

FAUSKE KOMMUNE

SAKSPAPIR

| | | |
|--|------------------------|-----------------------------|
| | JournalpostID: 11/1675 | |
| | Arkiv sakID.: 11/77 | Saksbehandler: Gunnar Sveen |
| Sluttbehandlede vedtaksinstans: Kommunestyre | | |
| Sak nr.: 040/11 | DRIFTSUTVALG | Dato: 27.04.2011 |
| 041/11 | FORMANNSKAP | 30.05.2011 |
| 036/11 | KOMMUNESTYRE | 16.06.2011 |

TILDELING AV DRIFTSMIDLER TIL PRIVAT BARNEHAGER I FAUSKE KOMMUNE I PERIODEN 2010, 2009 OG 2008.

Vedlegg: Prinsippskisse finansiering barnehage
Utvikling nettokostnad kommunale barnehager
Utvikling barn i barnehage

Sammendrag:

Det står i Barnehageloven §14 at alle godkjente barnehager skal behandles likeverdig. Det er kommunen som skal sørge for at barnehagene i den enkelte kommune behandles likeverdig i forhold til offentlig tilskudd. Forskriften (FOR -2004-03-19-539) gir nærmere regler for kommunenes plikt til å sørge for likeverdig behandling. Refererer også til tidligere sak i driftsutvalget 057/10

Beregning

Grunnlaget for beregning av driftstilskudd til private barnehager er netto kostnaden for de kommunale barnehager i den respektive kommunen. Dette er illustrert i vedlegg 1. Beregning av nettokostnader/enhetskostnad for de kommunale barnehagene utføres i et eget regneark som er tilrettelagt av kunnskapsdepartementet. Enhetskostnaden er også en parameter av antall barn i de kommunale barnehagene. Se vedlegg 2 og 3. I den videre beregningen har Rådmannen valgt å benytte en beregningsmodell fra PBL for å beregne tilskuddet til de private barnehagene.

Ved en kontroll av beregningene utført i 2009 og 2008 viser det seg at foreldrebetaling er uteglemt, ikke fratrukket, i forbindelse med beregning av nettokostnaden/enhetskostnaden for de kommunale barnehagene. Denne feilen er blitt videreført for 2010. Konsekvensen av dette er for mye utbetalt kommunalt driftstilskudd til de private barnehagene i denne perioden.

Beregningen kan deles i to perioder. Perioden 2008-2009 er utbetalt og oppgjort gjennom administrative vedtak. Perioden 2010 har et tilsagn om driftstilskudd, men endelig oppgjør er ikke utført. Etter tidligere rutiner utføres endelig avregning av kommunalt driftstilskudd i mars året etter avsluttet regnskapsår.

Tabellen nedenfor viser konsekvensene mellom utbetalt i 2008 og 2009, samt planlagt utbetalt i 2010.

| | Awik 2008 | Awik 2009 | Awik 2010 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Idrettsbarnehagen | - | - | -143 137 |
| Medås | -301 311 | 444 188 | -29 285 |
| Lyngheia | -361 203 | 779 827 | 431 701 |
| Stemland gårdsbarnehage | -15 339 | 153 160 | -193 789 |
| Kvitre | -146 291 | 290 203 | 463 277 |
| Kvitlyngveien | -9 247 | -16 699 | 46 301 |
| Sum | -833 392 | 1 650 679 | 575 068 |

** positive tall er for mye utbetalt, mens negative tall er for lite utbetalt*

I tillegg til feil i beregningsgrunnlaget for 2010 har det vært et stort frafall av barn i Kvitre barnehage fra 1 august. Utbetalingene til Kvitre er ikke blitt korrigert for denne endringen noe som har medført for høye utbetalinger fra august 2010.

Proessen

Etter at det ble påvist beregningsfeil er det gjennomført to felles møter med de private barnehagene, hvor PBL var tilstede på det siste. Det er også blitt gjennomført separate møter med alle barnehagene for å kvalitetssikre tallene for den enkelte barnehage. Alle beregninger og tallgrunnlag er både i forkant og etterkant sendt den enkelte private barnehage. Tallgrunnlaget er nå godt kvalitetssikret.

Konsekvenser

Utbetalingene i 2010 er utført pr måned. Etter at det ble påvist avvik mellom planlagt utbetalt og ny beregning for 2010 har Rådmannen stoppet desemberutbetaling til de barnehagen som ville fått for mye utbetalt. Øvrige barnehager har fått utbetalt iht tidligere tilsagnsbrev. Se tabellen nedenfor.

| | Utbetalt des 2010 | Rest* |
|-------------------------|-------------------|----------|
| Idrettsbarnehagen | 108 278 | 143 137 |
| Medås | 237 247 | 29 285 |
| Lyngheia | - | -174 374 |
| Stemland gårdsbarnehage | 86 504 | 193 789 |
| Kvitre | - | -322 027 |
| Kvitlyngveien | - | -33 745 |
| Sum | 432 029 | -163 935 |

** positive tall er utbetaling, mens neg tall er krav om tilbakebetaling*

Kolonnen for Rest i tabellen ovenfor viser forventet oppgjøret for 2010.

Endelig oppgjør for 2010, samt krav om tilbakebetaling for 2009 og 2008 er ikke utført. Rådmannen er i dialog med kommunens advokat om hvordan kommunen kan få tilbakebetalt det som er for mye utbetalt. Det er planlagt nye møter med PBL i januar og februar for å avklare situasjonen.

INNSTILLING :

Driftsutvalget tar saken til orientering og ber rådmannen fortsette prosessen med å få tilbakebetalt for mye utbetalt offentlig tilskudd for de berørte private barnehagene i tidsperioden fra og med 2008 til og med 2010.

DRIF-006/11 VEDTAK- 19.01.2011

Jørn Stene (FL) fremmet følgende utsettelsesforslag:

Saken utsettes til neste møte i driftsutvalget den 16/2-11.

Til dette møtet vil driftsutvalget ha seg forelagt det fullstendige tallgrunnlaget som er/skal legges til grunn for utbetaling av kommunalt driftstilskudd til de enkelte private barnehager for årene 2008, 2009 og 2010. Det skal fremkomme:

- Utbetalt kommunalt tilskudd til de enkelte private barnehager.
- Antall barn i de enkelte private barnehager, samt bemanning pr. avd.
- Spesifisert direkte og indirekte kostnader, samt foreldrebetaling og statstilskudd for de enkelte kommunale barnehager.
- Betalingssetter pr mnd. eksklusiv matpenger for hel og halv plass, samt størrelse på søskenmoderasjon for barn nr. 2 og barn nr. 3 i de enkelte private barnehager.

FL's utsettelsesforslag ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Saken utsettes til neste møte i driftsutvalget den 16/2-11.

Til dette møtet vil driftsutvalget ha seg forelagt det fullstendige tallgrunnlaget som er/skal legges til grunn for utbetaling av kommunalt driftstilskudd til de enkelte private barnehager for årene 2008, 2009 og 2010. Det skal fremkomme:

- Utbetalt kommunalt tilskudd til de enkelte private barnehager.
- Antall barn i de enkelte private barnehager, samt bemanning pr. avd.
- Spesifisert direkte og indirekte kostnader, samt foreldrebetaling og statstilskudd for de enkelte kommunale barnehager.
- Betalingssetter pr mnd. eksklusiv matpenger for hel og halv plass, samt størrelse på søskenmoderasjon for barn nr. 2 og barn nr. 3 i de enkelte private barnehager.

