



Kontroll med bruk av skjønnsmidler barnehager i 2006

Av

Kjetil Lie

Audun Thorstensen

Ailin Aastvedt



Telemarkforskning-Bø

**TF-notat nr 2/2008
3. mars 2008**

© Telemarksforsking-Bø 2008
TF-notat nr. 2/2008
ISSN 0802-3662
Pris: kr. 150,-

Telemarksforsking-Bø
Postboks 4
3833 Bø i Telemark
Tlf: 35 06 15 00
Fax: 35 06 15 01
www.telemarksforsking.no

FORORD

På oppdrag fra Kunnskapsdepartementet har vi gjennomført en kontroll med bruk av skjønnsmidler barnehager i 2006.

Våren 2007 gjennomførte vi tilsvarende kontroll med bruken av skjønnsmidler i 2005. 25 kommuner ble da plukket ut i en stikkprøvekontroll. Kontrollen med bruken av skjønnsmidler på barnehageområdet i 2006 har omfattet 60 kommuner fordelt over hele landet. Utvelgelsen for "2006-kontrollen" ble gjort på bakgrunn av analyse av innrapporterte KOSTRA-data for 2006 og 2003.

Brev til de utvalgte kommunene ble sendt ut fra Kunnskapsdepartementet i slutten av november 2007. Vedlagt brevet fulgte et rapporteringsskjema hvor kommunene eventuelt kunne korrigere noen ferdigutfylte opplysninger basert på KOSTRA-rapporteringen. Korrigeringer skulle dokumenteres med data og utskrifter fra kommunenes regnskaper.

Her ved Telemarksforskning-Bø har vi vært et team som har gjennomført kontrollarbeidet. Statsautorisert revisor Ailin Aastvedt er den som i størst grad har vært involvert i selve controlleroppgavene med enkeltkommunenes rapporteringer og redegjørelser. På samme måte som i kontrollen gjennomført i fjor vår, har vi også denne gangen brukt Telemark kommunerevisjon IKS som leverandør og bidragsyter til arbeidet.

Vi vil takke Kunnskapsdepartementet for at vi har fått tildelt dette arbeidet og for meget god kontakt og oppfølging underveis.

Bø i Telemark, 03.03.08

Kjetil Lie
prosjektleder

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	7
2	SAMMENDRAG/HOVEDRESULTATER FRA KONTROLLEN	7
3	GRUNNFORSTÅELSE FOR KONTROLLOPPLEGGET	8
4	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9

1 INNLEDNING

Kommunene har siden 2004 blitt tildelt statlige skjønnsmidler til barnehager. Skjønnsmidlene er øremerket barnehagedrift og skal kompensere for den enkelte kommunes netto merutgifter knyttet til innføring av maksimalpris, drift av nye barnehageplasser og plikt til økonomisk likeverdig behandling av offentlige og private barnehager. Skjønnsmidlene skal ikke medvirke til noen reduksjon av kommunenes netto driftsutgifter (egenfinansiering) på barnehagefeltet. Det stilles derfor krav til at kommunene minst må opprettholde egenfinansieringen på (nominelt) 2003-nivå.

I henhold til sentrale retningslinjer skal eventuelle ubrukte skjønnsmidler ved utgangen av aktuelt år, settes av til bundet driftsfond¹ for så å benyttes til drift av barnehager senere. På samme måte som med bruken av skjønnsmidlene for 2005, har Kunnskapsdepartementet iverksatt kontroll med om kommunene har brukt skjønnsmidlene for 2006 etter forutsetningene. 60 kommuner ble plukket ut til kontrollen med bruk av skjønnsmidler for 2006, basert på en analyse av innrapporterte KOSTRA-tall for 2006 og 2003. De utvalgte kommunene ble i skriv (vedlagt også et rapporteringsskjema) fra departementet bedt om å redegjøre for hvordan skjønnsmidlene var brukt, og bekrefte eventuelt korrigerende innrapporterte KOSTRA-tall.

Telemarksforskning-Bø har vært ansvarlig for gjennomføring av kontrollen på oppdrag fra Kunnskapsdepartementet.

2 SAMMENDRAG/HOVEDRESULTATER FRA KONTROLLEN

De 60 kommunene ble samlet tildelt rundt 332 mill. kr i skjønnsmidler for 2006. 242 mill. kr oppfatter vi å være brukt i samsvar med sentrale føringer og retningslinjer. 90 mill. kr (eller ca. 27 %) oppfatter vi *ikke* å være i brukt i samsvar med intensjonene for tildelingen av skjønnsmidler.

