

Københavns Kommunes legat for institutioner

**CVR-nr.: 11 68 49 39
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 100

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Københavns Kommunes legat for institutioner.

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 institutioner

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



Karina Gaardestrup

08-01-2024

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns Kommunes legat for institutioner
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Rådhuspladsen 1
1550 København V
CVR-nr. 11684939
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
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 beskattes fra og med 2023 efter lagerprincippet. Obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Ordinære indtægter		
	Rente af bankindestående	51,96	21,03
Note 8	Rente af gælds- og pantebreve	45,12	45,12
	Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	16.491,20	0,00
	Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	60.743,20	104.250,90
	Ordinære indtægter i alt	77.331,48	104.317,05
	Omkostninger		
Note 3	Øvrige administrationsudgifter	-9.142,04	-8.821,80
Note 4	Honorar til Nordea	-14.788,08	-15.196,26
	Omkostninger i alt	-23.930,12	-24.018,06
	Resultat før uddelinger/skat	53.401,36	80.298,99
	Uddelinger		
Note 5	Legatuddelinger almennyttige	-29.286,00	-47.730,00
Note 6	Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	29.286,00	60.230,00
	Tilsagn almennyttige	0,00	-12.500,00
	Uddeling i alt	0,00	0,00
	Resultat efter uddelinger	53.401,36	80.298,99
Note 10	Skat	-13.834,00	0,00
Note 2	Skat - Renter og tillæg	69,80	11,04
	Resultat efter disponering	39.637,16	80.310,03
	Overført fra sidste år	-57.428,39	-137.738,42
	Overføres til næste år	-17.791,23	-57.428,39

Aktiver

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	Bundne aktiver		
Note 9	Obligationsbaserede investeringsforeninger	835.111,83	798.897,24
Note 9	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	1.362.108,81	1.276.268,72
Note 8	Gælds- og pantebreve	1.128,00	1.128,00
	Kapitalkonto	1.155,28	9.958,67
Note 7	Mellemregning fri kapital	-38,44	-21,03
	Bundne aktiver i alt	<u>2.199.465,48</u>	<u>2.086.231,60</u>
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	49.953,82	28.714,38
Note 7	Mellemregning bunden kapital	38,44	21,03
Note 1	Tilgodehavende	13.363,51	22.935,20
	Frie aktiver i alt	<u>63.355,77</u>	<u>51.670,61</u>
	Aktiver i alt	2.262.821,25	2.137.902,21

Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	2.086.231,60	2.532.183,00
Note 9 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	30.058,00	-96.174,00
Note 9 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	83.175,88	-349.777,40
Bunden egenkapital i alt	<u>2.199.465,48</u>	<u>2.086.231,60</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	-57.428,39	-137.738,42
Årets resultat efter disponering	39.637,16	80.310,03
Fri egenkapital i alt	<u>-17.791,23</u>	<u>-57.428,39</u>
Egenkapital i alt	2.181.674,25	2.028.803,21
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	67.313,00	96.599,00
Gæld m.v.		
Tilsagn	0,00	12.500,00
Note 10 Skyldig skat indeværende år	13.834,00	0,00
Gæld i alt m.v.	<u>13.834,00</u>	<u>12.500,00</u>
Passiver i alt	2.262.821,25	2.137.902,21

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	13.363,51
I alt	<u>13.363,51</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-22.935,20
Refunderet udbytteskat	23.005,00
I alt	<u>69,80</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-8.418,29
LEI kode	-723,75
I alt	<u>-9.142,04</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-4.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-6.903,57
Depotgebyrer	-102,26
Øvrige	-282,25
I alt	<u>-14.788,08</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almennyttige formål
Faste legatarer:				
Skuespillerfonden	200,00	0,00	0,00	0,00
HTS-I (tdl. Det Danske Handelskammer)	200,00	0,00	0,00	0,00
Philidelphia selskabet	200,00	0,00	0,00	0,00
Mæglerkorporationen	400,00	0,00	0,00	0,00
Sankt Lukas Stiftelsen	200,00	0,00	0,00	0,00
Somandsforeningen af 1856	380,00	0,00	0,00	0,00
Maria Bojsen Fonden	290,00	0,00	0,00	0,00
Borgervennen af 1788	200,00	0,00	0,00	0,00
Selskabet Lynglimt	400,00	0,00	0,00	0,00
Louiseforeningen (fælleslegat)	200,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Skipperforening	180,00	0,00	0,00	0,00
Christians sogns menighedspleje	100,00	0,00	0,00	0,00
Marthahjemmet	200,00	0,00	0,00	0,00
Dansk Forsorgsselskab	400,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Understøttelsesforening	600,00	0,00	0,00	0,00
Frelsens Hærs landslejr	200,00	0,00	0,00	0,00
Sahva's Legatfond 2	600,00	0,00	0,00	0,00
Samvirkefonden	400,00	0,00	0,00	0,00
Præmieselskabet for plejemødre	2.200,00	0,00	0,00	0,00
Købmandsbo	200,00	0,00	0,00	0,00
Bombøsser	180,00	0,00	0,00	0,00
Boserup mindes Kbh. afdeling	200,00	0,00	0,00	0,00
Håndværk & Industri, foret. lærlinges	600,00	0,00	0,00	0,00
Ældrefonden	100,00	0,00	0,00	0,00
Blindes Støttefond	200,00	0,00	0,00	0,00
Kofoed Skoles Fond	200,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige legater:				
Seniorklubben, Vanløse	9.856,00	0,00	0,00	0,00
Café Exit	25.200,00	0,00	0,00	0,00
Tilbagebetaling legat 2022 - Dignity	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	29.286,00	0,00	0,00	0,00

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2020	96.599,00	29.286,00	67.313,00	2025
I alt			67.313,00	

Note 7 Mellemsgning

Rente på kapitalkonto ultimo	38,44
I alt	38,44

Note 8 Pantebrev

	Rente i år	Restgæld
Klædebo Kvarter, matrikel 94	45,12	1.128,00
I alt	45,12	1.128,00

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	5.556	143,790	798.897,24	3.531	150,360	530.921,16	25.811,00
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
	5.556		798.897,24	6.930		835.111,83	30.058,00
	31-12-2022			31-12-2023			
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest North American Stars KL 2	3.306	41,530	137.298,18	7.079	46,350	328.111,65	31.639,88
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	5.923	123,760	733.030,48	2.545	148,230	377.245,35	75.262,00
Nordea Invest Danmark KL 2	425	185,060	78.650,50	851	167,890	142.874,39	-16.009,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	845	83,670	70.701,15	1.603	84,520	135.485,56	-4.250,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	417	159,730	66.607,41	783	159,500	124.888,50	-1.763,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	1.650	115,140	189.981,00	1.650	111,550	184.057,50	-5.924,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0	0,000	0,00	473	146,820	69.445,86	4.220,00
	12.566		1.276.268,72	14.984		1.362.108,81	83.175,88

Note 10 Skatteberegning

Nettoindkomst	53.401
Kursavance/tab til beskatning	56.755
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-22.275
Reguleret Nettoindkomst	87.881
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	62.881
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	0
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	62.881
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>13.834</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
Skat	13.834

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
Sum af uddelinger/hensættelser	0
Konsolideringsfradrag (4%)	1.171
Sum af fradrag	1.171
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	-23.829

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	22.275	0	0
Anvendt i året	22.275	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	30.058
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	26.697
Nettokursreguleringer	56.755

Nettokursgevinster til frigivelse 56.755

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.