NYE OPPLYSNINGER I SAKEN

- Vedlegg:
1. Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2010
 2. Beregning kommunale tilskudd for ikke kommunale barnehager vår/høst 2010
 3. Antall barn og bemanning i ikke kommunale barnehager
 4. Løsningsforslag fra PBL
 5. Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2009 samt antall barn og bemanning i ikke kommunale barnehager
 6. Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2008
 7. Utbetalt kommunalt driftstilskudd til ikke kommunale barnehager 2008 og 2009

Status beregninger kommunale tilskudd til private barnehager

Allerede i økonomimelding 2 2010 var rådmannen bekymret for beregningen og utbetaling av kommunale driftstilskudd til de private barnehagene. Det ble tidlig klart at det var en del uklarheter rundt allerede gjennomførte beregninger og utbetaling. Kommunestyret ble 14. desember 2010 orientert av rådmannen om status i de pågående beregningene. I driftsutvalget

19. januar 2011 ble flere detaljer presentert. Den videre prosessen har avdekket ytterligere feil, samt at det utført flere møter med PBL for å komme til enighet.

Tabellen nedenfor viser utviklingen i saken:

| Versjon | Awik utbetaling 2008-2010* | Politisk | Merknader |
|------------------|----------------------------|-------------|---|
| ver6 pr 13.12.10 | 1 430 223 | KU des 2010 | |
| ver8 pr 19.1.11 | 1 392 355 | DU 16.1.11 | endringer i barnetall fra ver6 |
| ver9 pr 30.1.11 | 1 223 635 | internt | Diff korrigert sats 2008 pga bruk riktig sats pris-/lønnstigning 2007-2008 |
| ver10 pr 1.2.11 | 662 551 | internt | Korrigert for søskenmod/5-7 vedtak som var innblandet i det kommunale tilskuddet |
| Ver12 pr 16.3.11 | -417 972 | internt | Korrigert for formelfeil og barnetall iht endringsmelding. Årsmelding gjelder fra 1/1 |

* før korreksjon utbetaling desember 2010

Utgangspunktet for det store avviket skyldtes at det ble oppdaget at en ikke hadde tatt hensyn til foreldrebetalingen når en beregnet grunnlaget for tilskuddsberegning. Grunnlaget ble derfor for høyt. I den videre prosessen ble faktiske utbetalinger av tilskudd i 2009 (kontantstrømmen) sjekket opp mot tidligere tilskuddsberegninger, da ble det oppdaget at utbetalingen hadde blitt redusert som en følge av at en også hadde trukket ut utbetalt søskenmoderasjon. Det neste som ble oppdaget var at barnetallene som var gjennomgått i møter med barnehagene ikke var sikre, samt at formelen i beregningsarket enkelte steder ikke var i samsvar med aldersgruppen store/små barn.

Alle barnetall for de private barnehagene er gjennomgått på nytt for perioden 2008-2010. Det som nå er grunnlaget er årsmeldinger og innsendte endringsmeldinger. Det innebærer at årsmeldingen siste periode danner grunnlaget for tilskuddsberegningen kommende år. Beregningen korrigeres løpende i løpet av året i takt med endringsmeldingene. Statstilskuddet og kommunalt driftstilskudd er beregnet på det samme grunnlaget.

Nye beregninger for perioden 2008, 2009 og 2010 er gjennomført hvor alle feil er korrigert. Tabellen nedenfor viser beregnet samlet kommunalt driftstilskudd pr år:

| | Awik 2008 | Awik 2009 | Awik 2010** | Sum |
|-----|-----------|-----------|-------------|----------|
| Sum | -357 597 | 708 334 | -768 708 | -417 972 |

** resultat ved gjennomført utbetalingsplan 2010

Proessen

Rådmannen har i denne saken forholdt seg til PBL som representerer de private barnehagene i Fauske kommune.

Følgende møter er gjennomført:

| Dato | Tilstede |
|-----------------|--|
| 2. februar 2011 | Fra PBL: Advokatfullmektig Cathrine Berntsen, Statistiker Rune Sætermo |

| | |
|------------------|--|
| | Fra Fauske kommune: Advokat Thomas Benson, Kommunalsjef Per Gunnar Pedersen Økonomisjef Gunnar Sveen |
| 17. februar 2011 | Fra PBL: Advokatfullmektig Cathrine Berntsen, Statistikker Rune Sætermo Fra Fauske kommune: Advokat Thomas Benson, Økonomisjef Gunnar Sveen |
| 3. mars 2011 | Fra PBL: Statistikker Rune Sætermo Fra Fauske kommune: Økonomisjef Gunnar Sveen |
| 29. mars 2011 | Fra PBL: Advokatfullmektig Cathrine Berntsen, Statistikker Rune Sætermo Fra Fauske kommune: Advokat Thomas Benson, Økonomisjef Gunnar Sveen |

Beregninger 2010

Grunnlaget for beregningene fremkommer i vedlegg 1 og 2, samt at utgangspunktet for barnetallene 2010 i de private barnehagene vises i vedlegg 3.

Tabellen nedenfor viser beregnet for mye/ for lite utbetalt kommunalt driftstilskudd 2010:

| | Awik 2010** | Ikke utbetalt desember | Sum |
|---|-------------|------------------------|------------|
| Idrettsbarnehagen | -167 086 | - | -167 086 |
| Medås | -707 373 | - | -707 373 |
| Lyingheia | 132 066 | 257 327 | -125 261 |
| Stemland gårdsbarnehage | -356 511 | - | -356 511 |
| Kvitre | 316 613 | 141 250 | 175 363 |
| Kvitlyngveien | 13 582 | 12 556 | 1 026 |
| Sum | -768 708 | 411 133 | -1 179 841 |
| <i>* positive tall er for mye utbetalt, mens negative tall er for lite utbetalt</i> | | | |
| <i>** resultat ved gjennomført utbetalingsplan 2010</i> | | | |

Når Rådmannen tidlig i desember ble oppmerksom på at det var utbetalt for mye kommunalt tilskudd, ble desember utbetalingen til Lyingheia, Kvitre og Kvitlyngveien stoppet.

Beregningene utført av Fauske kommune avviker fra tilsvarende beregninger utført av PBL. Slik rådmannen oppfatter det benytter begge parter beregnede kostnadssatser kommunale barnehager og begge parter benytter PBL's forenklete modell for beregning av minimumstilskudd. Det som utgjør forskjellen er hvordan antall barn telles gjennom året. Betalingssatsene for ordinære barnehageplasser i de private barnehagene er de samme som i de kommunale barnehagene. Videre gjelder samme regler for søskenmoderasjon.

Fauske kommune legger vekt på at de kommunale driftstilskuddene skal følge beregningene til statstilskuddet. Det innebærer at barnetallene i årsmeldingen 2009 er utgangspunktet for beregning av tilskudd. Både det kommunale driftstilskuddet og statstilskuddene endres når kommunen mottar endringsmeldinger fra barnehagene.

Fauske kommune har også utført beregningen for 2008 og 2009 utfra denne fremgangsmåten. Beregningsgrunnlaget for 2008 og 2009 vises i vedlegg 5 og 6, samt at utbetalt kommunalt driftstilskudd pr barnehage i denne perioden vises i vedlegg 7.

