

**Københavns kommunes legat for uddannelse,
etablering m.v.**

**CVR nr: 11 59 63 04
Årsrapport 2015**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 070

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2015 for Københavns kommunes legat for uddannelse, etablering m.v.

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 2015 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret.

Uddelinger og anden resultatdisponering er foretaget i overensstemmelse med vedtægternes bestemmelser.

Sted(By)

Dato

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i **Københavns kommunes legat for uddannelse, etablering m.v.**

Vi har revideret fondens årsregnskabet for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015 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 2015 samt af resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 til 31. december 2015 i overensstemmelse med lovgivningen og legatets fundats

København den



Christian Vinther

26-01-2016



Sarah Frederiksen

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.

Skat

Fondens porteføljeaktier beskattes efter realisationsprincippet. Obligationerne beskattes efter lagerprincippet. Fondens obligationsbaserede investeringsforeninger er beskattet efter lagerprincippet. Fremadrettet er Fondens aktier fortsat på realisationsprincippet.

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 af bundne aktiver føres over den bundne egenkapital. Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursreguleringer af frie aktiver føres over den frie egenkapital.

Resultatopgørelse
31. december 2015

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>	
	Ordinære indtægter		
Note 1	Rente af bankindestående	651,73	1.178,75
	Kuponrenter af obligationer	51.240,46	66.209,05
	Handelsrenter ved køb og salg	-2.290,39	-352,42
	Renteafkast fra investeringsforeninger	42.033,50	35.662,30
	Aktieafkast investeringsforeninger	78.069,90	35.365,80
	Tilskud	91.800,00	90.000,00
	Ordinære indtægter i alt	261.505,20	228.063,48
	Omkostninger		
Note 3	Honorar til Nordea	-8.651,74	-6.896,72
Note 4	Skyldige beløb indeværende år	-43.650,00	-38.716,00
	Omkostninger i alt	-52.301,74	-45.612,72
	Resultat før uddelinger/skat	209.203,46	182.450,76
	Uddelinger		
Note 5	Legatuddelinger almenvælgørende	-167.920,00	-162.920,00
	Uddeling i alt	-167.920,00	-162.920,00
	Resultat efter uddelinger	41.283,46	19.530,76
Note 8	Skat	0,00	0,00
	Konsolidering	-20.920,00	-18.245,00
	Skattegodtgørelse	105,02	13,61
	Resultat efter disponering	20.468,48	1.299,37
	Overført fra sidste år	32.281,78	30.982,41
	Overføres til næste år	52.750,26	32.281,78

Aktiver**31. december 2015**

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Bundne aktiver		
Note 7 Obligationer	1.693.971,18	1.775.100,34
Note 7 Obligationsbaserede investeringsforeninger	828.854,95	872.711,24
Note 7 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	1.163.875,64	1.081.004,96
Kapitalkonto	46.632,28	1.221,21
Note 6 Mellemregning fri kapital	20.621,81	17.729,23
Bundne aktiver i alt	<u>3.753.955,86</u>	<u>3.747.766,98</u>
Frie aktiver		
Afkastkonto	99.846,69	75.628,18
Note 6 Mellemregning bunden kapital	-20.621,81	-17.729,23
Note 2 Tilgodehavende	17.175,38	13.098,83
Frie aktiver i alt	<u>96.400,26</u>	<u>70.997,78</u>
Aktiver i alt	3.850.356,12	3.818.764,76

Passiver**31. december 2015**

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	3.747.766,98	3.593.035,03
Note 7 Kursreguleringer obligationer	-53.482,00	13.927,00
Note 7 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	-44.523,00	-42.621,27
Note 7 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	83.273,88	165.181,22
Konsolidering	20.920,00	18.245,00
Bunden egenkapital i alt	<u>3.753.955,86</u>	<u>3.747.766,98</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	32.281,78	30.982,41
Årets resultat efter disponering	20.468,48	1.299,37
Fri egenkapital i alt	<u>52.750,26</u>	<u>32.281,78</u>
Egenkapital i alt	3.806.706,12	3.780.048,76
Gæld m.v.		
Note 4 Skyldige beløb	43.650,00	38.716,00
Gæld i alt m.v.	<u>43.650,00</u>	<u>38.716,00</u>
Passiver i alt	3.850.356,12	3.818.764,76

Note 1 Rente af bankindestående

Rente af kapitalkonto	298,19
Rente af afkastkonto	353,54
I alt	<u>651,73</u>

Note 2 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	17.175,38
I alt	<u>17.175,38</u>

