

72. Mellemregning med Finansministeriet

Jf. indledende bemærkninger er der med Finansministeriet aftalt retningslinier for mellemregning med Finansministeriet, der forudsættes anvendt på TB 91 og efterfølgende finansår.

For mellemregningskontoen gælder følgende retningslinier:

1. På kontoen trækkes/indsættes beløb, der tilsammen udgør differencen mellem på den ene side de årlige afdrag og ekstraordinære indfrielse vedrørende gældsforpligtelser og på den anden side årlig udtrækning og salg af obligationer.
2. Med henblik på udligning af den permanente ubalance i ordningen, jf. indledende bemærkninger, afdrages årligt et beløb. Dette opgøres som den samlede difference over ordningens restløbetid, opgjort ved årets udløb, divideret med restløbetidens antal år.
3. Der er adgang til at anvende mellemregningskontoen med henblik på ekstraordinær indfrielse af overtagne forpligtelser, hvis dette skønnes finansforvaltningsmæssigt hensigtsmæssigt.
4. Mellemregningskontoen forrentes med en rentesats, som fastsættes af Finansministeriet. Årets rentebeløb opgøres på baggrund af saldoen pr. 1. januar. Denne saldo opgøres med korrektion for betaling af ordinære og ekstraordinære afdrag, som vedrører foregående år.

Aftalen indebærer, at træk på mellemregningskontoen til dækning af ordinære termins-afdrag og ekstraordinære gældsindfrielse, der forfalder den 3. januar 1994, medtages med virkning for finansåret 1993. Derved følges samme periodiseringsprincip for såvel termins-afdrag og indfrielse som træk på mellemregningskontoen.

På grundlag af beregninger fra Hypotekbanken opgøres for 1993 det beløb, som årligt skal afvikles for at udligne den permanente ubalance til 16,7 mill. kr. Beregningen er foretaget på grundlag af ydelsesrækker for overtagne gældsforpligtelser og obligationer. Indekserede forpligtelser er i hele perioden opskrevet terminsvis med i alt 2,7 pct. pr. år. Ordningen påregnes at udløbe i år 2021.

For 1993 har Finansministeriet fastsat rentesatsen til 10,4 pct. p.a. Til FL 93 blev der budgetteret med, at saldo på mellemregningskontoen pr. 1. januar 1993 ville være i Landbrugsministeriets favør og dermed medføre en renteindtægt. Udviklingen førte imidlertid til en saldo i Finansministeriets favør og dermed en renteudgift.

Merudgiften skyldes primært større obligationssalg end forudsat.

Kursgevinst ved salg/udtrækning af obligationer er posteret som en udgift på mellemregningskontoen, kurstab som en indtægt på mellemregningskontoen.

Aktivitetsoversigt:

	B	TB	B+TB
Mellemregningssaldo ultimo (mill. kr.).....	16,0	-12,3	3,7

ad 57. Renteudgifter m.v.: Renteudgifter vedrørende mellemregning med Finansministeriet.

ad 67. Renteindtægter og udbytter: Renteindtægter på mellemregningskontoen.

ad 84. Nedbringelse af finansiel gæld: Indbetalinger til mellemregning med Finansministeriet.

ad 88. Forøgelse af finansiel gæld: Træk på mellemregning med Finansministeriet.