Tilbakebetalingskravet for Kvitre barnehage skyldes at de fikk en stor nedgang i antall barn fra 1. august 2010. Endringsmeldingen ble mottatt svært sent, slik at hverken statstilskudd eller kommunalt driftstilskudd ble korrigert i 2010. Kvitre barnehage må også tilbakebetale

for mye utbetalt statstilskudd. Avvik for de øvrige barnehagene skyldes nye beregninger med bedre kvalitet enn tidligere.

PBL mener at for hele høsten (dvs fra 1. august) skal grunnlaget for barnetallet være ny årsmelding pr 2010. Endringsmeldinger på høsten skal ikke hensyntaes, da det er avvik mellom årsmelding og summen av endringsmeldingen. Konsekvensen av dette er at PBL kommer frem til et høyere kommunalt driftstilskudd enn det som er beregnet av Fauske kommune.

Løsningsforslag fra PBL

Etter møtet den 29. mars ble det avtalt at PBL skulle komme med et løsningsforslag, da en i dette møte ikke kom til enighet. Dette ble mottatt av Advokat Thomas Benson den 7. april. Løsningsforslaget er vedlagt i vedlegg 4.

Vurdering

Det er for årene 2008 og 2009 fattet et endelig vedtak for utbetaling av tilskudd. Vedtakene og utbetalingene er ikke påklaget. For året 2010 er det kun gjort en foreløpig beregning. Dette er i tråd med de rutinene en frem til nå har benyttet i Fauske kommune. Endelig beregning for 2010 skulle vært utført i mars 2011, men er noe forsinket pga den pågående kvalitetskontrollen.

Når en ser årene 2008 og 2009 under ett er det blitt utbetalt 350 737 kr for mye. For at kommunen skal kunne kreve dette tilbake må mottaker ha hatt grunn til å tro eller burde ha visst at utbetalingen har vært feil. Ifølge kommunens advokat er ikke beløpene av en slik størrelse at mottaker burde ha skjønnet at enkelte utbetalinger har vært feil. Når det gjelder utbetalinger for 2010 har kommunen ikke fattet endelig vedtak for kommunalt tilskudd i denne perioden.

Rådmannen oppfatter løsningsforslaget til PBL som ikke riktig, da dette vil medføre at beregningen av statstilskudd og kommunalt driftstilskudd beregnes med ulikt utgangspunkt for høsten 2010. Forøvrig oppfattes beregningen til PBL som tilsvarende til den som utføres av Fauske kommune.

Rådmannen mener at beregning av statstilskudd og kommunalt driftstilskudd skal følge det samme grunnlaget. Videre må en kunne legge til grunn at det også påhviler de private barnehagene en plikt til å sende inn korrekte endringsmeldinger og årsmeldinger, i tillegg til at kommunen skal kontrollere innsendte opplysninger.

Rådmannen mener at for utbetalinger kommunalt driftstilskudd private barnehager 2010 skal kommunens beregninger legges til grunn. Videre mener rådmannen at for det kommunale driftstilskuddet i perioden 2008 og 2009 er endelig vedtak utført og utbetalingen er fullført.

NY INNSTILLING:

Ved utbetalinger av kommunalt driftstilskudd til private barnehager 2010 skal kommunens beregninger legges til grunn. For det kommunale driftstilskuddet i perioden 2008 og 2009 er endelig vedtak utført og utbetalingen er fullført.

DRIF-040/11 VEDTAK- 27.04.2011

Brev fra Private Barnehagers Landsforbund datert 26.04.2011 ble utdelt i møtet.

Innstillingen ble vedtatt med 5 mot 4 stemmer.

INNSTILLING TIL FORMANNSKAPET:

Ved utbetalinger av kommunalt driftstilskudd til private barnehager 2010 skal kommunens beregninger legges til grunn. For det kommunale driftstilskuddet i perioden 2008 og 2009 er endelig vedtak utført og utbetalingen er fullført.

FOR-041/11 VEDTAK- 30.05.2011

Driftsutvalgets innstilling 1. setning ble enstemmig vedtatt.

Driftsutvalgets innstilling 2. setning ble vedtatt med 6 mot 3 stemmer.

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Ved utbetalinger av kommunalt driftstilskudd til private barnehager 2010 skal kommunens beregninger legges til grunn.
 2. For det kommunale driftstilskuddet i perioden 2008 og 2009 er endelig vedtak utført og utbetalingen er fullført.
-

Per Gunnar Pedersen
Rådmann

Utskrift sendes:

Vedlegg 1 – Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2010

| | Kommune 1841 Fauske | |
|--|---------------------------|--|
| | Regnskap/års-melding 2009 | Grunnlag for beregning av tilskudd i 2010 (prisjusterte 2009-tall) |
| Grunnlagsdata: | | |
| <i>1. Antall barn iht. årsmelding per 15.12.2009</i> | | |
| 0-2 år (født 2007-2009), 0-8 t/uke | 0 | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 9-16 t/uke | 0 | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 17-24 t/uke | 7 | 7 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 25-32 t/uke | 1 | 1 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 33-40 t/uke | 0 | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 41+ t/uke | 59 | 59 |
| 3 år (født 2006), 0-8 t/uke | 0 | 0 |
| 3 år (født 2006), 9-16 t/uke | 0 | 0 |
| 3 år (født 2006), 17-24 t/uke | 6 | 6 |
| 3 år (født 2006), 25-32 t/uke | 0 | 0 |
| 3 år (født 2006), 33-40 t/uke | 0 | 0 |
| 3 år (født 2006), 41+ t/uke | 38 | 38 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 0-8 t/uke | 0 | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 9-16 t/uke | 0 | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 17-24 t/uke | 4 | 4 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 25-32 t/uke | 1 | 1 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 33-40 t/uke | 0 | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 41+ t/uke | 112 | 112 |
| Sum antall barn | 228 | 228 |
| <i>2. Antall årsverk iht. årsmelding</i> | | |
| Årsverk, styrer | 480 | 480 |
| Årsverk, styrerassistent | 0 | 0 |
| Årsverk, pedagogisk leder | 1725 | 1725 |
| Årsverk, assistent | 3653 | 3653 |
| Årsverk, tospråklig assistent | 100 | 100 |
| Årsverk, annet personell | 457 | 457 |
| Årsverk, vaktmester/rengjøring | 275 | 275 |
| Årsverk totalt | 6690 | 6690 |
| Antall barn pr voksen 15/12 2009 | 5,3 | |
| Antall barn pr voksen 1/1 2010 | 4,6 | |
| <i>3. Kostnader i kommunale barnehager</i> | | |
| <i>Funksjon 201 - drift (kontoklasse 1)</i> | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 26 559 835 | 27 409 750 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -1 247 000 | -1 286 904 |
| Nettolønn (010-099-710) | 25 312 835 | 26 122 846 |
| Varer og tjenester (100-290) | 2 147 000 | 2 215 704 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 338 000 | 348 816 |
| 590 Avskrivninger | 0 | 0 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -237 029 | -244 614 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -489 076 | -504 726 |
| = Brutto driftsutgifter til egne barnehager (inkl. mva) | 27 071 730 | 27 938 025 |
| minus Ikke økonomisk støtte fra kommunen til private barnehager | 0 | 0 |
| minus Brutto driftsutgifter til åpne barnehager (negativt fortegn) | | 0 |

