

## Notat:

---

Vedr:

### **Etterjustering av tilskudd til ikke-kommunale barnehager, Meland kommune 2013**

Fra: Økonomisjef Per Inge Olsen      Oppdatering dato: 24. apr. 2014

Notatet er basert på mal fra Telemarksforskning – korrigert for justeringer i barnetall som ikke var innarbeidet i opprinnelig rapport. Notatet vil bli oppdatert når regnskapet for kommunen er ferdig revidert og tilskuddssatsene dermed endelig bekreftet.

Telemarksforskning har på oppdrag fra Meland kommune bistått ved utmåling av kommunalt tilskudd til private barnehager i 2013. Oppdraget besto av en gjennomgang av etterjusteringen av tilskudd til private barnehager for 2013, basert på kommunens regnskap for 2013. Den formelle referansen er sist oppdaterte "Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager", fastsatt ved kongelig resolusjon 31. oktober 2011.

Minimumstilskuddet til ikke-kommunale barnehager ble trappet opp fra 92 til 96 prosent fra 1. august 2013 (dvs. en helårseffekt på 93,67 prosent i 2013).

#### **Etterjustering av tilskudd**

Kommunen skal iht. forskriftsverkets § 8 tredje ledd, fatte vedtak om etterjustering av tilskudd til ikke kommunale barnehager dersom regnskapet viser at forbruket ved ordinær drift i de kommunale barnehagene avviker fra det som ble lagt til grunn ved fastsettelsen av tilskuddssatsene, dvs. kommunens budsjett. Merforbruk/mindreforbruk i den ordinære driften i kommunale barnehager sammenlignet med det *opprinnelige tilskuddsgrunnlaget*, skal også få betydning for ikke-kommunale barnehager. Dersom det er differanse mellom de budsjetterte kapitalkostnadene og kapitalkostnadene som framkommer av regnskapet, må kommunen også etterjustere kapitaltilskuddet.

Innfordring av det etterjusterte beløpet kan enten gjøres ved tilbakebetaling eller motregning. Dersom kommunens årsregnskap viser at forbruket har vært større enn budsjettert, må kommunen etterbetale tilskudd til de ikke-kommunale barnehagene.

#### **Nasjonale tilskuddssatser**

De nasjonale tilskuddssatsene skal benyttes av kommuner som ikke har egne tilsvarende barnehager, mens kapitaltilskuddssatsene også kan benyttes av kommuner som har egne barnehager. Dersom kommunen har kommunale ordinære barnehager, men ingen kommunale familiebarnehager, skal kommunen bruke kommunale satser for tilskudd til ordinære barnehager og nasjonale satser for

tilskudd til familiebarnehager. Samtidig skal kommunen også ta hensyn til beregningsreglene som er angitt i forskriften § 3<sup>1</sup>

### *Nasjonale tilskuddssatser kr per heltidsplass 2013*

	<b>Drift, inkl. adm.</b>	<b>Kapital</b>	<b>Totalt</b>
Ordinære barnehager, små barn	181 000	7 500	188 500
Ordinære barnehager, store barn	88 000	7 500	95 500
Familiebarnehager, små barn	142 700	11 600	154 300
Familiebarnehager, store barn	109 000	11 600	120 600

## **Beregningen for Meland**

Informasjonen som kreves for å beregne tilskuddssatsene er kostnader, foreldrebetaling og antall barn i kommunale barnehager. Beregningen er dokumentert i regnearket "Tilskuddsmodell Meland 2013 (budsjett)xls" og "Tilskuddsmodell Meland 2013 (regnskap)xls" <sup>2</sup>

Merknadene til forskriftens § 3 angir hvilke kostnader som kan holdes utenfor grunnlaget for beregning av tilskudd til driftskostnader. Eventuelle kapitalkostnader i kommunens barnehagebudsjett skal trekkes fra i beregningen av tilskuddet til driftskostnader siden det gis et eget tilskudd til kapitalkostnader. Videre skal eventuelle kostnader til fellesadministrasjon i barnehagebudsjettet trekkes fra siden det beregnes et eget påslag på 4 prosent for å ta høyde for disse kostnadene. Dette omfatter sektoruavhengige kostnader knyttet til bl.a. regnskap og revisjon, personalfunksjon og IKT-tjeneste. Kostnader knyttet til HMS og bedriftshelsetjeneste omfattes også.

