

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

**CVR-nr.: 11 59 63 04
Årsrapport 2024**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 070

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 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 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 uddannelse, etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse

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 07-01-2025

Steen Pedersen



Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns kommunes legat for uddannelse,
etablering m.v. samt Københavns kommunes fond til minde om Danmarks befrielse
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Stormgade 20, 5. sal
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.

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	286,12	73,47
Kuponrenter af obligationer	2,20	2,38
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	14.315,70	29.133,60
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	76.422,20	121.111,20
Tilskud - Præmiering af dygtige lærlinge	14.328,64	14.006,34
Tilskud - Mindefonden	90.836,49	88.770,96
Ordinære indtægter i alt	196.191,35	253.097,95
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-30.990,15	-24.435,24
Note 4 Honorar til Nordea	-26.454,25	-25.368,71
Omkostninger i alt	-57.444,40	-49.803,95
Resultat før uddelinger/skat	138.746,95	203.294,00
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-172.460,00	-167.460,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	85.388,00	0,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-532.808,00	-85.388,00
Uddeling i alt	-619.880,00	-252.848,00
Resultat efter uddelinger	-481.133,05	-49.554,00
Note 9 Skat	0,00	0,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	711,53	141,02
Resultat efter disponering	-480.421,52	-49.412,98
Overført fra sidste år	14.594,10	64.007,08
Overføres til næste år	-465.827,42	14.594,10

Aktiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	
	Bundne aktiver		
Note 8	Obligationer	34,80	36,55
Note 8	Obligationsbaserede investeringsforeninger	1.653.675,83	1.600.301,29
Note 8	Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	3.233.011,09	2.798.357,33
	Kapitalkonto	4.644,18	4.634,67
Note 7	Mellemregning fri kapital	-54,08	-47,17
	Bundne aktiver i alt	4.891.311,82	4.403.282,67
	Frie aktiver		
	Afkastkonto	50.113,61	73.290,46
Note 7	Mellemregning bunden kapital	54,08	47,17
Note 1	Tilgodehavende	16.812,89	26.644,47
	Frie aktiver i alt	66.980,58	99.982,10
	Aktiver i alt	4.958.292,40	4.503.264,77

Passiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	4.403.282,67	4.156.638,73
Note 8 Kursreguleringer obligationer	1,00	-1,00
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	53.375,00	60.319,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	434.653,15	186.325,94
Bunden egenkapital i alt	4.891.311,82	4.403.282,67
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	14.594,10	64.007,08
Årets resultat efter disponering	-480.421,52	-49.412,98
Fri egenkapital i alt	-465.827,42	14.594,10
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	532.808,00	85.388,00
Fri egenkapital inkl. skattemæssige hensættelser	66.980,58	99.982,10
Egenkapital i alt	4.958.292,40	4.503.264,77
Passiver i alt	4.958.292,40	4.503.264,77

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	16.812,89
I alt	<u>16.812,89</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Tilgodehavende udbytteskat sidste år	-26.644,47
Refunderet udbytteskat	27.356,00
I alt	<u>711,53</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-30.266,40
NordLei	-723,75
I alt	<u>-30.990,15</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-7.000,00
Revisionshonorar	-2.500,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-14.948,75
Depotgebyrer	-250,00
Øvrige	-255,50
I alt	<u>-26.454,25</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
31 legatportioner af 5000 kr	155.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	<u>172.460,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2023	85.388,00	85.388,00	0,00	
Indeværende år	532.808,00		532.808,00	2029
I alt			<u>532.808,00</u>	

Note 7 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	54,08
I alt	<u>54,08</u>

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2023			31-12-2024			
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationer							
7% Realkredit Danmark 27S 2039	33,00	110,758	36,55	30,40	114,474	34,80	1,00
	33,00		36,55	30,40		34,80	1,00

	31-12-2023			31-12-2024			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationbaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	7.607	150,360	1.143.788,52	7.607	154,930	1.178.552,51	34.764,00
Nordea Invest Korte obligationer KL 2	2.421	94,570	228.953,97	2.421	97,320	235.611,72	6.658,00
Nordea Invest Fonde KL 2	2.680	84,910	227.558,80	2.680	89,370	239.511,60	11.953,00
	12.708		1.600.301,29	12.708		1.653.675,83	53.375,00

	31-12-2023			31-12-2024			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest North American Stars KL 2	13.577	46,350	629.293,95	13.577	56,990	773.753,23	144.457,15
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	5.941	148,230	880.634,43	5.941	186,140	1.105.857,74	225.223,00
Nordea Invest Danmark KL 2	1.797	167,890	301.698,33	1.797	162,380	291.796,86	-9.901,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	2.701	84,520	228.288,52	2.701	97,260	262.699,26	34.411,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	1.435	159,500	228.882,50	1.435	173,000	248.255,00	19.373,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	3.260	111,550	363.653,00	3.260	108,480	353.644,80	-10.008,00
Nordea Invest Global Stars KL 2	1.130	146,820	165.906,60	1.130	174,340	197.004,20	31.098,00
	29.841		2.798.357,33	29.841		3.233.011,09	434.653,15

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	138.747
Kursavance/tab til beskatning	488.031
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	626.778
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	601.778
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-601.778
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	0
22% Skat af skattepligtig indkomst	0
- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbeltbeskatningssaftalen	0
Skat	0

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	87.072
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	532.808
Sum af uddelinger/hensættelser	619.880
Konsolideringsfradrag (4%)	6.898
Sum af fradrag	626.778
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	601.778

	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	1
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	53.375
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	434.655
Nettokursreguleringer	488.031
Nettokursgevinster til frigivelse	488.031

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.