| | | |
|--|------------|------------|
| = Direkte kostnader ordinær drift i kommunale barnehager (inkl. mva) | 27 071 730 | 27 938 025 |
| <i>Funksjon 221 - drift (kontoklasse 1)</i> | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 234 713 | 1 274 224 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -15 000 | -15 480 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 219 713 | 1 258 744 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 405 000 | 1 449 960 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 258 000 | 266 256 |
| 590 Avskrivninger | 454 221 | 468 756 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| = Direkte kostnader til lokaler/skyss for kommunale barnehager (inkl. mva) | 3 336 934 | 3 443 716 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| <u>4. Beregning av indirekte kostnader</u> | | |
| <i>Funksjon 120 Administrasjon</i> | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 19 840 000 | 20 474 880 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | -328 000 | -338 496 |
| Nettolønn (010-099-710) | 19 512 000 | 20 136 384 |
| Varer og tjenester (100-290) | 9 151 000 | 9 443 832 |
| 300-359 Tjenestekjøp | 55 842 | 57 629 |
| 370 Driftstilskudd | 626 173 | 646 211 |
| 400-450 Overføringer | 2 172 201 | 2 241 711 |
| herav: 429 Merverdiavgift | 2 172 201 | 2 241 711 |
| 470 Overføringer til private | 155 812 | 160 798 |
| 590 Avskrivninger | 789 791 | 815 064 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 619-670 Andre salgsinnt. (negativt fortegn) | -1 429 210 | -1 474 945 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | 4 101 | 4 232 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | -48 480 | -50 031 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | -688 057 | -710 075 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -1 615 000 | -1 666 680 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg.fortegn) | -92 000 | -94 944 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | -675 000 | -696 600 |
| <i>Funksjon 130 Administrasjonslokaler</i> | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 215 030 | 1 253 911 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | -28 021 | -28 918 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 187 009 | 1 224 993 |
| Varer og tjenester (100-290) | 2 929 487 | 3 023 231 |
| 300-359 Tjenestekjøp | 0 | 0 |
| 370 Driftstilskudd | 0 | 0 |
| 400-450 Overføringer | 579 825 | 598 379 |
| herav: 429 Merverdiavgift | 579 825 | 598 379 |
| 470 Overføringer til private | 0 | 0 |
| 590 Avskrivninger | 5 662 | 5 843 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 619-670 Andre salgsinnt. (negativt fortegn) | -1 420 | -1 465 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -36 120 | -37 276 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg.fortegn) | 0 | 0 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| Sum netto driftsutgifter funksjonene 120 + 130 (ekskl. mva) | 34 175 992 | 30 786 201 |
| Lønn/sos.utg. (010-099) i kommunen totalt | 369 170 914 | 380 984 383 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -19 105 370 | -19 716 742 |
| Netto lønnsutgifter i kommunen totalt | 350 065 544 | 361 267 641 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Netto lønnsutgifter til ordinær drift i barnehagene i prosent av lønnsutgifter i kommunen samlet | 7,58 % | 7,58 % |
| "Påslag" for indirekte kostnader (ledelse og administrasjon), ekskl. mva | 2 590 304 | 2 333 381 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 5. Sum kostnader til drift av kommunale barnehager | | |
| Direkte kostnader funksjon 201, ekskl. mva | 26 733 730 | 27 589 209 |
| Direkte kostnader funksjon 221, ekskl. mva | 3 078 934 | 3 177 460 |
| Indirekte kostnader (påslag for ledelse/adm.) | 2 590 304 | 2 333 381 |
| Sum kostnader | 32 402 968 | 33 100 050 |

| | | |
|---|----|-----------|
| 6. Foreldrebetaling og andre inntekter | | |
| Foreldrebetaling i kommunale barnehager | xx | 5 300 000 |
| Andre inntekter (salgs-/leieinntekter) i kommunale barnehager | | 0 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Beregninger: | | |
| - | | |
| Korrigerede oppholdstimer: | 651 312 | 651 312 |
| Antall korrigerede oppholdstimer/årsverk | 9 736 | 9 736 |
| Personalkostnader pr. årsverk | 396 600 | 409 291 |
| Kostnader pr. korrigert oppholdstime | 49,75 | 50,82 |
| Finansiering små- og store barn: | | |
| Antall oppholdstimer småbarn (0-2 år) | 135 888 | 135 888 |
| Antall oppholdstimer store barn (3-6 år) | 335 472 | 335 472 |
| Sum antall oppholdstimer | 471 360 | 471 360 |
| Kostnader ekskl. mva 0-2 år | 14 502 063 | 14 814 045 |
| Kostnader ekskl. mva 3-6 år | 17 900 904 | 18 286 005 |
| Sum kostnader ekskl. mva | 32 402 968 | 33 100 050 |
| Statstilskudd 0-2 år | xx | 6 003 410 |
| Statstilskudd 3-6 år | xx | 8 275 685 |
| Foreldrebetaling 0-2 år | xx | 1 527 933 |
| Foreldrebetaling 3-6 år | xx | 3 772 067 |
| Andre inntekter 0-2 år | xx | 0 |
| Andre inntekter 3-6 år | xx | 0 |
| Kommunal finansiering 0-2 år | xx | 7 282 702 |
| Samlet offentlig finansiering 0-2 år | xx | 13 286 112 |
| Offentlig finansiering 0-2 år per oppholdstime | xx | 97,77 |
| Kommunal finansiering 3-6 år | xx | 6 238 253 |
| Samlet offentlig finansiering 3-6 år | xx | 14 513 938 |
| Offentlig finansiering 3-6 år per oppholdstime | xx | 43,26 |

| Alle | | Kommune Fauske | Off. finansiering av ikke kommunale barnehager | | | | Periode høsten 2010 | |
|--|---------------------------------|----------------------------|--|---------------------|--------------------------|--------------|---------------------|--|
| Grunnlagdata: | | Grl for ber. av tilskudd i | 97,77 | Store barn | 43,26 | Antall mndr. | | |
| Fødselsår legges inn i henhold til årsmeldingsskjema | | 2010 | Små barn: | | 5 | | | |
| | | Stat grunnlag | Korrigerede timer | Faktiske timer | Driftstilskudd 2010 | | | |
| | | Timer | Vekting | Beregnet | På barn | Samlet | | |
| 1. Antall barn iht. endringsmeldinger | | | | | | | | |
| 0-2 år, 0-8 uke | 0 | 6 | 48 | 2,0 | 0 | 288 | 0 | |
| 0-2 år, 9-16 uke | 0 | 13 | 48 | 2,0 | 0 | 624 | 0 | |
| 0-2 år, 17-24 uke | 14 | 21 | 48 | 2,0 | 28224 | 1008 | 14112 | |
| 0-2 år, 25-32 uke | 1 | 29 | 48 | 2,0 | 2784 | 1392 | 1392 | |
| 0-2 år, 33-40 uke | 0 | 37 | 48 | 2,0 | 0 | 1776 | 0 | |
| 0-2 år, 41+ uke | 119 | 45 | 48 | 2,0 | 514080 | 2160 | 257040 | |
| 3 år, 0-8 uke | 0 | 6 | 48 | 1,5 | 0 | 288 | 0 | |
| 3 år, 9-16 uke | 0 | 13 | 48 | 1,5 | 0 | 624 | 0 | |
| 3 år, 17-24 uke | 3 | 21 | 48 | 1,5 | 4536 | 1008 | 3024 | |
| 3 år, 25-32 uke | 1 | 29 | 48 | 1,5 | 2088 | 1392 | 1392 | |
| 3 år, 33-40 uke | 0 | 37 | 48 | 1,5 | 0 | 1776 | 0 | |
| 3 år, 41+ uke | 42 | 45 | 48 | 1,5 | 136080 | 2160 | 90720 | |
| 4-6 år, 0-8 uke | 0 | 6 | 48 | 1,0 | 0 | 288 | 0 | |
| 4-6 år, 9-16 uke | 0 | 13 | 48 | 1,0 | 0 | 624 | 0 | |
| 4-6 år, 17-24 uke | 3 | 21 | 48 | 1,0 | 3024 | 1008 | 3024 | |
| 4-6 år, 25-32 uke | 1 | 29 | 48 | 1,0 | 1392 | 1392 | 1392 | |
| 4-6 år, 33-40 uke | 0 | 37 | 48 | 1,0 | 0 | 1776 | 0 | |
| 4-6 år, 41+ uke | 53 | 45 | 48 | 1,0 | 114480 | 2160 | 114480 | |
| Sum antall barn | 237 | | | | 806 688 | 486 576 | | |
| Summer og gjennomsnitt | små barn | 134 | | | | 272 544 | | |
| Summer og gjennomsnitt | store barn | 103 | | | | 214 032 | | |
| Kommunens beregninger | Ref. satser i beregningsmodell | | 100% | 88,00 % | Komm. finansieringsplikt | Pr år | | |
| Gjennomsnittlig finansiering | små barn kommunale barnehager | | 97,77 | 86,04 | | 13 077 505 | | |
| Gjennomsnittlig finansiering | store barn kommunale barnehager | | 43,26 | 38,07 | | 2 559 081 | | |
| Antall barn er ved inngangen til perioden. Dette er endret iløpet av perioden | | Statstilskudd | Statstilskudd | Periode høsten 2010 | Ant. mnd. | 5 | 8 070 308 | |
| Oppsummering av beregning, vår 2010. Inkl endringer for alle barnehagene til ulike tidspunkt | | Komm tilskudd | Komm tilskudd | Periode høsten 2010 | Ant. mnd. | 5 | 5 235 265 | |

