

EKSAMEN

I

5104 KOMMUNALT OG STATLIG REGNSKAP

ONSDAG 31. MAI 2017

Tid:	4 timer (09.00-13.00)
Målform:	Bokmål
Sidetall:	Forside + 4 + 3 sider vedlegg (hvorav den ene siden er til eventuell kladding)
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 inn sammen med annen besvarelse. Ikke levrer inn vedlegget der det står «Til eventuell kladding – må ikke fylles ut»
Info.:	Lykke til! Sensuren legges ut på StudentWeb

Oppgave 1 (25 %)

Nedenfor ser du et oppsummert utdrag fra økonomisk drift 2016 til tre kommuner (A, B og C). Det er bare tatt med sumlinjer for netto driftsresultat, bruk av avsetninger, avsetninger og regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (dvs. bunnlinja i drift). Enkelte felt er sladdet av hensyn til spørsmål som stilles. Tallene er i 1.000 kr og ført opp med standard, regnskapstekniske fortegn.

	Kommune		
	A	B	C
Netto driftsresultat	-2 115	-795	-1 400
Sum bruk av avsetninger	-490	-390	-160
Sum avsetninger		1 885	1 560
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-960		

- a) Hvor mye utgjorde sum avsetninger for kommune A, og fikk kommunen et regnskapsmessig mer- eller mindreforbruk på 960 i 2016?
b) Oppgi det regnskapsmessige resultatet til kommune B og kommune C.

2016 var for øvrig andre året på rad at driftsregnskapet viste rød bunnlinja for én av kommunene. Merforbruket i 2015 var riktignok på beskjedne 130 – som kommunestyret derfor i sin helhet hadde forutsatt å dekke inn i 2016.

- c) Måtte denne kommunen nødvendigvis ta sikte på inndeckning av merforbruket fra 2005 i 2016?
d) Finner du merforbruket på 130 fra 2015 fortsatt "i systemet" (dvs. som debetsaldo på en EK-konto i balansen) etter at 2016-regnskapet nylig ble fastsatt?
e) Må kommunen nå påregne "ROBEK-status" om rimelig kort tid (få uker), eller vil det først bli aktuelt for staten v/ fylkesmannen å vurdere grunnlaget for eventuell innmelding i ROBEK neste år etter at regnskapsresultatet for 2017 foreligger?

Som vi ser, fikk kommune C et noe høyere *netto* driftsresultat enn kommune B i 2016. Men kommune C hadde tross alt et lavere *brutto* driftsresultat og dessuten noe høyere netto utgifter til renter og avdrag (dvs. etter fradrag for finansinntekter og utbytte) enn kommune B.

- f) Hvordan kan du forklare at kommune C likevel fikk et høyere netto driftsresultat enn kommune B?

Regnskapssjefen i kommune C gjennomførte nødvendige strykninger i driftsregnskapet tilsvarende 800 på tampen av årsoppgjøret, slik at sum avsetninger ble 1.560 (jf. utdraget fra endelig regnskap ovenfor) istedenfor 2.360. Hun reduserte på avsetning til et generelt disposisjonsfond med 200, 350 i dekking av tidligere års regnskapsmessige merforbruk og 250 i redusert overføring fra drift til investering (ved at det her ble ført 150 istedenfor budsjetterte 400).

- g) Hvor stort beløp på posten overført fra drift til investering vil du dermed tro er forbeholdt/fastsatt etter delegasjonsfullmakt et sektorutvalg?

Oppgave 2 (27,5 %)

Se for deg at du i forrige uke ble bedt av rådmannen i Nyhuus kommune om å spesifisere bestemte endringer i driftsbudsjettet for 2017 som kunne knyttes til rådmannens sak om økonomioppfølging

etter 1. tertial i år. Rådmannen bad deg ta utgangspunkt i disse endringene: (Alle tallene er i hele 1.000 kr)

1) Økt inndekning av regnskapsmessig merforbruk fra 2015	90
2) Redusert anslag for utbytteinntekter	165
3) Redusert avsetning til et generelt disposisjonsfond	300
4) Oppjustert anslag for rammetilskudd fra staten	205
5) Styrking av nettorammen for tjenesteområdet barnehager	240
6) Reduksjon/kutt av nettorammen for tjenesteområdet helse og omsorg	415
7) Økte inntekter fra eiendomsskatt	400
8) Nedjustering av anslaget for avdragsutgifter	100
9) Styrking av nettorammen for tjenesteområdet tekniske tjenester	775
10) Økt anslag for rentekostnader	150

