

# Rapport

## Forvaltningsrevisjon av tilskudd til ikke-kommunale barnehager i Stokke kommune

Oslo, 5. februar 2016



Rapporten er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

## Innholdsfortegnelse

1. Sammendrag .....	3
2. Innledning .....	4
2.1. Bakgrunn og formål .....	4
2.2. Problemstillinger og revisjonskriterier .....	4
2.2.1. Nærmere om problemstilling 1 - prinsipp om likeverdig behandling .....	5
2.2.2. Nærmere om problemstilling 2 - rutiner for behandling av klager .....	6
2.3. Metode og gjennomføring .....	6
2.4. Avgrensning og begrensninger .....	7
3. Vurdering av kommunens rutiner og system for ivaretagelse av forskrift om likeverdig behandling .....	8
3.1. Faktabeskrivelse og revisjonskriterier .....	8
3.2. Kommunen har prosesser som sikrer likeverdig behandling av private barnehager ...	9
3.3. Vår konklusjon vedrørende likeverdig behandling av private barnehager .....	10
4. Vurdering av kommunens rutiner for behandling av klager .....	10
4.1. Faktabeskrivelse og revisjonskriterier .....	10
4.1.1. Bli tilskuddsmottakere informert om klagerett og frister i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser? .....	10
4.1.2. Bli klager behandlet innen fastsatt frist? .....	10
4.1.3. Er resultatet av klagebehandling formidlet og fulgt opp? .....	11
4.2. Kommunens rutiner for håndtering av klager på tilskudd er tilfredsstillende .....	11
4.3. Vår konklusjon vedrørende kommunens rutiner for klagebehandling .....	12
5. Vedlegg .....	13
5.1. Nærmere om beregning og utmåling av tilskudd til private barnehager .....	13
5.1.1. Er tilskudd basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager? .....	13
5.1.2. Er det rutiner for kvalitetssikring av beregningen av tilskudd og for kvalitetssikring av kostnadene til kommunale barnehager? .....	16
5.1.3. Ivaretar systemet/modellen for beregning av tilskudd alle krav i forskrift og rundskriv vedrørende beregning av tilskudd? .....	16

## 1. Sammendrag

Sandefjord distriktsrevisjon har på vegne av kontrollutvalget i Stokke kommune engasjert BDO AS (BDO) til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av kommunens beregning av tilskudd til private barnehager. Formålet er å vurdere om kommunen har rutiner som sikrer at tilskuddet bygger på en likeverdig behandling, og at kommunen har gode rutiner for håndtering av eventuelle klager. I Stokke kommune er det per i dag 12 barnehager, hvorav fem private barnehager. Per 15.12.2014 gikk det 402 barn i de kommunale barnehagene og 205 barn i de private barnehagene.

Det er gitt følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

### Tema: Stokke kommunes beregning av tilskudd til ikke-kommunale barnehager

- 1 Har kommunen rutiner og system som sikrer at prinsippene i forskrift om likeverdig behandling blir fulgt?
- 2 Har kommunen rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager?

Når det gjelder den første problemstillingen viser revisors undersøkelser at kommunen har tilfredsstillende rutiner og systemer som gir grunnlag for likeverdig behandling av de ikke-kommunale barnehagene. Tilskuddet til barnehagene bygger på kostnadsnivået i kommunens barnehager, og påslag for administrative utgifter og nasjonale satser for kapitaltilskudd er benyttet.

Videre er det revisors vurdering at det er gode prosesser overfor de ikke-kommunale barnehagene og det gis innsyn i beregningsmodellen. Kvaliteten i de tiltakene som kommunen har iverksatt med tanke på å utregning, informasjon om regelendringer og dokumentasjon av prosessene er tilfredsstillende. Også utregning og utmåling av tilskudd er etter revisors syn korrekt.

Den andre problemstillingen knyttes til kommunens klagebehandling. Det viste seg at det var få klager på tilskuddsberegningene siste tre år. Kommunen informerer om klagerett, klagefrist og innsynsrett i sine brev til tilskuddsmottakerne, og kommunen praktiserer en klagefrist på tre uker. Klagesakene, eller momentene som er trukket opp, knytter seg først og fremst til nærmere redegjørelse for vurderinger som er gjort. Der det har vært konstatert feil, er tilskuddet korrigert og differanse utbetalt. Kun én sak har vært prinsipiell og omtvistet og sendt Fylkesmannen for en avklaring. Den var imidlertid av beskjeden økonomisk karakter. Revisor konkluderer med at kommunen har et godt fungerende system og rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager.

Rapporten har vært til høring i kommunen, og det ble påpekt noen få feil i fakta som er rettet.

Forvaltningsrevisjonen viser at Stokke kommune har gode rutiner for behandling av tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Det vil derfor ikke bli fremmet forslag til tiltak om endringer eller forbedringer.

## 2. Innledning

### 2.1. Bakgrunn og formål

Sandefjord distriktsrevisjon har på vegne av kontrollutvalget i Stokke kommune engasjert BDO AS (BDO) til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av kommunens beregning av tilskudd til private barnehager. Formålet er å vurdere om kommunen har rutiner som sikrer at tilskuddet bygger på en likeverdig behandling, herunder kommunens saksbehandlingsrutiner og håndtering av eventuelle klager. Kontrollen bygger på regler og rundskriv for 2015 og nye regler for 2016.

Det er fastsatt to hovedproblemstillinger og tre spørsmålsstillinger til hver problemstilling. Disse konkretiseres nedenfor.

I Stokke kommune er det per i dag 12 barnehager, hvorav fem private barnehager. Per 15.12.2014 gikk det 402 barn i de kommunale barnehagene og 205 barn i de private barnehagene. Barnehagedekningen er på 76,3% for barn i aldersgruppen 1-2 år, mens den er på 96% for barn i aldersgruppen 3-5 år.