Vedlegg 3 – Antall barn og bemanning i ikke kommunale barnehager

Tallene fra de ikke kommunale barnehagene er hentet fra årsmeldingen pr 15.12.2009. Tilsvarende tall i vedlegg 1 er for de kommunale barnehagene samlet. Tallene for de kommunale og ikke kommunale barnehagene er fra samme periode og kan dermed sammenlignes.

Tallene i årsmeldingen 2009 danner grunnlaget for beregning av kommunale tilskudd, samt statstilskudd. Alle endringer iløpet av året medfører korrigeringer på både kommunale tilskudd, samt statstilskudd. Alle barnehager har plikt til å sende inn endringsmeldinger iløpet av året.

Beregning av antall barn pr voksen er pr 15/12 2009. Alle voksne unntatt vaktmester/rengjøring inngår i antall voksne. Alle barn fra tre år og nedover ganges med 2 for å kompensere for behovet for dobbelt ressursbehov. Dvs at en storavdeling på 18 barn tilsvarer en små avdeling på 9 barn og at ressursbehovet er det samme. Når 31/12 2009 passerer vil alle barn født i 2006 (3 åringene) pr definisjon komme i gruppen store barn, slik at antall barn pr voksen vil bli lavere fra 1/1 2010.

| Grunnlagsdata for 2009 | Medås | Lyngveien | Kvitblik | Stermland | Kvittlyngveien | Sum |
|---|-------|-----------|----------|-----------|----------------|------|
| 1. Antall barn iht. årsmelding 15.12.2009 | | | | | | |
| 0-2 år (født 2007-2009), 0-8 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 9-16 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 17-24 t/uke | 7 | 1 | 1 | 2 | | 11 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 25-32 t/uke | | | 1 | | | 1 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 0-2 år (født 2007-2009), 41+ t/uke | 22 | 18 | 14 | 9 | | 63 |
| 3 år (født 2006), 0-8 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 3 år (født 2006), 9-16 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 3 år (født 2006), 17-24 t/uke | 1 | 1 | 2 | | | 4 |
| 3 år (født 2006), 25-32 t/uke | 1 | | | 1 | | 2 |
| 3 år (født 2006), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 3 år (født 2006), 41+ t/uke | 11 | 16 | 8 | | | 35 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 0-8 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 9-16 t/uke | | | | 0 | | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 17-24 t/uke | 3 | 2 | 1 | | | 6 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 25-32 t/uke | 1 | | | | | 1 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 4-6 år (født 2003-2005), 41+ t/uke | 24 | 39 | 6 | 11 | 5 | 85 |
| Sum antall barn i barnehagen | 70 | 77 | 33 | 23 | 5 | 208 |
| 2. Antall årsverk iht. årsmelding 15.12.2009 | | | | | | |
| Årsverk, styrer | 100 | 125 | 100 | 25 | 100 | 450 |
| Årsverk, styrerassistent | | | | | | 0 |
| Årsverk, pedagogisk leder | 400 | 500 | 290 | 175 | 30 | 1395 |
| Årsverk, assistent | 880 | 1000 | 410 | 360 | | 2650 |
| Årsverk, tospråklig assistent | | | | | | 0 |
| Årsverk, annet personell | 400 | 65 | | 50 | | 515 |
| Årsverk, vaktmester/rengjøring | 70 | | 25 | 20 | | 115 |
| Antall årsverk totalt | 1850 | 1690 | 825 | 630 | 130 | 5125 |
| Antall barn pr voksen 15/12 2009 | 6,3 | 6,7 | 7,4 | 5,7 | 3,8 | 6,5 |
| Antall barn pr voksen 1/1 2010 | 5,6 | 5,7 | 6,1 | 5,6 | 3,8 | 5,6 |

Vedlegg 4 – Løsningsforslag fra PBL

TILSKUDD TIL PRIVATE BARNEHAGER I FAUSKE KOMMUNE – FORSLAG TIL LØSNING

Jeg viser til tidligere korrespondanse vedrørende beregning av kommunalt tilskudd for private barnehager i Fauske kommune i perioden 2008-2010.

Kommunen har de siste tre årene utmålt tilskudd til barnehagene etter et beregnet minimumsnivå, uten å vurdere kostnadsnivået i den enkelte barnehage. Vi mener at denne praksis ikke er i tråd med regelverket som gjaldt for perioden. Hovedregelen er at barnehagene skulle ha dekket sine faktiske kostnader til drift av barnehagene, jf Forskrift om likeverdig behandling av barnehager i forhold til offentlige tilskudd § 3.

Fauske kommune har forklart ovennevnte med at kommunen selv har hatt et så høyt kostnadsnivå at 85 % av kommunalt nivå ville sikre kostnadsdekning for de private barnehagene. Det var således ikke gjort vurderinger av kostnadsnivået i den enkelte barnehage.

Dersom vi gjør rene fremskrivninger basert på historiske tall (2003-tall) vil nok kommunens påstand være korrekt. Dersom barnehagen har vesentlige endringer i driften vil imidlertid ikke historiske regnskapstall være representative. I departementets rundskriv F-07/2010 fremgår det at kommunen i disse tilfellene skal foreta nye beregninger som tar utgangspunkt i barnehagens budsjett.

