



Høgskolen i Østfold

EKSAMEN

Emnekode: SFB14204	Emne: Offentlig regnskap og budsjettering
Dato: Fredag 9.1.15 – mandag 12.1.15	Eksamenstid: Fredag 9.1.15 kl. 15.00 til mandag 12.1.15 kl. 15.00
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen.	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
<p>Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 6 sider inklusiv denne forsiden. I tillegg kommer det et vedlegg til oppgavene 1 og 3 på 4 sider. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.</p> <p>Oppgavesettet består av 6 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Anslått tidsforbruk er angitt for hver oppgave, og angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensur.</p> <p>Innlevering skal skje på eksamenskontoret innen kl. 15.00 mandag den 12. januar 2015. Du skal levere inn to eksemplarer. Husk å fylle ut forside og egenerklæringskjema.</p> <p>Påfør besvarelsen ditt kandidatnummer (på alle ark), og ikke navn.</p>	
Sensurdato: 30. januar 2015	
Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1 (10 %)

- a) Du skal med utgangspunkt i vedlagte regnskap, se vedlegg sidene 6 - 9, vurdere om Spenstig kommune har utgiftsført tilstrekkelig med avdrag i driftsregnskapet for 2013 i samsvar med bestemmelsene i Kommunelovens § 50 nr 7.

I beregning av kommunens minste gjeldsavdrag inngår verdien av tomter. Tomter er ikke avskrivbare, men kommunen opererer i sin beregning med en forventet levetid på 50 år.

Følgende tilleggsopplysninger gis om kommunens anleggsmidler (beløp oppgitt i kr 1000):

Anleggsmiddel	Levetid	Bokført verdi 31.12.2012	Avskrivninger 2013
Tomter		20 000	
Institusjon	50	113 000	2 000
Skolebygg	40	210 000	6 000
Tekniske anlegg	20	60 000	3 600
Biler	10	5 000	700
IT-utstyr	5	9 000	2 300
Sum bokførte verdier		417 000	14 600

- b) Dersom Spenstig kommune, uavhengig av beregningen i oppgave a) kommer til og betale for lite i avdrag, hvordan skal dette bokføres pr 31.12, og når må Spenstig kommune betale det som eventuelt er betalt for lite i avdrag?

Oppgave 2 (35 %)

Regnskapsleder i kommunen Hurlumhei har lagt fram et driftsregnskap som foreløpig viser et merforbruk på 10 mill. kroner, og et investeringsregnskap som har et udekket beløp på 0 mill. kroner (dvs går i balanse). Som revisor er du ikke enig med regnskapsleder. Din jobb er nå å korrigere regnskapet for 2013 (både drifts- og investeringsregnskapet) slik at det tilfredsstillende kommuneloven og regnskapsforskriften. Vis til aktuelle lover, forskrifter og evt andre bestemmelser i forhold til de korrigeringer du gjennomfører.

I besvarelsen trenger du bare å fremstille hvordan endelig regnskap fremstår. Du trenger således ikke å gjengi kolonner for foreløpig regnskapstall og budsjett.



Driftsregnskapet 2013

	Korrigert regnskap	Foreløpig regnskap	Budsjett
<i>Netto driftsresultat (negativt)</i>		-5 000 000	10 000 000
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av disposisjonsfond		5 000 000	2 000 000
Bruk av bundne driftsfond		7 000 000	3 000 000
<i>Sum bruk av avsetninger (inntekter)</i>		12 000 000	5 000 000
Overført til investeringsregnskapet		8 000 000	8 000 000
Dekning av tidligere års rm underskudd		5 000 000	5 000 000
Avsetning til disp.fond		2 000 000	2 000 000
Avsetning til bundne driftsfond		2 000 000	0
<i>Sum avsetninger (utgifter)</i>		17 000 000	15 000 000
<i>Årets rm overskudd (mindreforbruk)</i>			0
<i>Årets rm underskudd (merforbruk)</i>		10 000 000	

Regnskapsleder har valgt å bruke mer av kommunens disposisjonsfond enn det som er budsjettert av kommunestyret for å redusere merforbruket mest mulig. Etter å ha brukt 5 mill. kroner i 2013 er disposisjonsfondet kr 0 pr 31.12.2013.