I denne rapporten presenterer vi resultatet av forvaltningsrevisjonen som viser vår vurdering av kommunens beregning av tilskudd til private barnehager. Det gis en samlet konklusjon for hver av de to problemstillingene. Vårt arbeid og våre vurderinger bygger på samtaler med representanter fra kommunens barnehageseksjon og økonomiseksjon, og materialet som er stilt til vår disposisjon, herunder kommunens regnskaper og modell for beregning av tilskudd. Våre analyser er begrenset til denne informasjonen.

### 2.2. Problemstillinger og revisjonskriterier

Det er i utgangspunktet definert tre problemstillinger med noen underproblemstillinger. Gjennom prosjektet er disse samordnet og bearbeidet til å omfatte to hovedproblemstillinger. Likevel er oppdragets omfang opprettholdt. I tillegg er prosjektet etter avtale utvidet til også å se på tilskuddsberegningene for 2016.

Følgende problemstillinger med underspørsmål er forsøkt besvart:

Tema: Stokke kommunes beregning av tilskudd til ikke-kommunale barnehager	
Problemstillinger	
1	Har kommunen rutiner og system som sikrer at prinsippene i forskrift om likeverdig behandling blir fulgt? a) Er tilskudd basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager? b) Er det rutiner for kvalitetssikring av kostnadene til kommunale barnehager? c) Ivaretar systemet/modellen for beregning av tilskudd alle krav i forskrift og rundskriv vedrørende beregning av tilskudd?
2	Har kommunen rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager? a) Blir tilskuddsmottakere informert om klagerett og frister i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser? b) Blir klager behandlet innen fastsatt frist? c) Er resultatet av klagebehandling formidlet og fulgt opp?

Tabell 1: Problemstillinger.

### 2.2.1. *Nærmere om problemstilling 1 - prinsipp om likeverdig behandling*

#### **Operasjonalisering og avgrensning**

Hovedformålet med denne problemstillingen er å kontrollere om kommunen ivaretar prinsippet om likeverdig behandling mellom kommunale og private barnehager.

#### **a) *Er tilskudd basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager?***

Tilskuddsberegningen til de private barnehagene skal baseres på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager. Med dette menes at samtlige kostnader forbundet med ordinær drift skal inkluderes i grunnlaget for fastsettelsen av tilskuddssatsene. Det kommunale tilskuddet skal dekke kostnader til ordinær drift i barnehagen som ikke dekkes av andre offentlige tilskudd og foreldrebetaling. Ordinær drift omfatter i denne sammenhengen driftskostnader, kapitalkostnader og administrasjonskostnader. Tilskuddet skal utgjøre minimum 98% i 2015 og 100% i 2016 av det som tilsvarende kommunale barnehager i gjennomsnitt mottar i offentlig finansiering. Det skal fastsettes satser avhengig av om den private barnehagen er ordinær barnehage, familiebarnehage eller åpen barnehage. Disse satsene skal baseres på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager. I de tilfellene hvor kommunen ikke har tilsvarende kommunale barnehager skal det benyttes nasjonalt fastsatte satser.

#### **b) *Er det rutiner for kvalitetssikring av kostnadene til kommunale barnehager?***

Med kvalitetssikring menes kommunens egne rutiner for å kontrollere at beregningsgrunnlaget for utmåling av tilskudd er korrekt. Dette omfattes generelt av rådmannens ansvar for internkontroll. For barnehagens vedkommende vil det i praksis si hvordan barnehageadministrasjonen (barnehagesjef) gjennomfører etterberegning/ uavhengig kontroll av regnskapene. Inkludert i dette vil revisjonen se på hvordan kommunen følger opp avgrensninger mellom regnskap og kalkyler, hvordan økonomiavdelingen involveres og evt. hvordan resultatene rapporteres til rådmannsnivå.

#### **c) *Ivaretar systemet/modellen for beregning av tilskudd alle krav i forskrift og rundskriv vedrørende beregning av tilskudd?***

Under delproblemstilling 1 ovenfor kontrolleres hvilke utgifter og inntekter som inngår i kommunens barnehager, og som er grunnlaget for beregning av tilskuddet til ikke-kommunale barnehager. Avgrensning av regnskapet blir input i kalkylen. Med utgangspunkt i dette gjøres beregningene av selve utmålingen av tilskuddet. Dette omfatter bl.a. å fordele kostnader på store og små barn, beregning av tilskudd til heltidsplasser, fordeling av foreldrebetaling, beregning av offentlig finansiering og fastsettelse av tilskuddssats.

Kommunen skal fordele kostnadene mellom små- og storbarnsplasser i samsvar med forholdstall for finansiering av plasser for barn over og under tre år ved fastsettelse av driftstilskuddssatsene (forholdstallet forteller hva en småbarnsplass (under 3 år) koster i forhold til en storbarnsplass (over 3 år)). Gjennomsnittlig antall barn i regnskapsåret er å vekte gjennomsnittet av barnetallet i årsmeldingen før regnskapsåret og barnetallet i årsmeldingen for regnskapsåret. Barnetallet i den første årsmeldingen vektet med 7/12 (antall barn i de kommunale barnehagene på våren), mens barnetallet i årsmeldingen for regnskapsåret vektet med 5/12 (høsten). Denne vektingen gjøres for både store og små barn.

Det kontrolleres også hvordan kapitalkostnader beregnes og utmåles i kalkylen. Dette kan enten være basert på faktiske kapitalkostnader eller standard satser gitt fra direktoratet.