Flere av de barnehagene som vi representerer har hatt aktivitetsendringer som beskrevet ovenfor. Barnehagene skulle i henhold til regelverket hatt muligheten til å fremlegge budsjett fra endringstidspunktet. Dette ville igjen gitt de private barnehagene mulighet til å drifte på et kvalitativt likeverdig nivå som de kommunale barnehagene. Dersom vi legger dette standpunkt til grunn, vil det medføre et behov på ytterligere ca 11 mill i offentlig støtte samlet sett for alle barnehagene for alle tre årene. Ikke minst vil barnehagene i tillegg være sikret å kunne drifte på likeverdig nivå som kommunen også i fremtiden.

På vegne av de private Barnehagene i Fauske kommune, fremsettes etter dette følgende forslag til løsning:

1. Kommunen utbetaler utestående etter et beregnet minimumsnivå som beløper seg til følgende:

| | 85% | 2008 | 2009 | 2010 | Sum | Utbetalt | Differanse |
|----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Medås | | 1 469 165 | 2 445 280 | 3 275 850 | 7 190 296 | 6 604 549 | 585 747 |
| Lynghei | | 1 706 092 | 2 483 826 | 3 120 066 | 7 309 984 | 7 123 495 | 186 489 |
| Kvitre | | 1 224 237 | 1 588 474 | 1 468 477 | 4 281 189 | 4 251 245 | 29 944 |
| Stemland | | 271 836 | 918 011 | 1 412 661 | 2 602 507 | 2 304 522 | 297 985 |
| Idrettsb.hagen | | | | 859 688 * | 859 688 | 541 390 | 398 298 |

* Faktisk behov.

2. Kommunen fatter vedtak om tilskudd for 2011, vurdert ut fra barnehagens kostnadsbehov for 2011. Barnehagene leverer nye budsjetter.

Vennlig hilsen
Private Barnehagers Landsforbund

Cathrine Berntsen
advokatfullmektig

Vedlegg 5 – Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2009, samt antall barn og bemanning i ikke kommunale barnehager

| | Kommune 1841 | |
|--|---------------------------|--|
| | Regnskap/års-melding 2008 | Grunnlag for beregning av tilskudd i 2009 (prisjusterte 2008-tall) |
| Grunnlagsdata: | | |
| <u>1. Antall barn iht. årsmelding per 15.12.2008</u> | | |
| 0-2 år (født 2006-2008), 0-8 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 9-16 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 17-24 t/uke | 21 | 21 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 25-32 t/uke | 1 | 1 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 33-40 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 41+ t/uke | 45 | 45 |
| 3 år (født 2005), 0-8 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2005), 9-16 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2005), 17-24 t/uke | 4 | 4 |
| 3 år (født 2005), 25-32 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2005), 33-40 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2005), 41+ t/uke | 47 | 47 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 0-8 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 9-16 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 17-24 t/uke | 8 | 8 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 25-32 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 33-40 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 41+ t/uke | 133 | 133 |
| Sum antall barn | 259 | 259 |
| <u>2. Antall årsverk iht. årsmelding</u> | | |
| Årsverk, styrer | 535 | 535 |
| Årsverk, styrerassistent | 35 | 35 |
| Årsverk, pedagogisk leder | 1695 | 1695 |
| Årsverk, assistent | 3497 | 3497 |
| Årsverk, tospråklig assistent | 56 | 56 |
| Årsverk, annet personell | 424 | 424 |
| Årsverk, vaktmester/rengjøring | 266 | 266 |
| Årsverk totalt | 6508 | 6508 |
| Antall barn pr voksen 15/12 2008 | 6,0 | |
| Antall barn pr voksen 1/1 2009 | 5,2 | |
| <u>3. Kostnader i kommunale barnehager</u> | | |
| Funksjon 201 - drift (kontoklasse 1) | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 26 304 685 | 27 462 091 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -1 825 814 | -1 906 150 |
| Nettolønn (010-099-710) | 24 478 871 | 25 555 941 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 689 000 | 1 763 316 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 351 000 | 366 444 |
| 590 Avskrivninger | 0 | 0 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -197 000 | -205 668 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -552 000 | -576 288 |
| = Brutto driftsutgifter til egne barnehager (inkl. mva) | 25 769 871 | 26 903 745 |
| minus Ikke økonomisk støtte fra kommunen til private barnehager | 0 | 0 |
| minus Brutto driftsutgifter til åpne barnehager (negativt fortegn) | | 0 |

| | | |
|--|------------|------------|
| = Direkte kostnader ordinær drift i kommunale barnehager (inkl. mva) | 25 769 871 | 26 903 745 |
| Funksjon 221 - drift (kontoklasse 1) | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 190 000 | 1 242 360 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -5 000 | -5 220 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 185 000 | 1 237 140 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 329 000 | 1 387 476 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 82 000 | 85 608 |
| 590 Avskrivninger | 467 000 | 487 548 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| = Direkte kostnader til lokaler/skyss for kommunale barnehager (inkl. mva) | 3 063 000 | 3 197 772 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| 4. Beregning av indirekte kostnader | | |
| Funksjon 120 Administrasjon | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 25 337 001 | 26 451 829 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | -469 000 | -489 636 |
| Nettolønn (010-099-710) | 24 868 001 | 25 962 193 |
| Varer og tjenester (100-290) | 11 180 000 | 11 671 920 |
| 300-359 Tjenestekjøp | 44 000 | 45 936 |
| 370 Driftstilskudd | 542 000 | 565 848 |
| 400-450 Overføringer | | 0 |
| herav: 429 Merverdiavgift | 1 728 000 | 1 804 032 |
| 470 Overføringer til private | 568 677 | 593 699 |
| 590 Avskrivninger | 947 000 | 988 668 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 619-670 Andre salgsinnt. (negativt fortegn) | -2 145 228 | -2 239 618 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -142 000 | -148 248 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | -220 000 | -229 680 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -1 899 000 | -1 982 556 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg.forteign) | -266 000 | -277 704 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | | 0 |
| Funksjon 130 Administrasjonslokaler | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 364 585 | 1 424 627 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | -193 000 | -201 492 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 171 585 | 1 223 135 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 731 000 | 1 807 164 |
| 300-359 Tjenestekjøp | 0 | 0 |
| 370 Driftstilskudd | 0 | 0 |
| 400-450 Overføringer | 345 000 | 360 180 |
| herav: 429 Merverdiavgift | -345 000 | -360 180 |
| 470 Overføringer til private | 0 | 0 |
| 590 Avskrivninger | 6 000 | 6 264 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 619-670 Andre salgsinnt. (negativt fortegn) | -3 200 | -3 341 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -30 000 | -31 320 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg.forteign) | 0 | 0 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| Sum netto driftsutgifter funksjonene 120 + 130 (ekskl. mva) | 35 314 835 | 36 868 688 |
| Lønn/sos.utg. (010-099) i kommunen totalt | 355 084 000 | 370 707 696 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -16 370 000 | -17 090 280 |
| Netto lønnsutgifter i kommunen totalt | 338 714 000 | 353 617 416 |
| Netto lønnsutgifter til ordinær drift i barnehagene i prosent av lønnsutgifter i kommunen samlet | 7,58 % | 7,58 % |
| "Påslag" for indirekte kostnader (ledelse og administrasjon), ekskl. mva | 2 675 754 | 2 793 487 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 5. Sum kostnader til drift av kommunale barnehager | | |
| Direkte kostnader funksjon 201, ekskl. mva | 25 418 871 | 26 537 301 |
| Direkte kostnader funksjon 221, ekskl. mva | 2 981 000 | 3 112 164 |
| Indirekte kostnader (påslag for ledelse/adm.) | 2 675 754 | 2 793 487 |
| Sum kostnader | 31 075 625 | 32 442 953 |

