



# Kontroll med bruk av skjønns- midler til barnehager i 2007

KJETIL LIE, AILIN AASTVEDT

TF-notat nr. 28/2008

# TF-notat

<b>Tittel:</b>	Kontroll med bruk av skjønnsmidler barnehager 2007
<b>TF-notat nr:</b>	28/2008
<b>Forfatter(e):</b>	Kjetil Lie, Ailin Aastvedt
<b>Dato:</b>	20.12.2008
<b>Gradering:</b>	Offentlig
<b>Antall sider:</b>	30
<b>ISSN:</b>	0802-3662
<b>Pris:</b>	150,-
	Kan også lastes ned som pdf fra <a href="http://telemarksforskning.no">telemarksforskning.no</a>

<b>Prosjekt:</b>	Kontroll med bruk av skjønnsmidler 2007
<b>Prosjektnr.:</b>	20080890
<b>Prosjektleder:</b>	Kjetil Lie
<b>Oppdragsgiver(e):</b>	Kunnskapsdepartementet

## Resyme:

Kontrollen viser at langt flere kommuner enn tidligere bruker skjønnsmidler til barnehager i samsvar med forutsetningene med tildeling av skjønnsmidlene. I 2007 oppfatter vi at 20,5 mill. kr *ikke* er brukt i samsvar med forutsetningene.

# Forord

På oppdrag fra Kunnskapsdepartementet har vi gjennomført en kontroll med bruk av skjønnsmidler til barnehager i 2007. Vi har tidligere utført tilsvarende kontroll med bruk av skjønnsmidler i 2005 og 2006. Kontrollen med bruk av skjønnsmidler på barnehageområdet i 2007 har omfattet 45 kommuner fordelt over hele landet. Utvelgelsen for 2007-kontrollen ble gjort på bakgrunn av analyse av innrapporterte KOSTRA-data for 2007 og 2003.

Brev til de utvalgte kommunene ble sendt ut fra Kunnskapsdepartementet i begynnelsen av oktober 2008. 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 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 bakgrunn av rapportering fra kommunene ble foreløpig vurdering sendt ut til alle kontrollkommunene. Telemarksforskning har også hatt telefonisk kontakt med alle de kontrollerte kommunene.

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

Kjetil Lie

Forsker/Sosialøkonom



# Innhold

<b>Sammendrag</b> .....	<b>7</b>
<b>1. Innledning</b> .....	<b>9</b>
<b>2. Kontrollopplegget</b> .....	<b>11</b>
<b>3. Tabelloppsett</b> .....	<b>13</b>

## **Tabelloversikt**

Tabell 1 Eksempel - feil bruk av skjønnsmidler .....	11
Tabell 2 Eksempel fondsavsetning .....	12
Tabell 3 Sammendragstabell fra kontrollarbeidet .....	14
Tabell 4 Reduksjon av egenfinansiering, ikke avsatt til bundet fond .....	20
Tabell 5 Reduksjon av egenfinansiering, delvis avsatt bundet fond .....	22
Tabell 6 Korrekt bruk av skjønnsmidler .....	24
Tabell 7 Endring i "ikke i samsvar" fra opprinnelig KOSTRA-rapportering .....	26



# Sammendrag

De 45 kontrollerte kommunene ble samlet tildelt rundt 222,5 mill. kr i skjønnsmidler for 2007. 202,0 mill. kr oppfatter vi å være brukt i samsvar med sentrale føringer og retningslinjer. 20,5 mill. kr (eller ca. 9 %) oppfatter vi *ikke* å være i brukt i samsvar med intensjonene for tildelingen av skjønnsmidler.

Ifølge KOSTRA-tallene var 60 mill. kr av mottatte skjønnsmidler på 222,5 mill. kr ikke brukt i samsvar med intensjonene for tildeling av skjønnsmidlene. Etter korrigeringer fra kommunene er *ikke i samsvar* redusert med 39,5 mill. kr. Korrigeringene fordeler seg med 15,8 mill. kr på avsetning til bundet fond, 13,6 mill. kr i beregnet rente og 10,1 mill. kr gjelder endringer i utgifter på barnehagefunksjonene.