### 2.2.2. Nærmere om problemstilling 2 - rutiner for behandling av klager

#### Operasjonalisering og avgrensning

Vedtak om tilskudd etter forskrift om tilskudd til ikke-kommunale barnehager (§ 8) må oppfylle kravene som stilles til dokumentasjon og begrunnelse ifølge nevnte forskrift og forvaltningsloven. Alle vedtak fattet om den konkrete tildelingen av tilskudd innenfor forskriften til de ikke-kommunale barnehagene, er enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Kommunen plikter å vurdere saken på nytt og gjøre de undersøkelser klagen gir grunn til, jf. forvaltningsloven § 33 andre ledd. Det vil si at kommunen skal ta stilling til om den har oppfylt sin plikt etter forskriften, og besvare anførselene fra klager. Dersom kommunen ikke finner grunnlag for å oppheve, eller endre sitt vedtak helt eller delvis, skal kommunen sende saken til fylkesmannen.

Det følger av forvaltningsloven § 34 at fylkesmannen kan stadfeste vedtaket, oppheve og treffe nytt vedtak i saken, eller sende saken tilbake til kommunen for ny behandling.

Som del av denne problemstillingen vil revisor gå gjennom klager fra de siste 3 år, følge saksbehandlingen og gangen i disse klagen, og kontrollere at følgende forhold er ivaretatt opp mot fastsatte revisjonskriterier:

- a) *Bli tilskuddsmottakere informert om klagerett og frister i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser?*
- b) *Bli klager behandlet innen fastsatt tidsfrist?*
- c) *Er resultatet av klagebehandling formidlet og fulgt opp?*

### 2.3. Metode og gjennomføring

I hovedsak er følgende metoder benyttet i de ulike fasene i undersøkelsen:

- Intervjuer med barnehagesjef og økonomirådgiver med ansvar for tilskudd til ikke-kommunale barnehager
- Analyse av kommunens modell for tilskuddsberegning i 2015 og 2016, samt analyse av kommunens regnskap for 2013 og 2014 som danner grunnlaget for satsene.
- Dokumentanalyser, herunder barnehagenes årsmeldinger, klagesaker, vedtaksbrev, veiledere og styrende dokumenter.

Revisors vurderinger bygger i stor grad på Stokke kommunes modell for tilskuddsberegning til de private barnehagene og informasjon mottatt i intervjuene. Referatet fra disse intervjuene er blitt verifisert av informantene i samsvar med revisjonsstandarden. I tillegg er det mottatt saksdokumenter forbundet med tildeling og fastsettelse av satser for samtlige private barnehager i 2015 og samtlige saksdokumenter forbundet med klagesaker i perioden 2013 til 2015.

I tilknytning til vurderingene er det visuelt brukt symboler. Disse gir uttrykk for vår subjektive oppfatning av kvalitet i rutiner og internkontroll i vurderingene. Symbolene representerer ikke en garanti for den reelle kvaliteten i rutinene og kommunens vurderinger, men er basert på innhentet informasjon. Det vil alltid være en risiko for at forhold som ikke er omfattet av revisjonen, vil kunne ha medført en annen konklusjon.

Symbolbruken og beskrivelsen av denne er slik:

Symbol	Vurdering av kvalitet
 Rød	<b>Kvaliteten må forbedres</b> - Det analyserte forholdet møter ikke den forventede standard eller krav i forhold til målekriteriene.
 Gul	<b>Kvaliteten bør forbedres</b> - Det analyserte forholdet møter ikke alle aksepterte standarder eller krav i forhold til målekriteriene.
 Grønn	<b>Kvaliteten er tilfredsstillende</b> - Det analyserte forholdet møter de fleste aksepterte standarder og krav.

Figur 1: Visualisering av subjektiv oppfatning av kvalitet.

#### 2.4. Avgrensning og begrensninger

Dette er en forvaltningsrevisjon av etterlevelse av at lov og forskrift om beregning av tilskudd, direktoratets veiledninger for tilskudd til ikke-kommunale barnehager og god praksis innenfor tilskuddsforvaltningen. BDO har gjennomgått kommunens beregningsmodell som bygger på bl.a. regnskapsdata, og har verifisert sammenhengen til regnskapet. Vi har basert våre gjennomganger på uttrekk fra regnskapssystemet, men reviderer ikke riktigheten av regnskapstallene som sådan. Prosjektet omfatter kontroll av tilskudd for 2015, og avgrenses derfor mot tidligere års beregninger og metoder. Det er også gjennomført en kontroll av foreløpige beregninger for tilskudd i 2016. Kommunen har ellers en dokumentasjonsplikt overfor fylkesmannen ved eventuelle klager. Denne forvaltningsrevisjonen avgrenses mot denne dokumentasjonsplikten.

Analyser, vurderinger og konklusjoner bygger på den informasjonen som er mottatt. Gjennom høringen vil beskrivelsen av fakta bli verifisert, men det kan fortsatt være opplysninger som av ulike grunner ikke har blitt forelagt, og som kunne gi andre vurderinger og konklusjoner enn det rapporten bygger på. Vårt arbeid er gjennomført innenfor en begrenset tidsramme og tidsperiode, og omfanget og fullstendigheten av analysene som er foretatt, må ses i lys av dette. Vi kan ikke gå god for at alle relevante forhold er avdekket eller analysert.

### 3. Vurdering av kommunens rutiner og system for ivaretagelse av forskrift om likeverdig behandling

#### 3.1. Faktabeskrivelse og revisjonskriterier

Barnehageloven §14 gir kommunen finansieringsansvaret for de ikke-kommunale barnehagene i kommunen. Kommunens finansieringsplikt begrenser seg til det antall barn det er plass til innenfor barnehagens godkjenning, og som er omfattet av den ikke-kommunale barnehagens opptakskriterier. Nytt fra 2015 er at beregning av tilskudd skal bygge på kommuneregnskapet fra to år før det aktuelle tilskuddsåret (ikke budsjettet). Barnetallet i de kommunale barnehagene skal også være fra to år før tilskuddsåret. Utdanningsdirektoratet har utgitt rundskriv 7-2014 knyttet til forskriften om likeverdig behandling ved tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Nytt fra 2016 er at kommunens pensjonsutgifter ikke skal være med i beregningen av driftstilskuddet til private barnehager. Kommunen skal i stedet legge på et påslag på 13 prosent av brutto lønnsutgifter i kommunens egne ordinære barnehager. I tillegg innføres det differensierte satser for kapitaltilskudd, hvor byggeår avgjør størrelsen på satsen.

