

Årsrapport 2013
for
Aalborg Stifts
stiftsmidler



Maj 2014
dok. nr. 58905/14

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 kirker og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 4,9 milliarder kr.

Stiftsrådet har overladt forvaltningen af Aalborg 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. 2.709 i 2013, hvilket er et fald i forhold til 2012 på t.kr. 13.106, hvor overskuddet udgjorde t.kr. 10.397.

Udviklingen i resultatet skal hovedsageligt ses forhold til påvirkningen af det urealiserede kurstab ultimo pr. 31.12.2013 som udgjorde t.kr. 14.570 hvorimod der sidste år var en urealiseret kursgevinst på t.kr. 1.250.

2013 har været præget af samme udvikling som sidste år, hvor der fortsat sker en stigning i indlån og et fald i udlån.

Det samlede indlån er steget med t.kr. 16.597 fra t.kr. 757.752 til t.kr. 774.349 svarende til en stigning på knap 2,2 procent, hvilket er knap 0,9 procent mindre end stigningsprocenten i 2012.

Det samlede udlån er faldet med t.kr. 37.017 fra t.kr. 389.512 til t.kr. 352.495 svarende til et fald på 9,5 procent, hvilket er godt 6 procent mere end faldet sidste år, hvor det udgjorde t.kr. 13.386. Herudover udgør bevilgede men ej udbetalte udlån t.kr. 13.925.

Udlånsprocenten udgør 45,5 procent pr. 31.12.2013, hvilket er et fald på 5,9 procent i forhold til sidste år.

Beholdningen af investeringsbeviser er steget med t.kr. 75.800 fra t.kr. 329.940 til t.kr. 405.740 svarende til en stigning på knap 23 procent. Stigningen af investeringsbeviser skal ses i lyset af såvel stigningen i indlån samt tilbagebetaling af udlån.

Likvide beholdninger er steget med 10.470 som følge af, at terminsbetalingen pr. 31.12.2013 ikke automatisk er blevet opkrævet via NETS. Der er derimod udsendt giroindbetalingskort med forfald 31.12.2013, og her har mange menighedsråd indbetalt før forfald, hvilket giver en forholdsmæssig stor likviditetsbeholdning pr. 31.12.2013.

2.2. Forrentningen af stiftsmidler 2013

Aalborg Stiftsråd har besluttet at forrentningsprocenten i 2013 skal være 2,5 procent for indlån og 3,5 procent for udlån.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 809 udviser stiftsmiddelregnskabet et overskud på t.kr. 11.861 før urealiserede kursreguleringer. Urealiseret kursreguleringer udgør et samlet kurstab på t.kr. 14.570 i forhold til ultimo 2012, hvorefter det samlede resultat udviser et underskud for 2013 på t.kr. 2.709.

Pr. 31.12.2012 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. 8.648 og den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) udgjorde t.kr. 24.967. Årets samlede resultat på -t.kr. 2.709 overføres med t.kr. 11.861 til den fri egenkapital medens -t.kr. 14.570 overføres til reserve for urealiserede kursavancer. Efter overførsel af årets resultat udgør den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31.12.2013 t.kr. 20.509, medens den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31.12.2013 udgør t.kr. 22.258.

Den samlede forrentning i 2013 inkl. realiserede kursgevinster er opgjort til 4,19 procent, hvilket er en stigning i forhold til sidste år på 0,5 procent. Dette anser Aalborg 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 Ministeren for Ligestilling og Kirke.

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

Tabel 2.3.1 Resultatopgørelse Aalborg Stifts stiftsmidler		
	Regnskab 2012	Regnskab 2013
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-16.415.299	-13.222.367
Renteindtægter værdipapirer/bank	-11.179.415	-18.426.351
Renteindtægter i alt	-27.594.714	-31.648.718
Øvrige indtægter	-402.380	0
Indtægter i alt	-27.997.094	-31.648.718
Renteudgifter - indlån	18.918.759	19.186.774
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	489.429	808.643
Omkostninger i alt	19.408.188	19.995.416
Resultat ordinær drift	-8.588.906	-11.653.302
Realiserede kursgevinster	-557.680	-207.833
Realiserede kurstab	0	0
Driftsresultat til udlodning	-9.146.586	-11.861.134
Urealiserede kursgevinster ultimo	-1.250.144	-164.972
Urealiserede kurstab ultimo	0	14.735.034
Urealiserede kursgevinster i alt	-1.250.144	14.570.062
Samlet resultat	-10.396.730	2.708.928

Årsrapport 2013 for Aalborg Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.2 Balance for Aalborg Stifts stiftsmidler

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	389.512	352.495
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	31.802	13.925
Investeringsbeviser	5813+5903	329.940	405.740
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	1.395	4.151
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	16.319	1.749
Materielle anlægsaktiver i alt		768.967	778.060
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	38.157	4.469
Periodeafgrænsningsposter	6190	778	667
Likvide beholdninger	63XX	17.639	28.109
Omsætningsaktiver i alt		56.574	33.245
Aktiver i alt		825.541	811.305

Tabel 2.3.2 Balance for Aalborg Stifts stiftsmidler

Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Egenkapital			
Egenkapital	741110	-8.648	-20.509
Egenkapital ureal.kursv. ultimo	741120	-16.319	-1.749
Egenkapital i alt		-24.967	-22.258
Hensættelser			
	76-77XX	-31.802	-13.925
Langfristede gældsposter			
Gravsteds kapitaler	841460-70+850460-70	-697.090	-710.338
Anden indlån	841410-50+850410-50	-60.662	-64.011
Langfristede gældsposter i alt		-757.752	-774.349
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-9.977	-2
Periodeafgrænsningsposter	96XX	-1.043	-771
Kortfristet gæld i alt		-11.020	-773
Gæld i alt		-768.772	-775.122
Passiver i alt		-825.541	-811.305

2.4. Påtegning af stiftsrådet

Det tilkendegives 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