

**Københavns kommunes legat for  
uddannelse, etablering m.v. samt  
Københavns kommunes fond til minde  
om Danmarks befrielse**

**CVR-nr.: 11 59 63 04  
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 070

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

## Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Københavns kommunes legat for uddannelse, etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik og efter Lov om fonde og visse foreninger.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret.

Uddelinger og anden resultatdisponering er foretaget i overensstemmelse med vedtægternes bestemmelser.

\_\_\_\_\_  
Sted(By)

\_\_\_\_\_  
Dato

\_\_\_\_\_  
Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

## Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Københavns kommunes legat for uddannelse, etablering m.v. samt Københavns kommune

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og skatteberegning. Årsregnskabet aflægges efter lov om fonde og visse foreninger.

### Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om fonde og visse foreninger. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

### Revisors ansvar og udførte revision

Vores arbejde er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har tilrettelagt og udført vores revision i overensstemmelse med almindeligt anerkendte danske revisionsprincipper, med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering - med henvisning til de særlige regler, der gælder for ikke-erhvervsdrivende fonde - herunder vurderingen af risikoen for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ved risikovurdering overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for legatets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udtrykke en konklusion om effektiviteten af legatets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

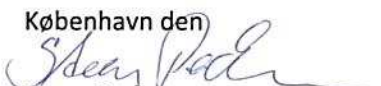
Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af legatets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt at resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 2023 er i overensstemmelse med lovgivningen og legatets fundats.

København den

05-01-2024

  
Steen Pedersen

## **Oplysninger om fonden**

### **Fonden**

Københavns kommunes legat for uddannelse,  
etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse  
Kultur- og Fritidsforvaltningen  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V  
CVR-nr. 11596304  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

### **Bestyrelsen**

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

### **Pengeinstitut**

Nordea Forvaltning  
Postboks 850  
0900 København C.

### **Regnskab**

Nordea Forvaltning  
Jesper Rasmussen

### **Revision**

Nordea Forvaltning  
Steen Pedersen

## **Øvrige oplysninger**

### **Formål**

Fonden er en almennyttig fond, der uddeler til almennyttige formål.

### **Skatteindberetning af legater**

Legater indberettes som B-indkomst for legatmodtageren. Det er fonden selv, der står for indberetningerne.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Resultatopgørelse

Der foretages periodisering af alle væsentlige indtægter og omkostninger. Uddelinger udgiftsføres så snart de kendes.

### Balance

Noterede værdipapirer optages til kursværdi på balancedagen. Udenlandske værdipapirer omregnes til danske kroner på baggrund af den officielle valutakurs på balancedagen.

Øvrige aktiver optages til pålydende værdi.

Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af bundne aktiver føres over den bundne egenkapital. Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af frie aktiver føres over den frie egenkapital.

### Skattemæssige hensættelser

Eventuelt skattemæssige hensættelser fremgår af passiverne og er modregnet i den frie egenkapital. Disse hensættelser skal benyttes til uddelinger/modregnes i fremtidige uddelinger senest 5 indkomstår efter hensættelsesåret. I modsat fald vil der ske efterbeskatning af eventuelle resthenlæggelser med tillæg af 5% for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet.

### Øvrige skatteforhold

Fondens porteføljeaktier beskattes fra og med 2023 efter lagerprincippet. Obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

## Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ordinære indtægter</b>		
Rente af bankindestående	73,47	-461,59
Kuponrenter af obligationer	2,38	2,74
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	29.133,60	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	121.111,20	214.659,00
Tilskud - Præmiering af dygtige lærlinge	14.006,34	13.664,72
Tilskud - Mindefonden	88.770,96	85.435,73
<b>Ordinære indtægter i alt</b>	<b>253.097,95</b>	<b>313.300,60</b>
<b>Omkostninger</b>		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-24.435,24	-25.140,80
Note 4 Honorar til Nordea	-25.368,71	-26.286,99
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-49.803,95</b>	<b>-51.427,79</b>
<b>Resultat før uddelinger/skat</b>	<b>203.294,00</b>	<b>261.872,81</b>
<b>Uddelinger</b>		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-167.460,00	-342.460,00
Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	0,00	78.016,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-85.388,00	0,00
<b>Uddeling i alt</b>	<b>-252.848,00</b>	<b>-264.444,00</b>
<b>Resultat efter uddelinger</b>	<b>-49.554,00</b>	<b>-2.571,19</b>
Note 9 <b>Skat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Note 2 Skat - Renter og tillæg	141,02	21,13
<b>Resultat efter disponering</b>	<b>-49.412,98</b>	<b>-2.550,06</b>
<b>Overført fra sidste år</b>	<b>64.007,08</b>	<b>66.557,14</b>
<b>Overføres til næste år</b>	<b>14.594,10</b>	<b>64.007,08</b>

## Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	
	<b>Bundne aktiver</b>		
Note 8	Obligationer	36,55	39,88
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	1.600.301,29	1.536.539,94
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	2.798.357,33	2.617.309,59
	Kapitalkonto	4.634,67	2.755,14
Note 7	Mellemregning fri kapital	-47,17	-5,82
	<b>Bundne aktiver i alt</b>	<b>4.403.282,67</b>	<b>4.156.638,73</b>
	<b>Frie aktiver</b>		
	Afkastkonto	73.290,46	16.776,28
Note 7	Mellemregning bunden kapital	47,17	5,82
Note 1	Tilgodehavende	26.644,47	47.224,98
	<b>Frie aktiver i alt</b>	<b>99.982,10</b>	<b>64.007,08</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.503.264,77</b>	<b>4.220.645,81</b>



## Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Bunden egenkapital</b>		
Bunden egenkapital primo	4.156.638,73	5.058.885,59
Note 8 Kursreguleringer obligationer	-1,00	-3,00
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	60.319,00	-184.975,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	186.325,94	-717.268,86
<b>Bunden egenkapital i alt</b>	<b>4.403.282,67</b>	<b>4.156.638,73</b>
<b>Fri Egenkapital</b>		
Fri egenkapital primo	64.007,08	66.557,14
Årets resultat efter disponering	-49.412,98	-2.550,06
<b>Fri egenkapital i alt</b>	<b>14.594,10</b>	<b>64.007,08</b>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.417.876,77</b>	<b>4.220.645,81</b>
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	85.388,00	0,00
<b>Passiver i alt</b>	<b>4.503.264,77</b>	<b>4.220.645,81</b>

**Note 1 Tilgodehavende**

Tilgodehavende udbytteskat	26.644,47
<b>I alt</b>	<u>26.644,47</u>

**Note 2 Skat - Renter og tillæg**

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-47.224,98
Refunderet udbytteskat	47.366,00
<b>I alt</b>	<u>141,02</u>

**Note 3 Øvrige administrationsudgifter**

Administratration, KBH Kommune	-23.711,49
LeiKode	-723,75
<b>I alt</b>	<u>-24.435,24</u>

**Note 4 Honorar til Nordea**

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-7.000,00
Revisionshonorar	-2.500,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-13.806,71
Depotgebyrer	-250,00
Øvrige	-312,00
<b>I alt</b>	<u>-25.368,71</u>

**Note 5 Legatuddelinger**

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almenyttige formål
<b>Faste legatarer:</b>				
Sion Sogns Menighedspleje	460,00	0,00	0,00	0,00
Håndværkerforeningen	17.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Øvrige legater</b>				
30 legater til Københavnske studerende a 5.000 kr	150.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<u>167.460,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling**

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
Indeværende år	85.388,00		85.388,00	2028
<b>I alt</b>			<u>85.388,00</u>	

**Note 7 Mellemregning**

Rente på kapitalkonto ultimo	47,17
<b>I alt</b>	<u>47,17</u>

**Note 8 Bundne værdipapirer**

	31-12-2022			31-12-2023			
<b>Obligationer</b>	<b>Nom.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Nom.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
7% Realkredit Danmark 27S 2039	35,50	112,338	39,88	33,00	110,758	36,55	-1,00
	<b>35,50</b>		<b>39,88</b>	<b>33,00</b>		<b>36,55</b>	<b>-1,00</b>
	31-12-2022			31-12-2023			
<b>Obligationsbaserede</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	10.686	143,790	1.536.539,94	7.607	150,360	1.143.788,52	53.919,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	0	0,000	0,00	2.421	94,570	228.953,97	3.624,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	2.680	84,910	227.558,80	2.776,00
	<b>10.686</b>		<b>1.536.539,94</b>	<b>12.708</b>		<b>1.600.301,29</b>	<b>60.319,00</b>
	31-12-2022			31-12-2023			
<b>Aktier og aktiebaserede</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest North American Stars KL 2	7.622	41,530	316.541,66	13.577	46,350	629.293,95	61.044,94
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	12.041	123,760	1.490.194,16	5.941	148,230	880.634,43	169.983,00
Nordea Invest Danmark KL 2	919	185,060	170.070,14	1.797	167,890	301.698,33	-33.814,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	1.594	83,670	133.369,98	2.701	84,520	228.288,52	-6.021,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	825	159,730	131.777,25	1.435	159,500	228.882,50	-3.029,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	3.260	115,140	375.356,40	3.260	111,550	363.653,00	-11.703,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0		0,00	1.130	146,820	165.906,60	9.865,00
	<b>26.261</b>		<b>2.617.309,59</b>	<b>29.841</b>		<b>2.798.357,33</b>	<b>186.325,94</b>

**Note 9 Skatteberegning**

Nettoindkomst	203.294
Kursavance/tab til beskatning	241.230
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-184.978
<b>Reguleret Nettoindkomst</b>	<b>259.546</b>
Bundfradrag max 25.000	-25.000
<b>Nettoresultat</b>	<b>234.546</b>
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-234.546
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>0</b>
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>0</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
<b>Skat</b>	<b>0</b>

**Uddelinger/konsolideringsfradrag**

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	167.460
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	85.388
<b>Sum af uddelinger/hensættelser</b>	<b>252.848</b>
Konsolideringsfradrag (4%)	6.698
<b>Sum af fradrag</b>	<b>259.546</b>
Bundfradrag	-25.000
<b>Uddelingsmæssigt fradrag</b>	<b>234.546</b>

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	0	184.978	0
Anvendt i året	0	184.978	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

**Kursreguleringer bunden kapital**

Kursreguleringer obligationer	-1
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	60.319
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	180.912
<b>Nettokursreguleringer</b>	<b>241.230</b>

**Nettokursgevinster til frigivelse** 241.230

I henhold til fondslovens § 9, stk. 3 kan nettokursgevinster frigives, idet de dog skal anvendes til formål, der er fastlagt i vedtægten, jf. fondslovens § 29, stk. 1. Frigivelsen skal besluttes indenfor et ½ år efter regnskabsårets afslutning, og beslutningen skal noteres i et bestyrelsesreferat.