

32. Kurstab ved salg eller overdragelse af obligationer

I forbindelse med overdragelse af obligationer i 1995 er der konstateret et mindre kurstab end forventet i forhold til overtagelseskursen. Der henvises i øvrigt til de indledende bemærkninger.

ad 86. Afhændelse og indfrielse af værdipapirer: Kurstab ved salg eller overdragelse af obligationer.

33. Kursgevinst ved salg eller overdragelse af obligationer

Der er tale om salg af grønne obligationer, der er overtaget til kurs under pari.

ad 86. Afhændelse og indfrielse af værdipapirer: Kursgevinst ved salg eller overdragelse af obligationer.

40. Opkøb af obligationer til afvikling af overtagne forpligtelser

Merudgiften skyldes forventning om et forøget salg af grønne obligationer til landmænd. På den baggrund er der i et større omfang end forventet opkøbt obligationer til afvikling af overtagne gældsforpligtelser. Der henvises i øvrigt til de indledende bemærkninger.

ad 82. Erhvervelse af værdipapirer: Køb af obligationer, der senere overdrages til realkreditinstitutioner som led i gældsindfrielse.

50. Afdrag på overtagen gæld (gældsindfrielse)

Merudgiften skyldes to forhold. Dels har forøget provenue fra salg af grønne obligationer muliggjort større indfrielse end forudsat og dels har obligationer til brug for indfrielse kunnet købes til lavere kurser end forudsat. Der henvises i øvrigt til de indledende bemærkninger.

ad 84. Nedbringelse af finansiel gæld: Ekstraordinær indfrielse af overtagne gældsforpligtelser.

ad 86. Afhændelse og indfrielse af værdipapirer: Overdragelse af obligationer opkøbt med henblik på ekstraordinær indfrielse af gældsforpligtelser.

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 terminsafdrag og ekstraordinære gældsindfrielse, der forfalder den 2. januar 1996, medtages med virkning for finansåret 1995. Derved følges samme periodiseringsprincip for såvel terminsafdrag og indfrielse som træk på mellemregningskontoen.