Stokke kommune benytter en mal utarbeidet av KS i samarbeid med Private Barnehagers Landsforbund (PBL) for dokumentasjon og beregning av tilskudd til private barnehager. Selve tilskuddsdokumentet/beregningsarket inneholder alle nødvendige data for å dokumentere og regne ut de kommunale tilskuddene, herunder; opplysninger om antall barn fra barnehagenes årsmeldinger, regnskapsgrunnlag for KOSTRA funksjon 201 (Førskole), 211 (Styrket tilbud til førskolebarn), 221 (Førskolelokaler og skyss), selvkostregnskap og endelig tilskuddsberegning. Selve beregningen av tilskuddene gjennomføres i hovedsak av økonomirådgiver fra økonomi- og finansstab i samarbeid med seksjonssjef for barnehage. I Stokke kommune er det kun ordinære barnehager, og revisjonen har således ikke sett nærmere på særskilte regler og satser knyttet til familiebarnehager og åpne barnehager.

Hovedspørsmålet er om kommunen har rutiner som sikrer likeverdig behandling av barnehagene gjennom beregning av korrekt tilskudd. Forvaltningsrevisjonen konkluderer opp mot denne problemstillingen. Som ledd i vår revisjon er følgende spørsmålsstillinger besvart:

- Er tilskudd basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager?
- Er det rutiner for kvalitetssikring av beregningen av tilskudd og for kvalitetssikring av kostnadene til kommunale barnehager?
- Ivaretar systemet/modellen for beregning av tilskudd alle krav i forskrift og rundskriv vedrørende beregning av tilskudd?




Det vises til vedlegg i rapporten for nærmere redegjørelse for gjennomføring og resultatet av kontrollene.

#### Revisjonskriterier

- Lov om barnehager (barnehageloven).
- Rundskriv Utdanningsdirektoratet (7-2014): Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager.
- Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (siste versjon kunngjort 09.10.2015).
- Utdanningsdirektoratet: Regneeksempel tilskudd private barnehager 2015 og 2016, samt nasjonale tilskuddssatser.



## 3.2. Kommunen har prosesser som sikrer likeverdig behandling av private barnehager

Pkt.	Vurderinger
Problemstilling 1:	Har kommunen rutiner og system som sikrer at prinsippene i forskrift om likeverdig behandling blir fulgt?
a)   Grønn	<p><b>Tilskuddet til de private barnehagene er basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager, både for tilskudd i 2015 og 2016.</b></p> <p>Beregning av tilskudd er basert på kommunens regnskaper for to år før tilskuddsåret, og inkluderer kun poster ført på funksjon 201 og 221. Driftskostnader fra samtlige kommunale barnehager i Stokke kommune inngår i grunnlaget, i tillegg til kostnader fra andre ansvarsområder som er direkte henførbare til kommunal barnehagedrift. Driftskostnadene er indeksjustert i henhold til gjeldende deflatornivå på tildelingstidspunktet, og er riktig anvendt.</p> <p>Driftsutgiftene har et påslag på administrasjon på 4% i 2015 og 4,3% for 2016. Refusjoner som direkte kan knyttes til driftskostnadene, er trukket fra før dette påslaget beregnes. Samtlige inntekter og utgifter som er unnlatt fra beregningsgrunnlaget, er etter vår vurdering riktig. I de tilfellene der driftsutgifter er finansiert ved bruk av fond, er disse også holdt utenfor beregningene.</p> <p>Kommunen benytter ellers nasjonale satser for kapitaltilskudd.</p>
b)   Grønn	<p><b>Stokke kommune har iverksatt en rekke rutiner og kvalitetssikringstiltak for å sikre at tilskuddsprosessen blir riktig gjennomført, og at fastsatt tilskudd er riktig.</b></p> <p>Stokke kommune inviterer styrerne for samtlige private barnehager slik at disse blir involvert i prosessen, både for gjennomgang av selve beregningene og forklaringer til eventuelle endringer. På denne måten kan misforståelser forhindres og dermed redusere risikoen for klager. Revisjonen ser at et godt samarbeid gir transparens, og bidrar til å bygge tillit mellom tilskuddsgiver og tilskuddsmottaker. Kommunen gjør også en rimelighetskontroll av dens egne satser målt opp mot andre kommuners satser for å se etter om det er uforklarlige avvik. All skriftlig kommunikasjon går gjennom kommunens saksbehandlingssystem som dermed sikrer god dokumentasjon på prosessen. Det er vår vurdering at kvaliteten i disse tiltakene er tilfredsstillende.</p>
c)   Grønn	<p><b>Kostnadsgrunnlaget benyttet i beregningene samsvarer med kommunens regnskap, og utmålingen av tilskudd er også korrekt.</b></p> <p>Etter vår vurdering har kommunen overført regnskapsdata riktig til beregningsmodellen for tilskudd, herunder at styrket tilbud til barn med spesielle behov er holdt utenom. Beregning av foreldrebetaling og kostpenger er holdt utenom beregningene, og omregningene til heltidsplasser er riktig.</p> <p>Beregning av antall heltidsplasser stemmer med det antall som rapporteres i barnehagenes årsmeldinger. Metoden for utmåling av tilskudd, herunder fordeling mellom småbarnsplasser og store barns plasser, er riktig anvendt, og følger veiledning fra Utdanningsdirektoratet.</p>

### 3.3. Vår konklusjon vedrørende likeverdig behandling av private barnehager

#### Konklusjon

Kommunen har rutiner og system som sikrer likebehandling av de private barnehagene. Beregningene er korrekte og også utmåling av tilskuddene til de private barnehagene, både for 2015 og for 2016 basert på de foreløpige satsene.