Ifølge våre vurderinger og beregninger har 8 av de 45 kommunene anvendt skjønnsmidlene i sin helhet (totalt ca. 4,1 mill. kr) på *andre formål* eller områder enn hva de sentrale retningslinjene legger til grunn. 20 av kommunene har i sin helhet anvendt skjønnsmidlene – i alt ca. 156,7 mill. kr, på en korrekt måte. En del av skjønnsmidlene (ca. 45,3 mill. kr) blant 17 kommuner er anvendt *i samsvar* med sentrale retningslinjer og føringer, mens en annen del av skjønnsmidlene blant disse 17 kommunene ikke er anvendt i samsvar med overordnede krav (rundt 16,4 mill. kr).

Kontrollen viser at langt flere kommuner enn tidligere bruker skjønnsmidler til barnehager i samsvar med forutsetningene med tildeling av skjønnsmidlene. I 2006-kontrollen var vår konklusjon at ca. 90 mill. kr ikke var brukt i samsvar med forutsetningene, mens tilsvarende tall i 2007-kontrollen er altså 20,5 mill. kr.





# 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 driftsfond<sup>1</sup> for så å benyttes til drift av barnehager senere år. På samme måte som med bruken av skjønnsmidlene for 2005 og 2006, har Kunnskapsdepartementet iverksatt kontroll med om kommunene har brukt skjønnsmidlene for 2007 etter forutsetningene. 45 kommuner ble plukket ut til kontrollen med bruk av skjønnsmidler for 2007, basert på en analyse av innrapporterte KOSTRA-tall for 2007 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 korrigere innrapporterte KOSTRA-tall.

Telemarksforsking har vært ansvarlig for gjennomføring av kontrollen på oppdrag fra Kunnskapsdepartementet.

---

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



## 2. Kontrollopplegget

Hensikten med kontrollen har vært å undersøke om skjønnsmidler tildelt i 2007 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) utenom 728 og 729. Kalkulerte rentekostnader er lagt til dette utgiftsbegrepet, både for 2003 og 2007. 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 2007 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.

**Tabell 1 Eksempel - feil bruk av skjønnsmidler**

	2003	2007
Netto utgift	12 000	10 000
Redusert netto utgift		2 000
Feil bruk		2 000

Feil bruk på 2 000 tilsvarer redusert egeninnsats fra kommunen.

**Tabell 2 Eksempel fondsavsetning**

	2003	2007
Netto utgift	12 000	10 000
Redusert netto utgift		2 000
Avsetning fond		- 1 000
Feil bruk		1 000

## 3. Tabelloppsett

Resultatene fra kontrollarbeidet er sammenfattet i etterfølgende tabeller. Tabell 3 Sammen dragstabell fra kontrollarbeidet oppsummerer resultatet for hver av de 45 kommunene. Tabellene 4, 5 og 6 viser ulike ”hovedgrupperinger” blant de utvalgte kommunene. I tabell 4 listes opp de som har reduksjon i egenfinansieringen og der denne reduksjonen ikke har gjenspeilet seg i noen avsetning til bundet driftsfond. Tabell 5 viser de kommunene som har reduksjon i egenfinansieringen og der reduksjonen delvis er avsatt til bundet driftsfond. I tabell 6 listes opp de kommunene som i sin helhet har anvendt skjønnsmidlene på korrekt måte. For 20 av de kontrollerte kommunene konkluderer vi med korrekt bruk av skjønnsmidler i 2007. Tabell 7 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.

Tabell 3 Sammendragstabell fra kontrollarbeidet

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i bereg- net ren- tekostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Askim</b>	12 410	10 896			1 869	355	596	5 512	5 512	0
<b>Rygge</b>	8 181	4 118	-60		837	-3 166	2293	8 580	7 707	-873
<b>Eidskog</b>	6 776	1 779	605	848	21	-4 733	0	1 061		-1 061
<b>Våler</b>	2 485	1 172			-11	-1 324	1324	1 300	1 300	0
<b>Elverum</b>	14 789	11 076	-1 424		1 091	-1 198		15 100	13 902	-1 198
<b>Lunner</b>	4 457	2 977			586	-894	961	3 625	3 625	0
<b>Flesberg</b>	4 167	3 141			126	-900	195	556	195	-361
<b>Sandefjord</b>	35 738	26 701			1 691	-7 346	7385	40 559	40 559	0

