

Københavns Kommunes legat for værdige, trængende personer

**CVR-nr.: 11 70 73 00
Årsrapport 2024**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 050

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 for Københavns Kommunes legat for værdige, trængende personer.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik 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 2024 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 værdige, trængende personer

Konklusion

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2024 til 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og skatteberegning.

Årsregnskabet udarbejdes efter lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, samt at resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 til 31. december 2024 er i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper. Vores ansvar er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om fonde og visse foreninger. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er bestyrelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre bestyrelsen enten har til hensigt at opløse fonden eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisionsprincipper, og de yderligere krav der er gældende for ikke-erhvervsdrivende fonde, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af bestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som bestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om bestyrelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelige tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysninger, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med bestyrelsen om betydelige revisionsmæssige observationer, som vi identificerer under revisionen.

København den

Thomas Silkjær

07-01-2025


Steen Pedersen

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns Kommunes legat for værdige, trængende
personer

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Stormgade 20, 5. sal

1550 København V

CVR-nr. 11707300

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

Steen Pedersen

Øvrige oplysninger

Formål

Fonden er en almenvelgørende fond, der uddeler til almenvelgørende formål.

Skatteindberetning af legater

Legater indberettes som B-indkomst for legatmodtageren. Det er fonden selv, der står for indberetningerne.

Frigivelse af bunden kapital

Det blev på bestyrelsesmøde d. 6-6-2024 besluttet delvist at frigive nettokursgevinster fra 2023 - i alt 1.100.000 kr.

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 resthensættelser 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>2024</u>	<u>2023</u>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	2.163,84	463,65
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	157.628,10	352.330,10
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	883.399,10	1.431.773,00
Fra Tobiesens Legat til uddeling	1.325,00	0,00
Ordinære indtægter i alt	1.044.516,04	1.784.566,75
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-353.036,30	-378.850,03
Note 4 Honorar til Nordea	-213.684,33	-203.837,93
Omkostninger i alt	-566.720,63	-582.687,96
Resultat før uddelinger/skat	477.795,41	1.201.878,79
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almenvælgørende	-1.686.957,00	-1.535.510,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	218.026,00	0,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-4.445.353,00	-218.026,00
Uddeling i alt	-5.914.284,00	-1.753.536,00
Resultat efter uddelinger	-5.436.488,59	-551.657,21
Note 9 Skat	0,00	0,00
Frigivelse af bunden kapital	1.100.000,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	8.403,94	1.653,68
Resultat efter disponering	-4.328.084,65	-550.003,53
Overført fra sidste år	152.581,37	702.584,90
Overføres til næste år	-4.175.503,28	152.581,37

Aktiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	
	Bundne aktiver		
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	18.723.934,85	18.458.658,54
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	36.584.373,46	32.448.062,28
	Kapitalkonto	5.432,77	2.957,95
Note 7	Mellemregning fri kapital	-160,28	-65,22
	Bundne aktiver i alt	55.313.580,80	50.909.613,55
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	75.341,63	55.552,09
Note 7	Mellemregning bunden kapital	160,28	65,22
Note 1	Tilgodehavende	194.347,81	314.990,06
	Frie aktiver i alt	269.849,72	370.607,37
	Aktiver i alt	55.583.430,52	51.280.220,92

Passiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	50.909.613,55	48.158.440,98
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	619.015,00	679.367,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	4.884.952,25	2.071.805,57
Frigivelse af bunden kapital	-1.100.000,00	0,00
Bunden egenkapital i alt	55.313.580,80	50.909.613,55
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	152.581,37	702.584,90
Årets resultat efter disponering	-4.328.084,65	-550.003,53
Fri egenkapital i alt	-4.175.503,28	152.581,37
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	4.445.353,00	218.026,00
Fri egenkapital inkl. skattemæssige hensættelser	269.849,72	370.607,37
Egenkapital i alt	55.583.430,52	51.280.220,92
Passiver i alt	55.583.430,52	51.280.220,92

