

Politikområde Finansiering

Politikområdet består af primært indtægter fra skatter og bloktilskud. Politikområdet er som navnet foreskriver et afgørende omdrejningspunkt i at skaffe finansiering til alle kommunens aktiviteter og derfor i sidste ende meget afgørende for hvad der er råd til i kommunen. Af andre finansieringskilder er låneoptagelsen med afledte udgifter til renter og afdrag. Kommunekassen er også en del af området, og den kan i sidste ende også være en nødvendig finansieringskilde eller alternativ likviditetsopbyggende med henblik på forbedrede finansieringsmuligheder ved fremtidige prioriteringer. Området indeholder derudover alle kommunens mellemregningskonti som der ikke budgetlægges på og hvor de enkelte års bevægelser er fuldstændig uforudsigelige. Forbruget på alle mellemregningskonti indgår dog i nedenstående opgørelser og påvirker derfor også årets afvigelser.

Overordnet regnskabsresultat

<i>I 1.000 kr.</i>	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Korr. budget 2017	Over-/ underskud 2017
Politikområde Finansiering	-4.578.624	-4.674.275	-4.761.787	-5.132.466	370.679

Anm.: Regnskab 2015 er i 2015-priser; Regnskab 2016 er i 2016-priser; Regnskab 2017 er i 2017-priser. KB er korrigeret budget. For beskrivelse af forbruget i 2015 og 2016 henvises til tidligere års regnskaber. I over-/underskudskolonnen er +=underskud og -=overskud. https://www.naestved.dk/Kommunen/Oekonomi/Aarsregnskaber/Aarsregnskab_2016/Specielle_bemaerkninger_2016.aspx
https://www.naestved.dk/Kommunen/Oekonomi/Aarsregnskaber/Aarsregnskab_2015.aspx

Til budgetkontrollen pr. 1. oktober 2017 var opgjort en afvigelse på ca. 27 mio. kr. i merforbrug på området. Der er tradition for at politikområde Finansiering bevilges afvigelsen i forbindelse med denne budgetkontrol, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles at kommunen ikke kan påvirke resultatet. Denne bevillingsændring er ikke foretaget, og har nu den betydning at det er den generelle primære afvigeforklaringer på de fleste områder. Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 370,7 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 391,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget! Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det jo udtryk for at de betydelige tillægsbevillinger der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder slet ikke er forbrugt, og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet.

Politikområde **Finansiering**

Regnskab på aktivitetsområder

<i>I 1.000 kr.</i> Aktivitetsområder	Regnskab 2017	Opr. Budget 2017	Korr. Budget 2017	Over-/ underskud 2017
Renter	3.621	8.506	8.506	-4.885
Tilskud og udligning	-1.356.492	-1.368.708	-1.371.582	15.090
moms	1.487	1.800	1.800	-313
Skatter	-3.558.339	-3.555.737	-3.555.737	-2.602
Kassen (likvide aktiver)	122.626	-44.929	-269.089	391.715
Øvrige balanceforskydninger	-40.635	3.303	12.138	-52.773
Afdrag på lån	79.037	78.148	78.148	889
Låneoptagelse	-13.092	-38.650	-36.650	23.558
Politikområdet i alt	-4.761.787	-4.916.267	-5.132.466	370.679

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2017. I kolonnen med over-/underskud er +=underskud og -=overskud.