En forutsetning for at kommunen kan beregne kapitaltilskudd selv, er at kommunen har oversikt over de investeringene som har vært gjort.

Ifølge regelverket kan kommunen velge om kostnader til kommunale barnehager som opprettes eller legges ned i løpet av året skal regnes som kostnader til ordinær drift og medtas i beregningsgrunnlaget. Vestbygd barnehage ble lagt ned sommeren 2013 – og er holdt utenom i beregningsgrunnlaget. Det gjelder både kostnader og antall barn.

Tabellen under viser hvilke kostnader som er lagt inn i modellen. Foreldrebetaling omfatter også matpenger. <sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Det offentlige tilskuddet skal utgjøre samme prosentandel av den gjennomsnittlige offentlige finansieringen av tilsvarende kommunale barnehager som året før.

<sup>2</sup> For de ikke-kommunale familiebarnehagene Dalemarka og Lita-Go er det lagt til grunn nasjonale gjennomsnittssatser.

<sup>3</sup> Det anbefales å ha en separat ordning for refusjon av tapte inntekter som følge av moderasjonsordninger. For å beregne den offentlige finansieringen av de kommunale barnehagene, bør kommunen derfor ta utgangspunkt i maksimalgrensen for foreldrebetaling (dvs. ekskl. moderasjon). Kostpenger skal trekkes fra sammen med foreldrebetalingen i beregningen av den offentlige finansieringen av kommunale barnehager.

### Kostnader og foreldrebetaling i kommunale barnehager 2013, Meland kommune

	Budsjett	Regnskap	Avvik
= Driftskostnader i kommunale barnehager	4 673 184	4 330 542	-342 642
= Kapitalkostnader i kommunale barnehager	148 654	148 654	-
= Total foreldrebetaling	1 021 083	1 008 941	-12 142

For å beregne det faktiske forbruket per heltidsplass, må kommunen finne gjennomsnittlig aktivitetsnivå i de kommunale barnehagene gjennom året. En måte å finne ut gjennomsnittlig antall barn i tilskuddsåret, er å vekte gjennomsnittet av budsjettet barnetall og årsmelding i tilskuddsåret.<sup>4</sup>

Tabellen under viser at gjennomsnittlig aktivitetsnivå i 2013 var marginalt lavere enn det som ble lagt til grunn ved fastsettelse av tilskuddssatsene. For å beregne nye satser må kostnadene fordeles på små og store barn.

### Antall heltidsplasser i kommunale barnehager, årsmelding pr 15.12.12, 15.12.13 og vektet gjennomsnitt 2013, Meland kommune

	15.12.12 (1)	15.12.13 (2)	Vektet 2013 (3)	Avvik (=kol 3-1)
Barn 0-2 år	12,5	11,6	12,1	-0,3
Barn 3-6 år	24,2	24,0	24,1	-0,1
Totalt	36,7	35,6	36,3	-0,4

### Beregnete tilskuddssatser kr pr heltidsplass 2013, Meland kommune

	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Avvik
Tilskuddssats drift 0-2 år	159 648	148 585	-11 063
Tilskuddssats drift 3-6 år	76 324	70 178	-6 146
Tilskuddssats kapital	4 052	4 100	48

Ifølge regnskapet for 2013 blir de kommunale satsene for drift inkludert administrasjonspåslag 148 585 kr pr plass til barn under 3 år og 70 178 kr for plasser til barn som 3 år og eldre. Det vil si hhv. 11 063 kr og 6 146 kr lavere pr plass enn satsene som ble beregnet på bakgrunn av budsjettet for 2013.

Kapitaltilskuddet er beregnet til 4 100 kr per plass, dvs. 48 kr høyere enn satsen som ble beregnet på bakgrunn av budsjettet for 2013.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Det vil si med 7/12 virkning for budsjettet barnetall og 5/12 virkning for barnetall i årsmelding 2013. Aldersinndelingen på årsmeldingstidspunktet legges til grunn.

<sup>5</sup> Ved fastsetting av kalkulatorisk rentesats skal det tas utgangspunkt i 10 års fastrente i Husbanken pluss et påslag på 0,1-0,2 prosentpoeng. For 2013 er det tatt utgangspunkt i en rentesats på 2,6 prosent.

