



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskapelige fag

EKSAMEN

I

5104 REGNSKAP OG BUDSJETTERING I OFFENTLIG SEKTOR

FREDAG 22. MAI 2015

Tid:	4 timer (09.00-13.00)
Målform:	Bokmål
Sidetall:	Forside + 5 + 2 stk./sider vedlegg
Hjelpemiddel:	Lovsamlinger, særtrykk av lover, forskrifter og standarder (alle med vedlegg) Revisors håndbok og Kommunerevisors håndbok Hjelpemiddelhefte Kalkulator (iht. Høgskolens eksamensreglement)
Merknader:	Finner du det nødvendig å gjøre noen forutsetninger for å besvare enkelte spørsmål, bes disse presisert
Vedlegg:	To stk. Begge vedleggene skal fylles ut for å svare på gitte spørsmål, og leveres dermed inn sammen med annen besvarelse.
Info.:	Lykke til! Sensuren finner du på StudentWeb – trolig i begynnelsen av uke 23

Oppgave 1 (25 %)

Til slutt – etter mye styr og frustrasjon, kunne endelig regnskapssjefen i Espe kommune avlegge årsregnskapet for 2014 med en "bunnlinje" i driftsregnskapet på 0 kr. For å komme fram til et slikt nullresultat i drift, hadde det vært nødvendig å gjennomføre noen strykninger. Strykningene i driftsregnskapet beløp seg til 925.000 kr (dvs. 925 i 1.000 kr).

Nedenfor vises et utdrag fra økonomisk oversikt drift for 2014, *før* strykningene. Tilhørende budsjettposter er også oppgitt. *Tallene i oppstillingen er i 1.000 kr og ført opp med standard, regnskapstekniske fortegn.*

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT		
	Regnskap	Budsjett
	2014	2014
Netto driftsresultat	920	-1 870
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk	-220	-220
Bruk av disposisjonsfond	-450	-450
Bruk av bundne driftsfond	-325	-250
Sum bruk av avsetninger	-995	-920
Overført til investeringsregnskapet (-budsjettet)	980	1 250
Dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	1 170	1 170
Avsetninger til disposisjonsfond	350	150
Avsetninger til bundne driftsfond	340	220
Sum avsetninger	2 840	2 790
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (+/-)	925	0

- Hvor stort var kommunens netto driftsresultat (NDR) ifølge regnskap 2014?
- Ville det (foreløpige) regnskapsmessige merforbruket vært annerledes hvis utdraget heller hadde vist 970 som inndeckning av tidligere års regnskapsmessige forbruk og 150 som avsetning til disposisjonsfond (forutsatt alt annet likt)?

Regnskapssjefen har på langt nær vært trygg underveis. Han hadde også like godt gjennom regnskapsåret 2014 inntektsført momskompensasjon fra investeringsutgifter på 700 i driftsregnskapet (og ikke rett mot investeringsregnskapet slik han skulle ha gjort). 80 % av denne momskompensasjonen var samtidig ført på posten overført til investeringsregnskapet. Like før regnskapssjefen la fram utdraget (for foreløpig driftsregnskap) vist ovenfor, hadde han imidlertid sørget for å få rettet opp og ompostert denne glippen.

- Hvor stort var kommunens netto driftsresultat og regnskapsmessige merforbruk *før* denne korrigeringen?
- Hvor stort var det udekkede beløpet i investeringsregnskapet rett *etter* en slik tilbakeføring og ompostering? *Det var på 250 like før korrigeringen.*

Avskrivninger har aldri blitt budsjettert, bare regnskapsført. I 2014 utgjorde avskrivningene 1.400. Resultat eksterne finanstransaksjoner ifølge driftsregnskap og driftsbudsjett 2014 var på hhv. -350 og -800; som skal leses som en positiv "finansnetto" (finansinntektene større enn finansutgiftene).

- c) Er det grunn til å tro at kommunen ble registrert i ROBEK etter at kommunestyret vedtok driftsregnskapet for 2014 slik det forelå avlagt fra deg?
- d) Mot hvilken balansekonto (oppgi aktuelt kapittel) føres et regnskapsmessig merforbruk, og mot hvilken balansekonto føres et udekket beløp fra investeringsregnskapet? **Tips:** Se vedlegg 6 i forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.

Tenk deg at avsetningen til bundne driftsfond i 2014 heller hadde vært 345, bruken av bundne driftsfond (i drift) hadde vært 375 og at 400 (istedenfor 300) av den budsjetterte overføringen fra drift til investering var blitt vedtatt av et underordnet organ.

- e) Hvor mye ville da blitt dekket inn av tidligere års regnskapsmessige merforbruk i driftsregnskapet for 2014?
- f) Føres dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk til debet eller kredit på aktuell konto (art) i driftsregnskapet, og dermed med motpostering til kredit eller debet på aktuell konto innenfor egenkapitalen?

Det endelig fastsatte investeringsregnskapet for 2014 viste et udisponert beløp på 1.200. **Før** det udisponerte beløpet ble registrert, var endring i egenkapitalens fondsdel i 2014 på -1.550 (som skal leses som et negativt bidrag) basert på det som skyldtes føringer i investeringsregnskapet – dvs. *ikke* medregnet endringer som stammet fra driftsregnskapet. Beholdningen av ubrukte lånemidler var 1.400 større ved utgangen av 2014 enn et år tidligere. Kortsiktig gjeld hadde økt med 620 i samme tidsrom.