## 4. Vurdering av kommunens rutiner for behandling av klager

### 4.1. Faktabeskrivelse og revisjonskriterier

Hovedspørsmålet er om kommunen har tilfredsstillende rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager.

Revisjonen har gjennomgått alle saksdokumenter forbundet med klager på tildeling av kommunalt tilskudd til private barnehager de siste 3 årene. Det har etter hva vi har fått opplyst ikke vært framført særlig mange klager den siste tiden. For perioden 2013-2015 er det kun registrert to klager, og begge disse ble fremmet i 2013. Den ene omhandlet etterjustering av kommunalt driftstilskudd for 2012, og den andre omhandlet beregning av kommunalt driftstilskudd for 2013. Begge klagene er fremmet av PBL på vegne av to private barnehager i Stokke kommune, og omhandlet flere forhold. Partene er kommet til enighet / har fått redegjort for samtlige forhold med unntak av ett forhold, hvor partene var prinsipielt uenige. Dette forholdet gjaldt i imidlertid kun et mindre pengebeløp, og saken resulterte i et brev til Fylkesmannen der partene ber om en prinsippavklaring av Fylkesmannens syn. Denne er ikke besvart.

Problemstillingen er belyst gjennom tre spørsmålsstillinger nedenfor.

#### **4.1.1. Blir tilskuddsmottakere informert om klagerett og frister i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser?**

I henhold til forvaltningsloven skal det ved enkeltvedtak opplyses både om klagerett og klagefrist ut i fra vedtaksdato. I vedtak om kommunalt tilskudd til private barnehager informerer Stokke kommune både om klageadgang, klagefrist og innsynsrett. Stokke kommune sender også ut informasjon om foreløpige satser for det kommende året. Disse inneholder imidlertid ikke informasjon om klagerett og lignende, fordi satsene her kun er foreløpige, og kan være gjenstand for endringer før den endelige satsen blir fastsatt. Revisjonen har gjennomgått at samtlige vedtak sendt til de private barnehagene inneholder informasjon om klagerett, klagefrist og innsynsrett.

Den fastsatte klagefristen er satt til tre uker fra melding om vedtaket er mottatt hos tilskuddsmottakeren, og fristen gjelder for samtlige vedtak om kommunale tilskudd til private barnehager i Stokke kommune.

#### **4.1.2. Blir klager behandlet innen fastsatt frist?**

Etter forvaltningsloven er det ikke spesifisert konkret frist på behandling av klager. Revisjonen har imidlertid fått opplyst at kommunen som hovedregel forholder seg til en frist på tre uker til å behandle klagen, eller å gi et foreløpig svar på klager. Som nevnt innledningsvis er det mottatt to klager de siste tre årene. I begge tilfellene har kommunen gitt foreløpig svar innen tre uker. Selve klagebehandlingen har tatt betraktelig lengre tid. Revisjonen mener at behandlingstiden her kan

forsvares da begge disse klagenes har omhandlet forhold som i sin natur krever omfattende og krevende redegjørelser. Revisor ser det som positivt at kommunen har lagt tid og ressurser i å gi grundige redegjørelser i sine svar på de to klagenes.

#### 4.1.3. Er resultatet av klagebehandling formidlet og fulgt opp?

Begge sakene revisjonen har gjennomgått har inneholdt flere punkter der klageren enten påpeker forhold de mener er feil, eller forhold de ber kommunen redegjøre nærmere for. Følgelig er også resultatet av de enkelte punktene i klagen forskjellig. I kommunens svar gjennomgås og behandles de enkelte punktene hver for seg. For de fleste har det kun vært behov for nærmere redegjørelse, og saken har ikke fått videre etterspill. I tilfeller der kommunen sier seg enig i en påpekt feil, er feilen rettet og det er informert om at det vil bli etterbetaling. Kun i ett forhold har partene vært prinsipielt uenige. Denne saken gjaldt imidlertid kun et mindre pengebeløp, og ble derfor ikke tatt til videre behandling.



Det har så langt vi er kjent med ikke vært saker til behandling hos Fylkesmannen knyttet til tilskudd til private barnehager de siste tre årene.


For øvrig har revisjonen gjennomgått og kontrollert at endringer i utmåling av tilskudd som følge av klage, er utbetalt til de private barnehagene.

#### Revisjonskriterier

- Forskrift om tilskudd til ikke-kommunale barnehager, § 12 (klage til fylkesmannen).
- Forvaltningsloven.
- Intern tidsfrist for behandling av klager (tre uker).

#### 4.2. Kommunens rutiner for håndtering av klager på tilskudd er tilfredsstillende

Pkt.	Vurderinger
Problemstilling 2:	Har kommunen rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager?
a)  Grønn	<b>Stokke kommune informerer om klagerett, klagefrist og innsynsrett i sine vedtak om tilskudd til private barnehager.</b>  Revisjonen har gjennomgått samtlige kommunens vedtaksbrev til de private barnehagene for 2015, og har ikke funnet mangler knyttet til informasjon om klagerett, frister eller lignende. Kommunen benytter standard klagefrist på tre uker, som synes rimelig.
b)  Grønn	<b>Klagesaker for de siste tre årene har ikke avdekket mangler i kommunens rutiner for saksbehandling.</b>  Kommunen besvarer eller gi foreløpig svar på eventuelle klager innen tre uker som nevnt. Dette er ivaretatt for de klagesakene revisjonen har gjennomgått.  Revisjonen ser det også som positivt at kommunen tilsynelatende legger stor vekt på å gi grundige og godt utredede svar på klager fra de private barnehagene. Dette har sannsynligvis vært en medvirkende årsak til at

Pkt.	Vurderinger
	kommunen, slik revisor ser det, ikke har hatt klagesaker til behandling hos Fylkesmannen de senere årene.
c)  Grønn	<b>Resultatet av klagesaker blir formidlet og fulgt opp i henhold til lov og interne rutiner i kommunen.</b>  I de fleste forhold som har vært gjenstand for klage i Stokke kommune, har kun vært behov for nærmere redegjørelser, og sakene har følgelig ikke fått etterspill. I tilfeller der kommunen sier seg enig i en påpekt feil, er feilen rettet og konsekvensen er blitt etterbetalt.