Note 3 Honorar til Nordea

Depotgebyr	-346,00
Private Banking aftale	-3.813,59
Overførselsgebyr	-102,00
Regnskabs honorar	-3.600,00
Netbank	-790,15
I alt	<u>-8.651,74</u>

Note 4 Skyldige beløb

Skyldig revision	-2.092,00
Skyldig administration	-41.558,00
I alt	<u>-43.650,00</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Cpr. Nr. eller CVR nr.	Aimennyttige formål	Heraf LL\$7, 22	Skattepligtige modtagere	Ej Skattepligtige modtagere
Faste legatarer	000000 0000	17.920,00	0,00	0,00	0,00
Legater	000000 0000	150.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt		<u>167.920,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 6 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	298,19
Konsolidering	-20.920,00
I alt	<u>-20.621,81</u>

Note 7 Bundne værdipapirer

	31-12-2014			31-12-2015		
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi
Obligationer						
3% Nordea Kredit ANN SDRO 2044	864.465,15	103,400	893.856,97	828.911,16	100,418	832.376,01
3,00% Nykredit Real 2034	847.553,13	103,975	881.243,37	837.044,65	102,933	861.595,17
	1.712.018,28		1.775.100,34	1.665.955,81		1.693.971,18

	31-12-2014			31-12-2015		
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi
Obligationsbaserede investeringsforeninger						
Nordea Invest Virksomhedsobligationer	1.795	110,500	198.347,50	1.795	98,690	177.148,55
Sydinvest Virksomhedsobligationer HY	4.898	79,830	391.007,34	0	0,000	0,00
IF Sydinvest Virksomhedsobl. IG	2.680	105,730	283.356,40	2.680	104,180	279.202,40
Nordea Invest European High Yield Bonds	0	0,000	0,00	3.320	112,200	372.504,00
	9.373		872.711,24	7.795		828.854,95

	31-12-2014			31-12-2015		
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi
Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger						
Sydinvest Fjernøsten	529	177,140	93.707,06	529	176,800	93.527,20
Nordea Invest Europa	1.853	87,400	161.952,20	1.853	99,200	183.817,60
Nordea Invest USA	2.410	128,500	309.685,00	1.463	131,100	191.799,30
Nordea Invest Danmark	660	363,340	239.804,40	552	410,170	226.413,84
Nordea Invest Stabile Aktier	1.917	143,900	275.856,30	1.917	150,400	288.316,80
Jyske Invest Europæiske Aktier	0	0,000	0,00	1.467	122,700	180.000,90
	7.369		1.081.004,96	7.781		1.163.875,64

Note 8**Skatteberegning**

Nettoindkomst	209.203
Udenlandsk udbytteskat	0
Kursavance/tab til beskatning	596
Anvendt underskud tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	209.799
Bundfradrag max 25.000	25.000
Nettoresultat	184.799
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	184.799
Muligt fradrag nettokursgevinster (se nedenstående beregning)	0
Skattepligtig indkomst	0

Beregning muligt fradrag nettokursgevinster

Skattepligtig indkomst	184.799
Kurstab tillægges	98.005
1 Indkomst før kurstab	282.804
Uddelinger/henlæggelser	209.900
Bundfradrag max	25.000
Fradrag - Skattefri indtægter	142.920
Heraf indeholdt uddelingsmæssigt fradrag	184.799
2 Yderligere fradrag	0
3 Nettokurstab efter KGL	98.005
Mindstebeløb 1/2/3	0

	Underskud LL § 15	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43	Nettokurstabs- konto
Saldo primo året	0	22.866	41.667	0
Anvendt i året	0	0	0	0
Tilgang i året	0	0	0	0
Saldo ultimo året	0	22.866	41.667	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	-53.482
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	-44.523
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	98.601
Nettokursreguleringer	596
Nettokursgevinster til frigivelse	596

Det skal besluttes indenfor et ½ år efter regnskabsårets afslutning, om fonden ønsker at uddele disse. Det skal noteres i et bestyrelsesreferat.

REGNSKAB 2015
(rekapitulation primo januar 2016)

Københavns Kommunes legat for uddannelse, etablering m.v.

1002

x

		Aktiver
Rentekonto:		
+ indestående	99.846,69	
+ tilgodehavende	17.175,38	
- konsolidering	-20.621,81	
- gæld	<u>-43.650,00</u>	52.750
Kapitalkonto:		
+ indestående	46.632,28	
+ konsolidering	<u>20.621,81</u>	67.254
Værdipapirbeholdning: (kursværdi)	<u>3.686.701,77</u>	3.686.702

		Passiver
Bunden kapital		3.753.956
Disponibel kapital		52.750
Hensat til senere uddeling		0