

Årsrapport 2012
for
stiftsmidlerne
Helsingør Stift



September 2013
dok. nr. 98269/13

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.

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

2. Regnskab for stiftsmidler 2012

2.1. Beretning

Årsregnskabet udviser et overskud på t.kr. 657 for 2012, hvilket er et fald i forhold til 2011 på t.kr. 1.629, hvor overskuddet udgjorde t.kr. 2.286.

Udviklingen i resultatet har i al væsentlighed været påvirket af, at indlånsrenten i 2012 steg til 3,5 pct. fra 3 pct. i 2011, hvilket medførte en samlet stigning i renteudgifterne på t.kr. 1.474 sammenholdt med året før.

Det samlede udlån viser en beskeden vækst i året på t.kr. 1.863, men da det samlede indlån samtidig er faldet med t.kr. 5.289, har det i 2012 været nødvendigt at afhænde de resterende investeringsbeviser i Fælles Kapitalforvaltning for løbende at kunne foretage låneudbetalinger. Faldet i indlånet skyldes at menighedsråd har trukket salgssummer og andre indlån ud og anvendt disse til renoverings- og byggeprojekter.

Det samlede udlån udgør pr. 31. december 2012 t.kr. 252.137, hvilket svarer til en udlånsprocent på 93,2 (92 pct. ultimo 2011). Derudover udgør bevilgede men ej udbetalte udlån t.kr. 40.949.

I 2012 har der løbende været lavet likviditetsbudgetter for at sikre, at der ikke opstår likviditetsmæssige problemer som følge af den høje udlånsprocent. Denne praksis vil fortsætte i 2013.

Generelt anses årets resultat for værende tilfredsstillende, idet afvigelsen i resultatet i forhold til 2011 primært skyldes stigningen i forrentning af indlånet, som blev bestemt af Stiftsrådet i februar 2011.

Pr. 31. december 2011 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. 4.829 og den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) udgjorde t.kr. 5.151. Årets samlede resultat på t.kr. 657 overføres med t.kr. 979 til fri egenkapital mens t.kr. -322 overføres til reserve for urealiserede kursavancer. Efter overførsel af årets resultat udgør den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31. december 2012 t.kr. 5.809, hvilket også svarer til den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer).

Helsingør Stiftsråd har besluttet, at forrentningsprocenterne i 2013 skal være 2,75 pct. for indlån (3,5 pct. i 2012) og 3 pct. for udlån (4 pct. i 2012), hvilket vil medføre et markant fald i såvel renteindtægter som -udgifter, samt betyde et fald i årets resultat, som følge af den reducerede forskel mellem indlåns- og udlånsrenten (0,25 pct.-point i 2013 mod 0,50 pct.-point i 2012)

2.2. Forrentningen af stiftsmidler 2012

Renter af ikke udlånte midler udgør for året t.kr. 470 og består af bankrenter på t.kr. 4 og udbytte af investeringsbeviser for t.kr. 466. Med en gennemsnitlig beholdning af investeringsbeviser i året på t.kr. 10.842 svarer dette til en forrentning på 4,3 pct., hvilket er en markant stigning i forhold til 2011, hvor forrentningen udgjorde 1,5 pct..

Tilsvarende udgør renter af udlånte midler t.kr. 10.343, hvilket svarer til en forrentning på 4,1 pct. beregnet på grundlag af et gennemsnitligt udlån på t.kr. 251.205.

Forrentning af indlånte midler beløb sig til t.kr. 9.469 svarende til en forrentning på 3,6 pct. af det samlede gennemsnitlige indlån på t.kr. 263.579.

På ovenstående grundlag anses forrentningen af stiftsmidlerne for 2012 som værende tilfredsstillende.

