

**Københavns kommunes fælleslegat  
vedrørende driften af Gammel Kloster**

**CVR-nr.: 11 58 32 88  
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 130

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

## Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for  
Københavns kommunes fælleslegat vedrørende driften af Gammel Kloster.

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 fælleslegat vedrørende driften af Gammel Kloster

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

08-01-2024

  
Thomas Sijkjær

## Oplysninger om fonden

### Fonden

Københavns kommunes fælleslegat vedrørende  
driften af Gammel Kloster  
Kultur- og Fritidsforvaltningen  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V  
CVR-nr. 11583288  
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 2023 efter lagerprincippet. Obligationer beskattes fortsat efter lagerprincippet.

## Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ordinære indtægter</b>		
Rente af bankindestående	43,05	5,55
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	8.340,80	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	29.986,30	50.237,70
<b>Ordinære indtægter i alt</b>	<b>38.370,15</b>	<b>50.243,25</b>
<b>Omkostninger</b>		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-2.980,55	-4.387,75
Note 4 Honorar til Nordea	-10.130,47	-10.328,69
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-13.111,02</b>	<b>-14.716,44</b>
<b>Resultat før uddelinger/skat</b>	<b>25.259,13</b>	<b>35.526,81</b>
<b>Uddelinger</b>		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-25.000,00	-24.000,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	25.000,00	24.000,00
<b>Uddeling i alt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat efter uddelinger</b>	<b>25.259,13</b>	<b>35.526,81</b>
Note 9 <b>Skat</b>	<b>-309,00</b>	<b>0,00</b>
Note 2 Skat - Renter og tillæg	33,70	5,88
<b>Resultat efter disponering</b>	<b>24.983,83</b>	<b>35.532,69</b>
<b>Overført fra sidste år</b>	<b>-46.339,52</b>	<b>-81.872,21</b>
<b>Overføres til næste år</b>	<b>-21.355,69</b>	<b>-46.339,52</b>

## Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Bundne aktiver</b>		
Note 8 Obligationsbaserede investeringsforeninger	385.304,92	370.978,20
Note 8 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	673.583,14	632.144,28
Kapitalkonto	2.021,19	2.625,59
Note 7 Mellemregning fri kapital	-39,33	-5,55
<b>Bundne aktiver i alt</b>	<b><u>1.060.869,92</u></b>	<b><u>1.005.742,52</u></b>
<b>Frie aktiver</b>		
Afkastkonto	10.817,99	6.103,63
Note 7 Mellemregning bunden kapital	39,33	5,55
Note 1 Tilgodehavende	6.596,99	11.052,30
<b>Frie aktiver i alt</b>	<b><u>17.454,31</u></b>	<b><u>17.161,48</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.078.324,23</b>	<b>1.022.904,00</b>



## Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Bunden egenkapital</b>		
Bunden egenkapital primo	1.005.742,52	1.222.256,21
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	13.936,00	-44.660,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	41.191,40	-171.853,69
<b>Bunden egenkapital i alt</b>	<b>1.060.869,92</b>	<b>1.005.742,52</b>
<b>Fri Egenkapital</b>		
Fri egenkapital primo	-46.339,52	-81.872,21
Årets resultat efter disponering	24.983,83	35.532,69
<b>Fri egenkapital i alt</b>	<b>-21.355,69</b>	<b>-46.339,52</b>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.039.514,23</b>	<b>959.403,00</b>
Note 6 <b>Skattemæssige hensættelser til senere uddeling</b>	<b>38.501,00</b>	<b>63.501,00</b>
<b>Gæld m.v.</b>		
Note 9 Skyldig skat indeværende år	309,00	0,00
<b>Gæld i alt m.v.</b>	<b>309,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.078.324,23</b>	<b>1.022.904,00</b>

**Note 1 Tilgodehavende**

Tilgodehavende udbytteskat	6.596,99
<b>I alt</b>	<u>6.596,99</u>

**Note 2 Skat - Renter og tillæg**

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-11.052,30
Refunderet udbytteskat	11.086,00
<b>I alt</b>	<u>33,70</u>

**Note 3 Øvrige administrationsudgifter**

Administration, KBH Kommune	-2.193,20
Nets	-63,60
LEI kode	-723,75
<b>I alt</b>	<u>-2.980,55</u>

**Note 4 Honorar til Nordea**

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-3.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-3.326,72
Øvrige	-303,75
<b>I alt</b>	<u>-10.130,47</u>

**Note 5 Legatuddelinger**

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
Årlig uddeling Gammel Kloster	25.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>I alt</b>	<u>25.000,00</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
2019	5.432,00	5.432,00	0,00	
2020	58.069,00	19.568,00	38.501,00	2025
<b>I alt</b>			<u>38.501,00</u>	

**Note 7 Mellemlægning**

Rente på kapitalkonto ultimo	39,33
<b>I alt</b>	<u>39,33</u>

**Note 8 Bundne værdipapirer**

	31-12-2022			31-12-2023			
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
<b>Obligationer</b>							
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00

	31-12-2022			31-12-2023			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
<b>Obligationsbaserede</b>							
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	2.580	143,790	370.978,20	1.720	150,360	258.619,20	12.435,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	1.492	84,910	126.685,72	1.501,00
	<b>2.580</b>		<b>370.978,20</b>	<b>3.212</b>		<b>385.304,92</b>	<b>13.936,00</b>

	31-12-2022			31-12-2023			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
<b>Aktier og aktiebaserede</b>							
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest North American Stars KL 2	1.389	41,530	57.685,17	3.540	46,350	164.079,00	15.627,40
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	3.065	123,760	379.324,40	1.371	148,230	203.223,33	40.043,00
Nordea Invest Danmark KL 2	200	185,060	37.012,00	413	167,890	69.338,57	-7.781,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	405	83,670	33.886,35	847	84,520	71.588,44	-2.561,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	204	159,730	32.584,92	480	159,500	76.560,00	-1.279,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	796	115,140	91.651,44	796	111,550	88.793,80	-2.858,00
	<b>6.059</b>		<b>632.144,28</b>	<b>7.447</b>		<b>673.583,14</b>	<b>41.191,40</b>

**Note 9 Skatteberegning**

Nettoindkomst	25.259
Kursavance/tab til beskatning	13.040
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-11.894
<b>Reguleret Nettoindkomst</b>	<b>26.405</b>
Bundfradrag max 25.000	-25.000
<b>Nettoresultat</b>	<b>1.405</b>
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	0
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>1.405</b>
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>309</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbelbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
<b>Skat</b>	<b>309</b>

**Uddelinger/konsolideringsfradrag**

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
<b>Sum af uddelinger/hensættelser</b>	<b>0</b>
Konsolideringsfradrag (4%)	1.000
<b>Sum af fradrag</b>	<b>1.000</b>
Bundfradrag	-25.000
<b>Uddelingsmæssigt fradrag</b>	<b>-24.000</b>

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	11.894	0	0
Anvendt i året	11.894	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

**Kursreguleringer bunden kapital**

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	13.936
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	-896
<b>Nettokursreguleringer</b>	<b>13.040</b>

**Nettokursgevinster til frigivelse** **13.040**

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.