Kommunen har i 2013 pådradd seg utgifter knyttet til et øremerket tilskudd på 10 mill.kroner. Disse midlene står på bundet driftsfond pr 31.12.2012.

Regnskapsleder har valgt å være lojal mot kommunestyrets vedtak når det gjelder postene overføring til investeringsregnskapet, dekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd og avsetninger til disposisjonsfond.

Kommunen har i 2013 mottatt et øremerket tilskudd på 5 mill. kroner til et prosjekt som det ikke vil påløpe utgifter på før i 2014.

For øvrig har kommunen i sitt økonomireglement tatt inn en bestemmelse om at rekkefølgen på strykningsbestemmelsene skal være slik at en stryker overføring fra drifts- til investeringsregnskapet før en stryker avsetning til disposisjonsfond.

Investeringsregnskapet 2013

	Korrigert regnskap	Foreløpig regnskap	Budsjett
Investeringsutgifter			
Skolebygg		90 000 000	75 000 000
Kulturbygg		130 000 000	110 000 000
Veg		0	0
Vann- og avløpsnett		6 000 000	25.000 000
<i>Sum investeringsutgifter</i>		226 000 000	210 000 000



Avsetninger

Til ubundne investeringsfond	75 000 000	25 000 000
Til bundne investeringsfond	0	0
<i>Sum finansieringstransaksjoner (utgifter)</i>	<i>75 000 000</i>	<i>25 000 000</i>

Inntekter

Salg av eiendom	100 000 000	25 000 000
Overføring fra staten	10 000 000	50 000 000
<i>Sum investeringsinntekter</i>	<i>110 000 000</i>	<i>75 000 000</i>

Finansieringsbehov

191 000 000 **160 000 000**

Dekket slik:

Overføring fra driftsregnskapet	8 000 000	8 000 000
Bruk av lån	80 000 000	80 000 000
Bruk av ubundne investeringsfond	93 000 000	67 000 000
Bruk av bundne fond	10 000 000	5 000 000
<i>Sum finansiering (inntekter)</i>	<i>191 000 000</i>	<i>160 000 000</i>

Udisponert

0

Udekket

0

Til investeringsregnskapet får du vite at overføring fra staten på 10 mill. kroner er et øremerket investeringstilskudd til kulturbygget. Prosjektet er avsluttet i 2013. Kommunen hadde forventet å få 50 mill.kroner, men fikk bare tildelt 10 mill.kroner av Kulturdepartementet.

Kommunen har i 2013 solgt en gammel skole til en eiendomsutvikler for 100 mill.kroner. Forventet salgssum var 25 mill.kroner. Regnskapsleder har avsatt salgssinntekter utover budsjett på 75 mill. kroner til et ubundet investeringsfond til bruk senere år.

Kommunen har tidligere år mottatt 20 mill. kroner fra Undervisningsdepartementet i øremerkede midler til ombygging av skolen. Disse er ikke budsjettert brukt i 2013. I tillegg har kommunen i 2013 mottatt 5 mill.kroner i øremerket tilskudd til bygging av veg. Dette prosjektet er ikke kommet i gang i 2013.

Oppgave 3 (15 %)

Avstem kretsløpet for arbeidskapital (kretsløp 1) og kretsløpet for anleggsmidler og langsiktig gjeld (kretsløp 3) i vedlagte regnskap for Spenstig kommune, se vedlegg sidene 6 – 9.



