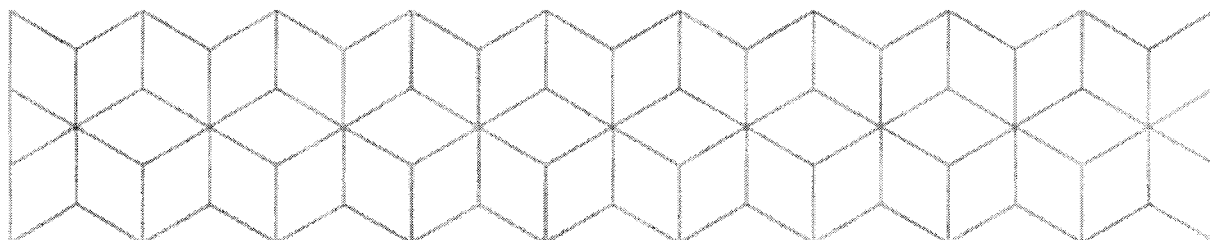


HJEMMEEKSAMEN

Emnekode: SFB14216	Emne: Offentlig regnskap og budsjettering
Varighet: 6.1.17 kl. 15.00 - 9.1.17 kl. 15.00	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Om eksamen: Oppgavesettet består av 18 sider inklusiv denne forsiden (inkludert vedlegg til oppgave 2 og 3a). Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 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.	
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen.	
Retningslinjer ved eksamen: Innlevering skal skje på Infotorget innen kl. 15.00 mandag den 9. januar 2017. Du skal levere inn to eksemplarer. Husk å fylle ut forside (se lenken i Studentweb) og egenerklæringskjema (følger vedlagt). Du er tildelt et kandidatnummer, som du finner i Studentweb. Videre skal du påføre besvarelsen ditt kandidatnummer (på alle ark) , og ikke navn.	
Sensurfrist: 30. januar 2017 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb	



Oppgave 1 (15 %)

a) Rektor ved ungdomsskolen i Romberg kommune har 2 millioner kroner igjen på budsjettet i begynnelsen av desember 2015. Han stikker ned på Ikea i romjulen og kjøper «pengekort» for 2 millioner kroner. Kortene skal han bruke til å ta ut inventar i 2016.

I hvilket år skal dette utgiftsføres i bevilgningsregnskapet? Begrunn svaret.

b) Rektor ved ungdomsskolen i Rossing kommune har kr 300 000 igjen på budsjettet i begynnelsen av desember 2015. Han kjøper flybilletter for neste års skoletur til Polen i desember 2015. Flybillettene er refunderbare.

I hvilket år skal dette utgiftsføres i bevilgningsregnskapet? Begrunn svaret.

c) Cissignon kommune har fått varsel fra skatteetaten juni 2016 om å tilbakebetale 17 millioner kroner i for mye fradragsført momskompensasjon for 2016. De har som sagt fått varsel om dette fra skatteetaten, men ikke noe krav.

I hvilket år skal dette utgiftsføres i bevilgningsregnskapet? Begrunn svaret.

d) Kommunen har en tomt stående i balansen til en bokført verdi av 2 mill. kroner. Kommunestyret har vedtatt å selge tomten, og har fått to uavhengige takster på henholdsvis 10 og 8 millioner kroner. Kommunestyret vedtar så å selge tomten til 5 millioner kroner.

Vis hvordan dette skal bokføres i kommuneregnskapet.

e) Kommunen har vedtatt å gi bort tomten til en entreprenør til kroner 0. Tomten står bokført til en verdi av 2 mill. kroner i balansen.

Tomten har nylig blitt taksert til en verdi av 10 mill. kroner.

Vis hvordan dette skal bokføres i kommuneregnskapet.

Oppgave 2 (15 %)

Avstem kretsløpet for arbeidskapital i vedlagte regnskap for Spenstig kommune.