Politikområde Finansiering

Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

NETTO hele 1.000 kr. i 2017 -priser	Regnskab	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Restbudget, - = mindrefor. + = merforbr.
<i>Renter</i>				
07.22 Renter af likv. aktiver	-8.655	-6.000	-6.000	-2.655
07.28 Renter kortfr. tilg.hav.	-1.666	-950	-950	-716
07.32 Renter langfr. tilg.hav.	-4.420	-5.591	-5.591	1.171
07.35 Renter mfm.v. forsyning	349	323	323	26
07.51 Renter gæld staten	0	0	0	0
07.52 Renter kortfr. gæld	610	500	500	110
07.55 Renter langfr. gæld	19.497	21.259	21.259	-1.762
07.58 Kurstab/-gevinster	-2.094	-1.034	-1.034	-1.060
I alt renter	3.621	8.507	8.507	-4.886
<i>Balanceforskydninger</i>				
08.22 forskydn. likv. aktiver	122.626	-44.929	-269.089	391.715
08.25 forsk tilg.hav hos stat	-831	0	0	-831
08.28 forsk. kortfr. tilg.hav.	-58.817	0	-301	-58.516
08.32 forsk. Langfr tilg.hav	8.279	3.303	12.439	-4.160
08.35 Udlæg forsyning	0	0	0	0
08.38 udb./opkrævn andre	6	0	0	6
08.42 aktiver fonds/legater	-9.151	0	0	-9.151
08.45 passiv fonds/legater	8.991	0	0	8.991
08.48 passiv opkræv andre	-6	0	0	-6
08.50 Kortfr. gæld pengeinst.	0	0	0	0
08.51 Kortfr. gæld staten	-1.043	0	0	-1.043
08.52 Kortfr. gæld i øvrigt	11.937	0	0	11.937
I alt balanceforskydning	81.991	-41.626	-256.951	338.942
<i>Afdrag på lån</i>				
08.55 langfristet gæld	79.037	78.148	78.148	889
I alt afdrag på lån	79.037	78.148	78.148	889
<i>Finansiering</i>				
07.62 tilskud og udligning	-1.356.492	-1.368.708	-1.371.582	15.090
07.65 udligning købsmoms	1.487	1.800	1.800	-313
07.68 skatter	-3.558.339	-3.555.737	-3.555.737	-2.602
08.55 låneoptagelse	-13.092	-38.650	-36.650	23.558
I alt finansiering	-4.926.436	-4.961.295	-4.962.169	35.733
Total	-4.761.787	-4.916.266	-5.132.465	370.678

Politikområde Finansiering

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 122,6 mio. kr. i 2017 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forbedring på 127,8 mio. kr.). Forskellen på 5,2 mio. kr. ses som en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler.

Likviditetsforøgelsen på 122,6 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 183,3 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Derudover er der sket en forbedring af likviditeten på balanceforskydninger på 40,7 mio. kr. Omvendt er der sket en forværring i likviditeten på -101,4 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 391,7 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 363,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 163,2 mio. kr. og driften positivt med 207,0 mio. kr. Samtidig har renter også bidraget positivt med 5,1 mio. kr., hvorimod skatter og generelle tilskud har påvirket negativt med -12,2 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten positivt med 52,9 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforværring til likviditeten på -24,3 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto mindreudgift på -4,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

<u>07.22 Renter af likvide aktiver</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.22.05 Indskud i pengeinstitutter	726.582	0	726.582
07.22.07 Invest.- og plac.foreninger	-6.339.357	0	-6.339.357
07.22.08 Realkreditobligationer	-3.042.257	-6.000.000	2.957.743
I alt	<u>-8.655.032</u>	<u>-6.000.000</u>	<u>-2.655.032</u>

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på -8,7 mio. kr., hvilket er en netto merindtægt på ca.-2,7 mio. kr. i forhold til budgettet, som skal ses samlet for alle renter af likvide aktiver.

De væsentligste merindtægter kommer fra forrentning/afkast af deponerede midler og overskydende likviditet, som er anbragt typisk direkte i obligationer eller i investeringsforeninger. En væsentlig del investeres aktivt via to formueforvaltere.

Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst vurderes afkastresultatet for 2017 at være langt bedre end en alternativ traditionel pengebinding ved et aktuelt lavrenteniveau. Hele resultatet skal ses i sammenhæng med at en traditionel passiv placering af likvide midler som indskud i pengeinstitutter til minus-renter ikke havde givet nogen renteindtægter, men tværtimod udgifter, hvilket renteudgiften på 0,7 mio. kr. ovenfor bekræfter. Resultatet skal dog ses i sammenhæng med nettokurstabet på 0,67 mio. kr. mio. kr. på funktion 7.58.78, som primært fremkommer ved afhændelse / tilpasning af de løbende porteføljer.

Politikområde Finansiering

<u>07.28 Renter af kortfr. tilg.havende</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.28.14 Renter i betalingskontrol	-1.655.329	-950.000	-705.329

Merindtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør -0,7 mio. kr.