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i bereg- net ren- tekostn	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Sande</b>	5 291	4 344	-135		65	-747	755	4 787	4 787	0
<b>Vennesla</b>	8 588	5 605	-981		862	-1 140	2574	13 710	13 710	0
<b>Sokndal</b>	2 588	714		638	-1	-1 237	795	1 204	795	-409
<b>Hjelmeland</b>	7 373	6 256		591	598	72	0	1 706	1 706	0
<b>Karmøy</b>	34 076	27 401		5 267	42	-1 366	1708	16 567	16 567	0
<b>Bømlo</b>	4 810	1 287			-86	-3 609	4	9 290	5 686	-3 605
<b>Stord</b>	9 272	5 468			-55	-3 859	4015	11 861	11 861	0
<b>Eidfjord</b>	3 504	3 058			-72	-518	1 000	695	695	0
<b>Fjell</b>	15 101	10 842			36	-4 223	5495	25 140	25 140	0

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i bereg- net ren- tekostn	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Høyanger</b>	6 459	5 791			17	-651	0	99		-99
<b>Vågsøy</b>	3 293	526			200	-2 567	1151	4 672	3 256	-1 416
<b>Stranda</b>	3 005	2 447	-58		177	-323	0	2 058	1 735	-323
<b>Stordal</b>	1 081	-72			12	-1 141	0	921		-921
<b>Fræna</b>	2 986	1 013			996	-977	1357	6 332	6 332	0
<b>Averøy</b>	1 836	4		725	319	-788	814	3 657	3 657	0
<b>Gjemnes</b>	3 940	3 452	0		534	46	0	1 815	1 815	0
<b>Tingvoll</b>	3 107	1 432			13	-1 662	688	642	642	0
<b>Smøla</b>	2 595	619			482	-1 494	630	1 213	630	-583



Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- av KOSTRA-data for		Endring i bereg- net ren- tekostn	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Hitra</b>	5 724	3 848		262	680	<b>-934</b>	4	1 609	679	-930
<b>Ørland</b>	4 440	3 811			1 611	<b>982</b>	0	2 659	2 659	0
<b>Agdenes</b>	1 871	1 097			465	<b>-309</b>	550	902	902	0
<b>Holtålen</b>	2 016	1 477	-418		-5	<b>-127</b>	0	214	87	-127
<b>Melhus</b>	9 695	7 322			1 935	<b>-438</b>	1011	11 738	11 738	0
<b>Malvik</b>	10 094	7 535		1 178	253	<b>-1 128</b>	98	7 730	6 700	-1 030
<b>Vevelstad</b>	939	143			0	<b>-796</b>	370	504	370	-134
<b>Alstahaug</b>	4 124	3 124		1 183	871	<b>1 054</b>	0	3 044	3 044	0
<b>Leirfjord</b>	2 868	1 893	256	703	33	<b>-495</b>	217	559	281	-278

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- data for KOSTRA		Endring i bereg- net ren- tekostn	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Dønna</b>	1 282	850		449	4	21	0	479	479	0
<b>Bø</b>	3 831	2 626			0	-1 205	0	395		-395
<b>Moskenes</b>	1 037	444			0	-593	0	344		-344
<b>Gaivuotna - Kåfjord</b>	4 924	4 209	-105	2	571	-37	0	2 361	2 323	-37
<b>Vardø</b>	3 553	1 131			26	-2 396	628	828	628	-200
<b>Hasvik</b>	2 510	1 600			-14	-924	0	674	-	-674
<b>Nordkapp</b>	6 115	5 575			0	-540	0	198		-198
<b>Porsanger</b>	5 031	436			6	-4 589	275	4 378	275	-4 103
<b>Lebesby</b>	2 999	1 085			6	-1 908	0	447		-447

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i bereg- net ren- tekostn	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler	
	2003	2007	2003	2007					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-G
<b>Sør- Varanger</b>	9 084	6 404		828	2	-1 850	66	846	66	-780
<b>Sum</b>	<b>290 045</b>	<b>196 657</b>	<b>-2 320</b>	<b>12 674</b>	<b>16 794</b>	<b>-61 601</b>	<b>36 959</b>	<b>222 573</b>	<b>202 046</b>	<b>-20 527</b>

