



# Høgskolen i Østfold

## EKSAMEN

Emnekode: SFB 14204	Emne: Offentlig regnskap og budsjettering
Dato: 6.1.2010 – 8.1.2010	Eksamenstid: Utlevering onsdag 6.1.2010 kl 09.00. Innlevering innen fredag 8.1.2010 kl 15.00. Eksamen legges også ut på blackboard onsdag 6.1.2010 kl. 09.00.  Besvarelsen innleveres i 2 eksemplarer i ekspedisjonen på høgskolen, eller 2 eksemplarer sendes rekommandert (post stemplet senest kl.15.00 den 6.1.2010.  NB! Husk også å fyll ut egenerklæringsskjema.
Hjelpemidler: Tillatte hjelpemidler: Kalkulator Ø. Sundes Kommuneregnskap, 5. utgave Forelesningsmateriale Annet utlevert materiale på forelesninger Internett	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.  Oppgavesettet består av 6 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Anslått vektning er angitt for hver oppgave, og angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensur.	
Sensurdato: 29.1.2010 Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 dager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: <a href="http://www.hiof.no/index.php?ID=11229">http://www.hiof.no/index.php?ID=11229</a>	

## Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2010

For alle oppgaver gjelder at du må ta dine egne forutsetninger.

Du skal også henvise til aktuelle bestemmelser i lover, forskrifter eller regnskapsstandarder med unntak av oppgave 5.

### Oppgave 1 (25 %)

Regnskapssjefen har lagt fram et driftsregnskap som foreløpig viser et merforbruk (underskudd) på 5.000.000,-, og et investeringsregnskap som har et udekket beløp på 15 millioner kroner. Som revisor er du ikke enig med regnskapssjefen. Din jobb er nå å korrigere regnskapet (både drift- og investeringsregnskapet) slik at det tilfredsstillers kommuneloven og regnskapsforskriften.

#### Driftsregnskapet 2009

	Korrigert regnskap	Foreløpig regnskap	Budsjett
Netto driftsresultat ( <b>positivt</b> )		1.000.000	6.000.000
Bruk av disposisjonsfond		5.000.000	5.000.000
<b>Sum bruk avsetninger</b>		<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
Overført til investeringsregnskapet		7.000.000	7.000.000
Inndekning tidligere års underskudd		4.000.000	4.000.000
<b>Sum avsetninger</b>		<b>11.000.000</b>	<b>11.000.000</b>
Regnskapsmessig merforbruk (Underskudd)		5.000.000 (merforbruk)	0

#### Investeringsregnskap 2009

	Korrigert regnskap	Foreløpig regnskap	Budsjett
<b>Inntekter</b>			
Inntekter salg eiendom		10.000.000	5.000.000
<b>Sum inntekter</b>		<b>10.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

## Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2010

<b>Utgifter</b>		
Prosjekt A	135.000.000	120.000.000
Prosjekt B	0	15.000.000
<b>Sum utgifter</b>	<b>135.000.000</b>	<b>135.000.000</b>
Avsetning ubundne inv.fond inntekter salg	10.000.000	5.000.000
Finansieringstransaksjoner	10.000.000	5.000.000
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>135.000.000</b>	<b>135.000.000</b>
Dekket slik:		
Overføringer fra driftsregnskapet (prosjekt A)	7.000.000	7.000.000
Bruk av lån (prosjekt A)	113.000.000	113.000.000
Bruk av ubundne inv.fond (prosjekt B)	0	15.000.000
<b>Sum finansiering</b>	<b>120.000.000</b>	<b>135.000.000</b>
Udekket	15.000.000	0

### Oppgave 2 (20 %)

#### **Rådmann slutter med lukrativ avtale**

Rådmann Edvard J. Bolstad (62) har inngått en svært lukrativ sluttavtale med Flurøy kommune. Fra august neste år får han både alderspensjon og en treårig konsulentavtale med kommunen. Før den tid er han sykmeldt eller i permisjon  
Flurøy lokalavis, 14. oktober 2008

#### **- Dette er ikke en sluttavtale**

Av avtalen som er inngått mellom rådmannen og kommunen, framgår det at Edvard Bolstad fra 1. august neste år skal leies inn som privat konsulent «anten gjennom eige verksemd eller gjennom anna privat foretak».

