

# **Københavns Kommunes fællesfond til fordel for børn og unge**

**CVR-nr.: 21 43 14 43  
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 1001 491 829

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

## Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Københavns Kommunes fællesfond til fordel for børn og unge.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik 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 fællesfond til fordel for børn og unge

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.

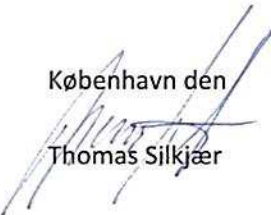
Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### 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

  
Thomas Silkjær

## Oplysninger om fonden

### Fonden

Københavns Kommunes fællesfond til fordel  
for børn og unge  
Kultur- og Fritidsforvaltningen  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V  
CVR-nr. 21431443  
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  
Thomas Silkjær

## **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 dette indkomstår efter lagerprincippet. Fondens obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

## Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ordinære indtægter</b>		
Rente af bankindestående	51,79	10,10
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	15.638,10	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	54.975,50	96.712,30
<b>Ordinære indtægter i alt</b>	<b>70.665,39</b>	<b>96.722,40</b>
<b>Omkostninger</b>		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-9.520,26	-9.032,80
Note 4 Honorar til Nordea	-14.174,53	-14.558,71
Fundatsbestemt gravstedsvedligeholdelse	-1.318,96	-1.213,39
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-25.013,75</b>	<b>-24.804,90</b>
<b>Resultat før uddelinger/skat</b>	<b>45.651,64</b>	<b>71.917,50</b>
<b>Uddelinger</b>		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-36.150,46	-55.005,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	19.679,00	55.005,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-20.305,00	0,00
<b>Uddeling i alt</b>	<b>-36.776,46</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat efter uddelinger</b>	<b>8.875,18</b>	<b>71.917,50</b>
Note 9 <b>Skat</b>	<b>-18.727,00</b>	<b>0,00</b>
Note 2 Skat - Renter og tillæg	64,30	10,07
<b>Resultat efter disponering</b>	<b>-9.787,52</b>	<b>71.927,57</b>
<b>Overført fra sidste år</b>	<b>9.787,86</b>	<b>-62.139,71</b>
<b>Overføres til næste år</b>	<b>0,34</b>	<b>9.787,86</b>

## Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Bundne aktiver</b>		
Note 8 Obligationsbaserede investeringsforeninger	767.600,19	740.230,92
Note 8 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	1.267.748,97	1.185.023,51
Kapitalkonto	1.847,32	4.784,06
Note 7 Mellemregning fri kapital	-42,50	-10,10
<b>Bundne aktiver i alt</b>	<b><u>2.037.153,98</u></b>	<b><u>1.930.028,39</u></b>
<b>Frie aktiver</b>		
Afkastkonto	26.895,23	8.180,06
Note 7 Mellemregning bunden kapital	42,50	10,10
Note 1 Tilgodehavende	12.094,61	21.276,70
<b>Frie aktiver i alt</b>	<b><u>39.032,34</u></b>	<b><u>29.466,86</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.076.186,32</u></b>	<b><u>1.959.495,25</u></b>



## Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Bunden egenkapital</b>		
Bunden egenkapital primo	1.930.028,39	2.343.865,82
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	27.161,00	-89.112,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	79.964,59	-324.725,43
<b>Bunden egenkapital i alt</b>	<b><u>2.037.153,98</u></b>	<b><u>1.930.028,39</u></b>
<b>Fri Egenkapital</b>		
Fri egenkapital primo	9.787,86	-62.139,71
Årets resultat efter disponering	-9.787,52	71.927,57
<b>Fri egenkapital i alt</b>	<b><u>0,34</u></b>	<b><u>9.787,86</u></b>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.037.154,32</u></b>	<b><u>1.939.816,25</u></b>
Note 6 <b>Skattemæssige hensættelser til senere uddeling</b>	<b>20.305,00</b>	<b>19.679,00</b>
<b>Gæld m.v.</b>		
Note 9 Skyldig skat indeværende år	18.727,00	0,00
<b>Gæld i alt m.v.</b>	<b><u>18.727,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.076.186,32</u></b>	<b><u>1.959.495,25</u></b>

<b>Note 1</b>	<b>Tilgodehavende</b>	
	Tilgodehavende udbytteskat	12.094,61
	<b>I alt</b>	<u>12.094,61</u>
<b>Note 2</b>	<b>Skat - Renter og tillæg</b>	
	Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-21.276,70
	Refunderet udbytteskat	21.341,00
	<b>I alt</b>	<u>64,30</u>
<b>Note 3</b>	<b>Øvrige administrationsudgifter</b>	
	Administration, KBH Kommune	-8.796,51
	Nord LEI	-723,75
	<b>I alt</b>	<u>-9.520,26</u>
<b>Note 4</b>	<b>Honorar til Nordea</b>	
	Forvaltningshonorar	-500,00
	Regnskabshonorar	-2.000,00
	Revisionshonorar	-4.000,00
	Selvangivelseshonorar	-1.000,00
	Private Banking aftale	-6.395,78
	Øvrige	-278,75
	<b>I alt</b>	<u>-14.174,53</u>

