

Københavns Kommunes legat for værdige, trængende personer

**CVR-nr.: 11 70 73 00
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 050

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Københavns Kommunes legat for værdige, trængende personer.

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 legat for værdige, trængende personer

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

Kim Carlsen

08-01-2024

Karina Gaardstrup

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns Kommunes legat for værdige, trængende
personer

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Rådhuspladsen 1

1550 København V

CVR-nr. 11707300

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

Kim Carlsen

Karina Gaardestrup

Øvrige oplysninger

Formål

Fonden er en almenvelgørende fond, der uddeler til almenvelgørende 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>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	463,65	-6.482,67
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	352.330,10	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	1.431.773,00	2.507.106,00
Kickback af formidlingsprovision	0,00	33.015,15
Ordinære indtægter i alt	1.784.566,75	2.533.638,48
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-378.850,03	-373.064,80
Note 4 Honorar til Nordea	-203.837,93	-213.301,06
Omkostninger i alt	-582.687,96	-586.365,86
Resultat før uddelinger/skat	1.201.878,79	1.947.272,62
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almenvelgørende	-1.535.510,00	-1.685.410,00
Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	0,00	164.135,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-218.026,00	0,00
Uddeling i alt	-1.753.536,00	-1.521.275,00
Resultat efter uddelinger	-551.657,21	425.997,62
Note 9 Skat	0,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	1.653,68	250,76
Resultat efter disponering	-550.003,53	426.248,38
Overført fra sidste år	702.584,90	276.336,52
Overføres til næste år	152.581,37	702.584,90

Aktiver

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	Bundne aktiver		
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	18.458.658,54	17.769.568,20
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	32.448.062,28	30.353.997,17
	Kapitalkonto	2.957,95	34.927,72
Note 7	Mellemregning fri kapital	-65,22	-52,11
	Bundne aktiver i alt	<u>50.909.613,55</u>	<u>48.158.440,98</u>
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	55.552,09	150.969,47
Note 7	Mellemregning bunden kapital	65,22	52,11
Note 1	Tilgodehavende	314.990,06	551.563,32
	Frie aktiver i alt	<u>370.607,37</u>	<u>702.584,90</u>
	Aktiver i alt	<u>51.280.220,92</u>	<u>48.861.025,88</u>

Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	48.158.440,98	58.617.823,95
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	679.367,00	-2.139.170,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	2.071.805,57	-8.349.471,03
Arv/Gave/Tilskud til bunden kapital	0,00	29.258,06
Bunden egenkapital i alt	<u>50.909.613,55</u>	<u>48.158.440,98</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	702.584,90	276.336,52
Årets resultat efter disponering	-550.003,53	426.248,38
Fri egenkapital i alt	<u>152.581,37</u>	<u>702.584,90</u>
Egenkapital i alt	51.062.194,92	48.861.025,88
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	218.026,00	0,00
Passiver i alt	51.280.220,92	48.861.025,88

