

NTNU Samfunnsforskning AS
RESULTATREGNSKAP 2023

	Note	2023	2022
DRIFTSINNEKTER			
Prosjektinntekter		137 069 018	147 839 623
SUM DRIFTSINNEKTER		<u>137 069 018</u>	<u>147 839 623</u>
DRIFTSKOSTNADER			
Direkte prosjektkostnader		24 872 970	31 977 934
Personalkostnader	1,2	86 080 065	87 669 935
Ordinære avskrivninger	3	665 766	649 689
Andre driftskostnader	2	21 174 297	19 319 254
SUM DRIFTSKOSTNADER		<u>132 793 098</u>	<u>139 616 812</u>
DRIFTSRESULTAT		<u>4 275 920</u>	<u>8 222 811</u>
RESULTAT FØR FINANSPOSTER		<u>4 275 920</u>	<u>8 222 811</u>
FINANSINNEKTER/KOSTNADER			
Finansinntekter	4	5 355 344	1 767 262
Finanskostnader	4	216 909	1 037 014
RESULTAT AV FINANSPOSTER		<u>5 138 435</u>	<u>730 247</u>
RESULTAT ETTER FINANS		<u>9 414 355</u>	<u>8 953 058</u>
SKATTEKOSTNAD	5	<u>0</u>	<u>377 689</u>
ÅRETS RESULTAT		<u>9 414 355</u>	<u>8 575 369</u>
Overføringer:			
Overføring til egenkapital		9 414 355	8 575 369
Sum overføringer		9 414 355	8 575 369

NTNU Samfunnsforskning AS
BALANSE

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Varige driftsmidler	3	1 154 171	1 290 194
Sum varige driftsmidler		<u>1 154 171</u>	<u>1 290 194</u>
SUM ANLEGGSMIDLER		<u>1 154 171</u>	<u>1 290 194</u>
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Forskuddsbetalte kostnader		433 046	1 067 929
Kundefordringer	6,7	5 491 620	11 700 619
Varer i arb opptjent ikke fakturert		30 879 006	18 129 167
Sum fordringer		<u>36 803 672</u>	<u>30 897 715</u>
Investeringer			
Finansielle plasseringer	8	50 455 572	47 392 396
Sum investeringer		<u>50 455 572</u>	<u>47 392 396</u>
Bankinnskudd mv			
Bankinnskudd	9	45 634 598	58 778 820
Sum bankinnskudd mv		<u>96 090 170</u>	<u>106 171 216</u>
SUM OMLØPSMIDLER		<u>132 893 841</u>	<u>137 068 931</u>
SUM EIENDELER		<u>134 048 013</u>	<u>138 359 125</u>

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL			
Aksjekapital		1 000 000	1 000 000
Overkurs		7 000 000	7 000 000
Sum innskutt egenkapital		8 000 000	8 000 000
Annen egenkapital		21 761 767	12 347 412
Sum opptjent egenkapital		21 761 767	12 347 412
SUM EGENKAPITAL	10	29 761 767	20 347 412
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	1	46 154 582	54 011 678
Sum avsetning for forpliktelser		46 154 582	54 011 678
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	9 897 597	14 923 224
Betalbar skatt	5	0	377 689
Skyldig off. avg. og ferielønn		14 959 983	16 743 205
Prosjektbev. Forskudd fra kunder		31 531 380	30 114 221
Annen kortsiktig gjeld		1 742 704	1 841 696
Sum kortsiktig gjeld		58 131 664	64 000 035
SUM GJELD		104 286 246	118 011 713
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		134 048 013	138 359 125

Trondheim, 18. mars 2024

NTNU Samfunnsforskning AS
Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	2023	2022
Årets resultat før skattekostnad	9 414 355	8 953 058
Betalt skatt	0	-377 689
Ordinære avskrivninger	665 766	649 689
Endringer prosjektbevilgninger	-11 332 680	-11 321 220
Endringer kundefordringer	6 208 997	2 840 469
Endringer leverandørgjeld	-5 025 627	6 216 222
Endring pensjonsforpliktelser	-7 857 096	-1 773 318
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-1 625 019	1 249 697
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-9 551 304	6 436 908
Årets investeringer	-529 743	-806 297
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-529 743	-806 297
Netto kontantstrøm	-10 081 047	5 630 611
Netto endring i kontanter og kontantekv.	-10 081 047	5 630 611
Beholdning av kontanter og kontantekv. 1.1	106 171 216	100 540 605
Beholdning av kontanter og kontantekv. 31.12	96 090 170	106 171 216

NOTEOPPLYSNINGER ÅRSREGNSKAPET 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og god regnskapsskikk. Tjenester inntektsføres etter hvert som de opptjenes.

