

# HJEMMEEKSAMEN

<b>Emnekode:</b> SFB14216	<b>Emne:</b> Offentlig regnskap og budsjettering
<b>Varighet:</b> 5.1.18 kl. 15.00 - 8.1.18 kl. 15.00	<b>Faglærer:</b> Asbjørn O. Pedersen
<b>Om eksamen:</b>  Oppgavesettet består av 11 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.  Oppgavesettet består av 4 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Anslått tidsforbruk er angitt for hver oppgave, og angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensur.	
<b>Hjelpemidler:</b>  Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen.	
<b>Retningslinjer ved eksamen:</b>  Innlevering skal skje på Infotorget innen kl. 15.00 mandag den 8. januar 2018. Du skal levere inn <b>to</b> eksemplarer.  Du er tildelt et kandidatnummer, som du finner i Studentweb. Videre skal du påføre besvarelsen ditt <b>kandidatnummer (på alle ark)</b> , og ikke navn.	
<b>Sensurfrist: 29. januar 2018</b>  Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb <a href="http://www.hiof.no/studentweb">www.hiof.no/studentweb</a>	

## Oppgave 1 (15 %)

Du skal gjøre en vurdering om det skal avsettes for ikke avvirket ferie og ikke uttatt flexi tid.

Begrunn svaret og vis til aktuelle lovbestemmelser.

## Oppgave 2 (30 %)

- 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.

Vedlagt følger regnskap for Luftig kommune for 2016.

**Med utgangspunkt i vedlagte regnskap (se vedlegg), dokumenter med en beregning om kommunen har betalt tilstrekkelig i avdrag i 2016.**

Ta hensyn til at kommunen i sin lånegjeld pr 1/1 har startlån til Husbanken på kr 193 468 123. Denne gjelden har økt til kr 198 162 576 pr 31.12. Kommunen har ingen tomter oppført i balansen som anleggsmidler, siden de kommunalt eide tomtene ligger i et kommunalt tomteaksjeselskap.

- b) I kommuneregnskapet er det tre økonomiske kretsløp som skal vise sammenheng i transaksjonstypene. Kretsløp 1 kalles arbeidskapitalkretsløpet, kretsløp 2 for egenkapitalkretsløpet og kretsløp 3 for kretsløpet for anleggsmidler og langsiktig gjeld.

**Avstem kretsløp 1 i vedlagte regnskap (se vedlegg).**

## Oppgave 3 (25 %)

- a) Kommunen Blinken har i mange år leid ut et areale til et aksjeselskap (X). Aksjeselskapet har betalt en beskjedne leie siden de har opparbeidet infrastruktur på tomten for 8 millioner kroner.

Aksjeselskapet har et nært samarbeid med et annet aksjeselskap (Y).

Kommunen har bestemt seg for å selge eiendommen og har innhentet en takst som sier at tomten er verdt 10 millioner kroner.

Tomten blir lagt ut for salg for 10 millioner kroner. Det melder seg bare en kjøper – aksjeselskap (Y). Selskapet byr 2 millioner kroner, som er lik bokført verdi av tomten i kommunens regnskap, og kommunen aksepterer kjøpesummen.

I salgskontrakten er det inntatt følgende avsnitt:

*«Tomten selges for kroner 10 millioner kroner. Men siden det er opparbeidet infrastruktur for 8 millioner kroner er oppgjøret for tomten 2 millioner kroner».*

**Din oppgave blir å vurdere hvordan dette salget skal bokføres i kommunens regnskap.**

- b) Bergheim rehabiliterte svømmehallen i 1996. Kommunen mottok den gangen spillemidler på kr 1 000 000.

I 2016 ble svømmehallen revet, og kommunen begynte å bygge en idrettshall på tomten der svømmehallen stod. Kommunen har mottatt krav om å tilbakebetale kr 500 000 av spillemidlene.

**Din oppgave blir å vurdere om utgiften skal bokføres i drifts- eller investeringsregnskapet, og hvordan utgiften skal finansieres. Du skal begrunne svaret.**

- c) Kommunestyret har til vurdering å lage et opplegg der de skal gå inn på eiersiden i AS som driver fiske, begrenset oppad til maks 49 % eierandel.