Tabell 4 Reduksjon av egenfinansiering, ikke avsatt til bundet fond

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- data for KOSTRA-data		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønns- midler
	2003	2007	2003	2007					
	A	B	C	D	E	F=B-A+D- C+E	G	H	J=F+G<0 maks H-G
Eidskog	6 776	1 779	605	848	21	-4 733	0	1 061	-1 061
Elverum	14 789	11 076	-1 424		1 091	-1 198		15 100	-1 198
Høyanger	6 459	5 791			17	-651	0	99	-99
Stranda	3 005	2 447	-58		177	-323	0	2 058	-323
Stordal	1 081	-72			12	-1 141	0	921	-921
Holtålen	2 016	1 477	-418		-5	-127	0	214	-127
Bø	3 831	2 626			0	-1 205	0	395	-395

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- data for KOSTRA-data		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale føringer og retn.linjer for bruk av skjønns- midler  ikke i samsvar
	2003	2007	2003	2007					
	A	B	C	D	E				
Moskenes	1 037	444			0	-593	0	344	-344
Gaivuotna Kåfjord	4 924	4 209	-105	2	571	-37	0	2 361	-37
Hasvik	2 510	1 600			-14	-924	0	674	-674
Nordkapp	6 115	5 575			0	-540	0	198	-198
Lebesby	2 999	1 085			6	-1 908	0	447	-447
<b>Sum</b>	<b>55 542</b>	<b>38 037</b>	<b>-1 400</b>	<b>850</b>	<b>1 876</b>	<b>-13 380</b>	<b>0</b>	<b>23 872</b>	<b>-5 825</b>

Tabell 5 Reduksjon av egenfinansiering, delvis avsatt bundet fond

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale fø- ringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler  ikke i samsvar
	2003	2007	2003	2007					
Rygge	8 181	4 118	-60		837	<b>-3 166</b>	2293	8 580	-873
Flesberg	4 167	3 141			126	<b>-900</b>	195	556	-361
Sokndal	2 588	714		638	-1	<b>-1 237</b>	795	1 204	-409
Bømlo	4 810	1 287			-86	<b>-3 609</b>	4	9 290	-3 605
Vågsøy	3 293	526			200	<b>-2 567</b>	1151	4 672	-1 416
Smøla	2 595	619			482	<b>-1 494</b>	630	1 213	-583
Hitra	5 724	3 848		262	680	<b>-934</b>	4	1 609	-930
Malvik	10 094	7 535		1 178	253	<b>-1 128</b>	98	7 730	-1 030

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- data for KOSTRA-data for		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07	Sentrale fø- ringer og retn.linjer for bruk av skjønnsmidler
	2003	2007	2003	2007					
Vevelstad	939	143			0	-796	370	504	-134
Leirfjord	2 868	1 893	256	703	33	-495	217	559	-278
Vardø	3 553	1 131			26	-2 396	628	828	-200
Porsanger	5 031	436			6	-4 589	275	4 378	-4 103
Sør- Varanger	9 084	6 404		828	2	-1 850	66	846	-780
<b>Sum</b>	<b>62 927</b>	<b>31 795</b>	<b>196</b>	<b>3 609</b>	<b>2 559</b>	<b>-25 160</b>	<b>6 726</b>	<b>41 969</b>	<b>-14 702</b>

Tabell 6 Korrekt bruk av skjønnsmidler

Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07
	2003	2007	2003	2007				
Askim	12 410	10 896			1 869	355	596	5 512
Våler	2 485	1 172			-11	-1 324	1324	1 300
Lunner	4 457	2 977			586	-894	961	3 625
Sandefjord	35 738	26 701			1 691	-7 346	7385	40 559
Sande	5 291	4 344	-135		65	-747	755	4 787
Vennesla	8 588	5 605	-981		862	-1 140	2574	13 710
Hjelmeland	7 373	6 256		591	598	72	0	1 706
Karmøy	34 076	27 401		5 267	42	-1 366	1708	16 567
Stord	9 272	5 468			-55	-3 859	4015	11 861