Oppgave 4 (20 %)

Statsregnskapet for 2013 viser følgende regnskapstall når det gjelder kapittel 0455 Redningstjenesten (tall i 1000 kr):

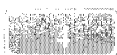
Post		Overført fra 2012	Bevilgning	Samlet bevilgning	Regnskap	Merutgift/Mindreutg	Overført til 2014
01	Driftsutgift	31 619	868 606	900 225	838 617	61 608	43 430
21	Spes driftsutg	0	22 413	22 413	20 052	2 361	1 121
45	Større utstys- anskaff, <i>kan overføres</i>	7 244	1 295 800	1 303 044	1 055 772	247 272	239 730
71	Tilskudd til frivillige organ.	0	19 864	19 864	19 829	35	0
72	Tilskudd nød- og sikkerhetstjen.	0	94 034	94 034	94 000	34	0
	Sum kap 0455	38 863	2 300 717	2 339 580	2 028 270	311 310	284 281

- Redegjør kort for hva formuleringen «*kan overføres*» betyr i forhold til post 45.
- På post 21 spesielle driftsutgifter, er det overført kr 1 121 til 2014. Hvor finner du hjemmel for at denne overføringen er gjennomført?
- Redegjør kort for kontoplanoppbyggingen i statsregnskapet, hvilke hovedregnskapsoppstillinger som er obligatoriske i statsregnskapet og hvilke grunnleggende regnskapsprinsipper det bygger på.
- Staten legger føringer for kommunenes økonomi gjennom to mekanismer, hvilke?

Oppgave 5 (5 %)

Etter storstormen «Hilde» har det gått flere leir-ras langs en bekk som går tett på kommunens skole. Det er ingen fare for at skolen kan rase ut, men skolens lekeområde grenser mot rasene. Kommunen mener raskantene kan være farlig for skolebarna, og ser behovet for at rasområdet jevnes til og sikres.

Raset ligger på en naboeiendom, og grunneier ønsker ikke å ta kostnadene ved å sikre rasområdet. Grunneier sier at området ikke har noen økonomisk verdi for han/henne, og at det derfor blir meningsløst å bruke penger på rassikring. Opprydding dekkes heller ikke av forsikringer eller naturskadeerstatning. Kommunen vedtar derfor at kommunen skal ta kostnadene, noe som grunneier er positiv til.



Kan kommunen føre dette i investeringsregnskapet og ta opp lån til å finansiere utgiftene?

Det forventes ikke drøfting i denne oppgaven. Beskriv kort hva som er problemstillingen, og svar kort på spørsmålet.

Oppgave 6 (15 %)

Problemstilling:

Kommunestyrets vedtak pr 17.12.2013:

Solen kommune vedtar å støtte Svingen idrettslag med 300.000 kr til drift av nytt skianlegg hvert år de nærmeste 10 år. Kommunen vil med dette gi honnør til det imponerende dugnadsarbeid som idrettslaget har stått for!

Kommunens regnskapsfører mener dette vedtaket er svært uklart. Er dette en bindende avtale, eller er det å forstå som en intensjon som krever årlige bevilgningsvedtak? Det er ikke skrevet noen avtale, men det er all grunn til å tro at idrettslaget har innrettet sin økonomi på at inntekten kommer fra 2013 og i de neste 9 år. Vedtaket har oppstått som et spontant benkeforslag, og det finnes derfor ingen saksutredning som kan si noe mer om hva politikerne egentlig har ment. I etterkant av vedtaket er det også sprikende oppfatninger blant politikerne om vedtakets reelle innhold.

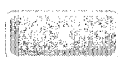
Din oppgave:

Drøft problemstillingen.

Besvarelsen skal disponeres slik:

- 1) Hvilke regnskapsmessige problemstillinger ser du?
- 2) Vis til aktuelle bestemmelser og eventuelle standarder.
- 3) Avveining av argumentene for/mot, og begrunnelse for forslag til løsning.
- 4) Foreslå regnskapsmessig løsning på problemstillingen/e.

NB! For alle oppgaver: Ta egne forutsetninger der du finner dette nødvendig.