Ifølge våre vurderinger og beregninger har 12 av de 60 kommunene anvendt skjønnsmidlene i sin helhet (totalt ca. 13 mill. kr) på *andre formål* eller områder enn hva de sentrale retningslinjene legger til grunn. 6 av kommunene har i sin helhet anvendt skjønnsmidlene – i alt ca. 29 mill. kr, på en korrekt måte. En del av skjønnsmidlene (ca. 213 mill. kr) blant 42 kommuner er anvendt *i samsvar* med sentrale retningslinjer og føringer, mens en annen del av skjønnsmidlene blant disse 42 kommunene ikke er anvendt i samsvar med overordnede krav (rundt 77 mill. kr).

¹ Jf punkt 7 i rundskriv F-11/2006 fra Kunnskapsdepartementet.

For 12 kommuner har vi også oppgitt et alternativ 2 for vurdering og måling av bruk i samsvar og ikke i samsvar med de sentrale retningslinjene. Dette alternativet har en mindre restriktiv tolkning for disse kommunenes disponeringer/egenfinansiering.² Hvis alternativ 2 legges til grunn, kan i alt 268 mill. kr av skjønnsmidlene på 332 mill. kr oppfattes å være brukt i samsvar med sentrale retningslinjer. Ca. 64 istedenfor 90 mill. kr kan i så fall tolkes å ha en anvendelse som *ikke* er i samsvar med intensjonene for tildelingen av skjønnsmidler. Da vil det være 9 (og ikke 12) kommuner som har anvendt skjønnsmidlene i sin helhet på *andre formål* enn hva de sentrale retningslinjene legger til grunn. I tillegg vil 12 istedenfor 6 kommuner i sin helhet ha anvendt skjønnsmidlene for 2006 på en korrekt måte.

3 GRUNNFORSTÅELSE FOR KONTROLLOPPLEGGET

Hensikten med kontrollen har vært å undersøke om skjønnsmidler tildelt i 2006 er benyttet til drift av barnehager, og om den enkelte kommune har videreført egenfinansieringen nominelt fra 2003. Med egenfinansiering har vi forstått størrelsen på netto driftsutgiftene under "barnehagefunksjonene" 201, 211 og 221 i sum. Netto driftsutgifter er definert som artene (010-480) + 590 – artene [(600-895) – 728 – 729]. Kalkulerte rentekostnader er lagt til dette utgiftsbegrepet, både for 2003 og 2006. Beregningen av rentekostnadene baserer seg på *Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (rundskriv H-2140)*.

Ubrukte skjønnsmidler skal settes av til bundet driftsfond. Reduksjon av netto driftsutgifter fra 2003 til 2006 vil, etter departementets tolkning, innebære "ubrukte" skjønnsmidler med mindre et minst tilsvarende beløp er avsatt til bundet driftsfond. Nedenfor viser vi to eksempler som får fram grunnforståelsen bak kontrollarbeidet.

Eksempel – feil bruk av skjønnsmidler

	<u>2003</u>	<u>2006</u>		
Utgift	12000	13500	Skjønnsmidler	3000
			Økt. kostn	-1500
			<u>Feil bruk</u>	<u>1500</u>
Inntekt	10000	10000		
<u>Skj. midler</u>		<u>3000</u>	tilsv. redusert egeninnsats	

² For fem av disse gjelder at de ikke har dokumentert tilstrekkelig den avsetningen til bundet driftsfond som de har påpekt og kommentert. For to kommuner gjelder at endringer i rapporterte KOSTRA-utgifter er skjønnsmessig beregnet og ikke tilstrekkelig dokumentert (én av dem har i rapporteringen til kontrollen meldt om ca. 1,2 mill. kr lavere netto driftsutgifter i 2003, mens den andre kommunen har rapportert om 0,6 mill. kr høyere netto driftsutgifter i 2006 enn hva som har blitt KOSTRA-rapportert.) To kommuner har vist til og dokumentert at de hadde spesielt lave foreldrebetalingssatser alt i 2003. Det er her gjort en særskilt korreksjon i beregningsgrunnlaget for netto driftsutgifter (egenfinansiering) i 2003.