Kommune- navn	Netto driftsutg. barnehage	Netto driftsutg. barnehage	Korrigerings- av KOSTRA-data for		Endring i beregnet rente- kostn.	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Skjønns- midler 07
	2003	2007	2003	2007				
Eidfjord	3 504	3 058			-72	-518	1 000	695
Fjell	15 101	10 842			36	-4 223	5 495	25 140
Fræna	2 986	1 013			996	-977	1 357	6 332
Averøy	1 836	4		725	319	-788	814	3 657
Gjemnes	3 940	3 452	0		534	46	0	1 815
Tingvoll	3 107	1 432			13	-1 662	688	642
Ørland	4 440	3 811			1 611	982	0	2 659
Agdenes	1 871	1 097			465	-309	550	902
Melhus	9 695	7 322			1 935	-438	1 011	11 738
Alstahaug	4 124	3 124		1 183	871	1 054	0	3 044
<b>Kommune-</b>	<b>Netto</b>	<b>Netto</b>	<b>Korrigerings av</b>		<b>Endring i</b>	<b>Samlet</b>	<b>Avsatt til</b>	<b>Skjønns-</b>

navn	driftsutg.	driftsutg.	KOSTRA-data for		beregnet rente- kostn.	endring	bundet fond 2007	midler 07
	barnehage	barnehage	2003	2007				
	2003	2007	2003	2007				
Dønna	1 282	850		449	4	21	0	479
	<b>171 576</b>	<b>126 825</b>	<b>-1 116</b>	<b>8 215</b>	<b>12 359</b>	<b>-23 061</b>	<b>30 233</b>	<b>156 731</b>

Tabell 7 Endring i "ikke i samsvar" fra opprinnelig KOSTRA-rapportering

Kommune- navn	Netto driftsutgif- ter barne- hage 2003	Netto driftsutgif- ter barne- hage 2007	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar med retn- linjer etter korri- geringer	Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"	Forklaring endring
	A	B	F=B-A	G	C+D<0			
Askim	12410	10896	-1 514	596	-918	0	-918	Rente
Rygge	8181	4118	-4 063	2445	-1 618	-873	-745	Rente og red. utgifter 2003
Eidskog	6776	1779	-4 997	0	-1 061	-1 061	0	
Våler	2485	1172	-1 313	112	-1 201	0	-1 201	Omklass. bundet driftsfond
Kommune- navn	Netto driftsutgif- ter barne- hage 2003	Netto driftsutgif- ter barne- hage 2007	Samlet endring	Avsatt til bundet fond 2007	Opprinnelig "ulovlig bruk"	Ikke i samsvar	Endring fra opprinnelig	

	ter barne- hage 2003	ter barne- hage 2007	fond 2007 bruk"	med retn- linjer etter korri- geringer	"ulovlig bruk"	Forklaring endring	
	A	B	F=B-A	G	C+D<0		
Elverum	14789	11076	-3 713	-1383	-5 096	-1 198	-3 898 Rente, red. utg. 03, omklass.
Lunner	4457	2977	-1 480	961	-519	0	-519 Rente
Flesberg	4167	3141	-1 026	0	-556	-361	-195 Avsetning bundet fond
Sandefjord	35738	26701	-9 037	7385	-1 652	0	-1 652 Rente
Sande	5291	4344	-947	0	-947	0	-947 Red. utg. 03 og bundet fond
Vennesla	8588	5605	-2 983	2574	-409	0	-409 Red. utgifter 03, fondsavset.
Sokndal	2588	714	-1 874	1355	-519	-409	-110 Økte utgifter 2007
Hjelmeland	7373	6256	-1 117	0	-1 117	0	-1 117 Rente og økte utgifter 2007
Karmøy	34076	27401	-6 675	408	-6 267	0	-6 267 Økte utgifter 07, fondsavset.
<b>Kommune- navn</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne-</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne-</b>	<b>Samlet endring</b>	<b>Avsatt til bundet fond 2007</b>	<b>Opprinnelig "ulovlig bruk"</b>	<b>Ikke i samsvar med retn-</b>	<b>Endring fra opprinnelig "ulovlig</b>