Oppgave 3 (10 %)

a) Kommuneloven § 50 nr 7 inneholder bestemmelser om at kommunens samlede lånegjeld knyttet til finansiering av egne investeringer og konvertering av eldre lånegjeld skal avdras med like store årlige avdrag. Gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte.

Med utgangspunkt i vedlagte regnskap for Spenstig kommune, dokumenter med en beregning om kommunen har betalt tilstrekkelig i avdrag i 2015. Kommunen har for øvrig i sin lånegjeld pr 1/1 startlån til Husbanken på kr 376 700 000. Denne gjelden har økt til kr 412 900 000 pr 31.12. Kommunen har ingen tomter oppført i balansen som anleggsmidler, siden de kommunalt eide tomtene ligger i et kommunalt tomteaksjeselskap.

b) Økonomisjef i Spenstig kommune har uttalt at den står i «ROBEKs forgård». Gir årsregnskapet slik det er presentert i vedlegg 1 noen signaler på at det medfører riktighet at kommunen kan bli underlagt Kommunelovens § 60 Statlig kontroll og godkjenning av økonomiske forpliktelser? Begrunn ditt svar.

c) 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 4 (20 %)

Regnskapsleder i kommunen Luftig lagt fram et driftsregnskap som foreløpig viser et merforbruk på 11 mill. kroner, og et investeringsregnskap som har et udekket beløp på 0 mill. kroner. Som revisor er du ikke enig med regnskapsleder. Din jobb er nå å korrigere regnskapet for 2015 (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 det endelige regnskapet fremstår. Du trenger således ikke å gjengi kolonner for foreløpig regnskap og budsjett.

Din oppgave blir å avslutte drifts- og investeringsregnskapet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Du skal vise til aktuelle lovbestemmelser.

Ta dine egne forutsetninger.

Driftsregnskap	(i kr 1000)	Regnskap	Budsjett
Netto driftsresultat (= positivt)		-5 000	-6 000
Bruk av tidl.års regnskapsmessige mindreforbruk	0		-2 000
Bruk av disposisjonsfond	-5 000		-2 000
Bruk av bundne driftsfond	0		0
Sum bruk avsetninger		-5 000	-4 000
Overført til investeringsregnskapet	5 000		2 000
Inndekning tidligere års merforbruk	0		0
Avsatt til disposisjonsfond	12 000		8 000
Avsatt til bundne driftsfond	4 000		0
Sum avsetninger		21 000	10 000
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-11 000	0

Til driftsregnskapet får du opplyst:

Overføringsposten består av 2 mill.kroner vedtatt av kommunestyret selv og 3 mill.kroner som er overført av underordnet organer.

Kommunen har i 2015 hatt driftsutgifter på totalt 2 mill.kroner som kan finansieres med bruk av bundne driftsfond, dvs øremerkede midler mottatt tidligere år.

Luftig kommune har i 2015 også mottatt totalt 4 mill.kroner i øremerkede tilskudd som det ikke påløper utgifter på før i 2016.

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

Inv.regnskap	(i kr 1000)	Regnskap	Budsjett
Investering i anleggsmidler		10 000	15 000
Utlån og forskutteringer		2 000	1 000
Kjøp av aksjer og andeler		3 500	0
Avdrag på lån		2 000	1 000
Dekning av tidligere års udekket		500	1 000
Avsetninger bundne investeringsfond		5 000	0
Avsetninger ubundne investeringsfond		3 000	8 000
Årets finansieringsbehov		26 000	26 000

Finansiert slik:

Bruk av lånemidler	2 500	4 500
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3 000	8 000
Tilskudd til investeringer	5 000	5 000
Kompensasjon for merverdiavgift	2 500	3 500
Mottatte avdrag på utlån og forskutteringer	7 000	1 000
Andre inntekter	1 000	0
Sum ekstern finansiering	21 000	26 000

Overført fra driftsregnskapet	5 000	2 000
Bruk av tidligere års udisponert	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	2 000
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Sum finansiering	26 000	26 000

Udekket **0** **0**

Til investeringsregnskapet får du vite at kommunestyret når de vedtok budsjettet så forutsatte de at avsetningen til ubundet investeringsfond knytter seg til salg av anleggsmidler.