Eksempel – fondsavsetning

	2003	2006		
Utgift	12000	13500		
			Skjønnsmidler	3000
Avsetn. b.fond		1000	Økt.kostn.	-1500
			<u>Avsetn.fond</u>	<u>-1000</u>
Inntekt	10000	10000	<u>Feil bruk</u>	<u>500</u>
<u>Skj. midler</u>		<u>3000</u>		

4 AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Resultatene fra kontrollarbeidet er sammenfattet i etterfølgende tabeller. Tabell 1 er en sammendragstabell som oppsummerer resultatet for hver av de 60 kommunene. Tabellene 2, 3 og 4 viser ulike ”hovedgrupperinger” blant de utvalgte kommunene. I tabell 2 listes opp de som har reduksjon i egenfinansieringen og der denne reduksjonen uansett ikke har gjenspeilet seg i noen avsetning til bundet driftsfond. Tabell 3 lister opp de som har reduksjon i egenfinansieringen og der reduksjonen delvis er avsatt til bundet driftsfond. I tabell 4 listes opp de kommunene som i sin helhet har anvendt skjønnsmidlene på en korrekt måte. Dette er 6 kommuner (12 hvis vi legger beregningsalternativ 2 til grunn). Tabell 5 oppsummerer det som forut for undersøkelsen kunne oppfattes som bruk *ikke i samsvar* med overordnede retningslinjer, og det som vi nå etter undersøkelsen oppfatter som slik bruk. Her forklarer bl.a. effekten av rentekostnadsberegningene en del av forskjellen.

Kontrollarbeidet legges med dette fram for Kunnskapsdepartementet for endelig behandling.

TABELLDEL

Tabell 1 Sammendragstabell fra kontrollarbeid

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigeringsdata for		Endring i beregnet rentekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006					i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F= B-A+D-C+E	G	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Sarpsborg 1	36 976	19 305	0	0	-97	-17 768	9 809	28 533	20 575	7 959	0	650
Sarpsborg 2 ^{iv}	36 976	19 305	0	0	-97	-17 768	17 768	28 533	28 533	0	0	650
Fredrikstad	40 649	31 608	5	2	231	-8 813	3 808	29 836	24 831	5 005	0	7 500
Trøgstad 1	3 608	1 008	0	0	185	-2 415	931	1 679	195	1 484	0	997
Trøgstad 2 ⁱ	3 608	1 008	0	525	185	-1 890	931	1 679	720	959	0	997
Eidsberg 1	6 562	3 597	0	0	136	-2 829	539	2 914	623	2 290	0	0
Eidsberg 2 ⁱⁱ	6 562	3 597	-1 245	0	136	-1 584	539	2 914	1 868	1 045	0	0
Aurskog-Høland	6 029	5 027	0	0	-127	-1 129	0	3 704	2 575	1 129	0	592
Enebakk	5 145	2 228	-2	0	200	-2 715	1 448	7 214	5 947	1 267	0	0
Nes	12 310	8 364	0	0	77	-3 869	1 063	12 155	9 349	2 806	0	0
Elverum	14 789	10 278	-1 424	-200	604	-2 683	1 433	11 437	10 187	1 250	0	0
Engerdal	2 185	757	0	0	-4	-1 432	1 172	1 403	0	1 403	1 172	0
Os	1 448	877	0	0	-16	-587	0	596	9	587	0	0
Lom	1 105	640	-1	32	2	-430	0	711	281	430	0	0
Gran	7 645	6 141	-2	0	-66	-1 568	0	4 805	3 237	1 568	800	0
Nordre Land	2 956	2 091	-4	380	233	-248	248	1 627	1 627	0	0	0
Flå	748	330	-113	147	-13	-171	0	494	324	171	0	0
Hol	7 238	6 300	-166	0	-76	-848	0	1 149	300	848	0	0
Røyken	13 967	11 692	0	807	-12	-1 480	1 200	9 413	9 133	280	0	0

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rrentekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006					i samsvar i=H-J	ikke i samsvar J=F+G<0 maks H		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H			K	L
Stokke	6 350	4 291	0	294	1 059	-706	402	8 445	8 141	304	0	0
Nøtterøy	13 685	7 126	0	0	1 872	-4 687	4 351	10 134	9 798	336	40	1 740
Tjøme	3 904	2 995	-38	347	-20	-544	340	1 447	1 243	204	0	0
Porsgrunn 1	25 431	20 651	0	0	389	-4 391	0	9 808	5 417	4 391	0	0
Porsgrunn 2 ⁱⁱⁱ	25 431	20 651	-5 913	-351	389	1 171	0	9 808	9 808	0	0	0
Bamble	8 869	5 474	0	4	876	-2 515	4 468	7 577	7 577	0	167	0
Drangedal 1	1 900	175	0	488	271	-966	0	1 164	198	966	433	0
Drangedal 2 ^{iv}	1 900	175	0	488	271	-966	983	1 164	1 164	0	0	0
Bø	4 263	2 277	0	0	-16	-2 002	1 986	2 561	2 545	16	0	0
Arendal	31 757	28 054	0	0	-261	-3 964	894	15 033	11 963	3 070	4	0
Tvedestrand	4 371	2 199	0	0	-41	-2 213	118	2 334	238	2 095	0	0
Flekkefjord	5 107	2 658	0	0	-92	-2 541	0	5 729	3 188	2 541	0	0
Vennesla	8 588	5 055	-46		524	-2 963	601	11 619	9 257	2 362	0	0
Lindesnes	3 901	687	0	386	868	-1 960	2 397	6 002	6 002	0	0	0
Kvinesdal 1	4 779	3 575	0	0	-138	-1 342	90	1 200	0	1 200	334	0
Kvinesdal 2 ⁱ	4 779	3 575		600	-138	-742	90	1 200	548	652	334	0
Hå	14 473	11 123	0	0	22	-3 328	0	6 116	2 788	3 328	3 069	0
Time	11 972	8 619	0	0	769	-2 584	3 000	11 298	11 298	0	2 166	270
Sola 1	28 345	22 682	0		495	-5 169	2 121	19 676	16 629	3 048	0	0
Sola 2 ^v	28 345	22 682	-3 048		495	-2 121	2 121	19 676	19 676	0	0	0
Sauda	5 503	3 367	0	0	-22	-2 158	27	3 062	931	2 131	0	0
Stord	9 272	2 694	0	78	-120	-6 620	2 326	11 308	7 014	4 294	0	150
Fjell	15 101	9 760	0	156	-142	-5 327	4 965	18 349	17 986	363	0	0
Meland	4 515	1 867	0	0	-60	-2 708	50	5 759	3 101	2 658	0	0