**Kan kommunen bokføre utgiften i investeringsregnskapet? Du skal begrunne svaret.**

## Oppgave 4 (30 %)

Kommunen Bergerheim har lagt fram følgende forslag til driftsregnskap:

	Foreløpig regnskap 2016	Revidert budsjett 2016
<b>Netto driftsresultat</b>	+ 15 000 000	+ 20 000 000
<b>Overføring til investeringsregnskapet</b>	- 15 000 000	- 10 000 000
<b>Avsetning til disposisjonsfond</b>	- 2 000 000	- 5 000 000
<b>Avsetning til bundet driftsfond</b>	- 5 000 000	0
<b>Inndekning av tidligere års merforbruk</b>	- 5 000 000	- 5 000 000
<b>Bruk av disposisjonsfond</b>	+ 1 000 000	0
<b>Bruk av bundet driftsfond</b>	+ 4 000 000	0
	<b>- 7 000 000</b>	<b>0</b>

**Du får følgende tilleggsinformasjon:**

Overføringsposten i driftsregnskapet består av:

- 10 000 000 vedtatt av kommunestyret selv
- 5 000 000 er overført av underordnet organ

Kommunestyret har vedtatt avsetning til og bruk av disposisjonsfondet i budsjettskjema 1A.

Kommunestyret har vedtatt følgende rekkefølge på strykninger i økonomireglementet dersom driftsregnskapet skulle gå ut med et underskudd (merforbruk):

- 1) Avsetning til disposisjonsfond
- 2) Overføring fra drifts- til investeringsregnskapet
- 3) Inndekning av tidligere års merforbruk

**a) Avslutt driftsregnskapet for 2016 i tråd med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Vis til lovhjemler.**

**b) Hvordan vil løsningsforslaget ditt under spørsmål a) bli påvirket dersom kommunestyret hadde vedtatt at avsetning til og bruk av disposisjonsfondet var budsjettert brutto i budsjettskjema 1B. Begrunn svaret.**

c) Kommunen Bjerknes har lagt fram følgende forslag til investeringsregnskap:

	<b>Foreløpig regnskap 2016</b>	<b>Revidert budsjett 2016</b>
Salg av tomter	10 000 000	30 000 000
Mva-kompensasjon	14 000 000	16 000 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>24 000 000</b>	<b>46 000 000</b>
Bygging ny skole	70 000 000	80 000 000
<b>Sum utgifter</b>	<b>70 000 000</b>	<b>80 000 000</b>
Avdrag på lån	15 000 000	15 000 000
Utlån	18 000 000	20 000 000
Avsetning til bundet investeringsfond		0
Avsetning til ubundet investeringsfond		30 000 000
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>		<b>65 000 000</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>99 000 000</b>
Dekket slik:		
Bruk av lån		84 000 000
Mottatte avdrag på utlån	20 000 000	15 000 000
<b>Sum finansiering</b>		<b>99 000 000</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>0</b>

**Avslutt investeringsregnskapet for 2016 i tråd med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.**

## Vedlegg til oppgave 2

Driftsregnskap 2015 KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2016
	<b>Driftsinntekter</b>	
600	Brukerbetalinger	-98 260 759
620-670	Andre salgs- og leieinntekter	-242 260 759
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-322 815 400
800	Rammetilskudd	-919 307 146
810	Andre statlige tilskudd	-105 421 162
830-850, 880-895	Andre overføringer	-3 790 461
870	Skatt på inntekt og formue	-752 571 446
874-875	Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-105 913 736
877	Andre direkte og indirekte skatter	-981 868
	<i>Sum driftsinntekter Sum = B</i>	<b>-2 551 403 760</b>
	<b>Driftsutgifter</b>	
010-089, 160-165	Lønnsutgifter	1 291 090 119
090-099	Sosiale utgifter	322 667 468
100-285 -(160-165)	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	269 577 037
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	287 148 671
400-490	Overføringer	175 092 146
590	Avskrivninger	74 466 102
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	-1 272 000
	<i>Sum driftsutgifter Sum = C</i>	<b>2 418 769 544</b>
	<b>Brutto driftsresultat Sum = B-C</b>	<b>-132 634 216</b>
	<b>Finansinntekter</b>	

900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-75 925 193
909	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
920	Mottatte avdrag på utlån (sosial- og næringsutlån)	-300 621
	<i>Sum eksterne finansinntekter Sum = E</i>	<b>-76 225 814</b>
	<b>Finansutgifter</b>	
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	77 373 677
509	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
510	Avdragsutgifter	90 373 112
520	Utlån (sosial- og næringsutlån)	926 570
	<i>Sum eksterne finansutgifter Sum = F</i>	<b>168 673 360</b>
	<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b> <i>Sum = E-F</i>	<b>92 447 546</b>
990	Motpost avskrivninger	-74 466 102
	<b>Netto driftsresultat Sum = I</b>	<b>-114 652 772</b>