Av avsetningen gjort til bundne investeringsfond knytter 5 mill.kroner seg til mottatt avdrag på startlån (mottatte avdrag på utlån 7 mill.kroner minus avdrag på 2 mill.kroner).

Kommunen har i 2015 også mottatt 5 mill.kroner i et øremerket tilskudd til bygging av ny flerbrukshall. Bygging av flerbrukshallen kommer ikke i gang før i 2016.

Kommunen har i 2015 bygget og ferdigstilt et nytt bofellesskap for mindreårige asylsøkere der kommunen mottok et øremerket tilskudd på 2 mill.kroner i 2014 som ble avsatt i regnskapet pr 31.12.14.

Pr 31.12.14 har kommunen ingen ubrukte lånemidler. Det er tatt opp 6 mill.kroner i nye lån til å finansiere investeringer i anleggsmidler.

Oppgave 5 (20 %)

- a) Beskriv hvilke regnskapsprinsipper statsregnskapet avlegges etter, og redegjør for hvem som avgir statsregnskapet, hvem som fastsetter/godkjenner. Omtal også hvilke frister som gjelder mht behandling av statsregnskapet.
- b) Handlingsregelen er den overordnede retningslinjen for den statlige budsjettpolitikken i Norge. Beskriv hvordan denne påvirker og håndteres i forhold til statsbudsjettet og statsregnskapet, og hvordan har handlingsregelen bidradd til statsbudsjettets balanse de siste to-tre årene.
- c) Beskriv kort hva som er statens største inntekter og utgifter.

Oppgave 6 (20 %)

Dette er en flervalg oppgave. Dersom det er flere svaralternativer skal du krysse av for dette.

Dersom du krysser av i alternativet vet ikke trekker du 1 poeng per delspørsmål.

a)

Kommunestyret i Varøy har vedtatt å overføre en nedlagt skole til idrettsforeningen. Skolen står oppført til kr 0,- i balansen.

Kommunen har fått en takstverdi på bygningen. Takstmannen anslår at verdien på bygget er 1 millioner kroner.

I regnskapet som fremlegges for kommunestyret er det ikke regnskapsført noe siden bygningen er avskrevet til kr 0,- Er du enig?

Ja

Nei

Vet ikke

b)

Kommunestyret i Snåsa kommune vedtok at det skulle innføres eiendomsskatt i 2015. Budsjettet ble satt opp i balanse for 2015 med inntektsføring av eiendomsskatt.

Eiendomsskatteprotokollen ble lagt ut til offentlig ettersyn i begynnelsen av desember 2015. Krav til innbyggerne ble ført sendt den 7. januar 2016.

Kan kommunen inntektsføre eiendomsskatten i regnskapsåret 2015?

Ja

Nei

Vet ikke

c)

Kommunen Verøy har i 2015 anskaffet nye boliger til flyktninger. I den anledning har de hatt med seg kommunens innkjøpsjef. Lønnen til innkjøpsjefen føres som utgift i driftsregnskapet.

Kan lønnen inkl. de sosiale utgifter som innkjøpsjefen har brukt på dette arbeidet inngå i begrepet anskaffelseskost og flyttes til investeringsregnskapet sammen med anskaffelsen av boligene?

Ja

Nei

Vet ikke

d)

Kan avdrag knyttet til lån opptatt til investeringer føres i investeringsregnskapet?