Vedlegg til oppgavene 1) og 3)

Driftsregnskapet (i tusen kroner)

KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2013
	Driftsinntekter	
600	Brukerbetalinger	-19 425
620-670	Andre salgs- og leieinntekter	-44 693
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-45 162
800	Rammetilskudd	-204 632
810	Andre statlige tilskudd	-16 290
830-850, 880-895	Andre overføringer	-958
870	Skatt på inntekt og formue	-134 116
874-875	Eiendomsskatt	-11 140
877	Andre direkte og indirekte skatter	0
	<i>Sum driftsinntekter Sum = B</i>	-476 415
	Driftsutgifter	
010-089, 160-165	Lønnsutgifter	241 568
090-099	Sosiale utgifter	73 227
100-285-(160-165)	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	54 415
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	70 900
400-490	Overføringer	34 362
590	Avskrivninger	14 578
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0
	<i>Sum driftsutgifter Sum = C</i>	489 050
	Brutto driftsresultat Sum = B-C	12 635
	Finansinntekter	
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-12 828
909	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-606
920	Mottatte avdrag på utlån (sosial- og næringsutlån)	-196
	<i>Sum eksterne finansinntekter Sum = E</i>	-13 630
	Finansutgifter	
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	8 910
509	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
510	Avdragsutgifter	11 321
520	Utlån (sosial- og næringsutlån)	82
	<i>Sum eksterne finansutgifter Sum = F</i>	20 313
	Resultat eksterne finanstransaksjoner Sum = E-F	6 684
990	Motpost avskrivninger	-14 578
	Netto driftsresultat Sum = I	4 741
	Interne finansieringstransaksjoner	
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0
940	Bruk av disposisjonsfond	-19 749
950	Bruk av bundne driftsfond	-3 354
958	Bruk av bundne investeringsfond	0



Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2015

	<i>Sum bruk av avsetninger Sum = J</i>	-23 103
570	Overført til investeringsregnskapet	867
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd	0
540	Avsetninger til disposisjonsfond	14 991
550	Avsetninger til bundne driftsfond	1 971
	<i>Sum avsetninger Sum = K</i>	17 829
580	Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	-533
980	Årets regnskapsmessige underskudd (merforbruk)	
	<i>Sum = I + J - K</i>	

Investeringsregnskapet (i tusen kroner)

KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2013
	Inntekter	
660-670	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 291
600-650	Andre salgsinntekter	0
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-1 898
800-810	Statlige overføringer	0
830-895	Andre overføringer	-75
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0
	<i>Sum inntekter Sum = L</i>	-3 264

	Utgifter	
010-089, 160-165	Lønnsutgifter	0
090-099	Sosiale utgifter	0
100-285 -(160-165)	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	15 771
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	97
400-490	Overføringer	2 821
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0
	<i>Sum utgifter Sum = M</i>	18 689

	Finanstransaksjoner	
510	Avdragsutgifter	2 868
520	Utlån	4 470
529	Kjøp av aksjer og andeler	913
530	Dekning av tidligere års udekket	0
548	Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 158
550	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
	<i>Sum finans- og finansieringstransaksjoner (utbetalinger og avsetninger) Sum = N</i>	10 409
	Finansieringsbehov Sum O = M+N-L	25 834

	<i>Dekket slik:</i>	
--	---------------------	--



Eksamen i offentlig regnskap og budsjettering våren 2015

2.4	Langsiktig gjeld	-972 103	-882 052
2.40	Pensjonsforpliktelse	-577 899	-518 393
2.41-2.42	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0
2.43-2.44	Sertifikatlån	-170 000	-110 000
2.45-2.49	Andre lån	-224 204	-253 659
2.3	Kortsiktig gjeld	-66 034	-64 571
2.31	Kassekredittlån	0	0
2.32	Annen kortsiktig gjeld	-65 682	-64 375
2.39	Premieavvik	-355	-376
	<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<i>-1 260 403</i>	<i>-1 199 354</i>
2.9	Memoriakonto	0	0
2.9100	Ubrukte lånemidler	39 707	20 659
2.9200	Andre memoriakonti	0	0
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-39 707	-20 659