- a) Vis i en oppstilling – der endringene spesifiseres med aktuelt fortegn i én kolonne, at driftsbudsjettet for 2017 er i balanse også etter disse endringene. **NB!** Det er tilstrekkelig bare å oppgi aktuelt moment/nummer til den enkelte endring, og ikke tilhørende tekst.
- b) Vis ved å fylle inn i vedlagte skjema 1 at du kommer fram til et beløp på **-600** (ved bruk av korrekte, tekniske fortegn) på linje 21 Til fordeling drift i budsjettskjema 1A. Fyll også inn for aktuelle momenter, på den ene oppgitte linjen i skjema 1B, de budsjettendringene som innebærer rammeendringer for tjeneste-/budsjettansvarsområdene – dvs. få fram samlet effekt på summen i skjema 1B (som da skal være **+600**).

Du får oppgitt at endringene i sum reduserte budsjettet *netto* driftsresultat med 210.

- c) Vis på en enkel måte at du også kommer fram til denne endringen ved å summere og ta utgangspunkt bare i de to endringene som påvirket poster/linjer i «bolken» under netto driftsresultatet.
- d) Hvordan ble budsjettet *brutto* driftsresultat påvirket? **Tips:** Ta utgangspunkt i den oppgitte endringen i *netto* driftsresultat, og regn deg «oppover». Du kan så sette prøve på svaret ved å regne deg ned til *netto* driftsresultatet (som altså skal ha blitt redusert med 210).

Oppgave 3 (32,5 %)

Like før regnskapsansvarlig i Nymoen kommune kunne sette endelig sluttstrek og avlegge årsregnskap for 2016, gjensto registrering av disse momentene:

Moment ("hendelse")	Beløp
1) Momskompensasjon fra driftsutgifter (140) og investeringsutgifter (200) for 6. termin (nov.-des.) som ikke har blitt godskrevet ennå	340
2) Oppgave fra pensjonsselskapet som viser at beregnet pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift for 2016 er lavere enn utgiftene til premie som er betalt gjennom året ¹	315
3) Tilbakeføring/reversering av et for stort beløp ført som avskrivninger	200
4) Bruk av lån til finansiering av tidl. registrerte utgifter til ombygging og opprusting av kommunal idrettshall i 2016	1.800

5) Innkjøp av PC-er til ungdomsskolen som har blitt utgiftsført i drift (og dermed ikke aktivert), men som ifølge kommunens revisor heller skulle blitt belastet investeringsregnskapet for 2016	180
6) Inntektsføring bruk av tidligere års mindreforbruk (som stammet fra regnskapsresultatet i 2015)	300
7) Rammetilskudd på 380 utbetalt fra staten i en ekstra termin i desember 2016, men der beløpet ved en glipp var kreditert bank og debiteret statlig rammetilskudd	? ²
8) Salg av tomteareal til boligformål (med bokført verdi på 725) gjennomført i desember 2016, men der selve faktureringen først skjedde godt ute i februar 2017	600
9) Tilbakeføring/reversering av avsetning til et ubundet investeringsfond	250

¹⁾: Også utgiftene til premie ifølge årsoppgaven er oppgitt inkl. arbeidsgiveravgift. Amortiseringen (tilbakeføringen) av tidligere års premieavvik skal ikke registreres nå, da det er blitt gjort tidligere under årsoppgjøret.

²⁾: Du må her selv finne ut hvilket beløp som eliminerer feilføringen.

- Registrér alle de ni momentene og summér hver kolonne i vedlagte skjema 2 for vesentlig enklere å kunne besvare påfølgende spørsmål.
- Registrér effekten mot bunnlinjen i investering i den markerte cellen i skjemaet, med motpostering på egenkapitalens fondsdel. Effekten mot bunnlinjen i drift og tilhørende endring i egenkapitalens fondsdel er alt påført.
- Hvordan påvirket momentene saldo på kapitalkonto? Sett også prøve på svaret ved å basere deg på en grunnleggende sammenheng i kommuneregnskapet.

Arbeidskapitalen økte med 2.015.

- Vis at du også kommer fram til denne økningen ved å basere deg på en grunnleggende sammenheng i kommuneregnskapet som tar utgangspunkt i endringen i egenkapitalens fondsdel. **Tips:** Ta her høyde også for moment 6 og 9.