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	314.990,06
I alt	<u>314.990,06</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-551.563,32
Refunderet udbytteskat	553.217,00
I alt	<u>1.653,68</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-378.126,28
Nordlei	-723,75
I alt	<u>-378.850,03</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-20.000,00
Revisionshonorar	-20.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-159.904,68
Depotgebyrer	-65,00
Øvrige	-2.368,25
I alt	<u>-203.837,93</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL57, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
Faste legatarer:				
Philidelphia selskabet	240,00	0,00	0,00	0,00
Børnplejeforeningen	800,00	0,00	0,00	0,00
MFK og DPT's Legatfond	800,00	0,00	0,00	0,00
Josephine Schneiders Børnehjem	500,00	0,00	0,00	0,00
Trinitatis sogns menighedspleje	200,00	0,00	0,00	0,00
Vor Frelsers Sogns Menighedspleje	100,00	0,00	0,00	0,00
Sømandsforeningen af 1856	150,00	0,00	0,00	0,00
Mosaik Trossamfund	4.990,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Skipperforening	240,00	0,00	0,00	0,00
Nationalforeningen	200,00	0,00	0,00	0,00
København og Nørrebros Asylselskab	2.800,00	0,00	0,00	0,00
Dyrenes beskyttelse i Danmark	400,00	0,00	0,00	0,00
Præmieselskabet for plejemødre	1.080,00	0,00	0,00	0,00
Danmission	200,00	0,00	0,00	0,00
Sankt Elisabeth Søstrene - Mariehjemmet	200,00	0,00	0,00	0,00
Sankt Pouls Sogns Menighedsforening	280,00	0,00	0,00	0,00
Bombøbøssen	2.850,00	0,00	0,00	0,00
Frelsens Hærs landslejr	280,00	0,00	0,00	0,00
Dansk Forsorgsselskab	400,00	0,00	0,00	0,00
Børnenes Kontor	200,00	0,00	0,00	0,00
Carolineskolen	5.600,00	0,00	0,00	0,00
Kris. fore. t. bistand. for børn og unge	1.680,00	0,00	0,00	0,00
Ældrefonden	200,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Understøttelsesforening	1.440,00	0,00	0,00	0,00
Jomsborg Drengokoloni FDF	250,00	0,00	0,00	0,00
Bevica Fonden	2.680,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 1	100,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 2	700,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 3	250,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 6	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Folkepensionister:				
1 stk. Januar 2023	2.700,00	0,00	0,00	0,00
740 legater af 1.600 kr	1.184.000,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige:				
8 legater af 2000 kr trængendes landophold	16.000,00	0,00	0,00	0,00
150 legater af 2.000 kr enlige forsørgere	300.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	1.535.510,00	0,00	0,00	0,00

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
Indeværende år	218.026,00		218.026,00	2028
I alt			218.026,00	

Note 7 Mellemsgning

Rente på kapitalkonto ultimo	65,22
I alt	65,22

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2022			31-12-2023			
Obligationer	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00

	31-12-2022			31-12-2023			
Obligationsbaserede Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	123.580	143,790	17.769.568,20	82.223	150,360	12.363.050,28	593.556,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	35.850	84,910	3.044.023,50	37.248,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	0	0,000	0,00	32.268	94,570	3.051.584,76	48.563,00
	123.580		17.769.568,20	150.341		18.458.658,54	679.367,00

	31-12-2022			31-12-2023			
Aktier og aktiebaserede Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Danmark KL 2	10.862	185,060	2.010.121,72	19.954	167,890	3.350.077,06	-370.348,43
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	19.471	83,670	1.629.138,57	30.493	84,520	2.577.268,36	-55.772,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	38.043	115,140	4.380.271,02	38.043	111,550	4.243.696,65	-136.574,00
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	139.281	123,760	17.237.416,56	61.191	148,230	9.070.341,93	1.792.088,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	9.705	159,730	1.550.179,65	18.554	159,500	2.959.363,00	-42.526,00
Nordea Invest North American Stars KL 2	85.405	41,530	3.546.869,65	151.860	46,350	7.038.711,00	688.230,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0	0,000	0,00	21.854	146,820	3.208.604,28	196.708,00
	302.767		30.353.997,17	341.949		32.448.062,28	2.071.805,57

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	1.201.879
Kursavance/tab til beskatning	2.540.709
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-1.927.632
Reguleret Nettoindkomst	1.814.956
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	1.789.956
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-1.789.956
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	0
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>0</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
Skat	0

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	1.535.510
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	218.026
Sum af uddelinger/hensættelser	1.753.536
Konsolideringsfradrag (4%)	61.420
Sum af fradrag	1.814.956
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	1.789.956

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	406.357	1.521.275	0
Anvendt i året	406.357	1.521.275	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	679.367
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	1.861.342
Nettokursreguleringer	2.540.709

Nettokursgevinster til frigivelse 2.540.709

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.