**Note 5 Legatuddelinger**

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almennyttige formål
<b>Faste legatarer:</b>				
Bonaventura	200,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Lærerforening	430,00	0,00	0,00	0,00
Christianhavns Asyl	200,00	0,00	0,00	0,00
Gabriel Jensens Ferieudflugter	200,00	0,00	0,00	0,00
Jagtvej Asyl	150,00	0,00	0,00	0,00
København og Nørrebros Asylselskab	200,00	0,00	0,00	0,00
Enghave sogns int. institutioner	200,00	0,00	0,00	0,00
Grønlandske Børn, Foreningen	200,00	0,00	0,00	0,00
Barnets hus	400,00	0,00	0,00	0,00
Børnenes Kontor	400,00	0,00	0,00	0,00
Frederik VI's Asyl	1.100,00	0,00	0,00	0,00
Himmelekspressens Komite	75,00	0,00	0,00	0,00
Settelmentet Saxogård	850,00	0,00	0,00	0,00
Settelmentet Askovgården	200,00	0,00	0,00	0,00
Taksigelseskirken menigh.børnehave	200,00	0,00	0,00	0,00
Landbrugsskole for fattige børn	200,00	0,00	0,00	0,00
Josephine Schneiders Børnehjem	200,00	0,00	0,00	0,00
Kris. fore. t. bistand. for børn og unge	200,00	0,00	0,00	0,00
Folkebørnehaven	200,00	0,00	0,00	0,00
<b>Øvrige uddelinger:</b>				
Dansk Skoleskak	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Kirkens Korshær	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Børnecancerfonden	10.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tilbageført legat</b>				
Børnehjælpsdagen	-1.654,54	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<b>36.150,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling**

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2020	19.679,00	19.679,00	0,00	
Indeværende år	20.305,00		20.305,00	2028
<b>I alt</b>			<b>20.305,00</b>	

**Note 7 Mellemregning**

Rente på kapitalkonto ultimo	42,50
<b>I alt</b>	<b>42,50</b>

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>
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
	<b>31-12-2022</b>			<b>31-12-2023</b>			
<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	5.148	143,790	740.230,92	3.082	150,360	463.409,52	22.914,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	0	0,000	0,00	1.613	94,570	152.541,41	2.415,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	1.786	84,910	151.649,26	1.832,00
	<b>5.148</b>		<b>740.230,92</b>	<b>6.481</b>		<b>767.600,19</b>	<b>27.161,00</b>
	<b>31-12-2022</b>			<b>31-12-2023</b>			
<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 Aktier Ansvarlig KL 2	5.515	123,760	682.536,40	2.368	148,230	351.008,64	69.917,59
Nordea Invest Danmark KL 2	396	185,060	73.283,76	744	167,890	124.910,16	-13.891,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	782	83,670	65.429,94	1.398	84,520	118.158,96	-3.347,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	388	159,730	61.975,24	694	159,500	110.693,00	-1.473,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	1.525	115,140	175.588,50	1.525	111,550	170.113,75	-5.475,00
Nordea Invest North American Stars KL 2	3.039	41,530	126.209,67	6.170	46,350	285.979,50	27.709,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0		0,00	728	146,820	106.884,96	6.524,00
	<b>11.645</b>		<b>1.185.023,51</b>	<b>13.627</b>		<b>1.267.748,97</b>	<b>79.964,59</b>

**Note 9 Skatteberegning**

Nettoindkomst	45.652
Kursavance/tab til beskatning	94.886
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-17.195
<b>Reguleret Nettoindkomst</b>	<b>123.343</b>
Bundfradrag max 25.000	-25.000
<b>Nettoresultat</b>	<b>98.343</b>
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-13.222
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>85.121</b>
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>18.727</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
<b>Skat</b>	<b>18.727</b>

**Uddelinger/konsolideringsfradrag**

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	16.471
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	20.305
<b>Sum af uddelinger/hensættelser</b>	<b>36.776</b>
Konsolideringsfradrag (4%)	1.446
<b>Sum af fradrag</b>	<b>38.222</b>
Bundfradrag	-25.000
<b>Uddelingsmæssigt fradrag</b>	<b>13.222</b>

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	17.195	0	0
Anvendt i året	17.195	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

**Kursreguleringer bunden kapital**

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	27.161
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	67.725
<b>Nettokursreguleringer</b>	<b>94.886</b>

**Nettokursgevinster til frigivelse** **94.886**

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.