Ja

Nei

Vet ikke

e)

Du er regnskapssjef i Åsgrenda kommune. Datoen er den 12. februar 2016, og du jobber nå iherdig med å bli ferdig med kommunens regnskap for 2015. Du får vite følgende:

Åsgrenda kommune har pr. 31.12.2014 balanseført langsiktig gjeld på kr 80 000 000. Lånegjelden knytter seg til investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk

Varige driftsmidler står oppført med følgende verdier i balansen den 31.12.14 med tilhørende forventet økonomisk levetid:

Anleggsmidler	Levetid	Bokført verdi 31.12.14
Tomter		7.000.000
Institusjoner	50	40.000.000
Skolebygg	40	20.000.000
Tekniske anlegg	20	8.000.000
Biler	10	3.000.000
IT-utstyr	5	2.000.000
Sum bokført verdi		80.000.000

Hva må Åsgrenda kommune minimum utgiftsføre i avdrag i driftsregnskapet for 2015 i samsvar med bestemmelsene i kommunelovens § 50 nr. 7 a)?

- Kr 1.909.764
- Kr 1.946.472
- Kr 2.400.000
- Kr 2.630.136
- Vet ikke

f)

Kommunen Skanslien har i august 2015 mottatt et tilsagnsbrev fra Staten om at de vil motta kr 100 000 i øremerkede midler til barne- og ungdomstiltak i driftsregnskapet. Pengene overføres først til kommunen når prosjektet er gjennomført. Per 31.12.2015 er det bokført kr 0,- i utgifter.

Skal kommunen bokføre tilskuddet på kr 100 000 i driftsregnskapet for 2015?

- Ja

- Nei
- Vet ikke

g)

Håndballklubben Njård skal skifte ut gulvet i håndballhallen sin til samme standard og kvalitet som det gamle gulvet. De har henvendt seg til kommunen for å spørre om de kan få et lån. Kommunen sier ja

Kan kommunen lånefinansiere dette utlånet i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6?

- Ja
- Nei
- Vet ikke

h)

Kommunen Såstad har anlagt 5 trafikkdumper i forbindelse med trafikksikkerhetstiltak til en pris på kr 60.000,- for hver trafikkdump. Levetiden er satt til 10 år.

Kan kommunen bokføre dette som en utgift i investeringsregnskapet?

- Nei
- Ja
- Vet ikke

i)

Arbeidskapitalprinsippet er kommuneregnskapets periodiseringsprinsipp.

- Ja
- Nei
- Vet ikke

j)

Kommunen Smestad driver et galleri og selger bilder fra flere av landets anerkjente kunstnere. Kommunen tar en provisjon på 30 % av hvert solgte bilde. Resten overføres til kunstneren når utstillingen er ferdig.

Kommunen har i regnskapet inntektsført salget i sin helhet på en inntektskonto, og utgiftsført andelen til kunstnerne på samme inntektskonto. Er du enig?

- Ja
- Nei
- Vet ikke

k)

Kan kommunen ta opp et lån til å finansiere en overføring til et heleid kommunalt aksjeselskap, som skal bruke dette til å kjøpe en tomt?

- Ja
- Nei
- Vet ikke

l)

Kommunen Vågan har investert i en ny skolebygning, som stod ferdig 1.7.2015. Bokført verdi er 300 millioner kroner, og økonomisk levetid er vurdert til 40 år.

Kommunen har foretatt avskrivninger i 2015 regnskapet med kr 3.750.000. Revisor er ikke enig, og mener at avskrivninger kan først starte i 2016. Er du enig med revisor?

- Nei
- Ja
- Vet ikke

m)

Er du enig i følgende påstand: Dersom man bommer på beregningen av avskrivninger har dette ikke noen konsekvenser for driftsregnskapet siden netto effekten er 0,- (vises som utgift og som en inntekt – motpost avskrivninger).

- Ja
- Nei
- Vet ikke

n)

Kommunen Nordstjerna har kjøpt opp navnet Helsehuset AS mot å betale 5 mill. I disse 5 mill. ligger inne ytelser i form av:

- 1 gratis time i uka for funksjonshemmede
- 1 gratis time i uka for pensjonister
- 1 gratis fellestrim med instruktør i uka

Kommunen har bokført de 5 millioner kroner som en imateriell eiendel i balansen. Er du enig?

- Ja
- Nei
- Vet ikke

o)

Når er kommunens regnskap offentlig?