Netto driftsresultat økte med 1.395 etter registreringen av momentene. Se for deg at moment 2 heller var å registrere 315 som et negativt premieavvik (netto pensjonskostnad høyere enn betalt/utgiftsført premie) og at beløpet på moment 5 heller var 250. Alt annet uendret.

- Hvor mye større/bedre eller mindre/dårligere – sammenlignet med en positiv effekt på 1.395, ville da kommunens netto driftsresultat blitt?

Oppgave 4 (15 %)

Se for deg et statlig tilsyn, etablert 1.1.2014, med slike bevilgninger og regnskapstall på postene 45 Større nyanskaffelser og 01 Driftsutgifter i perioden 2014-16:

	Kan overføres	
	45-posten	01-posten
Bevilget 2014	5 000	15 000
Regnskap	1 500	14 100
Bevilget 2015	6 000	16 000
Regnskap	2 000	16 200
Bevilget 2016	3 000	18 000
Regnskap	1 000	18 150

- a) Vis hvor mye som kunne overføres til 2017 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 2017 på post 01.

Tenk deg at tilsynet også hadde inntekter. Merinntektene, dvs. regnskapsførte inntekter sammenlignet med budsjetterte, utgjorde 150 i 2014, 100 i 2015 og 150 i 2016. Du kan forutsette at tilsynet kunne benytte mulighetene som ligger i pkt. 2.4 i fullmaktene til bevilgningsreglementet.

- c) Vis hvor mye som da kunne blitt overført til 2017 på post 01.

Staten skal i år dekke 80 % av kommunenes nettoutgifter til særlig ressurskrevende brukere (i 2016) utover 1,157 mill. kr per bruker. Kommunene skal i denne ordningen sende krav for utbetaling av tilskudd/refusjon for utgifter påløpt i år t ikke så lang tid inn i år t+1. Staten utbetaler altså året etter at kommunene har bokført utgifter på aktuelle brukere. Det er derfor vanskelig for staten å anslå spesielt nøyaktig utbetalingene til ordningen på det tidspunktet statsbudsjettet for år t+1 legges fram og blir behandlet høsten år t.

- d) Hvilket stikkord vil da stå rett bak teksten på denne bevilgningen i statsbudsjettet? Tror du inntektsføringen i kommunene og utgiftsføringen i staten her periodiseres til samme år?

VEDLEGG - SKJEMA 2 (INNLEVERT OG UTFYLT)												KANDIDATNR:																							
DRIFTSREGNSKAPET												INVESTERINGSREGNSKAPET												BALANSEN											
Momenter	Sum driftsinntekter	Sum driftsutgifter (inkl. avskrivninger)	Sum finansinntekter	Sum finansutgifter	Motpost avskrivninger	Bruk av avsetninger	Avsetninger	Sum inntekter	Sum utgifter	Sum finansieringsstransaksjoner	Sum finansiering	Anleggsmidler	Omløpsmidler	Egenkapitals fondsdel	Kapitalkonto	Langsiktig gjeld	Kortsiktig gjeld	Mem.kto ubrukte lånemidler	Motkonto ubrukte lånemidler																
1																																			
2																																			
3																																			
4																																			
5																																			
6																																			
7																																			
8																																			
9																																			
Sum																																			
Avstemming drift (debitere konto for årets regnskapsmessige resultat)												1 695												-1 695											
Avstemming invest. (kredit i inv.regnskapet ved negativ effekt, debet ved positiv effekt)																																			



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

		DRIFTSREGNSKAPET			INVESTERINGSREGNSKAPET			BALANSEN													
Momenter		Sum driftsinntekter	Sum driftsutgifter (inkl. avskrivninger)	Sum finansinntekter	Sum finansutgifter	Motpost avskrivninger	Bruk av avsetninger	Avsetninger	Sum inntekter	Sum utgifter	Sum finansieringsstransaksjoner	Sum finansiering	Anleggsmidler	Omløpsmidler	Egenkapitalens fondsdel	Kapitalkonto	Langsiktig gjeld	Kortsiktig gjeld	Mem.kto ubrukte lånemidler	Motkonto ubrukte lånemidler	
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
Sum																					
		Avstemming drift (debitere konto for årets regnskapsmessige resultat)					1 695														-1 695
		Avstemming invest. (kredit i inv.regnskapet ved negativ effekt, debet ved positiv effekt)																			