Vederlaget for disse tjenestene er satt til 80 prosent av nåværende rådmannslønn, om lag 600.000 kroner per år. Beløpet skal justeres årlig i samsvar med lønnsutviklingen i kommunen.

I tillegg har Bolstad fått avtalefestet at hans private foretak skal ha kontor i Flurøy rådhus. Alle kostnader som husleie og vanlig kontorutstyr som PC, telefon og inventar, skal dekkes av kommunen.

## Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2010

Kommunen skal også dekke Bolstads kostnader til ISDN-oppkobling i hans privatbolig, med nødvendig datautstyr og drift av dette. Mobil/telefon skal også dekkes etter gjeldende regler.

### Spørsmål:

- a) **Drøft på hvilket tidspunkt denne avtalen skal føres i regnskapet (etter anordningsprinsippet).**
- b) **Vi forutsetter nå at rådmannen ikke skal jobbe for sluttpakken. Endrer dette situasjonen?**

### Oppgave 3 (15 %)

Søknene Alf, Bjørn og Cathrine Hansen ble på 80-tallet plassert i fosterhjem av kommunen. I en rettssak med avsagt dom 20.11.09 ble kommunen dømt til å betale erstatning til saksøker Cathrine Hansen for grov omsorgssvikt i fosterheimen. Erstatningsbeløpet ble fastsatt til 3 mill kr, og kommer til utbetaling i januar 2010.

I rettssaken kom det fram helt klare indikasjoner på at de to andre søknene Alf og Bjørn Hansen har levd under de samme forhold, og opplevd samme omsorgssvikt som deres søster Cathrine. Kommunen er kjent med at Alf og Bjørn har vært i kontakt med advokat om å få reist tilsvarende sak. Måten kommunen har blitt kjent med dette på er at Alf og Bjørns advokat har vært i et møte med kommunens rådmann og ordfører den 04.01.2010. Kommunens jurist har en foreløpig vurdering av saken, og hun mener at det er sannsynlig at utfallet av en evt. rettssak vil ligne på saken til Cathrine.

NB! Dette er et konstruert case uten link til en virkelig sak

---

### Spørsmål:

Drøft de problemstillingene du mener ligger i dette case, og anbefal hvordan dette skal bokføres og/eller beskrives i note i kommunens regnskap.

Hvilke regnskapsmessige problemstillinger inneholder dette case, og hvilke regnskapsregler og regnskapsstandarder ville du lagt vekt på for å avgjøre regnskapsspørsmålene?

### Oppgave 4 (10 %)

a) Nedenfor er det listet opp et sett med arbeidsoppgaver. Hvem har ansvar for denne samlingen av arbeidsoppgaver?

- Pålegger skatter, avgifter, toll
- Tar opp lån på Norges kreditt
- Bevilger midler til drift av statens utgifter

b) Forklar kort hva som menes med:

## Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2010

- Statsbudsjettets konstitusjonelle funksjon
- Statsbudsjettets politiske funksjon
- Statsbudsjettets administrative funksjon

### Oppgave 5 (15 %)

#### Økonomisk oversikt drift

Alle tall i kr 1.000	Endelig regnskap 2008	Budsjett 2008
Sum driftsinntekter	655.000	599.500
Sum driftsutgifter	550.000	490.000
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>105.000</b>	<b>109.500</b>
Sum eksterne finansinntekter	15.000	15.000
Sum eksterne finansutgifter	95.000	100.000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>25.000</b>	<b>24.500</b>
Bruk av disposisjonsfond	6.500	6.500
Bruk av bundne fond	500	1.000
<b>Sum bruk av fond</b>	<b>7.000</b>	<b>7.500</b>
Overføring til investeringsregnskapet	15.000 *)	13.000
Dekning tidlige års merforbruk	5.000	5.000
Avsatt til disposisjonsfond	7.500	10.000
Avsatt til bundne fond	4.500	4.000
<b>Sum avsetninger</b>	<b>17.000</b>	<b>19.000</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*) 2.000 utover budsjett er gjort av underordnet organ.