- Når formannskapet har innstilt i regnskapssaken til kommunestyret
- Når kommunestyret har behandlet regnskapssaken
- 15. februar
- 15. april
- 31.. mars
- Vet ikke

p)

Hvordan vil nedskrivning av en skolebygning som følge av brann påvirke egenkapitalen?

- Ingen påvirkning siden dette påvirker kapitalkontoen
- Påvirker egenkapitalen
- Vet ikke

q)

4 innbyggere har gått til erstatningssak mot kommunen i 2015. Dom ventes å foreligge i mars 2016. De mener at de har krav på erstatning siden husene deres har fått setningsskader på grunn av at boligområdet ligger på en tidligere kommunal søppelfylling.

Regnskapssjefen har estimert erstatningen til 14 millioner kroner, og bokført dette i regnskapet for 2015. Er du enig?

- Ja
- Nei
- Vet ikke

r)

Kan en kommune bruke av tidligere oppsparte midler for å finansiere utgiftene i årets budsjett?

- Nei. Budsjettet skal settes opp i balanse, og må finansieres av årets inntekter.
- Ja
- Vet ikke

NB! For alle oppgaver må du ta dine egne forutsetninger

Driftsregnskap 2015 KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2015
	Driftsinntekter	
600	Brukerbetalinger	-69 488 480
620-670	Andre salgs- og leieinntekter	-114 047 767
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-237 110 871
800	Rammetilskudd	-551 982 851
810	Andre statlige tilskudd	-43 539 266
830-850, 880-895	Andre overføringer	-3 437 242
870	Skatt på inntekt og formue	-442 451 396
874	Eiendomsskatt "Verk og bruk"	-6 374 791
875	Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-38 992 346
877	Andre direkte og indirekte skatter	-362 995
	<i>Sum driftsinntekter Sum = B</i>	<i>-1 507 788 003</i>
	Driftsutgifter	
010-089, 160-165	Lønnsutgifter	799 069 512
090-099	Sosiale utgifter	203 738 685
100-285 -(160-165)	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	199 387 122
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	153 201 571
400-490	Overføringer	89 690 720
590	Avskrivninger	66 996 159
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	-36 051 990
	<i>Sum driftsutgifter Sum = C</i>	<i>1 476 031 780</i>
	Brutto driftsresultat Sum = B-C	-31 756 224
	Finansinntekter	

900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-38 823 108
909	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
920	Mottatte avdrag på utlån (sosial- og næringsutlån)	-234 199
	<i>Sum eksterne finansinntekter Sum = E</i>	-39 057 306
	Finansutgifter	
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	54 200 005
509	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
510	Avdragsutgifter	54 959 593
520	Utlån (sosial- og næringsutlån)	166 632
	<i>Sum eksterne finansutgifter Sum = F</i>	109 326 280
	Resultat eksterne finanstransaksjoner <i>Sum = E-F</i>	70 268 973
990	Motpost avskrivninger	-66 996 159
	Netto driftsresultat <i>Sum = I</i>	-28 483 409

	Interne finansieringstransaksjoner	
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0
940	Bruk av disposisjonsfond	-2 680 192
950	Bruk av bundne driftsfond	-4 556 529
	<i>Sum bruk av avsetninger Sum = J</i>	-7 236 721
570	Overført til investeringsregnskapet	327 444
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd	0
540	Avsetninger til disposisjonsfond	26 185 800
550	Avsetninger til bundne driftsfond	9 139 636
	<i>Sum avsetninger Sum = K</i>	35 652 880
KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2015

580	Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	-67 250
980	Årets regnskapsmessige underskudd (merforbruk)	0
	<i>Sum = I + J - K</i>	

Investeringsregnskap 2015

KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2015
	Inntekter	
660-670	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-17 240 277
600-650	Andre salgsinntekter	-1 911 782
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-6 345 444
800-810	Statlige overføringer	-24 194 628
830-895	Andre overføringer	0
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0
	<i>Sum inntekter Sum = L</i>	-49 692 131