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i 2003	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i 2006	Korrigerende av KOSTRA-data for 2003	Korrigerende av KOSTRA-data for 2006	Endring i beregnet rente-kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler i samsvar	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler ikke i samsvar	Avsatt dispfond	Overført invregn
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Lindås 1	4 661	2 911	0	0	-39	-1 789	0	8 500	6 710	1 789	2 998	0
Lindås 2 ^{iv}	4 661	2 911	0	0	-39	-1 789	2 998	8 500	8 500	0	0	0
Masfjorden	2 724	1 576	0	141	-58	-1 065	950	867	753	115	0	0
Lærdal	3 052	2 382	0	0	-95	-765	0	583	0	583	0	0
Vågsøy	3 293	197	0	0	140	-2 956	1 049	3 015	1 108	1 907	0	0
Selje	2 455	1 589	-175	-2	-24	-717	100	1 069	452	617	0	0
Sula	6 270	4 372	-285	0	-38	-1 651	1 623	5 003	4 976	28	0	0
Fræna 1	2 986	1 009	0	0	244	-1 733	29	4 773	3 069	1 704	0	18
Fræna 2 ^{vi}	2 986	1 009	-58	107	244	-1 568	29	4 773	3 234	1 539	0	18
Frei	2 941	-1 024	0	0	-31	-3 996	1 807	6 503	4 314	2 189	0	0
Smøla	2 595	1 646	0	0	346	-603	750	1 058	1 058	0	530	0
Hemne	4 243	2 613	0	0	-48	-1 678	0	1 908	230	1 678	0	0
Hitra	5 724	3 712	0	0	134	-1 878	0	774	0	774	0	0
Klæbu	4 707	1 454	0	0	434	-2 819	0	4 544	1 725	2 819	0	0
Meråker	518	-943	0	0	-15	-1 476	0	1 064	0	1 064	0	0
Verran 1	2 435	1 026	0	0	-19	-1 428	605	635	0	635	0	0
Verran 2 ^v	2 435	1 026	-823	0	-19	-605	605	635	635	0	0	0
Snåsa	1 090	147	0	125	-41	-859	818	1 086	1 045	41	0	0
Grong	2 268	781	0	0	-111	-1 598	1 600	1 436	1 436	0	0	0
Bindal	2 584	1 765	0	0	-40	-859	485	485	111	374	0	0
Fauske	7 721	5 074	0	0	-203	-2 850	0	2 365	0	2 365	0	0
Steigen	2 689	641	0	87	-17	-1 978	0	823	0	823	0	0
Lavangen 1	2 627	2 216	0	0	-5	-416	0	414	0	414	0	0
Lavangen 2 ^{iv}	2 627	2 216	0	0	-5	-416	308	414	306	108	0	0

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i Beregnet rente-kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006					i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Målselv	3 722	238	-62	0	-100	-3 522	1 182	1 852	0	1 852	0	0
Skjervøy 1	2 866	-1 720	0	0	-44	-4 630	0	4 970	339	4 630	0	0
Skjervøy 2 ^{iv}	2 866	-1 720	0	0	-44	-4 630	4 438	4 970	4 777	192	0	0
Loppa	3 050	1 107	0	0	-44	-1 987	67	1 021	0	1 021	6	0
Nesseby	1 649	824	0	0	-51	-876	0	737	0	737	0	0
Sum alt. 1	454 316	289 165	-2 313	3 271	7 765	-151 802	60 852	331 777	241 836	89 941	11 719	11 917
Sum alt. 2	454 316	289 165	-13 400	4 152	7 765	-139 834	77 538	331 777	267 850	63 927	8 288	11 917