#### 4.3. Vår konklusjon vedrørende kommunens rutiner for klagebehandling

Konklusjon
Kommunen har et godt fungerende system og rutiner for behandling av klager på tilskudd til private barnehager.

## 5. Vedlegg

### 5.1. Nærmere om beregning og utmåling av tilskudd til private barnehager

#### 5.1.1. Er tilskudd basert på kostnadsnivået i tilsvarende kommunale barnehager?

Ang. beregning av driftsutgifter og indeksjustering av disse:

Kommunens utgifter til drift knyttet til de kommunale barnehagene (utgangspunkt i KOSTRA-funksjon F201 barnehagedrift og F221 førskolelokaler med fratrekke for utgifter som ikke er henførbare), herunder spesielle vurderinger for pensjon, forsikringer, inntekter og utgifter til eventuelt matsservering, skal ligge til grunn for beregningen av satser. Kostnader tilknyttet HMS og bedriftshelsetjeneste omfattes også. Utgifter fra 2013 og 2014 skal indeksjusteres til 2015 og 2016-nivå i henhold til gjeldende deflatornivå på vedtakstidspunktet.

Kostnader fra følgende ansvarsområder er inkludert i beregningen av kommunens driftsutgifter forbundet med barnehager:

Ansvar	Funksjon
110 - Personal	201 og 221
112 - IT	201
400 - Barnehage felles	201
410 - Barnas hus barnehage	201 og 221
411 - Ekely barnehage og lekesenter	201 og 221
412 - Elverhøy barnehager	201 og 221
413 - Frydenberg barnehage	201 og 221
414 - Trekanten barnehage	201 og 221
415 - Tuften barnehage	201 og 221
416 - Feen barnehage	201 og 221
620 - Eiendom	221
622 - Eiendom fordelt fra 190	221
800 - Frie inntekter, finans, fond og avskrivning	201 og 221
899 - Mva kompensasjon	201 og 211

Tabell 2: Oversikt over hvilke ansvar som er inkludert i regnskapsgrunnlaget for beregning av tilskudd til private barnehager. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

Som det fremgår av tabellen ovenfor er driftskostnader fra samtlige kommunale barnehager i Stokke inkludert i beregningsgrunnlaget. I tillegg er kostnader fra enkelte andre ansvarsområder også inkludert i beregningene. Dette vedrører hovedsakelig kostnader forbundet med eiendom, og enkelte andre mindre beløp ført på kommunens felles ansvarsområder som av ulike grunner skal henføres området barnehage. Revisor har kontrollert gyldigheten i disse mindre beløpene. Driftskostnader fra disse ansvarsområdene (funksjon 201 og funksjon 221) er videre gruppert i ulike «aktiviteter» med tilhørende totalsummer som vist i tabellen nedenfor:

Gruppering for funksjon 201 barnehage	KOSTRA art	Totalsum
Lønn og sosiale utgifter	000-099	53 703 093
Varer og tjenester	100-290	2 956 706
Mva	429	477 469
Fordelte utgifter	690	0
Sykelønnsrefusjoner	710	-3 626 383
MVA-kompensasjon	729	-477 469

Gruppering for funksjon 201 barnehage	KOSTRA art	Totalsum
Internt salg	790	0
<b>Sum funksjon 201 relevante barnehager</b>		<b>53 033 416</b>

Tabell 3: Driftskostnader ført på funksjon 201 hentet fra regnskap 2013 brukt i beregningen av tilskudd til private barnehager for 2015. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

Gruppering for funksjon 221 barnehage	KOSTRA art	Totalsum
Lønn og sosiale utgifter	000-099	1 897 971
Varer og tjenester	100-290	1 659 976
Mva	429	407 051
Fordelte utgifter	690	0
Sykelønnsrefusjoner	710	-27 756
MVA-kompensasjon	729	-407 051
Internt salg	790	0
<b>Sum funksjon 221 relevante barnehager</b>		<b>3 530 191</b>

Tabell 4: Driftskostnader ført på funksjon 221 hentet fra regnskap 2013 brukt i beregningen av tilskudd til private barnehager for 2015. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

I tillegg til disse kostnadene følger en rekke korreksjoner knyttet til pensjon, arbeidsgiveravgift, bruk av premiefond, forsikringer, refusjoner og fradrag, samt diverse korrigeringer.

De totale driftsutgiftene er deretter indeksjustert i henhold til gjeldende deflatornivå på tildelingstidspunktet. Revisjonen har kontrollert at disse stemmer for beregning av satsene i 2015 og 2016. I tabellen nedenfor følger eksempel på korrigering og indeksjustering for 2015:

Korrigering og indeksjustering 2015	
Sum funksjon 201 relevante barnehager	53 033 416
Sum funksjon 221 relevante barnehager	3 530 191
Sum korreksjoner	421 036
Sum brutto driftsutgifter	56 984 643
<b>Sum brutto indeksjusterte driftsutgifter (deflator 2014: + 3 % og 2015: + 3 %)</b>	<b>60 455 007</b>

Tabell 5: Totale indeksjusterte driftsutgifter bruk i tilskuddsberegningen for 2015. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

Nedenfor gis en kort redegjørelse for de enkelte utgiftsposter.