Efter sidste års problemer i Told og Skat og stoppet af inddrivelsessystemet EFI, så ses nu igen en positiv udvikling på dette område. Budgetkontrollen havde forventet en merindtægt på ca. -1 mio. kr., men de samlede indtægter blev dog ikke lige så store i 2. halvår som i 1. halvår af 2017.

<u>07.32 Renter af langfristet tilg.hav.</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.32.20 Pantebreve	-30.761	-75.000	44.239
07.32.21 Aktier og andelsbeviser mv.	-4.371.263	-4.371.263	0
07.32.23 Udlån til beboerindskud	-148.479	-195.000	46.521
07.32.25 Andre langfristede udlån	130.330	-950.000	1.080.330
I alt	-4.420.173	-5.591.263	1.171.090

Området viser samlet en mindreindtægt på 1,71 mio. kr.

Differencen vedrører primært mindreindtægt vedr. lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån. Den tilskrevne årlige rente på løbende tilgodehavender udgør mere end -0,8 mio. kr. som først bogføres på regnskab 2018. I 2018 forventes derfor indtægter for 2 regnskabsår, og regnskabet forventes derfor i 2018 betydelig bedre end budgetteret.

De resterende afvigelser svarer til forventningerne i budgetkontrollen. Pantebreve og aktier blev her foreslået nedskrevet med hver 0,04 mio. kr. og lån til bet. af ejd.skat nedskrevet med 0,2 mio. kr.

<u>07.35 Renter udlæg vedr. forsyning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.35.35 Andre forsyningsvirks.	349.217	323.000	26.217
I alt	349.217	323.000	26.217

Differencen har været kendt siden foråret. Området er som forventet i budgetkontrollen.

<u>07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.52.56 Anden kortfristet gæld	609.896	500.000	109.896
I alt	609.896	500.000	109.896

Merudgiften udgør samlet 0,1 mio. kr. Renteudgiften ligger på et betydeligt højere niveau end de senere år. Renteudgiften vedrører primært reguleringer af klagesager, hvor borgere har fået medhold hos Told og Skat, i forbindelse med vurdering af grundskyld. Området skal ses i sammenhæng med konto 7.68.94 grundskyld.

<u>07.55 Renter af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.55.64 Stat og hypotekbank	15.472	30.000	-14.528
07.55.68 Realkredit	273.665	306.000	-32.335
07.55.70 Kommunekredit	17.462.007	19.554.577	-2.092.570
07.55.71 Pengeinstitutter	1.745.808	1.368.000	377.808
I alt	19.496.952	21.258.577	-1.761.625

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 19,5 mio. kr., hvilket er en mindreudgift på -1,76 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Resultatet er som forventet i budgetkontrollen på ca. -1,8 mio. kr.

Politikområde Finansiering

Mindreudgiften på rentedelen skal ses i sammenhæng med merforbruget på afdragsdelen på den langfristede gæld.

<u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt	673.404	0	673.404
07.58.79 Garantiprovision	-2.767.636	-1.034.000	-1.733.636
I alt	-2.094.232	-1.034.000	-1.060.232

Der budgetteres aldrig med kurstab/-gevinster. Kurstabet på 0,67 mio. kr. skal ses i sammenhæng med renter af likvide aktiver, hvor afkastet fra porteføljeplejen hos kapitalforvalterne samlet set er positivt.

Garantiprovision udviser en samlet merindtægt på -1,7 mio. kr. i forhold til budgetteret. Budgetkontrollen har heraf peget på en yderligere indtægt på -1,4 mio. kr.

Balanceforskydninger:

<u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.22.01 Kontante beholdninger	-38.500	0	-38.500
08.22.05 Indskud i pengeinstitutter	-107.714.028	-269.089.357	161.375.329
08.22.07 Invest.-og placeringsforen.	279.743.217	0	279.743.217
08.22.08 Realkreditobligationer	-49.365.006	0	-49.365.006
I alt	122.625.683	-269.089.357	-391.715.040

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 122,6 mio. kr.

Likviditetsforøgelsen på 122,6 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 183,3 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Derudover er der sket en forbedring af likviditeten på balanceforskydninger på 40,7 mio. kr. Omvendt er der sket en forværring i likviditeten på -101,4 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån.