| | | |
|---|----|-----------|
| 6. Foreldrebetaling og andre inntekter | | |
| Foreldrebetaling i kommunale barnehager | xx | 5 540 000 |
| Andre inntekter (salgs-/leieinntekter) i kommunale barnehager | | 0 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Beregninger: | | |
| - | | |
| Korrigerte oppholdstimer: | 693 192 | 693 192 |
| Antall korrigerte oppholdstimer/årsverk | 10 651 | 10 651 |
| Personalkostnader pr. årsverk | 394 343 | 411 695 |
| Kostnader pr. korrigert oppholdstime | 44,83 | 46,80 |
| Finansiering små- og store barn: | | |
| Antall oppholdstimer småbarn (0-2 år) | 119 760 | 119 760 |
| Antall oppholdstimer store barn (3-6 år) | 400 896 | 400 896 |
| Sum antall oppholdstimer | 520 656 | 520 656 |
| Kostnader ekskl. mva 0-2 år | 11 622 498 | 12 133 888 |
| Kostnader ekskl. mva 3-6 år | 19 453 127 | 20 309 065 |
| Sum kostnader ekskl. mva | 31 075 625 | 32 442 953 |
| Statstilskudd 0-2 år | xx | 5 233 775 |
| Statstilskudd 3-6 år | xx | 9 429 360 |
| Foreldrebetaling 0-2 år | xx | 1 274 297 |
| Foreldrebetaling 3-6 år | xx | 4 265 703 |
| Andre inntekter 0-2 år | xx | 0 |
| Andre inntekter 3-6 år | xx | 0 |
| Kommunal finansiering 0-2 år | xx | 5 625 816 |
| Samlet offentlig finansiering 0-2 år | xx | 10 859 591 |
| Offentlig finansiering 0-2 år per oppholdstime | xx | 90,68 |
| Kommunal finansiering 3-6 år | xx | 6 614 002 |
| Samlet offentlig finansiering 3-6 år | xx | 16 043 362 |
| Offentlig finansiering 3-6 år per oppholdstime | xx | 40,02 |

| <u>1. Antall barn iht. årsmelding 15.12.2008</u> | Medås | Lyngveien | Kvitblik | Stemland | Kvitlyngveid | Sum |
|---|-------|-----------|----------|----------|--------------|------|
| 0-2 år (født 2006-2008), 0-8 t/uke | | | | | | |
| 0-2 år (født 2006-2008), 9-16 t/uke | | | | | | |
| 0-2 år (født 2006-2008), 17-24 t/uke | 5 | 7 | 3 | | | 15 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 25-32 t/uke | | | | | | 0 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 0-2 år (født 2006-2008), 41+ t/uke | 20 | 15 | 17 | 7 | | 59 |
| 3 år (født 2005), 0-8 t/uke | | | | | | 0 |
| 3 år (født 2005), 9-16 t/uke | | | | | | 0 |
| 3 år (født 2005), 17-24 t/uke | 1 | 3 | 1 | | | 5 |
| 3 år (født 2005), 25-32 t/uke | | | | | | 0 |
| 3 år (født 2005), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 3 år (født 2005), 41+ t/uke | 10 | 22 | 5 | 1 | 3 | 41 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 0-8 t/uke | | | | | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 9-16 t/uke | | | | | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 17-24 t/uke | 1 | 1 | 1 | | | 3 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 25-32 t/uke | | | 1 | | | 1 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 33-40 t/uke | | | | | | 0 |
| 4-6 år (født 2002-2004), 41+ t/uke | 29 | 31 | 7 | 2 | 2 | 71 |
| Sum antall barn i barnehagen | 66 | 79 | 35 | 10 | 5 | 195 |
| <u>2. Antall årsverk iht. årsmelding 15.12.2008</u> | | | | | | |
| Årsverk, styrer | 100 | 125 | 125 | 100 | 100 | 550 |
| Årsverk, styrerassistent | | | | | | 0 |
| Årsverk, pedagogisk leder | 400 | 500 | 200 | | 20 | 1120 |
| Årsverk, assistent | 650 | 1000 | 620 | 200 | | 2470 |
| Årsverk, tospråklig assistent | | | | | | 0 |
| Årsverk, annet personell | 320 | | 25 | 15 | | 360 |
| Årsverk, vaktmester/rengjøring | 50 | 65 | 25 | 15 | | 155 |
| Antall årsverk totalt | 1520 | 1690 | 995 | 330 | 120 | 4655 |
| Antall barn pr voksen 15/12 2008 | 6,9 | 7,8 | 6,3 | 5,7 | 6,7 | 7,0 |
| Antall barn pr voksen 1/1 2009 | 6,2 | 6,2 | 5,7 | 5,4 | 4,2 | 6,0 |

