

Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat

**CVR-nr.: 11 59 16 04
Årsrapport 2023**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 090

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat.

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.

København
Sted(By)

- 7 MRS. 2024
Dato

Wii

Wii

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

Stine Finé Taht

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat

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



Steen Pedersen

05-01-2024

1014.

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Rådhuspladsen 1
1550 København V
CVR-nr. 11591604
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
Steen Pedersen

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 resthæftelser med tillæg af 5% for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet.

Øvrige skatteforhold

Fondens porteføljeaktier og obligationer beskattes efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	188,69	-573,21
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	9.886,30	0,00
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	36.110,60	63.080,10
Ordinære indtægter i alt	46.185,59	62.506,89
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-3.620,49	-3.640,80
Note 4 Honorar til Nordea	-10.945,00	-11.200,07
Omkostninger i alt	-14.565,49	-14.840,87
Resultat før uddelinger/skat	31.620,10	47.666,02
Note 8 Skat	0,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	42,37	7,07
Resultat efter disponering	31.662,47	47.673,09
Overført fra sidste år	-32.257,85	-79.930,94
Overføres til næste år	-595,38	-32.257,85

Aktiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bundne aktiver		
Note 7 Obligationsbaserede investeringsforeninger	507.979,22	489.029,79
Note 7 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	830.893,06	776.242,93
Kapitalkonto	4.836,04	6.740,33
Note 6 Mellemregning fri kapital	-69,12	-14,24
Bundne aktiver i alt	<u>1.343.639,20</u>	<u>1.271.998,81</u>
Frie aktiver		
Afkastkonto	257.349,17	219.808,28
Note 6 Mellemregning bunden kapital	69,12	14,24
Note 1 Tilgodehavende	7.944,33	13.877,63
Frie aktiver i alt	<u>265.362,62</u>	<u>233.700,15</u>
Aktiver i alt	1.609.001,82	1.505.698,96

Passiver

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	1.271.998,81	1.543.311,55
Note 7 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	19.353,00	-58.871,00
Note 7 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	52.287,39	-212.441,74
Bunden egenkapital i alt	1.343.639,20	1.271.998,81
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	-32.257,85	-79.930,94
Årets resultat efter disponering	31.662,47	47.673,09
Fri egenkapital i alt	-595,38	-32.257,85
Egenkapital i alt	1.343.043,82	1.239.740,96
Note 5 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	265.958,00	265.958,00
Passiver i alt	1.609.001,82	1.505.698,96

1014.

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	7.944,33
I alt	<u>7.944,33</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-13.877,63
Refunderet udbytteskat	13.920,00
I alt	<u>42,37</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-2.896,74
Nordlei	-723,75
I alt	<u>-3.620,49</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabs honorar	-3.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-4.202,50
Øvrige	-242,50
I alt	<u>-10.945,00</u>

Note 5 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2019	38.029,00	0,00	38.029,00	2024
2020	71.629,00	0,00	71.629,00	2025
2021	156.300,00	0,00	156.300,00	2026
I alt			<u>265.958,00</u>	

Note 6 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	69,12
I alt	<u>69,12</u>

Note 7 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	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Investeringsforeninger							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	3.401	143,790	489.029,79	2.537	150,360	381.463,32	17.765,00
Nordea Invest Fonde KL 2	0	0,000	0,00	1.490	84,910	126.515,90	1.588,00
	3.401		489.029,79	4.027		507.979,22	19.353,00
	31-12-2022			31-12-2023			
Aktier og aktebaserede	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Investeringsforeninger							
Nordea Invest North American Stars KL 2	1.912	41,530	79.405,36	3.962	46,350	183.638,70	17.666,61
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	3.643	123,760	450.857,68	1.689	148,230	250.360,47	48.978,00
Nordea Invest Danmark KL 2	258	185,060	47.745,48	523	167,890	87.806,47	-9.833,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	508	83,670	42.504,36	950	84,520	80.294,00	-2.487,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	257	159,730	41.050,61	470	159,500	74.965,00	-1.031,22
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	996	115,140	114.679,44	996	111,550	111.103,80	-3.576,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	0	0,000	0,00	291	146,820	42.724,62	2.570,00
	7.574		776.242,93	8.881		830.893,06	52.287,39

Note 8 Skatteberegning

Nettoindkomst	31.620
Kursavance/tab til beskatning	71.371
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-77.991
Reguleret Nettoindkomst	25.000
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	0
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	0
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	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
Sum af uddelinger/hensættelser	0
Konsolideringsfradrag (4%)	0
Sum af fradrag	0
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	-25.000

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	223.647	0	0
Anvendt i året	77.991	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	145.656	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	19.353
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	52.018
Nettokursreguleringer	71.371
Nettokursgevinster til frigivelse	71.371

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.