Dette er satser for 100 prosent økonomisk likeverdig behandling. Minstetilskuddet ble trappet opp fra 92 til 96 prosent fra 1. august 2013 (dvs. en helårseffekt på 93,67 prosent i 2013). Minstenivået for den enkelte barnehage er bestemt av fjorårets andel av maksimalt tilskudd. Nye barnehager som mottar tilskudd etter barnehageloven § 14 andre ledd, får i oppstartsåret dekket sine kostnader begrenset nedad til minimumsforpliktelsen (92 prosent fra 1. januar 2013 og 96 prosent fra 1. august 2013), og oppad til 100 prosent av det som tilsvarende barnehager eid av kommunen i gjennomsnitt mottar i offentlige tilskudd per heltidsplass. Den nyetablerte barnehagens budsjett danner grunnlaget for fastsettelsen av barnehagens tilskuddsandel.

Etter det vi forstår opererer kommunen med et telletidspunkt for de ikke-kommunale barnehagene, dvs. 15. desember. Ved etterjustering av tilskudd etter § 8 tredje ledd, skal ny sats for store og små barn multipliseres med barnetallet av 15. desember foregående år i de ikke-kommunale barnehagene, jf. forskriftens § 7 første ledd. Dette innebærer at det samme barnetallet som ble brukt ved begynnelsen av året, også benyttes ved etterjusteringen etter tredje ledd.

*Antall heltidsplasser i ikke-kommunale barnehager 15.12.12, Meland kommune*

	0-2 år	3-6 år	Totalt
Blåklokka	38,8	58,9	97,7
Martha-haugen	34,0	58,5	92,5
Leiketun	26,8	65,9	92,6
Leirdalen	12,3	40,2	52,5
Flatøy	4,0	15,0	19,0
Maurtua	14,0	39,6	53,6
Spiren*	3,9	7,6	11,6
Drømmehagen**	24,5	15	39,5
Dalemarka	8,0	0,0	8,0
Lita-Go	6,8	2,6	9,5

\*Spiren barnehage ble lagt ned sommeren 2013. Det er for denne barnehagen lagt til grunn barnetall i årsmelding 2012 med 7/12 virkning.

\*\*Drømmehagen startet opp i august 2013. Det er for denne barnehagen lagt til grunn gjennomsnittlig budsjettert barnetall for høsten 2013 mottatt fra barnehagen, justert for 5/12 årseffekt.

Til sammen gir dette et beregnet kommunalt tilskudd på **46 108 948 kr i 2013**. På bakgrunn av budsjettet for 2013 har de ikke de ikke-kommunale barnehagene fått beregnet og foreløpig utbetalt et kommunalt tilskudd på 49 592 741 kr. Det tilsvarer en reduksjon/etterjustering på **3 439 886 kr**.

*Kommunalt tilskudd 2013, Meland kommune*

	Andel offentlig finansiering 2013	Utbetalt i løpet av 2013 basert på budsjett	Beregnet kommunalt tilskudd 2013 (regnskap)	Etterjustering 2013
Blåklokka	93,67 %	10 598 017	9 642 865	-955 152
Martha-haugen	93,67 %	9 614 122	8 930 281	-683 841
Leiketun	93,67 %	9 060 469	8 409 066	-651 403
Leirdalen	93,67 %	4 885 220	4 555 924	-329 296
Flatøy	93,67 %	1 742 452	1 615 673	-126 779
Maurtua	93,67 %	5 130 837	4 760 440	-370 397
Spiren	93,67 %	1 156 059	1 092 993	-63 066
Drømmehagen	96,00 %	4 964 623	4 660 762	-303 861
Dalemarka familiebarnehage	93,67 %	1 156 220	1 156 221	1
Lita-Go familiebarnehage	93,67 %	1 284 722	1 284 722	-
<b>Sum</b>		<b>49 592 741</b>	<b>46 108 947</b>	<b>-3 439 886</b>

«Store aktivitetsendringer» i ikke-kommunale barnehager medfører at kommunen må beregne tilskuddet på nytt (jfr. § 3, fjerde ledd).<sup>6</sup> Blåklokka barnehage opprettet 1 ny avdeling i august 2013 – og får dermed utmålt nytt tilskudd for aktivitetsendringen for fem måneder i 2013.

*Aktivitetsendringer i ikke-kommunale barnehager 2013, Meland kommune*

	Andel offentlig finansiering	Økt tilskudd 2013
Blåklokka	96,00 %	198 305

\*Det er her lagt til grunn 14,28 nye barn i aldersgruppen 3-6 år og 3,7 færre barn i aldersgruppen 0-2 år fra og med august 2013, jfr. oversendt spesifisering av merinntaket. Dette innebærer en årseffekt på pluss 5,95 stort barn og fratrekk på 1,54 lite barn.