#### Administrasjonsutgifter:

Revisjonen har også kontrollert kommunens påslag av administrasjonsutgifter. Dette skal være på 4% av brutto driftskostnader for satsene i 2015, og 4,3 % av brutto driftskostnader for satsene i 2016. Dette omfatter sektoravhengige kostnader knyttet til blant annet regnskap og revisjon, personalfunksjon og IKT-tjenester. Dersom refusjonsordningen (sykepenges) eller kostnadsreduksjonen (bruk av premiefond) er direkte tilknyttet driftskostnaden, skal denne trekkes fra driftskostnadene, før administrasjonspåslaget beregnes. Tilsvarende skal refusjoner for praksisbarnehager, lønn til tillitsvalgte og særskilte prosjekter finansiert av statlige midler også trekkes fra driftskostnadene før administrasjonspåslaget beregnes. Foreldrebetaling og andre inntekter er ikke driftskostnader, og skal derfor trekkes fra etter at administrasjonspåslaget er lagt til. Revisjonen har kontrollert at dette er gjort for tilskuddsberegningen av satser for 2015 og 2016.

**Avgrensning av utgifter og inntekter som er regnskapsført, men som ikke skal være med i beregningsgrunnlaget:**

Følgende kostnader ført på funksjon 201 og 211 er ikke tatt med i beregningen av kommunalt tilskudd til private barnehager i Stokke kommune:

- Inntekter forbundet med utleie av eiendom
- Avsetninger til bundne driftsfond
- Avskrivninger
- Kostnader forbundet med leie av bygg
- Kostnader forbundet med barnehagemyndighetsoppgaver samt kostnader forbundet med utarbeidelse av handlingsplaner og lignende
- Kostnader forbundet med moderasjon i betalingsevne på foreldrebetalingen
- Mva. kompensasjon av investeringer
- Utgifter for barnehageplasser i andre kommuner
- Refusjoner for barnehageplasser fra andre kommuner
- Utbetalte tilskudd til private barnehager
- Eventuelle statlige tilskudd
- Kostnader forbundet med søskenmoderasjon

Revisjonen har kontrollert at utgiftene og inntektene som er tatt ut av beregningsgrunnlaget, er i samsvar med reglene.

**Utgifter finansiert med fond:**

Driftsutgifter finansiert med fond vil bli utlignet i beregningsgrunnlaget. I Stokke gjelder dette hovedsakelig bruk av premiefond for å betale deler av arbeidsgivers pensjonsandel i Stokke kommunale pensjonskasse. Kommunen har her hatt tradisjon for å dekke gjeldende års reguleringspremie samt rentegarantipremien med dette premiefondet, og følgelig er både utgiftene og finansieringen forbundet med dette inkludert i beregningsgrunnlaget.

**Beregning av kapitalkostnader:**

Stokke kommune benytter nasjonale satser for utmåling av kapitaltilskudd. I 2015 ble de private barnehagene tildelt et kapitaltilskudd på kr 9.500 per barn. I 2016 ble de private barnehagene tildelt et kapitaltilskudd på kr 8.800 per barn. Som tidligere nevnt var en endring i 2016 beregningsgrunnlaget for kapitalkostnader. Da samtlige private barnehager i Stokke har byggeår tidligere enn 2008, ble således den lavere taksten benyttet. Revisjonen har ikke gjennomgått eller kontrollert hvorvidt det har vært gjennomført større ombygninger eller utbygginger i de private barnehagene i Stokke som eventuelt skulle hjemle en høyere sats.

**Beregning av pensjonskostnader:**

Ved beregning av satsene i 2015 utgjør Stokke kommunes pensjonskostnader en del av de ordinære driftsutgiftene. For 2016 er ikke kommunens pensjonsutgifter med i beregningen av driftstilskuddet til private barnehager. I stedet har kommunen lagt på et påslag på 13 prosent av brutto lønnsutgifter ved kommunens egne ordinære barnehager. Brutto lønnsutgifter er her fratrukket pensjonsutgift og tilhørende arbeidsgiveravgift. Lønnsutgiftene som utgjør grunnlaget for pensjonspåslaget i Stokke kommune, er samtlige lønns- og sosiale utgifter inkludert AFP-kostnader og arbeidsgiveravgift, fratrukket pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift på disse. Pensjonsutgiftene er hentet fra kommunens egne beregninger av pensjonskostnader i regnskapet.

### **5.1.2. Er det rutiner for kvalitetssikring av beregningen av tilskudd og for kvalitetssikring av kostnadene til kommunale barnehager?**

Revisjonen har sett nærmere på kommunens rutiner knyttet til utarbeidelse og kvalitetssikring av det kommunale tilskuddet til private barnehager. Selve arbeidet forbundet med tilskuddsberegningene gjennomføres i Stokke kommune av økonomirådgiver fra økonomi- og finansstab, og seksjonssjef for barnehage. Ansvar for utarbeidelse og utbetaling av tilskuddet ligger i seksjon barnehage. Det er i intervju opplyst at det er et nært samarbeid mellom økonomiavdelingen og seksjon barnehage for å sikre at både økonomifaglige og barnehagefaglige aspekter blir ivaretatt i beregningen av tilskuddet. Styrerne for samtlige private barnehager blir også involvert i prosessen, og det gjennomføres blant annet informasjonsmøter hvor beregningsarket presenteres, og eventuelle endringer i beregningsgrunnlaget forklares. Kommunen legger vekt på godt informasjonsarbeid i forbindelse med tilskudd til private barnehager for å forhindre klager som skyldes misforståelser og uklarhet i beregningsgrunnlaget. I tillegg blir alt materiale som ligger til grunn for beregningene, sendt til de private barnehagene for å sikre transparens i tilskuddsprosessen. Oppsummert har kommunen iverksatt en rekke tiltak for å sikre kvaliteten i prosessen, og riktigheten i tilskuddet. Disse kan oppsummeres i følgende liste:

