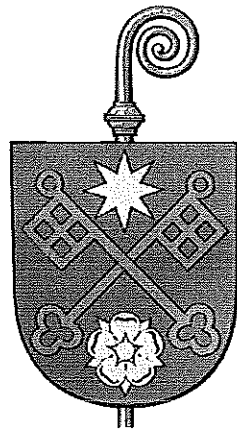


Årsrapport 2012
for
Viborg Stifts
stiftsmidler



September 2013
dok. nr. 36357/13

1. Indledning

I henhold til bekendtgørelse nr. 647 af 1. juni 2011 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.

For 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 kirker og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 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 2012

2.1. Beretning

2012 har været præget af stigning i såvel ind- som udlån.

Det samlede indlån er steget med t.kr. 3.018 fra t.kr. 782.212 til t.kr. 785.230 svarende til en stigning på 0,39 procent, hvilket er et fald i stigningsprocenten i forhold til 2011, hvor den udgjorde 2,45.

Det samlede udlån er steget med t.kr. 23.625 fra t.kr. 314.452 til t.kr. 338.077 svarende til en stigning på 8,15 procent, hvilket er et lille fald i forhold til 2011, hvor stigningsprocenten var 9,47.

Udlånsprocenten udgør 43 procent pr. 31.12.2012, hvilket er en stigning på knap 3 procent i forhold til sidste år.

Beholdningen af investeringsbeviser er faldet med t.kr. 44.200 fra t.kr. 465.642 til t.kr. 421.442. Reduktionen af investeringsbeviser skal ses i lyset af et øget udlån samt en øget likviditet til brug for udbetaling af renter for andet halvår af 2012. Som følge af problemer med renteudbetalingen fandt denne dog først sted i januar 2013, og har derfor betydet en betydelig likviditet ved årsskiftet 2012/13.

2.2. Forrentningen af stiftsmidler 2012.

Viborg Stiftsråd har besluttet at forrentningsprocenten i 2012 for indlån skal være 4½ procent samt at udlånsrenten forsat skal være 4 procent.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 689 udviser stiftsmiddelregnskabet et underskud på t.kr. 3.687 før urealiserede kursreguleringer. Urealiserede kursreguleringer udgør en samlet indtægt på t.kr. 393, hvorefter det samlede underskud reduceres til t.kr. 3.294..

Pr. 31.12.2011 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. 17.510. Efter overførsel af årets negative resultat før urealiserede kursreguleringer, t.kr. 3.687 udgør den fri egenkapital pr. 31.12.2012 t.kr. 13.823.

Pr. 31.12.2011 udgjorde reserve for urealiserede kursavancer t.kr. 20.648. Efter overførsel af årets indtægt fra urealiserede kursreguleringer, t.kr. 393, udgør reserve for urealiserede kursavancer pr. 31.12.2012 t.kr. 21.041.

Den samlede egenkapital udgør pr. 31.12.2012 t.kr. 34.864, svarende til summen af fri egenkapital og reserve for urealiserede kursavancer.

Den samlede forrentning i 2012 inkl. realiserede kursgevinster er opgjort til 4,10 procent, hvilket Viborg Stiftsråd anses 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 obligationer og investeringsbeviser som bogføres til kostpris. På balancedagen værdisættes de børsnoterede obligationer og investeringsbeviser til ultimo kursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Tabel 2.3.1 Resultatopgørelse Viborg Stifts stiftsmidler

	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-12.162.415	-13.341.189
Renteindtægter værdipapirer/bank	-6.275.229	-15.803.810
Renteindtægter i alt	-18.437.644	-29.144.999
Øvrige indtægter	-1.310	0
Indtægter i alt	-18.438.954	-29.144.999
Renteudgifter - indlån	23.213.642	35.175.967
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	894.303	695.204
Omkostninger i alt	24.107.945	35.871.170
Resultat ordinær drift	5.668.991	6.726.172
Realiserede kursgevinster	-447.660	-3.038.958
Realiserede kurstab	58.062	0
Driftsresultat til udlodning	5.279.393	3.687.213
Urealiserede kursgevinster ultimo	-22.143.894	983.353
Urealiserede kurstab ultimo	1.495.755	-1.376.095
Urealiserede kursgevinster i alt	-20.648.139	-392.742
Samlet resultat	-15.368.746	3.294.471

For regnskabsåret 2012 udgør urealiserede kursgevinster/-tab ultimo kun nettobevægelsen i forhold til 2011.

Årsrapport 2012 for Viborg Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.2 Balance for Viborg Stifts stiftsmidler

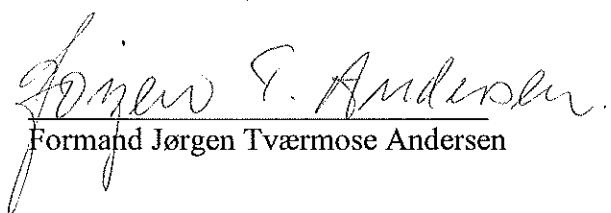
Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	314.452	338.018
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	0	59.623
Investeringsbeviser	5813+5903	465.642	421.442
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	2.317	3.393
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	20648	21.041
Materielle anlægsaktiver i alt		803.059	843.517
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	15.082	29.779
Periodeafgrænsningsposter	6190	0	10
Likvide beholdninger	63XX	2.890	25.556
Omsætningsaktiver i alt		17.972	55.345
Aktiver i alt		821.031	898.862
Passiver (t. kr.)			
	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Egenkapital			
Egenkapital	741110	-17.510	-13.823
Egenkapital ureal.kursv. ultimo	741120	-20.648	-21.041
Egenkapital i alt		-38.158	-34.864
Hensættelser	76-77XX	0	-59.623
Langfristede gældsposter			
Gravsteds kapitaler	841460-70+850460-70	-782.212	-716.612
Anden indlån	841410-50+850410-50	0	-67.693
Langfristede gældsposter i alt		-782.212	-784.304
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-661	-18.901
Periodeafgrænsningsposter	96XX	0	-1.171
Kortfristet gæld i alt		-661	-20.071
Gæld i alt		-782.873	-804.376
Passiver i alt		-821.031	-898.862

2.4. Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendes gives 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 24. september 2013


Formand Jørgen Tværmose Andersen


Næstformand Christian Futtrup