ⁱ Økt utgiftene i 2006 pga feilføringer, uten å gjøre tilsvarende endringer i 2003

ⁱⁱ Skjønsmessig beregning, ikke dokumentert

ⁱⁱⁱ Redusert utgifter i 2003 pga tidsbegrenset satsing private barnehager

^{iv} Ikke dokumentert avsetning til bundet fond

^v Korreksjon pga. lav foreldrebetaling i 2003

^{vi} Ikke dokumentert endringer i driftsutgiftene

Tabell 2: Reduksjon av egenfinansiering, ikke avsatt til bundet fond. Sortert etter samlet endring i utgifter

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rentekostn	Samlet endring	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006				i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Skjervøy 1	2 866	-1 720	0	0	-44	-4 630	4 970	339	4 630	0	0
Porsgrunn 1	25 431	20 651	0	0	389	-4 391	9 808	5 417	4 391	0	0
Hå	14 473	11 123	0	0	22	-3 328	6 116	2 788	3 328	3 069	0
Fauske	7 721	5 074	0	0	-203	-2 850	2 365	0	2 365	0	0
Klæbu	4 707	1 454	0	0	434	-2 819	4 544	1 725	2 819	0	0
Flekkefjord	5 107	2 658	0	0	-92	-2 541	5 729	3 188	2 541	0	0
Steigen	2 689	641	0	87	-17	-1 978	823	0	823	0	0
Hitra	5 724	3 712	0	0	134	-1 878	774	0	774	0	0
Lindås 1	4 661	2 911	0	0	-39	-1 789	8 500	6 710	1 789	2 998	0
Hemne	4 243	2 613	0	0	-48	-1 678	1 908	230	1 678	0	0
Gran	7 645	6 141	-2	0	-66	-1 568	4 805	3 237	1 568	800	0
Meråker	518	-943	0	0	-15	-1 476	1 064	0	1 064	0	0
Aurskog-Høland	6 029	5 027	0	0	-127	-1 129	3 704	2 575	1 129	0	592
Drangedal 1	1 900	175	0	488	271	-966	1 164	198	966	433	0
Nesseby	1 649	824	0	0	-51	-876	737	0	737	0	0
Hol	7 238	6 300	-166	0	-76	-848	1 149	300	848	0	0
Lærdal	3 052	2 382	0	0	-95	-765	583	0	583	0	0
Os	1 448	877	0	0	-16	-587	596	9	587	0	0
Lom	1 105	640	-1	32	2	-430	711	281	430	0	0
Lavangen 1	2 627	2 216	0	0	-5	-416	414	0	414	0	0

Kommnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigeringsdata for		Endring i beregnet rentekostn	Samlet endring	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006				i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Flå	748	330	-113	147	-13	-171	494	324	171	0	0
Sum alt 1	111 581	73 086	-282	754	345	-37 114	60 957	27 322	33 635	7 300	592
Sum alt 2	74 096	48 853	-282	266	-226	-24 921	36 101	14 657	21 444	3 869	592

Tabell 3: Reduksjon av egenfinansiering, delvis avsatt til bundet fond. Sortert etter ikke i samsvar

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA F 201+211+221 i		Korrigeringsdata for		Endring i beregnet rentekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006					i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Sarpsborg 1	36 976	19 305	0	0	-97	-17 768	9 809	28 533	20 575	7 959	0	650
Fredrikstad	40 649	31 608	5	2	231	-8 813	3 808	29 836	24 831	5 005	0	7 500
Stord	9 272	2 694	0	78	-120	-6 620	2 326	11 308	7 014	4 294	0	150
Sola 1	28 345	22 682	0		495	-5 169	2 121	19 676	16 629	3 048	0	0
Arendal	31 757	28 054	0	0	-261	-3 964	894	15 033	11 963	3 070	4	0
Nes	12 310	8 364	0	0	77	-3 869	1 063	12 155	9 349	2 806	0	0
Meland	4 515	1 867	0	0	-60	-2 708	50	5 759	3 101	2 658	0	0
Vennesla	8 588	5 055	-46		524	-2 963	601	11 619	9 257	2 362	0	0
Eidsberg 1	6 562	3 597	0	0	136	-2 829	539	2 914	623	2 290	0	0
Frei	2 941	-1 024	0	0	-31	-3 996	1 807	6 503	4 314	2 189	0	0
Sauda	5 503	3 367	0	0	-22	-2 158	27	3 062	931	2 131	0	0
Tvedestrand	4 371	2 199	0	0	-41	-2 213	118	2 334	238	2 095	0	0
Vågsøy	3 293	197	0	0	140	-2 956	1 049	3 015	1 108	1 907	0	0
Målselv	3 722	238	-62	0	-100	-3 522	1 182	1 852	0	1 852	0	0
Fræna 1	2 986	1 009	0	0	244	-1 733	29	4 773	3 069	1 704	0	18
Fræna 2	2 986	1 009	-58	107	244	-1 568	29	4 773	3 234	1 539	0	18
Trøgstad 1	3 608	1 008	0	0	185	-2 415	931	1 679	195	1 484	0	997
Engerdal	2 185	757	0	0	-4	-1 432	1 172	1 403	0	1 403	1 172	0
Enebakk	5 145	2 228	-2	0	200	-2 715	1 448	7 214	5 947	1 267	0	0
Elverum	14 789	10 278	-1 424	-200	604	-2 683	1 433	11 437	10 187	1 250	0	0