	<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>	
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-12 955 512
940	Bruk av disposisjonsfond	-194 066 344
950	Bruk av bundne driftsfond	-33 425 253
	<i>Sum bruk av avsetninger Sum = J</i>	<b>-250 437 108</b>
570	Overført til investeringsregnskapet	2 878 476
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd	0
540	Avsetninger til disposisjonsfond	304 925 454
550	Avsetninger til bundne driftsfond	27 554 897
	<i>Sum avsetninger Sum = K</i>	<b>335 358 826</b>
580	Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	<b>19 731 053,77</b>

980	Årets regnskapsmessige underskudd (merforbruk)	
	<i>Sum = I + J - K</i>	

### Investeringsregnskap 2016

KOSTRA-art	Tekst	Regnskap 2016
	<b>Inntekter</b>	
660-670	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-20 228 444
600-650	Andre salgsinntekter	-26 371 876
700-780	Overføringer med krav til motytelse	-80 429 239
800-810	Statlige overføringer	-31 050 500
830-895	Andre overføringer	-850 161
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-88
	<i>Sum inntekter Sum = L</i>	<b>-159 449 929</b>

	<b>Utgifter</b>	
010-089, 160-165	Lønnsutgifter	2 716 427
090-099	Sosiale utgifter	660 496
100-285 -(160-165)	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	494 874 075
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0
400-490	Overføringer	81 398 036
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0
	<i>Sum utgifter Sum = M</i>	<b>579 649 033</b>

		Regnskap 2016
	<b>Finanstransaksjoner</b>	



510	Avdragsutgifter	25 305 547
520	Utlån	35 943 916
529	Kjøp av aksjer og andeler	6 250 761
530	Dekning av tidligere års udekket	0
548	Avsetninger til ubundne investeringsfond	19 543 729
550	Avsetninger til bundne investeringsfond	24 558 371
	<i>Sum finans- og finansieringstransaksjoner</i>	
	<i>(utbetalinger og avsetninger) Sum = N</i>	<b>111 602 323</b>
	<b>Finansieringsbehov Sum O = M+N-L</b>	<b>531 801 427</b>

	<i>Dekket slik:</i>	
910	Bruk av lån	-452 416 699
920	Mottatte avdrag på utlån	-25 731 490
929	Salg av aksjer og andeler	0
930	Bruk av tidligere års udisponert	0
970	Overføringer fra driftsregnskapet	-2 878 476
940	Bruk av disposisjonsfond	-3 557 070
948	Bruk av ubundne investeringsfond	-30 309 793
950	Bruk av bundne driftsfond	-907 899
958	Bruk av bundne investeringsfond	-16 000 000
	<i>Sum finansiering Sum = R</i>	<b>-531 801 427</b>
580	Udisponert i år	0
980	Udekket i år	0

### Balanseregnskap 2016 (Utdrag)

KOSTRA-	Tekst	Regnskap	Regnskap
---------	-------	----------	----------

kapittel		2016	2015
	<b>Eiendeler</b>		
<b>2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>	<b>6 906 702 248</b>	<b>6 339 618 759</b>
2.27	Faste eiendommer og anlegg	3 229 350 309	2 727 551 412
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	78 320 972	79 099 804
2.22	Utlån	423 710 819	806 243 367
2.21	Aksjer og andeler	810 072 628	806 243 367
2.20	Pensjonsmidler	2 365 247 520	2 313 537 070

	<b>Egenkapital og gjeld</b>		
<b>2.5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>-2 796 557 111</b>	<b>-2 566 920 148</b>
2.56	Disposisjonsfond	-621 966 195	-514 664 155
2.51	Bundne driftsfond	-146 594 628	-153 362 882
2.53	Ubundne investeringsfond	-316 099 724	-326 865 787
2.55	Bundne investeringsfond	-12 964 442	-4 406 072
2.581	Endring i regns.prinsipp som påvirker AK (drift)	15 905 974	15 905 974
2.580	Endring i regns.prinsipp som påvirker AK (invest)	314 254	314 254
2.5950	Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)	-19 731 054	-12 955 512
2.5900	Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)	0	0
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
2.5990	Kapitalkonto	-1 695 421 297	-1 570 885 968
	<b>Gjeld</b>		
<b>2.4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>-5 296 570 600</b>	<b>-4 908 017 139</b>
2.40	Pensjonsforpliktelse	-2 983 938 409	-2 878 128 289
2.41-2.42	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0
2.43-2.44	Sertifikatlån	0	0
2.45-2.49	Andre lån	-2 312 632 191	-2 029 888 850

<b>2.9</b>	<b>Memoriakonto</b>		
2.9100	Ubrukte lånemidler	85 289 649	139 284 347
2.9200	Andre memoriakonti	49 146 561	48 958 809
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-134 436 210	-188 243 157