

**Københavns kommunes legat for
uddannelse, etablering m.v. samt
Københavns kommunes fond til minde
om Danmarks befrielse**

**CVR-nr.: 11 59 63 04
Årsrapport 2022**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 070

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2022 for Københavns kommunes legat for uddannelse, etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse.

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 2022 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 uddannelse, etablering m.v.
samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse**

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2022 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 2022 samt at resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 til 31. december 2022 er i overensstemmelse med lovgivningen og legatets fundats.

København den

Steen Pedersen

05-01-2023

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns kommunes legat for uddannelse,
etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Rådhuspladsen 1
1550 København V
CVR-nr. 11596304
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.

Skat

Da fondens nettoindkomst inkl. skattepligtige kursavancer er negativ, lever fonden op til uddelingskravet og fondens porteføljeaktier beskattes fortsat efter realisationsprincippet.

Obligationer og obligationsbaserede investeringsforeninger beskattes efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	-461,59	-399,92
Kuponrenter af obligationer	2,74	3.590,00
Handelsrenter ved køb og salg	0,00	175,64
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	0,00	13.763,80
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	214.659,00	95.626,70
Tilskud - Præmiering af dygtige lærlinge	13.664,72	12.413,61
Tilskud - Mindefonden	85.435,73	77.613,47
Ordinære indtægter i alt	313.300,60	202.783,30
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-25.140,80	-24.520,00
Note 4 Honorar til Nordea	-26.286,99	-20.262,15
Omkostninger i alt	-51.427,79	-44.782,15
Resultat før uddelinger/skat	261.872,81	158.001,15
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-342.460,00	-302.920,00
Note 6 Anvendt af tidligere års hensættelser	78.016,00	302.920,00
Hensat til senere uddeling	0,00	-54.619,00
Uddeling i alt	-264.444,00	-54.619,00
Resultat efter uddelinger	-2.571,19	103.382,15
Note 9 Skat	0,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	21,13	12,53
Resultat efter disponering	-2.550,06	103.394,68
Overført fra sidste år	66.557,14	-36.837,54
Overføres til næste år	64.007,08	66.557,14

Aktiver

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Bundne aktiver		
Note 8 Obligationer	39,88	52,73
Note 8 Obligationsbaserede investeringsforeninger	1.536.539,94	1.721.514,60
Note 8 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	2.617.309,59	3.334.577,61
Kapitalkonto	2.755,14	2.743,03
Note 7 Mellemregning fri kapital	-5,82	-2,38
Bundne aktiver i alt	<u>4.156.638,73</u>	<u>5.058.885,59</u>
Frie aktiver		
Afkastkonto	16.776,28	123.532,89
Note 7 Mellemregning bunden kapital	5,82	2,38
Note 1 Tilgodehavende	47.224,98	21.037,87
Frie aktiver i alt	<u>64.007,08</u>	<u>144.573,14</u>
Aktiver i alt	4.220.645,81	5.203.458,73

Passiver

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	5.058.885,59	4.603.318,84
Note 8 Kursreguleringer obligationer	-3,00	-21.875,00
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	-184.975,00	-69.391,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	-717.268,86	546.832,75
Bunden egenkapital i alt	4.156.638,73	5.058.885,59
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	66.557,14	-36.837,54
Årets resultat efter disponering	-2.550,06	103.394,68
Fri egenkapital i alt	64.007,08	66.557,14
Egenkapital i alt	4.220.645,81	5.125.442,73
Hensættelser	0,00	78.016,00
Passiver i alt	4.220.645,81	5.203.458,73

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	47.224,98
I alt	<u>47.224,98</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-21.037,87
Refunderet udbytteskat	21.059,00
I alt	<u>21,13</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-24.347,00
Danld	-70,05
NordLei	-723,75
I alt	<u>-25.140,80</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-7.000,00
Revisionshonorar	-2.500,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-14.646,24
Depotgebyrer	-250,00
Øvrige	-390,75
I alt	<u>-26.286,99</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
Faste legatarer:				
Sion Sogns Menighedspleje	460,00	0,00	0,00	0,00
Håndværkerforeningen	17.000,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige legater				
65 legater til Københavnske studerende a 5.000 kr	325.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	<u>342.460,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 6 Hensættelser

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest
2020	23.397,00	23.397,00	0,00
2021	54.619,00	54.619,00	0,00
I alt			<u>0,00</u>

Note 7 Mellemlægning

Rente på kapitalkonto ultimo	5,82
I alt	<u>5,82</u>

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2021			31-12-2022			
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationer							
7% Realkredit Danmark 27S 2039	44,17	119,380	52,73	35,50	112,338	39,88	-3,00
	44,17		52,73	35,50		39,88	-3,00

	31-12-2021			31-12-2022			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationsbaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	10.686	161,100	1.721.514,60	10.686	143,790	1.536.539,94	-184.975,00
	10.686		1.721.514,60	10.686		1.536.539,94	-184.975,00

	31-12-2021			31-12-2022			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest North American Stars KL 2	7.622	52,710	401.755,62	7.622	41,530	316.541,66	-85.214,80
Nordea Invest Bæredygtige Aktier KL 2	12.041	151,970	1.829.870,77	12.041	123,760	1.490.194,16	-339.676,61
Nordea Invest Danmark KL 2	919	280,350	257.641,65	919	185,060	170.070,14	-87.571,51
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	1.594	125,530	200.094,82	1.594	83,670	133.369,98	-66.724,84
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	825	212,270	175.122,75	825	159,730	131.777,25	-43.345,50
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	3.260	144,200	470.092,00	3.260	115,140	375.356,40	-94.735,60
	26.261		3.334.577,61	26.261		2.617.309,59	-717.268,86

Urealiserede kursgevinster på aktiebeholdning

	31-12-2022				Urealiseret Kursreg.
	Ansk. Kurs	Stk.	Kurs	Kursværdi	
Navn					
Nordea Invest North American Stars KL 2	42,111	7.622	41,530	316.541,66	-4.428,38
Nordea Invest Bæredygtige Aktier KL 2	119,510	12.041	123,760	1.490.194,16	51.174,25
Nordea Invest Danmark KL 2	216,627	919	185,060	170.070,14	-29.010,07
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	126,805	1.594	83,670	133.369,98	-68.757,19
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	133,532	825	159,730	131.777,25	21.613,35
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	107,779	3.260	115,140	375.356,40	23.996,86
	26.261			2.617.309,59	-5.411,18

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	261.873
Kursavance/tab til beskatning	-184.978
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	76.895
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	51.895
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-51.895
Muligt fradrag nettokursgevinster	-184.978
Skattepligtig indkomst	-184.978
<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	264.444
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
Sum af uddelinger/hensættelser	264.444
Konsolideringsfradrag (4%)	13.698
Sum af fradrag	278.142
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	253.142

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	0	0	0
Anvendt i året	0	0	0
Tilgang i året	0	184.978	0
Saldo ultimo året	0	184.978	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	-3
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	-184.975
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	0
Nettokursreguleringer	-184.978