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA F 201+211+221 i		Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rentekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønns- midler i 2006	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler		Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006					i samsvar	ikke i samsvar		
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H	I=H-J	J=F+G<0 maks H	K	L
Kvinesdal 1	4 779	3 575	0	0	-138	-1 342	90	1 200	0	1 200	334	0
Eidsberg 2	6 562	3 597	-1 245	0	136	-1 584	539	2 914	1 868	1 045	0	0
Loppa	3 050	1 107	0	0	-44	-1 987	67	1 021	0	1 021	6	0
Trøgstad 2	3 608	1 008	0	525	185	-1 890	931	1 679	720	959	0	997
Verran 1	2 435	1 026	0	0	-19	-1 428	605	635	0	635	0	0
Kvinesdal 2	4 779	3 575		600	-138	-742	90	1 200	548	652	334	0
Selje	2 455	1 589	-175	-2	-24	-717	100	1 069	452	617	0	0
Bindal	2 584	1 765	0	0	-40	-859	485	485	111	374	0	0
Fjell	15 101	9 760	0	156	-142	-5 327	4 965	18 349	17 986	363	0	0
Nøtterøy	13 685	7 126	0	0	1 872	-4 687	4 351	10 134	9 798	336	40	1 740
Stokke	6 350	4 291	0	294	1 059	-706	402	8 445	8 141	304	0	0
Røyken	13 967	11 692	0	807	-12	-1 480	1 200	9 413	9 133	280	0	0
Tjøme	3 904	2 995	-38	347	-20	-544	340	1 447	1 243	204	0	0
Skjervøy 2	2 866	-1 720	0	0	-44	-4 630	4 438	4 970	4 777	192	0	0
Masfjorden	2 724	1 576	0	141	-58	-1 065	950	867	753	115	0	0
Lavangen 2	2 627	2 216	0	0	-5	-416	308	414	306	108	0	0
Snåsa	1 090	147	0	125	-41	-859	818	1 086	1 045	41	0	0
Sula	6 270	4 372	-285	0	-38	-1 651	1 623	5 003	4 976	28	0	0
Bø	4 263	2 277	0	0	-16	-2 002	1 986	2 561	2 545	16	0	0
SUM alt 1	310 174	196 781	-2 027	1 748	4 439	-105 180	46 389	241 822	185 516	56 306	1 556	11 055
SUM alt 2	247 911	154 264	-3 330	2 980	4 011	-83 326	40 600	198 360	155 878	42 482	1 556	10 405

Tabell 4: Korrekt bruk av skjønnsmidler

Kommunnavn	Netto driftsutg. iflg. KOSTRA for F 201+211+221 i		Korrigeringsdata for		Endring i beregnet rentekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet driftsfond	Skjønnsmidler i 2006	Avsatt dispfond	Overført invregn
	2003	2006	2003	2006						
	A	B	C	D	E	F=B-A+D-C+E	G	H	K	L
Sarpsborg 2	36 976	19 305	0	0	-97	-17 768	17 768	28 533	0	650
Nordre Land	2 956	2 091	-4	380	233	-248	248	1 627	0	0
Porsgrunn 2	25 431	20 651	-5 913	-351	389	1 171	0	9 808	0	0
Bamble	8 869	5 474	0	4	876	-2 515	4 468	7 577	167	0
Drangedal 2	1 900	175	0	488	271	-966	983	1 164	0	0
Lindesnes	3 901	687	0	386	868	-1 960	2 397	6 002	0	0
Time	11 972	8 619	0	0	769	-2 584	3 000	11 298	2 166	270
Sola 2	28 345	22 682	-3 048		495	-2 121	2 121	19 676	0	0
Lindås 2	4 661	2 911	0	0	-39	-1 789	2 998	8 500	0	0
Smøla	2 595	1 646	0	0	346	-603	750	1 058	530	0
Verran 2	2 435	1 026	-823	0	-19	-605	605	635	0	0
Grong	2 268	781	0	0	-111	-1 598	1 600	1 436	0	0
SUM alt 1	32 561	19 298	-4	770	2 981	-9 508	12 463	28 998	2 863	270
SUM alt 2	132 309	86 048	-9 788	907	3 980	-31 586	36 938	97 316	2 863	920

