

# **Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat**

**CVR-nr.: 11 59 16 04  
Årsrapport 2024**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 090

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

## Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 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 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 opfostrings- og uddannelseslegat

#### 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.

  
Kim Carlsen

07-01-2025

## **Oplysninger om fonden**

### **Fonden**

Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat  
Kultur- og Fritidsforvaltningen  
Stormgade 20, 5. sal  
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  
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>
<b>Ordinære indtægter</b>		
Rente af bankindestående	718,17	188,69
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	3.805,50	9.886,30
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	22.827,90	36.110,60
<b>Ordinære indtægter i alt</b>	<b>27.351,57</b>	<b>46.185,59</b>
<b>Omkostninger</b>		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-9.759,29	-3.620,49
Note 4 Honorar til Nordea	-11.263,29	-10.945,00
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-21.022,58</b>	<b>-14.565,49</b>
<b>Resultat før uddelinger/skat</b>	<b>6.328,99</b>	<b>31.620,10</b>
<b>Uddelinger</b>		
Note 6 Tidligere års skattemæssige hensættelser til beskatning	38.029,00	0,00
<b>Uddeling i alt</b>	<b>38.029,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat efter uddelinger</b>	<b>44.357,99</b>	<b>31.620,10</b>
Note 9 <b>Skat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Note 2 Skat - Renter og tillæg	212,67	42,37
Efterbeskatning af hensættelse (estimeret)	-6.000,00	0,00
<b>Resultat efter disponering</b>	<b>38.570,66</b>	<b>31.662,47</b>
<b>Overført fra sidste år</b>	<b>-595,38</b>	<b>-32.257,85</b>
<b>Overføres til næste år</b>	<b>37.975,28</b>	<b>-595,38</b>



## Aktiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>Bundne aktiver</b>		
Note 8 Obligationsbaserede investeringsforeninger	526.218,71	507.979,22
Note 8 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	957.595,60	830.893,06
Kapitalkonto	4.823,09	4.836,04
Note 7 Mellemregning fri kapital	-56,17	-69,12
<b>Bundne aktiver i alt</b>	<b><u>1.488.581,23</u></b>	<b><u>1.343.639,20</u></b>
<b>Frie aktiver</b>		
Afkastkonto	266.825,97	257.349,17
Note 7 Mellemregning bunden kapital	56,17	69,12
Note 1 Tilgodehavende	5.022,14	7.944,33
<b>Frie aktiver i alt</b>	<b><u>271.904,28</u></b>	<b><u>265.362,62</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.760.485,51</b>	<b>1.609.001,82</b>

## Passiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>Bunden egenkapital</b>		
Bunden egenkapital primo	1.343.639,20	1.271.998,81
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	18.239,00	19.353,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	126.703,03	52.287,39
<b>Bunden egenkapital i alt</b>	<b><u>1.488.581,23</u></b>	<b><u>1.343.639,20</u></b>
<b>Fri Egenkapital</b>		
Fri egenkapital primo	-595,38	-32.257,85
Årets resultat efter disponering	38.570,66	31.662,47
<b>Fri egenkapital i alt</b>	<b><u>37.975,28</u></b>	<b><u>-595,38</u></b>
Note 6 <b>Skattemæssige hensættelser til senere uddeling</b>	<b>227.929,00</b>	<b>265.958,00</b>
<b>Fri egenkapital inkl. skattemæssige hensættelser</b>	<b>265.904,28</b>	<b>265.362,62</b>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.754.485,51</b>	<b>1.609.001,82</b>
<b>Gæld m.v.</b>		
Note 5 Skyldige beløb	6.000,00	0,00
<b>Gæld i alt m.v.</b>	<b><u>6.000,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.760.485,51</b>	<b>1.609.001,82</b>

**Note 1 Tilgodehavende**

Tilgodehavende udbytteskat	5.022,14
<b>I alt</b>	<u>5.022,14</u>

**Note 2 Skat - Renter og tillæg**

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-7.944,33
Refunderet udbytteskat	8.157,00
<b>I alt</b>	<u>212,67</u>

**Note 3 Øvrige administrationsudgifter**

Administration, KBH Kommune	-9.035,54
NordLei	-723,75
<b>I alt</b>	<u>-9.759,29</u>

**Note 4 Honorar til Nordea**

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-3.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-4.542,04
Øvrige	-221,25
<b>I alt</b>	<u>-11.263,29</u>

**Note 5 Skyldige beløb**

Efterbeskatning af hensættelse 2019 (est.)	-6.000,00
<b>I alt</b>	<u>-6.000,00</u>

**Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling**

Hensat regnskabsår	Beløb	Til efter- beskatning	Rest	Uddeles senest
2019	38.029,00	38.029,00	0,00	
2020	71.629,00	0,00	71.629,00	2025
2021	156.300,00	0,00	156.300,00	2026
<b>I alt</b>			<u>227.929,00</u>	

**Note 7 Mellemregning**

Rente på kapitalkonto ultimo	56,17
<b>I alt</b>	<u>56,17</u>

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2023			31-12-2024			
<b>Obligationer</b>	<b>Nom.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Nom.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	31-12-2023			31-12-2024			
<b>Obligationsbaserede</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	2.537	150,360	381.463,32	2.537	154,930	393.057,41	11.594,00
Nordea Invest Fonde KL 2	1.490	84,910	126.515,90	1.490	89,370	133.161,30	6.645,00
	<b>4.027</b>		<b>507.979,22</b>	<b>4.027</b>		<b>526.218,71</b>	<b>18.239,00</b>
	31-12-2023			31-12-2024			
<b>Aktier og aktiebaserede</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Stk.</b>	<b>Kurs</b>	<b>Kursværdi</b>	<b>Kursreg.</b>
<b>Investeringsforeninger</b>							
Nordea Invest North American Stars KL 2	3.962	46,350	183.638,70	3.962	56,990	225.794,38	42.157,03
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	1.689	148,230	250.360,47	1.689	186,140	314.390,46	64.030,00
Nordea Invest Danmark KL 2	523	167,890	87.806,47	523	162,380	84.924,74	-2.882,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	950	84,520	80.294,00	950	97,260	92.397,00	12.103,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	470	159,500	74.965,00	470	173,000	81.310,00	6.345,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	996	111,550	111.103,80	996	108,480	108.046,08	-3.058,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	291	146,820	42.724,62	291	174,340	50.732,94	8.008,00
	<b>8.881</b>		<b>830.893,06</b>	<b>8.881</b>		<b>957.595,60</b>	<b>126.703,03</b>

**Note 9 Skatteberegning**

Nettoindkomst	6.329
Kursavance/tab til beskatning	144.941
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	-126.270
<b>Reguleret Nettoindkomst</b>	<b>25.000</b>
Bundfradrag max 25.000	-25.000
<b>Nettoresultat</b>	<b>0</b>
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	0
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>0</b>
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>0</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbeltbeskatningssaftalen</i>	<i>0</i>
<b>Skat</b>	<b>0</b>

**Uddelinger/konsolideringsfradrag**

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	-38.029
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	0
<b>Sum af uddelinger/hensættelser</b>	<b>-38.029</b>
Konsolideringsfradrag (4%)	0
<b>Sum af fradrag</b>	<b>-38.029</b>
Bundfradrag	-25.000
<b>Uddelingsmæssigt fradrag</b>	<b>-63.029</b>

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	145.656	0	0
Anvendt i året	126.270	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	19.386	0	0

**Kursreguleringer bunden kapital**

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	18.239
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	126.702
<b>Nettokursreguleringer</b>	<b>144.941</b>

**Nettokursgevinster til frigivelse** 144.941

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.