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	194.347,81
I alt	<u>194.347,81</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-314.990,06
Refunderet udbytteskat	323.394,00
I alt	<u>8.403,94</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-352.312,55
NordLei	-723,75
I alt	<u>-353.036,30</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-20.000,00
Revisionshonorar	-20.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-171.700,33
Depotgebyrer	-97,00
Øvrige	-387,00
I alt	<u>-213.684,33</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentnyttige formål
Faste legatarer:				
Philidelphia selskabet	240,00	0,00	0,00	0,00
Børneplejeforeningen	800,00	0,00	0,00	0,00
MFK og DPT's Legatfond	800,00	0,00	0,00	0,00
Josephine Schneiders Børnehjem	500,00	0,00	0,00	0,00
Trinitatis sogns menighedspleje	200,00	0,00	0,00	0,00
Vor Frelseres Sogns Menighedspleje	100,00	0,00	0,00	0,00
Sømandsforeningen af 1856	150,00	0,00	0,00	0,00
Mosaisk Trossamfund	4.990,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Skipperforening	240,00	0,00	0,00	0,00
Nationalforeningen	200,00	0,00	0,00	0,00
København og Nørrebro's Asylselskab	2.800,00	0,00	0,00	0,00
Dyrenes beskyttelse i Danmark	400,00	0,00	0,00	0,00
Præmieselskabet for plejemødre	1.080,00	0,00	0,00	0,00
Danmission	200,00	0,00	0,00	0,00
Sankt Elisabeth Søstrene - Mariehjemmet	200,00	0,00	0,00	0,00
Sankt Pouls Sogns Menighedsforening	280,00	0,00	0,00	0,00
Bombøbøssen	2.850,00	0,00	0,00	0,00
Frelsens Hærs landslejr	280,00	0,00	0,00	0,00
Dansk Forsorgsselskab	400,00	0,00	0,00	0,00
Børnenes Kontor	200,00	0,00	0,00	0,00
Carolineskolen	5.600,00	0,00	0,00	0,00
Kris. fore. t. bistand. for børn og unge	1.680,00	0,00	0,00	0,00
Ældrefonden	200,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Understøttelsesforening	1.440,00	0,00	0,00	0,00
Jomsborg Drengokoloni FDF	250,00	0,00	0,00	0,00
Bevica Fonden	2.680,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 1	100,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 2	700,00	0,00	0,00	0,00
Trangslegat 6	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige uddelinger:				
På vegne af Tobiesens Legat (63x19 kr)	1.197,00	0,00	0,00	0,00
Uddannelseslegater (11x2500kr, 1x3500kr)	31.000,00	0,00	0,00	0,00
Enlige forsørgere (187x1.600 kr)	299.200,00	0,00	0,00	0,00
Folkepensionister (630x2.100 kr)	1.323.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	1.686.957,00	0,00	0,00	0,00

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2023	218.026,00	218.026,00	0,00	
Indeværende år	4.445.353,00		4.445.353,00	2029
I alt			4.445.353,00	

Note 7 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	160,28
I alt	160,28

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2023			31-12-2024			
Obligationer	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
	31-12-2023			31-12-2024			
Obligationsbaserede							
Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	82.223	150,360	12.363.050,28	82.223	154,930	12.738.809,39	375.759,00
Nordea Invest Fonde KL 2	35.850	84,910	3.044.023,50	35.850	89,370	3.203.914,50	159.891,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	32.268	94,570	3.051.584,76	28.578	97,320	2.781.210,96	83.365,00
	150.341		18.458.658,54	146.651		18.723.934,85	619.015,00
	31-12-2023			31-12-2024			
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Danmark KL 2	19.954	167,890	3.350.077,06	19.954	162,380	3.240.130,52	-109.946,75
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	30.493	84,520	2.577.268,36	30.493	97,260	2.965.749,18	388.481,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	38.043	111,550	4.243.696,65	38.043	108,480	4.126.904,64	-116.792,00
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	61.191	148,230	9.070.341,93	56.824	186,140	10.577.219,36	2.255.519,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	18.554	159,500	2.959.363,00	18.554	173,000	3.209.842,00	250.479,00
Nordea Invest North American Stars KL 2	151.860	46,350	7.038.711,00	151.860	56,990	8.654.501,40	1.615.790,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	21.854	146,820	3.208.604,28	21.854	174,340	3.810.026,36	601.422,00
	341.949		32.448.062,28	337.582		36.584.373,46	4.884.952,25

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	477.795
Kursavance/tab til beskatning	5.503.967
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	5.981.762
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	5.956.762
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-5.956.762
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	0
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>0</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbeltbeskatningssaftalen</i>	<i>0</i>
Skat	0

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	1.468.931
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	4.445.353
Sum af uddelinger/hensættelser	5.914.284
Konsolideringsfradrag (4%)	67.478
Sum af fradrag	5.981.762
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	5.956.762

	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	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	619.015
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	4.884.952
Nettokursreguleringer	5.503.967

Nettokursgevinster til frigivelse **5.503.967**

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.