Tabell 5: Endring i "ikke i samsvar" fra opprinnelig KOSTRA-rapportering

Kommnavn	Netto drifts- utgifter barnehage 2003	Netto drifts- utgifter barnehage 2006	Endring netto driftsutgifter	Avsatt til bundet fond 2006 i KOSTRA	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar med retnlinjer etter korrigeringer	Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"	Forklaring endring
	A	B	C=B-A	D	C+D<0			
Sarpsborg 1	36 976	19 305	-17 671	0	17 671	7 959	-9 712	avsatt bundet fond
Sarpsborg 2	36 976	19 305	-17 671	0	17 671	0	-17 671	avsatt bundet fond
Fredrikstad	40 649	31 608	-9 041	3 808	5 233	5 005	-228	rentekostnad
Trøgstad 1	3 608	1 008	-2 600	386	2 214	1 484	-730	avsatt bundet fond
Trøgstad 2	3 608	1 008	-2 600	386	2 214	959	-1 255	økte utgifter 2006 og økt avsetning fond
Eidsberg 1	6 562	3 597	-2 965	539	2 426	2 290	-136	rentekostnad
Eidsberg 2	6 562	3 597	-2 965	539	2 426	1 045	-1 381	reduserte utgifter 2003
Aurskog-Høland	6 029	5 027	-1 002	0	1 002	1 129	127	rentekostnad
Enebakk	5 145	2 228	-2 917	1 448	1 469	1 267	-202	rentekostnad
Nes	12 310	8 364	-3 946	1 063	2 883	2 806	-77	rentekostnad
Elverum	14 789	10 278	-4 511	1 433	3 078	1 250	-1 828	reduserte utgifter 2003 og rentekostnad
Engerdal	2 185	757	-1 428	0	1 428	1 403	-25	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Os	1 448	877	-571	0	571	587	16	rentekostnad
Lom	1 105	640	-465	0	465	430	-35	økte utgifter 2006
Gran	7 645	6 141	-1 504	0	1 504	1 568	64	rentekostnad
Nordre Land	2 956	2 091	-865	0	865	0	-865	økte utgifter 2006 og avsetning fond
Flå	748	330	-418	0	418	171	-247	økte utgifter 2006 og reduserte 2003
Hol	7 238	6 300	-938	0	938	848	-90	reduserte utgifter 2003
Røyken	13 967	11 692	-2 275	0	2 275	280	-1 995	økte utgifter 2006 og avsetning fond
Stokke	6 350	4 291	-2 059	402	1 657	304	-1 353	økte utgifter 2006 og rentekostnad
Nøtterøy	13 685	7 126	-6 559	4 351	2 208	336	-1 872	rentekostnad

Kommunnavn	Netto drifts- utgifter barnehage 2003	Netto drifts- utgifter barnehage 2006	Endring netto driftsutgifter	Avsatt til bundet fond 2006 i KOSTRA	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar med retnlinjer etter korrigeringer	Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"	Forklaring endring
	A	B	C=B-A	D	C+D<0			
Tjøme	3 904	2 995	-909	40	869	204	-665	økte utgifter 2006 og avsetning fond
Porsgrunn 1	25 431	20 651	-4 780	0	4 780	4 391	-389	rentekostnad
Porsgrunn 2	25 431	20 651	-4 780	0	4 780	0	-4 780	reduserte utgifter 2003
Bamble	8 869	5 474	-3 395	147	3 248	0	-3 248	avsatt bundet fond
Drangedal 1	1 900	175	-1 725	0	1 725	966	-759	økte utgifter 2006 og rentekostnad
Drangedal 2	1 900	175	-1 725	0	1 725	0	-1 725	som Drangedal 1, også avsetning fond
Bø	4 263	2 277	-1 986	0	1 986	16	-1 970	avsatt bundet fond
Arendal	31 757	28 054	-3 703	894	2 809	3 070	261	rentekostnad
Tvedestrand	4 371	2 199	-2 172	118	2 054	2 095	41	rentekostnad
Flekkefjord	5 107	2 658	-2 449	0	2 449	2 541	92	rentekostnad
Lindesnes	3 901	687	-3 214	0	3 214	0	-3 214	avsatt bundet fond og rentekostnad
Kvinesdal 1	4 779	3 575	-1 204	90	1 114	1 200	86	rentekostnad
Kvinesdal 2	4 779	3 575	-1 204	90	1 114	652	-462	økte utgifter 2006
Hå	14 473	11 123	-3 350	0	3 350	3 328	-22	rentekostnad
Time	11 972	8 619	-3 353	128	3 225	0	-3 225	avsatt bundet fond
Sola 1	28 345	22 682	-5 663	82	5 581	3 048	-2 533	avsatt bundet fond
Sola 2	28 345	22 682	-5 663	82	5 581	0	-5 581	reduserte utgifter 2003
Sauda	5 503	3 367	-2 136	27	2 109	2 131	22	rentekostnad
Stord	9 272	2 694	-6 578	2 326	4 252	4 294	42	rentekostnad
Fjell	15 101	9 760	-5 341	0	5 341	363	-4 978	avsatt bundet fond
Meland	4 515	1 867	-2 648	0	2 648	2 658	10	rentekostnad
Lindås 1	4 661	2 911	-1 750	0	1 750	1 789	39	rentekostnad

