Årsrapport 2013
for
Helsingør 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 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. 4,9 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 2013

2.1. Beretning

Årsregnskabet udviser et underskud på t.kr. 201 for 2013, hvilket er et fald i forhold til 2012 på t.kr. 858, hvor overskuddet udgjorde t.kr. 657.

Udviklingen i resultatet skal hovedsageligt ses forhold til påvirkningen af det urealiserede kurstab ultimo som pr. 31.12.2013 udgjorde t.kr. 459, hvorimod der sidste år var en urealiseret kursgevinst på t.kr. 322. I 2013 er der ikke realiseret kursgevinster, hvilket der netto skete i 2012 med t.kr. 244.

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

Det samlede indlån er steget med t.kr. 3.218 fra t.kr. 260.934 til t.kr. 264.152 svarende til en stigning på 1,23 procent, i modsætning til sidste år, hvor der var et fald på knap 2 procent svarende til t.kr. 5.289.

Det samlede udlån er derimod faldet med t.kr. 20.702 fra t.kr. 252.137 til t.kr. 231.435 svarende til et fald på 8,2 procent. Herudover udgør bevilgede men ej udbetalte udlån t.kr. 37.843.

Udlånsprocenten udgør 87,6 procent pr. 31.12.2013, hvilket er et fald på 9 procent i forhold til sidste år.

Beholdningen af investeringsbeviser er steget med t.kr. 22.740 fra t.kr. 0 til t.kr. 22.740. Stigningen af investeringsbeviser skal ses i lyset af såvel stigningen i indlån samt tilbagebetaling af udlån.

Likviditeten pr. 31.12.2013 er steget med t.kr. 6.315 i forhold til 31.12.2012 som følge af, at terminsbetalingen pr. 31.12.2013 ikke automatisk er blevet opkrævet via NETS. Der bliv 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

Helsingør Stiftsråd har besluttet at forrentningsprocenten i 2013 skal være 2,75 procent for indlån og 3 procent for udlån.

Efter afholdelse af administrationsudgifter til Fællesfonden og Fælles Kapitalforvaltning på i alt t.kr. 481, hvilket er t.kr. 126 mindre end sidste år, udviser stiftsmiddelregnskabet et overskud på t.kr. 258 før urealiserede kursreguleringer. Urealiseret kursreguleringer udgør et samlet kurstab på t.kr. 459 i forhold til ultimo 2012, hvorefter det samlede resultat udviser et underskud for 2013 på t.kr. 201.

Pr. 31.12.2012 udgjorde den fri egenkapital (egenkapital ekskl. reserve for urealiserede kursavancer) t.kr. 5.809 og den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) udgjorde t.kr. 5.809. Årets samlede resultat på -t.kr.201 overføres med t.kr. 258 til den fri egenkapital medens -t.kr. 459 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. 6.067, medens den samlede egenkapital (egenkapital inkl. reserve for urealiserede kursavancer) pr. 31.12.2013 udgør t.kr. 5.608.

Den samlede forrentning i 2013 er opgjort til 3,05 procent, hvilket er et fald i forhold til sidste år på 1,14 procent. Som følge af at indlånsrenten er nedsat fra 3,50 i 2012 til 2,75 i 2013, og udlånsrenten er nedsat fra 4,0 i 2012 til 3,00 i 2013 anser Helsingør Stiftsråd forrentningen for tilfredsstillende i forhold til det generelle renteniveau/benchmarking samt den høje udlånsprocent.

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 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.

Tabel 2.3.1 Resultatopgørelse Helsingør Stifts stiftsmidler		
	Regnskab 2012	**Regnskab 2013**
Stiftsmidlernes resultat kr.		
Renteindtægter udlån	-10.343.002	-7.405.325
Renteindtægter værdipapirer/bank	-469.755	-584.369
Renteindtægter i alt	-10.812.757	-7.989.694
Indtægter i alt	-10.812.757	-7.989.694
Renteudgifter - indlån	9.469.465	7.250.141
Administrationsomkostninger (inkl. kurtage)	607.650	481.355
Omkostninger i alt	10.077.115	7.731.496
Resultat ordinær drift	-735.642	-258.198
Realiserede kursgevinster	-338.689	0
Realiserede kurstab	94.763	0
Driftsresultat til udlodning	**-979.568**	**-258.198**
Urealiserede kursgevinster ultimo	322.416	0
Urealiserede kurstab ultimo	0	459.340
Urealiserede kursgevinster i alt	322.416	459.340
Samlet resultat	**-657.152**	**201.143**

Tabel 2.3.2 Balance for Helsingør Stifts stiftsmidler

Aktiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Finansielle anlægsaktiver			
Udlån	5416+5512	252.137	231.435
Bevilget udlån ej udbetalt	5424	40.949	37.843
Investeringsbeviser	5813+5903	0	22.740
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst til pari	582211+582310	0	790
Investeringsbeviser urealiseret tab/gevinst ultimo	582312	0	-459
Materielle anlægsaktiver i alt		**293.086**	**292.349**
Omsætningsaktiver			
Debitorer	6115	12.219	3.527
Periodeafgrænsningsposter	6190	43	239
Likvide beholdninger	63XX	6.184	12.499
Omsætningsaktiver i alt		**18.446**	**16.264**
Aktiver i alt		**311.532**	**308.613**

Passiver (t. kr.)	Konto	Primo 2013	Ultimo 2013
Egenkapital			
Egenkapital	741110	-5.809	-6.067
Egenkapital ureal.kursv. ultimo	741120	0	459
Egenkapital i alt		**-5.809**	**-5.608**
Hensættelser	76-77XX	**-40.949**	**-37.843**
Langfristede gældsposter			
Gravstedskapitaler	841460-70+850460-70	-207.576	-215.800
Anden indlån	841410-50+850410-50	-53.358	-48.352
Langfristede gældsposter i alt		**-260.934**	**-264.152**
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	95XX	-6.703	-1
Periodeafgrænsningsposter	96XX	2.863	-1.009
Kortfristet gæld i alt		**-3.840**	**-1.011**
Gæld i alt		**-264.774**	**-265.163**
Passiver i alt		**-311.532**	**-308.613**

2.4. Påtegning af Stiftsrådet

Det tilkendegives 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 22-05-2014

Verner Hylby

Formand Verner Hylby