#### Økonomisk oversikt investering

Alle tall i kr 1.000	Regnskap 2008	Budsjett 2008
Sum inntekter	30.000	27.000
Sum utgifter	160.000	170.000

## Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2010

Avsetning til bundne investeringsfond	5.000	0
Sum finansieringstransaksjoner	5.000	0
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>135.000</b>	<b>143.000</b>
Bruk av lån	114.000	125.000
Overføring fra driftsregnskapet	15.000	13.000
Bruk av bundne investeringsfond	5.000	5.000
Bruk av bundne fond	1.000	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>135.000</b>	<b>143.000</b>

### Økonomisk oversikt balanse per 31.12.2007

Anleggsmidler	650.000
Omløpsmidler	200.000
<b>Sum eiendeler</b>	<b>850.000</b>
Egenkapital	400.000
Langsiktig gjeld	300.000
Kortsiktig gjeld	150.000
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>850.000</b>

### Økonomisk oversikt balanse per 31.12.2008

Anleggsmidler	950.000
Omløpsmidler	300.000
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1.250.000</b>
Egenkapital	500.000
Langsiktig gjeld	509.000
Kortsiktig gjeld	241.000
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1.250.000</b>

Det har ikke vært endringer i kommunens ubrukte lånemidler i 2008.

### Spørsmål:

- a) Beregn endringen for 2008 i kommunens arbeidskapital

Stemmer dette med endring arbeidskapital i balansen?

- b) Vis sammenhengen mellom endring arbeidskapital for 2008 og endringen i netto avsetning for 2008.

**Oppgave 6 (15 %)**

I forbindelse med politisk behandling av hovedplaner for vann og avløp i Floppen kommune, har kommunestyret bedt byrådet legge frem sak for en ytterligere intensivert fornyelse av vann- og avløpsledningsnettet enn hva planene i utgangspunktet la opp til. Floppen kommune tar med andre ord vedlikeholdsetterslepet på alvor.

I forberedende saksgrunnlag datert 10. mai 2007 (vedlagt) har administrasjonen fulgt opp de politiske signalene og foreslått en årlig fornyelse på 1 % av ledningsnettet, tilsvarende et budsjett på 100 mill. kr. årlig. I saksgrunnlaget er det vist at det har svært stor betydning hvorvidt man karakteriserer fornyelsestiltakene som vedlikehold eller påkostning. Ved budsjettering som drift, og med kun en liten forskjell i gebyrgrunnlaget, kan det på lang sikt fornyes dobbelt så mye ledninger i forhold til om man skulle budsjettert fornyelsesarbeidet som investering.

Administrasjonen anbefaler på denne bakgrunn at den nødvendige fornyelsen av ledningsnettet budsjetteres som driftsutgift. De drøfter i saksgrunnlaget hvorvidt et slikt vedtak vil kunne være i strid med KRS 4, men konkluderer med at standarden gir rom for valgfrihet med hensyn til om slik ledningsnettfornyelse skal klassifiseres som drift eller investering. Det understrekes at fortolkningen deles av kommunens sentrale regnskapssjef og kommunerevisjonen.

**Spørsmål:**

**Drøft om årlig fornyelse på 1 % av ledningsnettet er å anse som vedlikehold eller påkostning. Du velger selv om du vil anvende gammel eller forslag til ny KRS 4.**