor

	2023	2022
Lovpålagt revisjon	98 873	92 700
Andre tjenester	34 631	32 703
Sum	133 504	125 403

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Noter 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Note 4 Øvrige administrasjonskostnader

	2023	2022
Eksterne honorar	477 324	408 187
Forsikring og vakthold	196 902	140 986
Reparasjon og vedlikehold eiendomsmasse	264 670	382 724
Driftskostnader egen kunst	375 000	375 000
Annen driftskostnad	791 925	762 082
Sum	2 105 821	2 068 978

Under eksterne honorar er medtatt kostnader knyttet til forretningsførsel, økonomisk rådgivning, juridisk bistand og annen konsulentbistand.

Note 5 Skatt

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at kostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt).

Årets skattekostnad fordeler seg på	2023	2022
Betalbar skatt	426 185	350 018
Korrigeringer tidligere periode	-39 887	-11 196
Sum skattekostnad	386 298	338 822

Beregning årets skattegrunnlag	2023	2022
Resultat før skattekostnad	89 190 583	-47 940 278
Inntekter/kostnader ikke skattepliktig	-89 190 583	47 940 278
3% andel utbytte skattepliktig	230 596	123 331
Skattemessig overskudd andel i deltakerlignet selskap	1 679 129	1 393 706
Årets skattegrunnlag	1 909 725	1 517 037

Betalbar skatt resultat 22%	420 140	333 748
Formuesskatt investering deltakerlignet selskap	6 045	16 270
Skyldig betalbar skatt 31.12	426 185	350 018

Note 6 Markedsbaserte finansielle instrument

Instrument	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Bokført verdi
Markedsbaserte aksjer og aksjefond	244 862 881	451 493 042	451 493 042
Markedsbaserte obligasjoner og obligasjonsfond	280 381 476	255 440 663	255 440 663
Sum investeringer	525 244 357	706 933 705	706 933 705

Stiftelsen plasserer sine midler i markedsbaserte finansielle instrumenter gjennom større forvaltningsselskap.

Midlene er plassert i norske og utenlandske aksje- og obligasjonsfond med lav eller middels risiko og med langsiktig perspektiv. I tillegg har stiftelsen langsiktige plasseringer i grunnfondsbevis i sparebank som inngår i den norske kapitalplasseringen. Stiftelsen har ingen aksjer eller andeler i andre selskap med eierandel som overstiger 10% eller utgjør mer enn 50% av stiftelsens egenkapital.

Noter 2023

Stiftelsen Kjell Holm

Note 7 Investeringer i eiendoms- og utviklingsprosjekter

Selskap	Eierandel	Anskaffelseskost	Bokført verdi
Trondheim Helsebygg Holding AS	10 %	8 270 000	8 270 000
ML 33 Invest AS	1 %	3 050 275	-
Oslo Kontoreiendom III AS	5 %	3 315 000	3 315 000
Helsehusene Fredrikstad AS	2 %	4 690 736	4 690 736
Kjøita Eiendom AS	2,54 %	3 983 020	3 983 020
HMV Eiendomsinvest AS	3,50 %	5 212 375	5 212 375
Public Property Invest AS	0,40 %	14 824 528	4 174 528
Private Equity II IS		1	1
Private Equity III IS		1	1
Sum investeringer		43 345 936	29 645 661

Antatt markedsverdi er estimater basert på analytiske vurderinger, sammenlignbare transaksjoner i markedet, megleranslag med videre. I det slike investeringer bare delvis er knyttet til faste kursnoteringer vurderes investeringene til det laveste av anskaffelseskost og antatt markedsverdi. Nedsettelse av kapital i prosjektene bokføres mot kostpris.

Note 8 Bankinnskudd

	2023	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	319 080	322 116

Note 9 Egenkapital

	Grunnkapital	Urørlig kapital	Fri egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	17 000 000	33 807 950	653 118 496	703 926 445
Årets resultat		760 925	88 043 361	88 804 286
Egenkapital 31.12.	17 000 000	34 568 874	741 161 856	792 730 730

Stiftelsens vedtekter stiller krav til at inntil 20 % og minimum 10% av årets avkastning skal overføres til urørlig kapital. I forbindelse med beregning er det tatt utgangspunkt i ordinært resultat før tildeling, korrigert for urealiserte gevinster og tap. Ordinært resultat før tildeling korrigert for bokførte urealiserte gevinster og tap utgjør kr 7 609 248 (i fjor kr 23 876 250).