- g) Beregn den samlede endringen i egenkapitalens fondsdel i 2014. (Du kan legge til grunn at det endelige driftsregnskapet ble fastsatt slik som det forelå avsluttet fra deg.)
- h) Beregn endringen i omløpsmidler fra IB til UB 2014.

Oppgave 3 (30 %)

Se for deg at rådmannen i Yr kommune nylig har lagt fram en økonomioppfølgingssak etter 1. tertial i år. Det foreslås der en del budsjettendringer. Rådmannen ber kommunestyret om å vedta følgende endringer i driftsbudsjettet for 2015: (**NB!** Oppgavestiller har bevisst bare satt inn et spørsmålstejn for moment 8. Du må derfor her beregne deg fram til aktuell endring (reduksjon eller økning) slik at endringene i driftsbudsjettet går mot hverandre/balanserer.)

Beskrivelse av moment	Beløp
1. Økt inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	375
2. Nedjustert anslag for eiendomsskatteinntekter	660
3. Nedjustering av inntektsanslag for kinodriften	150
4. Økt støtte/tilskudd til turistinformasjonen i kommunen	80
5. Oppjustering av utbytteanslag	265
6. Styrking av nettobevilgningen/-rammen for tjenesteområdet barnehager	350
7. Redusert anslag for rente- og avdragsutgifter	800
8. Endret overføring fra drift til investering	?
9. Redusert nettobevilgning/-ramme for tjenesteområdet helse og omsorg*	150
10. Redusert avsetning til et disposisjonsfond	50
11. Økt bevilgning til somnervedlikehold kommunale veier	250
12. Økt budsjettanslag for sum frie inntekter (statlig rammetilskudd + ordinær skatt på inntekt og formue)	1.000

	Kan overføres	
	45-posten	01-posten
Bevilget 2012	5 000	15 000
Regnskap	1 500	14 100
Bevilget 2013	6 000	16 000
Regnskap	2 000	16 200
Bevilget 2014	3 000	18 000
Regnskap	1 000	18 150

- a) Vis hvor mye som kunne overføres til 2015 på post 45. *Se bort fra at det eventuelt også hadde blitt omdisponert/tilført noen midler fra post 01 Driftsutgifter.*
- b) Vis hvor mye som kunne overføres til 2015 på post 01.

Tenk deg at tilsynet også hadde inntekter. Det var budsjettert med 0 kr som inntekter i 2012, 500 i 2013 og 800 i 2014. Faktiske, regnskapsførte inntekter ble 150 i 2012, 600 i 2013 og 950 i 2014. Du kan forutsette at tilsynet kunne benytte mulighetene som ligger i pkt. 2.4 i fullmaktene til bevilgningsreglementet.

- c) Vis hvor mye som i dette tilfelle ville blitt overført til 2015 på post 01.

VEDLEGG - SKJEMA 1 (INNLEVERT OG UTFYLT)

KANDIDATNR: _____

Oppgave 2, b)

	Endelig R-2014	Foreløpig R-2014	B-2014
Netto driftsresultat	-230	-230	- 1660
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk		-280	-280
Bruk av disposisjonsfond		-200	-350
Bruk av bundne driftsfond		-325	-250
Sum bruk av avsetninger		-805	-880
Overført til investeringsregnskapet (-budsjettet)		1 000	1 250
Dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk		890	890
Avsetninger til disposisjonsfond		240	180
Avsetninger til bundne driftsfond		195	220
Sum avsetninger		2 325	2 540
Regnskapsmessig merforbruk (+)/mindreforbruk (-)		1 290	0

SKJEMA 1 (TIL EVENTUELL KLADDING - MÅ IKKE FYLLES UT)

	Endelig R-2014	Foreløpig R-2014	B-2014
Netto driftsresultat	-230	-230	- 1660
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk		-280	-280
Bruk av disposisjonsfond		-200	-350
Bruk av bundne driftsfond		-325	-250
Sum bruk av avsetninger		-805	-880
Overført til investeringsregnskapet (-budsjettet)		1 000	1 250
Dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk		890	890
Avsetninger til disposisjonsfond		240	180
Avsetninger til bundne driftsfond		195	220
Sum avsetninger		2 325	2 540
Regnskapsmessig merforbruk (+)/mindreforbruk (-)		1 290	0

VEDLEGG - SKJEMA 2 (INNLEVERT OG UTFYLT) KANDIDATNR: _____

	Endringer												Sum
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
BUDSJETTSKJEMA 1A													
6 Sum frie disponible inntekter													
12 Netto finansinntekter/-utgifter													
19 Netto avsetninger													
20 Overført til investeringsbudsjettet													
21 Til fordeling drift L6+L12-L19-L20													
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)													
23 Mer-/mindreforbruk = 0 L22-L21													
BUDSJETTSKJEMA 1B													
Sum fordelt til drift (som overføres L22 i 1A)			150	80		350			-150		250		680

SKJEMA 2 (TIL EVENTUELL KLADDING - MÅ IKKE FYLLES UT)

	Endringer												Sum
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
BUDSJETTSKJEMA 1A													
6 Sum frie disponible inntekter													
12 Netto finansinntekter/-utgifter													
19 Netto avsetninger													
20 Overført til investeringsbudsjettet													
21 Til fordeling drift L6+L12-L19-L20													
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)													
23 Mer-/mindreforbruk = 0 L22-L21													
BUDSJETTSKJEMA 1B													
Sum fordelt til drift (som overføres L22 i 1A)			150	80		350			-150		250		680