Vedlegg 6 – Beregning av enhetskostnader drift kommunale barnehager 2008

| | Kommune 1841 Fauske | |
|--|---------------------------|--|
| | Regnskap/års-melding 2007 | Grunnlag for beregning av tilskudd i 2008 (prisjusterte 2007-tall) |
| Grunnlagsdata: | | |
| <u>1. Antall barn iht. årsmelding per 15.12.2008</u> | | |
| 0-2 år (født 2005-2007), 0-8 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2005-2007), 9-16 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2005-2007), 17-24 t/uke | 21 | 21 |
| 0-2 år (født 2005-2007), 25-32 t/uke | 1 | 1 |
| 0-2 år (født 2005-2007), 33-40 t/uke | | 0 |
| 0-2 år (født 2005-2007), 41+ t/uke | 45 | 45 |
| 3 år (født 2004), 0-8 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2004), 9-16 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2004), 17-24 t/uke | 4 | 4 |
| 3 år (født 2004), 25-32 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2004), 33-40 t/uke | | 0 |
| 3 år (født 2004), 41+ t/uke | 47 | 47 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 0-8 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 9-16 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 17-24 t/uke | 8 | 8 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 25-32 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 33-40 t/uke | | 0 |
| 4-6 år (født 2001-2003), 41+ t/uke | 133 | 133 |
| Sum antall barn | 259 | 259 |
| (benytter tall fra årsmelding 2008 og ikke 2007 pga usikre datakilder. Stabilt antall barn i denne perioden) | | |
| <u>2. Antall årsverk iht. årsmelding</u> | | |
| Årsverk, styrer | 480 | 480 |
| Årsverk, styrerassistent | 0 | 0 |
| Årsverk, pedagogisk leder | 1725 | 1725 |
| Årsverk, assistent | 3653 | 3653 |
| Årsverk, tospråklig assistent | 100 | 100 |
| Årsverk, annet personell | 457 | 457 |
| Årsverk, vaktmester/rengjøring | 275 | 275 |
| Årsverk totalt | 6690 | 6690 |
| Antall barn pr voksen 15/12 2007 | 5,9 | |
| Antall barn pr voksen 1/1 2008 | 5,1 | |
| <u>3. Kostnader i kommunale barnehager</u> | | |
| <i>Funksjon 201 - drift (kontoklasse 1)</i> | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 23 428 000 | 24 411 976 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -1 964 000 | -2 046 488 |
| Nettolønn (010-099-710) | 21 464 000 | 22 365 488 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 733 000 | 1 805 786 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 259 000 | 269 878 |
| 590 Avskrivninger | - | 0 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -298 000 | -310 516 |
| = Brutto driftsutgifter til egne barnehager (inkl. mva) | 23 158 000 | 24 130 636 |
| minus Ikke økonomisk støtte fra kommunen til private barnehager | 0 | 0 |
| minus Brutto driftsutgifter til åpne barnehager (negativt fortegn) | 0 | 0 |
| = Direkte kostnader ordinær drift i kommunale barnehager (inkl. mva) | 23 158 000 | 24 130 636 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| <i>Funksjon 221 - drift (kontoklasse 1)</i> | 27071730 | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 200 000 | 1 250 400 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -5 000 | -5 210 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 195 000 | 1 245 190 |
| Varer og tjenester (100-290) | 819 000 | 853 398 |
| Art 429 Moms generell kompensasjonsordning | 107 000 | 111 494 |
| 590 Avskrivninger | 473 000 | 492 866 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | - | 0 |
| = Direkte kostnader til lokaler/skyss for kommunale barnehager (inkl. mva) | 2 594 000 | 2 702 948 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 4. Beregning av indirekte kostnader | | |
| Funksjon 120 Administrasjon | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 24 257 000 | 25 275 794 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | -823 000 | -857 566 |
| Nettolønn (010-099-710) | 23 434 000 | 24 418 228 |
| Varer og tjenester (100-290) | 9 164 000 | 9 548 888 |
| 300-359 Tjenestekjøp | 240 000 | 250 080 |
| 370 Driftstilskudd | 643 000 | 670 006 |
| 400-450 Overføringer | 1 338 000 | 1 394 196 |
| herav: 429 Merverdiavgift | 1 338 000 | 1 394 196 |
| 470 Overføringer til private | 2 046 000 | 2 131 932 |
| 590 Avskrivninger | 1 473 000 | 1 534 866 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | -3 000 | -3 126 |
| minus 619-670 Andre salgssinnt. (negativt fortegn) | -1 239 000 | -1 291 038 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -96 000 | -100 032 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | -7 453 000 | -7 766 026 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | -2 028 000 | -2 113 176 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | -1 682 000 | -1 752 644 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg. fortegn) | -667 000 | -695 014 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | - | 0 |
| Funksjon 130 Administrasjonslokaler | | |
| Lønn/sos.utg. (010-099) | 1 121 000 | 1 168 082 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon | - | 0 |
| Nettolønn (010-099-710) | 1 121 000 | 1 168 082 |
| Varer og tjenester (100-290) | 1 218 000 | 1 269 156 |
| 300-359 Tjenestekjøp | - | 0 |
| 370 Driftstilskudd | - | 0 |
| 400-450 Overføringer | 211 000 | 219 862 |
| herav: 429 Merverdiavgift | 211 000 | 219 862 |
| 470 Overføringer til private | - | 0 |
| 590 Avskrivninger | 9 583 | 9 985 |
| minus 600 Oppholdsbetaling (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 619-670 Andre salgssinnt. (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 690 Fordelte utgifter (negativt fortegn) | -25 000 | -26 050 |
| minus 700 Statstilskudd (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 730-770 Andre tilskudd (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 790 Internsalg (negativt fortegn) | - | 0 |
| minus 810 Andre statlige overføringer (neg. fortegn) | - | 0 |
| minus 830-890 Andre overføringer (negativt fortegn) | - | 0 |
| Sum netto driftsutgifter funksjonene 120 + 130 (ekskl. mva) | 26 155 583 | 27 254 117 |
| Lønn/sos.utg. (010-099) i kommunen totalt | 315 863 000 | 329 129 246 |
| minus 710 Sykelønnsrefusjon (negativt fortegn) | -18 199 000 | -18 963 358 |
| Netto lønnsutgifter i kommunen totalt | 297 664 000 | 310 165 888 |
| Netto lønnsutgifter til ordinær drift i barnehagene i prosent av lønnsutgifter i kommunen samlet | 7,61 % | 7,61 % |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| "Påslag" for indirekte kostnader (ledelse og administrasjon), ekskl. mva | 1 991 035 | 2 074 658 |
|---|-----------|-----------|

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 5. Sum kostnader til drift av kommunale barnehager | | |
| Direkte kostnader funksjon 201, ekskl. mva | 22 899 000 | 23 860 758 |
| Direkte kostnader funksjon 221, ekskl. mva | 2 487 000 | 2 591 454 |
| Indirekte kostnader (påslag for ledelse/adm.) | 1 991 035 | 2 074 658 |
| Sum kostnader | 27 377 035 | 28 526 870 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 6. Foreldrebetaling og andre inntekter | | |
| Foreldrebetaling i kommunale barnehager | 4 344 000 | 4 344 000 |
| Andre inntekter (salgs-/leieinntekter) i kommunale barnehager | 430 000 | 448 060 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Beregninger: | | |
| - | | |
| Korrigerede oppholdstimer: | 693 192 | 693 192 |
| Antall korrigerede oppholdstimer/årsverk | 10 362 | 10 362 |
| Personalkostnader pr. årsverk | 338 700 | 352 925 |
| Kostnader pr. korrigert oppholdstime | 39,49 | 41,15 |
| Finansiering små- og store barn: | | |
| Antall oppholdstimer småbarn (0-2 år) | 119 760 | 119 760 |
| Antall oppholdstimer store barn (3-6 år) | 400 896 | 400 896 |
| Sum antall oppholdstimer | 520 656 | 520 656 |
| Kostnader ekskl. mva 0-2 år | 10 239 200 | 10 669 246 |
| Kostnader ekskl. mva 3-6 år | 17 137 835 | 17 857 624 |
| Sum kostnader ekskl. mva | 27 377 035 | 28 526 870 |
| Statstilskudd 0-2 år | xx | 5 446 980 |
| Statstilskudd 3-6 år | xx | 9 883 920 |
| Foreldrebetaling 0-2 år | xx | 999 196 |
| Foreldrebetaling 3-6 år | xx | 3 344 804 |
| Andre inntekter 0-2 år | xx | 103 062 |
| Andre inntekter 3-6 år | xx | 344 998 |
| Kommunal finansiering 0-2 år | xx | 4 120 008 |
| Samlet offentlig finansiering 0-2 år | xx | 9 566 988 |
| Offentlig finansiering 0-2 år per oppholdstime | xx | 79,88 |
| Kommunal finansiering 3-6 år | xx | 4 283 902 |
| Samlet offentlig finansiering 3-6 år | xx | 14 167 822 |
| Offentlig finansiering 3-6 år per oppholdstime | xx | 35,34 |

Vedlegg 7 – Utbetalt kommunalt driftstilskudd til ikke kommunale barnehager 2008 og 2009.

| Oversikt kommunalt driftstilskudd 2008 | |
|--|---------------|
| | Tilskudd 2008 |
| Idrettsbarnehagen | - |
| Medås | 1 337 079 |
| Lyngveien | 1 392 939 |
| Stemland gårdsbarnehage | 268 347 |
| Kvitblikk | 1 242 634 |
| Kvitlyngveien | 79 252 |
| Sum | 4 320 251 |

| Oversikt kommunalt driftstilskudd 2009 | |
|--|---------------|
| | Tilskudd 2009 |
| Idrettsbarnehagen | - |
| Medås | 2 420 521 |
| Lyngveien | 2 899 965 |
| Stemland gårdsbarnehage | 998 128 |
| Kvitblikk | 1 454 873 |
| Kvitlyngveien | 144 883 |
| Sum | 7 918 370 |