Alle tjenester leveres i Norge.

Klassifisering av poster i regnskapet

Eiendeler som ikke er bestemt for varig eie eller bruk, er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller innen ett år etter balansetidspunktet, er klassifisert som kortsiktig. Øvrig gjeld er klassifisert som langsiktig. Direkte prosjektkostnader er klassifisert som eksterne reisekostnader og tilskudd til samarbeidspartnere.

Vurderingsprinsipper

Omløpsmidler er verdsatt til det laveste av historisk kost og virkelig verdi, tilsvarende vurderingsprinsipp er også benyttet for kortsiktig gjeld. Finansielle omløpsmidler føres opp til markedsverdi per 31.12.

Prosjektvurderinger

Inntektsføring skjer i takt med framdriften i prosjektet. For prosjekter som ikke er avsluttet ved årsskiftet, er det foretatt en konkret vurdering av framdrift, påløpte kostnader, forskuddsbetalinger og resterende arbeid. Der det forventes overskridelser, er det foretatt avsetning for hele overskridelsen. Opptjente, ikke fakturerte inntekter er oppført som fordringer og forskuddsbetalte prosjektbevilgninger er oppført som kortsiktig gjeld.

Avsluttede prosjekter med midler uten ekstern forpliktelse resultatføres.

Anskaffelser av utstyr m.v.

Anskaffelse av eiendeler bestemt til varig eie eller bruk og som ikke dekkes av konkrete bevilgninger avskrives. Annen anskaffelse av utstyr m.v. er utgiftsført løpende.

Pensjoner

NTNU Samfunnsforskning har fra og med 2022 endret prinsipp for regnskapsmessig behandling av pensjonskostnader, fra Norsk RegnskapsStandard 6 til IAS 19 grunnet at den ytelsesbaserte ordning i Statens Pensjonskasse ble lukket fra og med 2022. Se note 1.

For innskuddsbasert pensjonsordning kostnadsføres pensjonspremien etter hvert som faktura mottas, og forpliktelse/midler balanseføres ikke.

Skatter

Skatteetaten vedtok i 2010 at NTNU Samfunnsforskning AS driver skattepliktig virksomhet og skatt ble derfor beregnet og avsatt i regnskapet fra og med 2010. I henhold til forlik med Skatteetaten inngått i 2015, har selskapet nå delt skatteplikt. Det betyr at inntekter fra prosjekter som er vurdert å være skattepliktige, tas til skattemessig inntekt. Øvrige inntekter er skattefrie.

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter betalbar skatt og endring i utsatt skatt vedrørende den skattepliktige delen av virksomheten.

Endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel reflekterer de fremtidige betalbare skatter som oppstår som følge av årets skattepliktige aktiviteter. Utsatt skatt er den skatten som påhviler det akkumulerte resultatet, men som kommer til betaling i senere perioder. Det beregnes utsatt skatt/utsatt skattefordel knyttet til antatt forpliktelse/antatt utnyttelse av netto positive/negative midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige balanseverdier, som er beregnet å gjelde den skattepliktige delen av virksomheten.

Finansplasseringer

Finansielle plasseringer i fond oppføres til markedsverdi per 31.12. Realisert avkastning og endring i urealisert avkastning føres i resultatregnskapet som finansposter.