2.3 Regnskabspraksis

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

Krav til regnskabsmæssigt materiale er beskrevet i bekendtgørelse nr. 1367 af 2010 om bestyrelse af kirkernes og præsteembedernes kapitaler. Bekendtgørelsens kapitel 4 om aflæggelse af regnskab 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 ultimokursens dagsværdi (børskursen). Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen. Fra 2012 opgøres urealiserede kursændringer ultimo i resultatopgørelsen som ændring fra ultimo året før til ultimo indeværende år. Under balancen opgøres de urealiserede kursændringer fortsat fra købstidspunkt til ultimo regnskabsåret.

Årsrapport 2012 for Helsingør Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.1 Resultatopgørelse Helsingør Stifts stiftsmidler		
	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-9.897.784	-10.343.002
Renteindtægter værdipapirer/bank	-224.386	-469.755
Renteindtægter i alt	-10.122.170	-10.812.757
Indtægter i alt	-10.122.170	-10.812.757
Renteudgifter - indlån	7.995.181	9.469.466
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	528.451	607.650
Omkostninger i alt	8.523.632	10.077.115
Resultat ordinær drift	-1.598.538	-735.642
Realiserede kursgevinster	-365.036	-338.689
Realiserede kurstab	0	94.763
Driftsresultat til udlodning	-1.963.574	-979.568
Urealiserede kursgevinster ultimo	-322.416	322.416
Urealiserede kurstab ultimo	0	0
Urealiserede kursgevinster i alt	-322.416	322.416
Samlet resultat	-2.285.990	-657.152

Årsrapport 2012 for Helsingør Stifts stiftsmidler

Tabel 2.3.2 Balance for Helsingør Stifts stiftsmidler

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	250.274	252.137
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	0	40.949
Investeringsbeviser	5813+5903	7.100	0
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	-47	0
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	322	0
Materielle anlægsaktiver i alt		257.649	293.085
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	12.788	12.219
Periodeafgrænsningsposter	6190	0	43
Likvide beholdninger	63XX	3.183	6.184
Omsætningsaktiver i alt		15.971	18.447
Aktiver i alt		273.620	311.532
Passiver (t. kr.)			
	Konto	Primo 2012	Ultimo 2012
Egenkapital			
Egenkapital	741110	-4.829	-5.809
Egenkapital urealiseret kursgevinst ultimo	741120	-322	0
Egenkapital i alt		-5.151	-5.809
Hensættelser	76-77XX	0	-40.949
Langfristede gældsposter			
Gravstedskapitaler	841460-70+850460-70	-266.223	-207.576
Andet indlån	841410-50+850410-50	0	-53.358
Langfristede gældsposter i alt		-266.223	-260.934
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-2.246	-6.703
Periodeafgrænsningsposter	96XX	0	2.862
Kortfristet gæld i alt		-2.246	-3.841
Gæld i alt		-268.469	-264.775
Passiver i alt		-273.620	-311.532

Årsrapport 2012 for Helsingør Stifts stiftsmidler

De urealiserede kursgevinster i resultatopgørelsen er tilbageførsel af beløbet fra 2011, som følge af at restbeholdningen af investeringsbeviser blev afhændet i 2012.

Debitorer pr. ultimo 2012 dækker over tilgodehavende renter og afdrag på udlån, der forfaldt til betaling d. 31. december 2012.

Leverandører af varer og tjenesteydelser omfatter ej udbetalte renter af indlån.

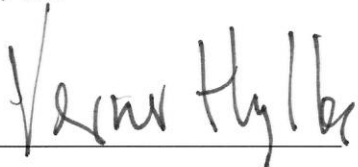
Periodeafgrænsningsposter inkluderer et tilgodehavende beløb på t.kr. 3.243 vedrørende en dobbeltudbetaling af renter, som er modtaget retur primo 2013. I posten indgår endvidere skyldige administrationsudgifter til Fællesfonden på t.kr. 533.

2.4. Påtegning af Stiftsrådet

Det tilkendes hermed,

1. at årsrapporten for stiftsmidler for Helsingør 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.

Helsingør, den

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Verner Hylby', is written over a horizontal line.

Formand Verner Hylby