	hage 2003		hage 2007		linjer etter korrigeringer		bruk"		Forklaring endring
	A	B	F=B-A	G	C+D<0				
Bømlo	4810	1287	-3 523	4	-3 519	-3 605	86	Rente	
Stord	9272	5468	-3 804	315	-3 489	0	-3 489	Avsatt bundet fond	
Eidfjord	3504	3058	-446	0	-446	0	-446	Avsatt bundet fond	
Fjell	15101	10842	-4 259	0	-4 259	0	-4 259	Avsatt bundet fond	
Høyanger	6459	5791	-668	0	-99	-99	0		
Vågsøy	3293	526	-2 767	1151	-1 616	-1 416	-200	Rente	
Stranda	3005	2447	-558	0	-558	-323	-235	Rente og red. utgifter 2003	
Stordal	1081	-72	-1 153	0	-921	-921	0		
Fræna	2986	1 013	-1 973	447	-1 526	0	-1 526	Rente, fondsavsetning	
<b>Kommune- navn</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2003</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2007</b>	<b>Samlet endring</b>	<b>Avsatt til bundet fond 2007</b>	<b>Opprinnelig "ulovlig bruk"</b>	<b>Ikke i samsvar med retn- linjer</b>	<b>Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"</b>		

	<b>etter korri- geringer</b>						<b>Forklaring endring</b>
	A	B	F=B-A	G	C+D<0		
Averøy	1836	4	<b>-1 832</b>	814	-1 018	0	-1 018 Rente og økte utgifter 2007
Gjemnes	3940	3452	<b>-488</b>	0	-488	0	-488 Rente
Tingvoll	3107	1432	<b>-1 675</b>	688	-642	0	-642 Avsetning bundet fond
Smøla	2595	619	<b>-1 976</b>	300	-1 213	-583	-630 Avsetning bundet fond
Hitra	5724	3848	<b>-1 876</b>	4	-1 609	-930	-679 Rente og økte utgifter 2007
Ørland	4440	3811	<b>-629</b>	0	-629	0	-629 Rente
Agdenes	1871	1097	<b>-774</b>	0	-774	0	-774 Rente og fondsavsetning
Holtålen	2016	1477	<b>-539</b>	0	-214	-127	-87 Reduserte utgifter 2003
Melhus	9695	7322	<b>-2 373</b>	1011	-1 362	0	-1 362 Rente
<b>Kommune- navn</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2003</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2007</b>	<b>Samlet endring</b>	<b>Avsatt til bundet fond 2007</b>	<b>Opprinnelig "ulovlig bruk"</b>	<b>Ikke i samsvar med retn- linjer etter korri-</b>	<b>Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"</b>

	A	B	F=B-A	G	C+D<0	geringer	Forklaring endring	
Malvik	10094	7535	-2 559	98	-2 461	-1 030	-1 431 Økte utgifter 2007 og rente	
Vevelstad	939	143	-796	0	-504	-134	-370 Bruk av disp.fond 2008	
Alstahaug	4124	3124	-1 000	0	-1 000	0	-1 000 Økte utgifter 07, rente	
Leirfjord	2868	1893	-975	217	-559	-278	-281 Økte utgifter 2007	
Dønna	1282	850	-432	15	-417	0	-417 Økte utgifter 2007	
Bø	3831	2626	-1 205	0	-395	-395	0	
Moskenes	1037	444	-593	0	-344	-344	0	
Kåfjord	4924	4209	-715	0	-715	-37	-678 Rente og red. utgifter 2003	
Vardø	3553	1131	-2 422	0	-828	-200	-628 Fondsavsetning	
<b>Kommune- navn</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2003</b>	<b>Netto driftsutgif- ter barne- hage 2007</b>	<b>Samlet endring</b>	<b>Avsatt til bundet fond 2007</b>	<b>Opprinnelig "ulovlig bruk"</b>	<b>Ikke i samsvar med retn- linjer etter korri- geringer</b>	<b>Endring fra opprinnelig "ulovlig bruk"</b>	<b>Forklaring endring</b>

	A	B	F=B-A	G	C+D<0		
Hasvik	2510	1600	<b>-910</b>	0	-674	-674	0
Nordkapp	6115	5575	<b>-540</b>	0	-198	-198	0
Porsanger	5031	436	<b>-4 595</b>	275	-4 320	-4 103	-217 Fondsavsetning
Lebesby	2999	1085	<b>-1 914</b>	0	-447	-447	0
Sør-Varanger	9084	6404	<b>-2 680</b>	66	-846	-780	-66 Fondsavsetning
<b>Sum</b>	<b>290 045</b>	<b>196 657</b>	<b>-93 388</b>	<b>19 858</b>	<b>-59 971</b>	<b>-20 527</b>	<b>-39 443</b>