Indskuddet i pengeinstitutter er faldet med 107,7 mio. kr. hvilket næsten er identisk med at yderligere 100 mio. kr. er indskudt i porteføljen hos kapitalforvalterne. Dette er gjort på baggrund af at der aktuelt betales renteudgifter af positive bankindeståender!

Den samlede likviditetsforøgelse i invest- og placeringsforeninger på 280 mio. kr. er ikke et reelt billede af forøgelsen. En del midler er umiddelbart omlagt fra realkreditobligationer, men ellers er det udtryk for at betydelige dele af de tidligere kapitalforvalteres depoter blev afviklet på regnskab 2016, hvorimod de nye kapitalforvaltere nye porteføljer først er effektueret i 2017. Teknisk er det over 2 regnskabsår, men den reelle likviditetsmæssige virkning heraf er mere begrænset.

Politikområde Finansiering

08.25-08.52 Øvrige finansforskydn.	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.25 Refusionstilgodehavender	-830.675	0	-830.675
08.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav.	-58.817.045	-300.896	-58.516.149
08.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav.	8.278.811	12.439.000	-4.160.189
08.35 Udlæg forsyningsvirksomheder	0	0	0
08.38 Forskydn. aktiv opkrævn. f/andre	6.082	0	6.082
08.42 Forskydn. aktiver fonds, legater	-9.150.980	0	-9.150.980
08.45 Forskydn. passiv fonds, legater	8.990.821	0	8.990.821
08.48 Forskydn. passiv opkrævn. f/andre	-6.082	0	-6.082
08.51 Forskydn. kortfr. gæld staten	-1.042.546	0	-1.042.546
08.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt	11.936.815	0	11.936.815
I alt	-40.634.799	12.138.104	-52.772.903

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på -40,6 mio.kr. Jf. ovenstående opgørelse skyldes det primært en nedbringelse af aktivsiden, hvilket er udtryk for et fald i kommunens kortfristede tilgodehavende. Nettoresultatet har som nævnt i tidligere afsnit, haft en positiv indvirkning på de likvide aktiver.

I forhold til korrigeret budget er det en afvigelse på -52,8 mio. kr., men det skal påpeges at størstedelen af kontoområderne har karakter af mellemregningskonti, som det ikke er muligt at foretage/forudsige en budgetlægning på.

På 08.25 refusionstilgodehavender er et tilgodehavende på 0,83 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser.

Af enkelte væsentlige områder på 08.28, er 08.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol faldet med -105,2 mio. kr. De samlede restancer i 2017 er dog faldet med -108,5 mio. kr. på status og forskellen bør teknisk være udtryk for at der er foretaget afskrivninger på tilgodehavender på -3,3 mio. kr. Den meget store afvikling af restancer skal dog tages med et stort forbehold. I forbindelse med implementering af nyt økonomisystem så er det nok realistisk at der er sket en regnskabsmæssig periodeforskydning mellem regnskab 2017 og 2018.

På 08.28.17 Mellemregning med følgende og foregående regnskabsår, udgør bevægelsen 45,5 mio. kr. Denne post er også større end normalt, hvilket igen kan skyldes overgangen mellem 2 økonomisystemer.

På 08.32.20 Pantebreve er opbygget et yderligere tilgodehavende på 0,5 mio. kr. De 0,65 mio. kr. vedrører lån til Næstved Hallen, Arena. Differencen vedrører tilbagebetaling på pantebreve.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er opbygget et yderligere tilgodehavende på 1,5 mio. kr.

På 08.32.27 Deponerede beløb for lån m.v. er der netto frigivet deponering for -6,7 mio. kr. Budgettet er som forventet.

På 08.51 er opbygget en yderligere kortfr. gæld til staten på -1,0 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er vokset.

Den samlede kortfr. Gæld i øvrig udgør i regnskabet 11,9 mio. kr., svarende til en nedbringelse af gælden.

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en nedbringelse af gælden på 46,0 mio. kr. Derudover udgør opskrivning af gælden på 08.52.59 mellemregningskontiene -33,7 mio. kr.