Kommunnavn	Netto drifts- utgifter barnehage 2003	Netto drifts- utgifter barnehage 2006	Endring netto driftsutgifter	Avsatt til Bundet fond 2006 i KOSTRA	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar med retnlinjer etter korrigeringer	Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"	Forklaring endring
	A	B	C=B-A	D	C+D<0			
Lindås 2	4 661	2 911	-1 750	0	1 750	0	-1 750	avsatt bundet fond
Masfjorden	2 724	1 576	-1 148	0	1 148	115	-1 033	økte utgifter 2006 og avsetning fond
Lærdal	3 052	2 382	-670	0	670	583	-87	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Vågsøy	3 293	197	-3 096	1 049	2 047	1 907	-140	rentekostnad
Selje	2 455	1 589	-866	100	766	617	-149	reduserte utgifter 2003
Sula	6 270	4 372	-1 898	10	1 888	28	-1 860	avsatt bundet fond
Fræna 1	2 986	1 009	-1 977	29	1 948	1 704	-244	rentekostnad
Fræna 2	2 986	1 009	-1 977	29	1 948	1 539	-409	økte utgifter 2006 og reduserte 2003
Frei	2 941	-1 024	-3 965	1 807	2 158	2 189	31	rentekostnad
Smøla	2 595	1 646	-949	0	949	0	-949	avsatt bundet fond og bruk i 2007
Hemne	4 243	2 613	-1 630	0	1 630	1 678	48	rentekostnad
Hitra	5 724	3 712	-2 012	0	2 012	774	-1 238	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Klæbu	4 707	1 454	-3 253	0	3 253	2 819	-434	rentekostnad
Meråker	518	-943	-1 461	0	1 461	1 064	-397	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Verran 1	2 435	1 026	-1 409	0	1 409	635	-774	avsatt bundet fond
Verran 2	2 435	1 026	-1 409	0	1 409	0	-1 409	reduserte utgifter 2003
Snåsa	1 090	147	-943	12	931	41	-890	avsatt bundet fond
Grong	2 268	781	-1 487	27	1 460	0	-1 460	avsatt bundet fond
Bindal	2 584	1 765	-819	0	819	374	-445	avsatt bundet fond
Fauske	7 721	5 074	-2 647	0	2 647	2 365	-282	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Steigen	2 689	641	-2 048	0	2 048	823	-1 225	begrenset av mottatte skjønnsmidler

Kommnavn	Netto drifts- utgifter barnehage 2003	Netto drifts- utgifter barnehage 2006	Endring netto driftsutgifter	Avsatt til bundet fond 2006 i KOSTRA	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar med retnlinjer etter korrigeringer	Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"	Forklaring endring
	A	B	C=B-A	D	C+D<0			
Lavangen 2	2 627	2 216	-411	0	411	108	-303	avsatt bundet fond
Måselv	3 722	238	-3 484	1 182	2 302	1 852	-450	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Skjervøy 1	2 866	-1 720	-4 586	0	4 586	4 630	44	rentekostnad
Skjervøy 2	2 866	-1 720	-4 586	0	4 586	192	-4 394	avsatt bundet fond
Loppa	3 050	1 107	-1 943	67	1 876	1 021	-855	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Nesseby	1 649	824	-825	0	825	737	-88	begrenset av mottatte skjønnsmidler
Sum alt 1	454 316	289 165	-165 151	22 166	142 985	89 941	-53 044	
Sum alt 2	454 316	289 165	-165 151	22 166	142 985	63 927	-79 058	