

Københavns Kommunes fællesfond til fordel for børn og unge

**CVR-nr.: 21 43 14 43
Årsrapport 2024**

Forvaltningsdepot nr.: 1001 491 829

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 for Københavns Kommunes fællesfond til fordel for børn og unge.

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 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 fællesfond til fordel for børn og unge

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
Kim Carlsen

06-01-2025

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns Kommunes fællesfond til fordel
for børn og unge
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Stormgade 20, 5. sal
1550 København V
CVR-nr. 21431443
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
Kim Carlsen

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 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	77,81	51,79
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	6.558,60	15.638,10
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	34.261,20	54.975,50
Ordinære indtægter i alt	40.897,61	70.665,39
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-14.345,13	-9.520,26
Note 4 Honorar til Nordea	-14.665,07	-14.174,53
Fundatsbestemt gravstedsvedligeholdelse	-1.359,85	-1.318,96
Omkostninger i alt	-30.370,05	-25.013,75
Resultat før uddelinger/skat	10.527,56	45.651,64
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-18.805,00	-36.150,46
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	18.805,00	19.679,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-230.117,00	-20.305,00
Uddeling i alt	-230.117,00	-36.776,46
Resultat efter uddelinger	-219.589,44	8.875,18
Note 9 Skat	0,00	-18.727,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	-620,61	64,30
Resultat efter disponering	-220.210,05	-9.787,52
Overført fra sidste år	0,34	9.787,86
Overføres til næste år	-220.209,71	0,34

Aktiver

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	Bundne aktiver		
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	794.086,24	767.600,19
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	1.461.601,54	1.267.748,97
	Kapitalkonto	1.826,09	1.847,32
Note 7	Mellemregning fri kapital	-21,27	-42,50
	Bundne aktiver i alt	<u>2.257.492,60</u>	<u>2.037.153,98</u>
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	3.848,56	26.895,23
Note 7	Mellemregning bunden kapital	21,27	42,50
Note 1	Tilgodehavende	7.537,46	12.094,61
	Frie aktiver i alt	<u>11.407,29</u>	<u>39.032,34</u>
	Aktiver i alt	<u>2.268.899,89</u>	<u>2.076.186,32</u>

Passiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	2.037.153,98	1.930.028,39
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	26.487,00	27.161,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	193.851,62	79.964,59
Bunden egenkapital i alt	<u>2.257.492,60</u>	<u>2.037.153,98</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	0,34	9.787,86
Årets resultat efter disponering	-220.210,05	-9.787,52
Fri egenkapital i alt	<u>-220.209,71</u>	<u>0,34</u>
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	231.617,00	20.305,00
Fri egenkapital inkl. skattemæssige hensættelser	11.407,29	20.305,34
Egenkapital i alt	2.268.899,89	2.057.459,32
Gæld m.v.		
Skyldig skat indeværende år	0,00	18.727,00
Gæld i alt m.v.	<u>0,00</u>	<u>18.727,00</u>
Passiver i alt	2.268.899,89	2.076.186,32

Note 1	Tilgodehavende	
	Tilgodehavende udbytteskat	7.537,46
	I alt	<u>7.537,46</u>
Note 2	Skat - Renter og tillæg	
	Indkomstskat 2023	18.727,00
	Tilgodehavende udbytteskat 2023	-12.094,61
	Yderligere indbetalt Skat	-7.253,00
	I alt	<u>-620,61</u>
Note 3	Øvrige administrationsudgifter	
	Administration, KBH	-13.621,38
	LEI kode	-723,75
	I alt	<u>-14.345,13</u>
Note 4	Honorar til Nordea	
	Forvaltningshonorar	-500,00
	Regnskabshonorar	-4.000,00
	Revisionshonorar	-2.000,00
	Selvangivelseshonorar	-1.000,00
	Private Banking aftale	-6.910,07
	Øvrige	-255,00
	I alt	<u>-14.665,07</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almennyttige formål
Faste legatarer:				
Bonaventura	200,00	0,00	0,00	0,00
Københavns Lærerforening	430,00	0,00	0,00	0,00
Christianhavns Asyl	200,00	0,00	0,00	0,00
Gabriel Jensens Ferieudflugter	200,00	0,00	0,00	0,00
Jagtvej Asyl	150,00	0,00	0,00	0,00
København og Nørrebro Asylselskab	200,00	0,00	0,00	0,00
Enghave sogns int. institutioner	200,00	0,00	0,00	0,00
Grønlandske Børn, Foreningen	200,00	0,00	0,00	0,00
Barnets hus	400,00	0,00	0,00	0,00
Børnenes Kontor	400,00	0,00	0,00	0,00
Frederik VI's Asyl	1.100,00	0,00	0,00	0,00
Himmelekspressens Komite	75,00	0,00	0,00	0,00
Settelmentet Saxogård	850,00	0,00	0,00	0,00
Settelmentet Askovgården	200,00	0,00	0,00	0,00
Taksigelseskirken menigh.børnehave	200,00	0,00	0,00	0,00
Landbrugsskole for fattige børn	200,00	0,00	0,00	0,00
Josephine Schneiders Børnehjem	200,00	0,00	0,00	0,00
Kris. fore. t. bistand. for børn og unge	200,00	0,00	0,00	0,00
Folkebørnehaven	200,00	0,00	0,00	0,00
Øvrige legater:				
Kirkens Korshær	13.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	18.805,00	0,00	0,00	0,00

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2023	20.305,00	18.805,00	1.500,00	2028
Indeværende år	230.117,00		230.117,00	2029
I alt			231.617,00	

Note 7 Mellemlægning

Rente på kapitalkonto ultimo	21,27
I alt	21,27

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	3.082	150,360	463.409,52	3.082	154,930	477.494,26	14.085,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	1.613	94,570	152.541,41	1.613	97,320	156.977,16	4.436,00
Nordea Invest Fonde KL 2	1.786	84,910	151.649,26	1.786	89,370	159.614,82	7.966,00
	6.481		767.600,19	6.481		794.086,24	26.487,00
	31-12-2023			31-12-2024			
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	2.368	148,230	351.008,64	2.368	186,140	440.779,52	89.768,62
Nordea Invest Danmark KL 2	744	167,890	124.910,16	744	162,380	120.810,72	-4.099,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	1.398	84,520	118.158,96	1.398	97,260	135.969,48	17.811,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	694	159,500	110.693,00	694	173,000	120.062,00	9.369,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	1.525	111,550	170.113,75	1.525	108,480	165.432,00	-4.682,00
Nordea Invest North American Stars KL 2	6.170	46,350	285.979,50	6.170	56,990	351.628,30	65.649,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	728	146,820	106.884,96	728	174,340	126.919,52	20.035,00
	13.627		1.267.748,97	13.627		1.461.601,54	193.851,62

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	10.528
Kursavance/tab til beskatning	220.341
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	230.869
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	205.869
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-205.869
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	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	230.117
Sum af uddelinger/hensættelser	230.117
Konsolideringsfradrag (4%)	752
Sum af fradrag	230.869
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	205.869

	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.	26.487
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	193.854
Nettokursreguleringer	220.341

Nettokursgevinster til frigivelse **220.341**

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.