

Københavns Kommunes legat til stadens forskønnelse og almene bedste

**CVR-nr.: 11 59 85 95
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 080

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for
Københavns Kommunes legat til stadens forskønnelse og almene bedste.

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 til stadens forskønnelse og almene bedste

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

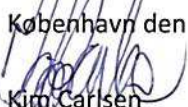
Vores arbejde er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har tilrettelagt og udført vores revision i overensstemmelse med almindeligt anerkendte danske revisionsprincipper, med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig 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 til stadens forskønnelse
og almene bedste
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Rådhuspladsen 1
1550 København V
CVR-nr. 11598595
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 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 fra og med 2023 efter lagerprincippet. Obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Ordinære indtægter	
	158,61	-1.711,36
	5.118,05	5.825,65
Note 1	1.253,53	0,00
	61.360,00	0,00
	250.382,90	450.637,40
	318.273,09	454.751,69
	Omkostninger	
Note 4	-49.355,11	-52.671,80
Note 5	-46.005,40	-47.872,25
	-95.360,51	-100.544,05
	222.912,58	354.207,64
	Uddelinger	
Note 6	-127.000,00	-779.435,00
	0,00	668.510,62
Note 7	-174.715,00	0,00
Note 6	-211.000,00	0,00
	-512.715,00	-110.924,38
	-289.802,42	243.283,26
Note 11	0,00	0,00
Note 3	297,76	45,87
	-289.504,66	243.329,13
	372.214,17	159.223,94
Note 10	7.614,46	-30.338,90
	90.323,97	372.214,17

Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	
	Bundne aktiver		
Note 9	Obligationsbaserede investeringsforeninger	3.288.555,20	3.165.824,43
Note 9	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	5.863.348,16	5.474.588,97
	Kapitalkonto	5.060,27	5.436,83
Note 8	Mellemregning fri kapital	-56,38	-11,48
	Bundne aktiver i alt	9.156.907,25	8.645.838,75
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	255.599,58	111.008,12
Note 8	Mellemregning bunden kapital	56,38	11,48
Note 2	Tilgodehavende	55.084,24	99.140,24
Note 1	Tilgodehavende periodiserede renter	1.253,53	0,00
Note 10	Obligationer	164.045,24	162.054,33
	Frie aktiver i alt	476.038,97	372.214,17
	Aktiver i alt	9.632.946,22	9.018.052,92

Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	8.645.838,75	10.531.265,41
Note 9 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	122.308,00	-381.114,00
Note 9 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	388.760,50	-1.504.312,66
Bunden egenkapital i alt	<u>9.156.907,25</u>	<u>8.645.838,75</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	372.214,17	159.223,94
Note 10 Kursreguleringer obligationer	7.614,46	-30.338,90
Årets resultat efter disponering	-289.504,66	243.329,13
Fri egenkapital i alt	<u>90.323,97</u>	<u>372.214,17</u>
Egenkapital i alt	9.247.231,22	9.018.052,92
Note 7 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	174.715,00	0,00
Gæld m.v.		
Note 6 Tilsagn	211.000,00	0,00
Gæld i alt m.v.	<u>211.000,00</u>	<u>0,00</u>
Passiver i alt	9.632.946,22	9.018.052,92

Note 1 Periodiseret rente - Obligationer

Navn	Rente	Nominelt beløb	Seneste terminsdato	Rentedage	Periodiseret rente
3% Nykredit Real (Totalkredit) 2047	3,0000%	71.511,90	01.10.2023	90	536,34
3% Realkredit Danmark 23.s 2047	3,0000%	95.625,38	01.10.2023	90	717,19
					<u>1.253,53</u>
					Periodiseret rente ultimo
					1.253,53
					Periodiseret rente primo
					0,00
					<u>Periodiseret rente Netto</u>
					<u>1.253,53</u>

Note 2 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	55.084,24
I alt	<u>55.084,24</u>

Note 3 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-99.140,24
Refunderet udbytteskat	99.438,00
I alt	<u>297,76</u>

Note 4 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-48.631,36
LEI kode	-723,75
I alt	<u>-49.355,11</u>

Note 5 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-11.000,00
Revisionshonorar	-4.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-29.260,40
Øvrige	-245,00
I alt	<u>-46.005,40</u>

Note 6 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
E/F Esthervej 22 - Restaurering af statuen Luna (udbetalt)	52.000,00	0,00	0,00	0,00
Henrik Fabricius Smith - Kunst der udvikler (udbetalt)	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Henrik Fabricius Smith (tilsagn)	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Thomas Pålsson - Stedets ånd på væggen (tilsagn)	136.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	<u>338.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 7 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
Indværende år	174.715,00		174.715,00	2028
I alt			<u>174.715,00</u>	

Note 8 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	56,38
I alt	<u>56,38</u>

Note 9 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	22.017	143,790	3.165.824,43	15.124	150,360	2.274.044,64	108.257,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	5.956	84,910	505.723,96	6.051,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	0	0,000	0,00	5.380	94,570	508.786,60	8.000,00
	22.017		3.165.824,43	26.460		3.288.555,20	122.308,00
	31-12-2022			31-12-2023			
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest North American Stars KL 2	15.452	41,530	641.721,56	29.387	46,350	1.362.087,45	131.774,50
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	25.226	123,760	3.121.969,76	11.921	148,230	1.767.049,83	344.847,00
Nordea Invest Danmark KL 2	1.947	185,060	360.311,82	3.570	167,890	599.367,30	-66.620,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	3.493	83,670	292.259,31	6.260	84,520	529.095,20	-15.550,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	1.724	159,730	275.374,52	2.795	159,500	445.802,50	-5.338,00
Nordea Invest Nordie Stars KL 2	6.800	115,140	782.952,00	6.800	111,550	758.540,00	-24.412,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0	0,000	0,00	2.734	146,820	401.405,88	24.059,00
	54.642		5.474.588,97	63.467		5.863.348,16	388.760,50

Note 10 Frie værdipapirer

	31-12-2022			31-12-2023			
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationer							
3% Nykredit Real (Totalkredit) 2047	73.989,26	94,100	69.623,89	71.511,90	98,15	70.188,93	3.042,46
3% Realkredit Danmark 23.s 2047	98.771,57	93,580	92.430,44	95.625,38	98,15	93.856,31	4.572,00
	172.760,83		162.054,33	167.137,28		164.045,24	7.614,46

Note 11 Skatteberegning

Nettoindkomst	222.913
Kursavance/tab til beskatning	511.947
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-208.625
Reguleret Nettoindkomst	526.235
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	501.235
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-501.235
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	338.000
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	174.715
Sum af uddelinger/hensættelser	512.715
Konsolideringsfradrag (4%)	13.520
Sum af fradrag	526.235
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	501.235

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	97.701	110.924	0
Anvendt i året	97.701	110.924	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	122.308
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	382.026
Nettokursreguleringer	504.334

Nettokursgevinster til frigivelse 504.334

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.