

Årsrapport 2012
for
Stiftsmidlerne
Aalborg Stift



September 2013
dok. nr. 35736/13

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 bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,6 milliarder kr.

2 Regnskab for stiftsmidler 2012

2.1. Beretning

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

Det samlede indlån har en beskeden stigning med t.kr. 22.512 fra t.kr. 735.240 til t.kr. 757.752 svarende til en mindre stigning på ca. 3 procent.

Det samlede udlån er faldet med t.kr. 13.386 fra t.kr. 402.898 til t.kr. 389.512 svarende til et fald på 3,3 procent. Derudover udgør bevilgede men ej udbetalte udlån t.kr. 31.802.

Beholdningen af investeringsbeviser er steget med t.kr. 32.005 fra t.kr. 297.935 til t.kr. 329.940 svarende til en stigning på knap 11 procent.

2.2. Forrentningen af stiftsmidler 2012

Aalborg Stiftsråd har besluttet at forrentningsprocenten i 2012 skal være 3 procent for indlån og 4 procent for udlån.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 489, hvilket er t.kr. 52 mere end sidste år udviser stiftsmiddelregnskabet et overskud på t.kr. 9.147 før urealiserede kursreguleringer. Urealiseret kursreguleringer udgør en samlet kursgevinst på t.kr. 1.250 i forhold til ultimo 2011, hvorefter det samlede overskud for 2012 er t.kr. 10.397.

Pr. 31.12.2011 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. -499 og den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) udgjorde t.kr. 14.570. Årets samlede resultat på t.kr. 10.397 overføres med t.kr. 9.147 til den fri egenkapital medens t.kr. 1.250 overføres til reserve for urealiserede kursavancer. Efter overførsel af årets resultat udgør den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31.12.2012 t.kr. 8.648, medens den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31.12.2012 udgør t.kr. 24.967.

Den samlede forrentning i 2012 inkl. realiserede kursgevinster er opgjort til 3,69 procent, hvilket Aalborg Stiftsråd anser 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 Ministeren for Ligestilling og Kirke.

Årsrapport 2012 for Aalborg Stifts stiftsmidler

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 12 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Kapitel 5 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 Aalborg Stifts stiftsmidler		
	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-16.608.818	-16.415.299
Renteindtægter værdipapirer/bank	-3.814.874	-11.179.415
Renteindtægter i alt	-20.423.692	-27.594.714
Øvrige indtægter	0	-402.380
Indtægter i alt	-20.423.692	-27.997.094
Renteudgifter - indlån	21.786.174	18.918.759
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	437.789	489.429
Omkostninger i alt	22.223.963	19.408.188
Resultat ordinær drift	1.800.271	-8.588.906
Realiserede kursgevinster	-107.548	-557.680
Realiserede kurstab	0	0
Driftsresultat til udlodning	1.692.723	-9.146.586
Urealiserede kursgevinster ultimo	-15.068.878	-1.250.144
Urealiserede kurstab ultimo	0	0
Urealiserede kursgevinster i alt	-15.068.878	-1.250.144
Samlet resultat	-13.376.155	-10.396.730

Årsrapport 2012 for Aalborg Stiftsmidler

Tabel 2.3.2 Balance for Aalborg Stifts stiftsmidler

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	402.898	389.512
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	0	31.802
Investeringsbeviser	5813+5903	297.935	329.940
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	-523	1.395
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	15.069	16.319
Materielle anlægsaktiver i alt		715.379	768.967
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	29.945	38.157
Periodeafgrænsningsposter	6190	0	778
Likvide beholdninger	63XX	5.251	17.639
Omsætningsaktiver i alt		35.196	56.574
Aktiver i alt		750.575	825.541
Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Egenkapital			
Egenkapital	741110	499	-8.648
Egenkapital ureal.kursv. ultimo	741120	-15.069	-16.319
Egenkapital i alt		-14.570	-24.967
Hensættelser	76-77XX	0	-31.802
Langfristede gældsposter			
Gravsteds kapitaler	841460-70+850460-70	-735.240	-697.090
Andet indlån	841410-50+850410-50	0	-60.663
Langfristede gældsposter i alt		-735.240	-757.752
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	0	-9.977
Periodeafgrænsningsposter	96XX	-765	-1.044
Kortfristet gæld i alt		-765	-11.021
Gæld i alt		-736.005	-768.773
Passiver i alt		-750.575	-825.541

2.4. Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendes gives hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Aalborg Stift 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.

Aalborg, den
På vegne af Stiftsrådet



Ejnar Haugaard Thomsen
Formand for Aalborg Stiftsråd