Beløpet kommer i tillegg til summen i tabellen øverst på siden.

<sup>6</sup> Etter forskriftens § 7, andre ledd skal ikke-kommunale barnehager melde fra om «store aktivitetsendringer». I § 7 er opprettelse eller nedleggelse av en avdeling eller større gruppe nevnt som eksempel på en slik endring. Formålet med regelen er å fange opp kvalifisert økning eller reduksjon i antall barn i den ikke-kommunale barnehagen sammenlignet med det som var utgangspunktet ved kommunens utmåling av tilskudd.

## Vedlegg

### Driftskostnader i kommunale barnehager 2013, Meland kommune

	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Driftskostnader totalt	4 673 184	4 330 542
Foreldrebetaling totalt	1 021 083	1 008 941
Heltidsplasser, barn 0-2	12,5	12,1
Heltidsplasser, barn 3-6 år	24,2	24,1
Heltidsplasser totalt	36,7	36,3
Driftskostnad, barn 0-2 år	2 337 242	2 138 864
Driftskostnad, barn 3-6 år	2 522 870	2 364 900
Driftskostnad totalt	4 860 111	4 503 764
Foreldrebetaling, barn 0-2 år	346 958	337 413
Foreldrebetaling, barn 3-6 år	674 125	671 528
Foreldrebetaling totalt	1 021 083	1 008 941
Offentlig finansiering, barn 0-2 år	1 990 284	1 801 451
Offentlig finansiering, barn 3-6 år	1 848 745	1 693 372
Offentlig finansiering totalt	3 839 029	3 494 823
<b>Tilskuddssats drift, heltidsplass barn 0-2 år</b>	<b>159 648</b>	<b>148 585</b>
<b>Tilskuddssats drift, heltidsplass barn 3-6 år</b>	<b>76 324</b>	<b>70 178</b>

### Kapitalkostnader i kommunale barnehager 2013, Meland kommune

	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Kapitalkostnader totalt	148 654	148 654
Heltidsplasser totalt	36,69	36,25
<b>Tilskuddssats kapital, heltidsplass</b>	<b>4 052</b>	<b>4 100</b>

### Kommunalt tilskudd til ordinære ikke-kommunale barnehager 2013, Meland kommune

	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tilskudd drift, heltidsplass barn 0-2 år	23 698 828	21 893 652
Tilskudd drift, heltidsplass barn 3-6 år	21 657 875	20 194 286
Kapitaltilskudd, heltidsplass	1 751 188	1 783 955
<b>Minimumstilskudd</b>	<b>47 107 891</b>	<b>43 871 893</b>

*Kommunalt tilskudd til ikke-kommunale familiebarnehager 2013, Meland kommune*

	<b>Budsjett 2013</b>	<b>Regnskap 2013</b>
Tilskudd drift, heltidsplass barn 0-2 år	1 981 173	1 981 173
Tilskudd drift, heltidsplass barn 3-6 år	269 989	269 989
Kapitaltilskudd, heltidsplass	189 781	189 781
<b>Minimumstilskudd</b>	<b>2 440 943</b>	<b>2 440 943</b>

*Samlet kommunalt tilskudd til ikke-kommunale barnehager 2013, Meland kommune*

	<b>Budsjett 2013</b>	<b>Regnskap 2013</b>
Tilskudd drift, heltidsplass barn 0-2 år	25 680 001	24 089 153
Tilskudd drift, heltidsplass barn 3-6 år	21 927 864	20 063 418
Kapitaltilskudd, heltidsplass	1 940 969	1 956 377
<b>Minimumstilskudd</b>	<b>49 548 834</b>	<b>46 108 948</b>

*Aktivitetsendring Blåklokka barnehage aug. 2013, Meland kommune*

	<b>2013</b>
Heltidsplasser, barn 0-2	-1,54
Heltidsplasser, barn 3-6 år	5,95
Heltidsplasser totalt	4,41
Tilskudd drift, heltidsplass barn 0-2 år	-219 905
Tilskudd drift, heltidsplass barn 3-6 år	400 857
Kapitaltilskudd, heltidsplass	17 353
<b>Minimumstilskudd</b>	<b>198 305</b>