Note 1 Pensjonskostnader, - midler og -forpliktelser

NTNU Samfunnsforskning har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte dekket gjennom forsikringsselskap. NTNU Samfunnsforskning gikk fra og med 2022 over til en ny innskuddsbasert pensjonsløsning (SMN hybrid), og lukket den ytelsesbaserte ordningen i Statens pensjonskasse (SPK) fra samme tidspunkt. Det er 10 personer som grunnet aldersregler forblir i den ytelsesbaserte ordningen i SPK. Den ytelsesbaserte ordningen er basert på sluttlønn som gir medlemmene i ordningen garantert nivå på utbetalingene ut levetiden. Nivå på utbetalingene styres av antall år i selskapet og lønn som arbeidsaktiv. Deler av utbetalingen dekkes av Folketrygden som beregnes ut fra Folketrygdens grunnbeløp (G) som årlig godkjennes av Stortinget. Per 31.12.2023 er det 10 aktive og 13 pensjonister i ordningen, samt 81 med oppsatte rettigheter.

I sammenheng med denne omleggingen fra ytelsesbasert til innskuddsbasert ordning er det endret regnskapsprinsipp fra NRS6 til IAS19.

For innskuddsbasert pensjonsordning kostnadsføres pensjonspremien etter hvert som faktura mottas, og forpliktelse/midler balanseføres ikke.

Pensjonskostnader i resultatregnskapet	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	744 234	1 139 011
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	3 856 858	2 417 223
Avkastning på pensjonsmidler	-2 498 927	-1 515 510
Administrasjonskostnad	22 209	23 999
Pensjonskostnader før arbeidsgiveravgift	2 124 374	2 064 723
Periodisert arbeidsgiveravgift	299 537	291 126
Resultatført aktuarielt tap	-5 525 613	-832 173
Netto pensjonskostnad	-3 101 701	1 523 676

Pensjonsforpliktelser i balansen	31.12.2023	31.12.2022
Opptjente pensjonsforpliktelser	126 879 533	129 418 209
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	86 428 541	82 081 068
Estimatavvik ikke resultatført	0	0
Pensjonsforpliktelser før arbeidsgiveravgift	40 450 992	47 337 141
Arbeidsgiveravgift (ved netto forpliktelse)	5 703 590	6 674 537
Pensjonsmidler/-forpliktelser i balansen	46 154 582	54 011 678

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	3,10 %	3,00 %
Forventet lønnsregulering	3,50 %	3,50 %
Forventet regulering av Folketrygdens grunnbeløp	3,25 %	3,25 %
Forventet årlig regulering av pensjoner under utbetaling	2,80 %	2,60 %
Forventet avkastning på fondsmidler	3,10 %	3,00 %
Arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
Forventet årlig avgang før 50 år	10 %	10 %
Forventet årlig avgang etter 50 år	10 %	10 %
Uttakstilbøyelighet AFP ved 62 år	5 %	5 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlige benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer, som dødelighet mv.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	73 501 177	69 935 975
Folketrygdavgift	10 764 748	9 955 485
Pensjonskostnader	485 306	6 690 575
Andre ytelser	1 328 834	1 087 900
Sum	86 080 065	87 669 935

Antall ansatte 31.12.	109
Antall årsverk	95,71

Ytelse til ledelse	Daglig leder	Styret
Lønn og andre godtgjørelser	1 465 527	375 000
Pensjonsutgifter (arbgivers andel)	158 033	

Særskilt vederlag

Dersom selskapets styre ønsker at direktøren fratrer sin stilling, gjelder ikke arbeidsmiljølovens bestemmelse om oppsigelsesvern. I et slikt tilfelle har direktøren krav på etterlønn i 12 måneder. Dersom direktøren går inn i ny stilling eller får inntekt fra næringsvirksomhet som direktøren er aktiv eier av, skal etterlønnen reduseres med et forholdsmessig beløp beregnet på grunnlag av den nye årsinntekten. Slik reduksjon kan først skje fra 6 måneder etter fratredelse.