Politikområde Finansiering

Afdrag på lån:

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.55 afdrag af langfristet gæld			
08.55.68 Realkredit	422.114	423.000	-886
08.55.70 Kommunekredit	73.845.194	73.032.438	812.756
08.55.71 Pengeinstitutter	4.537.641	4.457.000	80.641
08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger	232.303	236.000	-3.697
I alt	79.037.252	78.148.438	888.814

Området udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr. Ved budgetkontrollen var faktisk forventet et mindreforbrug på 1,48 mio. kr. Differencen skyldes store problemer med at tolke Kommunekredits budgetmodel som fastlægger de samlede forventede terminsudgifter. Næstved har i løbet af 2017 haft 4 lånekonverteringer som i Kommunekredits budgetmodel har været vanskelige at adskille mellem hvad der har været hhv. ordinære og ekstraordinære afdrag ved indfrielsen af de gamle lån ved konverteringerne.

Finansiering:

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.62 Tilskud og udligning			
07.62.80 Udlign. /generelle tilskud	-1.133.087.914	-1.133.079.000	-8.914
07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge	17.064.000	17.072.000	-8.000
07.62.82 Komm. bidrag regionerne	10.824.000	10.820.000	4.000
07.62.86 Særlige tilskud	-251.292.000	-266.394.641	15.102.641
I alt	-1.356491.914	-1.371.581.641	15.089.727

Området er som forventet.

Forskellen skyldes efterregulering af beskæftigelsestilskud på 15.108.000 kr. som udmeldt til budgetkontrollen, men der er ikke givet bevillingsændring hertil.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.65 refusion af købsmoms			
07.65.87 refusion af købsmoms	1.486.914	1.800.000	-313.086
I alt	1.486.914	1.800.000	-313.086

Regnskabet udgør en netto mindreudgift på -0,3 mio. kr.

Budgettet er oprindeligt afsat til moms af huslejeindtægter. Merudgiften hertil udgør 0,1 mio. kr. Resten vedrører netto positive momsberigtigelser på tidligere regnskabsår. Momsanalyse vedr. regnskab 2016 har indbragt -0,4 mio. kr.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.68 Skatter			
07.68.90 Indkomstskat	-3.218.261.000	-3.218.215.000	-46.000
07.68.92 Selskabsskat	-29.570.958	-29.571.000	42
07.68.93 Anden skat	-1.259.622	-834.000	-425.622
07.68.94 Grundskyld	-290.907.497	-289.435.496	-1.472.001
07.68.95 Anden skat fast ejd.	-18.339.810	-17.682.000	-657.810
I alt	-3.558.338.887	-3.555.737.496	-2.601.391

Den samlede merindtægt vedr. skatter udgør ca. -2,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Politikområde Finansiering

Det er altid fastlæggelsen af det endelige provenu fra grundskyld og dækningsafgifter som volder problemer. Det har været et gunstigt år med et overskud på samlet ca. -2,1 mio. kr. Området budgetteres erfaringsmæssigt meget forsigtigt, men er alligevel vanskelig at styre.

Det skyldes primært de kendelser der løbende kommer fra Skatteankenævnet, som kommunen ikke på forhånd har kendskab til, og niveauet fra disse sager kan variere meget fra år til år. Derudover har kommunen selv mulighed for at bevilge betydelige afgiftsfritagelser. Til budgetkontrollen var forsigtigt anslået mindreudgift på efterreguleringer på 0,75 mio. kr. Den resterende merindtægt på -0,5 mio. kr. vedrører primært ikke budgetteret indtægt fra forskerskat på 0,425 mio. kr.

08.55 låneoptagelse	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
Restlåneramme 2016:			
Jordforsyning	0		
Energibesparende foranstaltn.	-4.467.511		
Energibesp. Foranstaltn. (ESCO)	1.600.167		
Energibesp. foranstaltn. (vejlys)	837.195		
Pavilioner, midlertidige flygtningeboliger	-1.838.676		
Lånedisp. 2016, lav likviditet	-12.000.000		
Låneramme til deponeringsfritagelse	3.790.000		
Lån til bet. af ejd.skat	-1.012.857		
I alt restlån 2016 optaget i 2017	<u>-13.091.682</u>	<u>-36.650.000</u>	<u>23.558.318</u>

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på -13,1 mio. kr. som meldt ud i foråret 2017 i forbindelse med sag om restlåneramme for 2016. Det er samtidig også det resultat som er rapporteret som forventet regnskab i forbindelse med alle årets budgetkontroller, men der er ikke givet bevillingsændring hertil.