	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	170 575 970
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	350 760
400-490	Overføringer	24 786 176
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	353 959
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0
	<i>Sum utgifter Sum = M</i>	195 966 866

		Regnskap 2015
	Finanstransaksjoner	
510	Avdragsutgifter	22 401 195
520	Utlån	62 218 738
529	Kjøp av aksjer og andeler	6 781 945
530	Dekning av tidligere års udekket	13 389 833
548	Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 675 564
550	Avsetninger til bundne investeringsfond	18 238 958
	<i>Sum finans- og finansieringstransaksjoner</i>	
	<i>(utbetalinger og avsetninger) Sum = N</i>	125 706 233
	Finansieringsbehov <i>Sum O = M+N-L</i>	271 980 967

	<i>Dekket slik:</i>	
910	Bruk av lån	-217 583 874
920	Mottatte avdrag på utlån	-33 152 366
929	Salg av aksjer og andeler	0
930	Bruk av tidligere års udisponert	0
970	Overføringer fra driftsregnskapet	-327 444
940	Bruk av disposisjonsfond	-5 047 119
948	Bruk av ubundne investeringsfond	0
950	Bruk av bundne driftsfond	-3 722 887
958	Bruk av bundne investeringsfond	-12 147 278
	<i>Sum finansiering Sum = R</i>	-271 980 967
580	Udisponert i år	0
980	Udekket i år	0

Balanseregnskap 2015

KOSTRA- kapittel	Tekst	Regnskap	Regnskap
		2015	2014
	Eiendeler		
2.2	Anleggsmidler	4 025 056 561	3 725 052 895
2.27	Faste eiendommer og anlegg	1 850 932 920	1 733 839 248
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	63 448 940	60 265 141
2.22	Utlån	439 343 204	410 344 399
2.21	Aksjer og andeler	175 358 054	168 576 109
2.20	Pensjonsmidler	1 495 973 442	1 352 027 998
2.1	Omløpsmidler	445 454 041	354 653 558
2.13	Kortsiktige fordringer	200 369 724	235 566 961
2.18	Aksjer og andeler	0	0
2.19	Premieavvik	79 221 265	101 251 439
2.12	Sertifikater	0	0
2.11	Obligasjoner	0	0
2.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd	165 863 052	17 835 159
	<i>Sum eiendeler</i>	<i>4 470 510 602</i>	<i>4 079 706 453</i>

Egenkapital og gjeld			
2.5	Egenkapital	-593 591 620	-424 414 030
2.56	Disposisjonsfond	-29 183 682	-10 725 194
2.51	Bundne driftsfond	-26 765 186	-22 182 079
2.53	Ubundne investeringsfond	-27 865 512	-28 912 835
2.55	Bundne investeringsfond	-24 098 751	-18 007 071
2.581	Endring i regns.prinsipp som påvirker AK (drift)	104 050	104 050
2.580	Endring i regns.prinsipp som påvirker AK (invest)	0	0
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	-67 250	0

KOSTRA- kapittel	Tekst	Regnskap	Regnskap
		2015	2014
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)	26 659 417	26 659 417
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	13 389 833
2.5990	Kapitalkonto	-512 374 706	-384 740 151
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld	-3 669 491 172	- 3 437 106 410
2.40	Pensjonsforpliktelse	-1 769 023 776	-1 736 877 751
2.41-2.42	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0
2.43-2.44	Sertifikatlån	-664 794 019	-454 860 149
2.45-2.49	Andre lån	-1 235 673 377	-1 245 368 510
2.3	Kortsiktig gjeld	-207 428 810	-218 186 013
2.31	Kassekredittlån	0	0
2.32	Annen kortsiktig gjeld	-207 427 810	-218 186 013
2.39	Premieavvik	0	0
	<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<i>4 470 510 602</i>	<i>4 079 706 453</i>
2.9	Memoriakonto		
2.9100	Ubrukte lånemidler	159 589 764	99 575 113
2.9200	Andre memoriakonti	28 302 029	28 302 029
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-187 891 793	-127 877 142