Revisor - alle beløp er eks MVA	2023
Kostnadsført revisjonshonorar	339 665
Attestasjon prosjektrengskap	119 837
Bistand årsregnskap	30 600
Bistand skattemelding	29 100
Annen bistand BDO	111 079
Bistand BDO Sverige	152 409

Note 3 Varige driftsmidler

	Paviljong Dragvoll gård	IT/ERP system	Inventar/ utstyr	Sum
Anskaffelseskost 01.01	15 791 612	5 212 309	560 629	21 564 550
Tilgang i året	0	319 445	210 298	529 743
Avgang i året				
Anskaffelseskost 31.12	15 791 612	5 531 754	770 927	22 094 293
Akkumulerte avskrivninger pr. 01.01	15 794 294	5 231 426	580 167	21 605 887
Årets avskrivninger	88 335	567 661	9 769	665 765
Akkumulert avskrivninger pr. 31.12	15 705 959	4 663 765	570 398	20 940 122
Bokført verdi 31.12	85 653	867 989	200 529	1 154 171

Økonomisk levetid	7 år	3 år	5 år
Avskrivningsprinsipp	Lineær	Lineær	Lineær

Note 4 Finansinntekter/kostnader

Renteinntekter bank og rentefond	3 662 349
Agjo	109 553
Verdiendring finansielle plasseringer	1 583 442
Netto finansinntekter	5 355 344

Rentekostnader	20 204
Disagio	196 705
Netto finanskostnader	216 909

Resultat av finansposter **5 138 435**

Note 5 Skatter

NTNU Samfunnsforskning AS har iht forlik med Skatteetaten i 2015, delt skatteplikt. Det betyr at inntekter fra prosjekter som er vurdert å være skattepliktige, tas til skattemessig inntekt. Øvrige inntekter er skattefrie.

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt/utsatt skattefordel.

Utsatt skattefordel/utsatt skatt beregnes med 22% av netto midlertidige forskjellene som vedrører den skattepliktige delen av virksomheten. Utsatt skattefordel føres opp dersom det er sannsynlig at den kan utnyttes.

Årets skattekostnad består av:	2023	2022
Betalbar skatt for året	-	377 689

Beregning av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnad	9 414 355	8 953 058
Herav ikke skattepliktig	-632 908	-5 719 880
Permanente forskjeller	-1 447 742	989 679
Endring i midlertidige forskjeller	-8 380 270	-2 506 089
Bruk av skattemessig underskudd	-	-
Årets skattegrunnlag	-1 046 568	1 716 768

Betalbar skatt, 22%	0	377 689
---------------------	---	---------

Oversikt over midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier: (vedrører skattepliktig del av virksomheten)

	31.12.2023	01.01.2023
Varige driftsmidler	-1 609 584	-1 499 026
Pensjon	-12 000 191	-12 422 686
Skattemessig underskudd	1 046 568	-
Sum	-12 563 207	-13 921 712

Betalbar skatt i balansen består av:

Beregnet, betalbar skatt	-	377 689
Sum betalbar skatt i balansen	0	377 689

Utsatt skattefordel føres av forsiktighetshensyn ikke opp i balansen da skattepliktig andel av prosjekter varierer fra år til år og det er

Note 6 Fordringer

Fordringene er vurdert til pålydende og anses for sikre. Det er derfor ikke foretatt tapsavsetning. Ingen av selskapets fordringer har forfall mer enn ett år etter utgangen av regnskapsåret.

Note 7 Mellomværende med morselskap

Mellomværende med NTNU	2023
Kundefordringer	
Leverandørgjeld	1 516 381

Note 8 Finansielle plasseringer

Anskaffelseskost	48 485 960
Urealisert avkastning	1 969 611
Bokført verdi	50 455 572

Note 9 Bankinnskudd og investeringer

Bundne skattetrekkmidler	3 408 038
Bankinnskudd	42 226 560
Sum	45 634 598

Innskudd i utenlandsk valuta omregnes til kurs per 31.12.

Note 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
31.12.2022	1 000 000	7 000 000	12 347 412	20 347 412
Årsresultat 2023			9 414 355	9 414 355
31.12.2023	1 000 000	7 000 000	21 761 767	29 761 767

NTNU eier alle aksjene i selskapet. Aksjekapitalen består av 1.000 aksjer hver pålydende kr. 1.000. Selskapet har én aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

NTNU Samfunnsforskning AS har løpende transaksjoner med NTNU. Alle transaksjoner gjennomføres til markedsmessige betingelser.