

Årsrapport 2013
for
Viborg Stifts
stiftsmidler



Maj 2014
dok. nr.

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 813 af 24. juni 2013 om budget og regnskabsvæsen mv. for fællesfonden udarbejdes der en konsolideret årsrapport for fællesfonden. Årsrapporten affattes i henhold til gældende bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011.

Fra 2012 udarbejdes der særskilt årsrapport for stiftsmidlerne i forhold til fællesfondsmidlerne.

Der er i hvert stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkens økonomi har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyre midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkenes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,9 milliarder kr.

Stiftsrådet har overladt forvaltningen af Viborg Stifts stiftsmidler til bestyrelsen for Fælles Kapitalforvaltning. Denne bestyrelse forvalter samtlige stifter midler.

2 Regnskab for stiftsmidler 2013

2.1. Beretning

Årsregnskabet udviser et underskud på t.kr. 8.900 for 2013, hvilket er en stigning i forhold til 2012 på t.kr. 5.901, hvor underskuddet udgjorde t.kr. 2.999.

Udviklingen i resultatet har i al væsentlighed været påvirket af, at indlånsrenten i 2013 blev sat ned til 3 pct. fra 4,5 pct. i 2012 sammenholdt med den negative udvikling i urealiserede kursværdi ultimo 2013.

2013 har været præget af stigning i indlån, hvorimod der på udlån ses et fald i forhold til sidste år.

Det samlede indlån er steget med t.kr. 5.768 fra t.kr. 784.304 til t.kr. 790.072 svarende til en stigning på 0,73 procent, hvilket er 0,34 procent mere end stigningsprocenten i 2012 som udgjorde 0,39 procent.

Det samlede udlån er derimod faldet med t.kr. 25.327 fra t.kr. 338.018 til t.kr. 312.691 svarende til et fald på 7,5 procent. Herudover udgør bevilgede men ej udbetalte udlån t.kr. 20.922.

Udlånsprocenten udgør 39,6 procent pr. 31.12.2013, hvilket er et fald på 3,4 procent i forhold til sidste år.

Beholdningen af investeringsbeviser er steget med t.kr. 57.000 fra t.kr. 421.442 til t.kr. 478.442. Stigningen af investeringsbeviser skal ses i lyset af såvel stigningen i indlån samt tilbagebetaling af udlån.

Likviditeten pr. 31.12.2013 er faldet med t.kr. 10.859 i forhold til 31.12.2012.

2.2. Forrentningen af stiftsmidler 2013.

Viborg Stiftsråd har besluttet at forrentningsprocenten i 2013 for indlån skal være 3 procent samt at udlånsrenten 3,5 procent.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 807 udviser stiftsmiddelregnskabet et overskud på t.kr. 10.344 før urealiserede kursreguleringer. Urealiserede kursreguleringer udgør et samlet tab på t.kr. 19.243 i forhold til 2012, hvorefter der bliver et samlet underskud på t.kr. 8.900.

Pr. 31.12.2012 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. 13.823. Efter overførsel af årets resultat før urealiserede kursreguleringer, t.kr. 10.344 udgør den fri egenkapital pr. 31.12.2013 t.kr. 24.167. Pr. 31.12.2012 udgjorde reserve for urealiserede kursavancer t.kr. 21.041. Efter overførsel af årets negative urealiserede kursreguleringer, t.kr. 19.243, udgør reserve for urealiserede kursavancer pr. 31.12.2013 t.kr. 1.798.

Den samlede egenkapital udgør pr. 31.12.2013 t.kr. 25.964, svarende til summen af fri egenkapital og reserve for urealiserede kursavancer.

Den samlede forrentning i 2013 inkl. realiserede kursgevinster er opgjort til 4,42 procent, hvilket er en stigning i forhold til sidste år på 0,32 procent. Dette anser Viborg Stiftsråd for meget tilfredsstillende i forhold til det generelle renteniveau/benchmarking.

2.3 Regnskabspraksis

Ifølge § 23a, stk. 5 i lov om folkekirkens økonomi aflægger Stiftsrådet regnskab for kirkernes og præsteembedernes øvrige kapitaler efter bestemmelser fastsat af kirkeministeren.

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1367 fra 2010 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Kapitel 4 om aflæggelse af regnskab i bekendtgørelsen fastsætter de generelle krav til regnskabsaflæggelsen, konsolidering og revision.

Værdipapirer omfatter børsnoterede investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede investeringsbeviser til ultimo kursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Årsrapport 2013 for Viborg Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.1 Resultatopgørelse Viborg Stifts stiftsmidler		
	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-13.448.551	-11.895.395
Renteindtægter værdipapirer/bank	-15.803.810	-22.301.376
Renteindtægter i alt	-29.252.361	-34.196.771
Øvrige indtægter	0	0
Indtægter i alt	-29.252.361	-34.196.771
Renteudgifter - indlån	34.988.019	23.740.066
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	695.204	806.584
Omkostninger i alt	35.683.223	24.546.650
Resultat ordinær drift	6.430.862	-9.650.121
Realiserede kursgevinster	-3.038.958	-693.513
Realiserede kurstab	0	0
Driftsresultat til udlodning	3.391.904	-10.343.634
Urealiserede kursgevinster ultimo	983.352	-197.966
Urealiserede kurstab ultimo	-1.376.095	19.441.459
Urealiserede kursgevinster i alt	-392.743	19.243.493
Samlet resultat	2.999.161	8.899.860

Årsrapport 2013 for Viborg Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.2 Balance for Viborg Stifts stiftsmidler

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	338.018	312.691
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	59.623	20.922
Investeringsbeviser	5813+5903	421.442	478.442
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	3.393	5.403
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	21.041	1.797
Materielle anlægsaktiver i alt		843.517	819.255
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	29.779	2.882
Periodeafgrænsningsposter	6190	10	865
Likvide beholdninger	63XX	25.556	14.697
Omsætningsaktiver i alt		55.345	18.445
Aktiver i alt		898.862	837.699
Passiver (t. kr.)			
	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Egenkapital			
Egenkapital	741110	-13.823	-24.166
Egenkapital ureal.kursv. ultimo	741120	-21.041	-1.798
Egenkapital i alt		-34.864	-25.964
Hensættelser	76-77XX	-59.623	-20.922
Langfristede gældsposter			
Gravstedskapitaler	841460-70+850460-70	-716.612	-730.219
Anden indlån	841410-50+850410-50	-67.692	-59.853
Langfristede gældsposter i alt		-784.304	-790.072
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-18.900	-2
Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.171	-740
Kortfristet gæld i alt		-20.071	-742
Gæld i alt		-804.375	-790.814
Passiver i alt		-898.862	-837.699

2.4. Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives hermed,

1. at årsrapporten for Viborg Stifts stiftsmidler er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at opstillingen og rapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Viborg, den 22. maj 2014



Formand Karl Georg Pedersen



Næstformand Christian Futtrup