- Nært samarbeid mellom seksjon barnehage og økonomiavdelingen for å sikre at kostnadsgrunnlaget blir riktig.
- Seksjonssjef for barnehage legger vekt på å til enhver tid være godt kjent med, og ha full oversikt over, hovedtrekkene i beregningsgrunnlaget.
- Alle endringer, særtilfeller og kommentarer skal være lette å se, slik at utenforstående (herunder de private barnehagene) enkelt får innsyn i hvilke forutsetninger som ligger til grunn for beregningene. Dette er også gjort for å sikre god etterprøvbarehet.
- Kommunen benytter Websak i all kommunikasjon som omhandler kommunale tilskudd til private barnehager og arkiverer samtlige versjoner av tilskuddsdokumentet for å sikre god dokumentasjon underveis i tilskuddsprosessen.
- Kommunen legger vekt på å finne forklaringer på eventuelle svingninger eller avvik i satsene. Eksempelvis benyttes KOSTRA-tall for å sammenligne egne satser med andre kommuner. I de tilfeller der satsene avviker betydelig, søker kommunen å finne ut av hvorvidt dette skyldes faktiske ulikheter i kostnadsgrunnlaget eller ulikheter i tolkning av regelverk og praksis for utmåling av tilskuddet.
- Beregningsgrunnlag for satsene blir oversendt Sandefjord distriktsrevisjon for kontroll.

Det ligger også en viss grad av kvalitetssikring i tilskuddets natur. Både kommunen som tilskuddsgiver og de private barnehagene som tilskuddsmottakere har egeninteresse av at utmålt tilskudd blir så riktig som mulig, både for ikke å utbetale mer tilskudd enn reglene tilsier, og for å sikre private barnehager riktige driftsrammer.

### **5.1.3. Ivaretar systemet/modellen for beregning av tilskudd alle krav i forskrift og rundskriv vedrørende beregning av tilskudd?**

Revisjonen har kontrollert hvorvidt beregningen av tilskudd til private barnehager i Stokke kommune er i henhold til de krav og spesifikasjoner som fremgår av forskriften med tilhørende rundskriv og presiseringer fra Utdanningsdirektoratet. Revisjonen har gjennomgått beregningsgrunnlag for tilskudd i 2015 og 2016. Nedenfor forklares kontrollen av poster i modellen:

**Overføring av utgifter og inntekter fra regnskap inn i beregningsarket, og fordeling av utgifter mellom styrket tilbud og ordinær barnehagedrift:**



Revisjonen har gjennomgått og kontrollert hvorvidt utgifter og inntekter tilknyttet barnehagedrift er overført riktig fra kommunens regnskap til beregningsarket, dvs. samtlige utgifter og inntekter i kommunen som er ført på KOSTRA-funksjon 201 (førskole) og 221 (førskolelokaler og skyss barn). Kommunen behøver ikke å gjøre skjønnsmessige vurderinger knyttet til fordeling av kostnader mellom styrket tilbud til førskolebarn med spesielle behov (funksjon 211) og normal barnehagedrift (funksjon 201) fordi det benyttes en felles ressurspott til å håndtere oppgaver innenfor styrket tilbud til førskolebarn. Denne disponeres både av kommunale og private barnehager. Vedtak om styrket tilbud baseres på sakkyndige vurderinger fra PPT. Språkstimulering faller inn under dette tjenesteområdet, men det deles ikke ut midler til dette slik som det ofte praktiseres i andre kommuner. I Stokke gis det i stedet vedtak til de ulike barnehagene i form av timer eller faste ressurser.

### Beregning av antall heltidsplasser og oppholdstimer for små- og storbarnsplasser samt behandling av foreldrebetaling/kostpenger i beregningsgrunnlaget

Stokke kommune benytter barnetallet rapportert i de kommunale barnehagenes årsmelding for året før regnskapsåret, og barnetallet i årsmeldingen for det gjeldende regnskapsåret som grunnlag for å beregne gjennomsnittlig antall barn til bruk i tilskuddsberegningen. Barnetall fra årsmeldingen fra året før regnskapsåret vektet med 7/12 (våren), mens barnetallet fra årsmeldingen for regnskapsåret vektet med 5/12 (høsten). Vektingen gjøres for både store og små barn. I Stokke kommune omregnes deltidsplasser og oppholdstimer til heltidsplasser, og antall heltidsplasser utgjør grunnlaget for tilskuddsberegningen. Revisor har lagt til grunn de barnetallene som er rapportert i barnehagenes årsmeldinger.

Stokke kommune trekker fra foreldrebetaling fra tilskuddsåret, og kostpenger fra regnskapsåret to år før tilskuddsåret. For å beregne foreldrebetaling og kostpenger, benyttes antall barn omregnet i heltidsplasser fra de to ovennevnte årsmeldingene multiplisert med maxpris for foreldrebetaling og kostpenger. Kostpengene er fra regnskapsåret to år før tilskuddsåret, og justeres følgelig med kommunal deflator. Dersom satsene for foreldrebetaling endres i løpet av året skal dette med i beregningene. Tabellene nedenfor viser hvordan kommunen har regnet foreldrebetaling og kostpenger for tilskuddsåret 2015. I 2015 var maksprisen i Stokke kr 2.405 i januar, kr 2.480 fra februar til og med april og kr 2.580 fra mai ut desember. Satsen for kostpenger i 2013 var 286 per mnd.

Antall barn (heltidsbarn)	Sum
Barn 0-2 år, gjennomsnitt per måned	146
Barn 3-6 år, gjennomsnitt per måned	259

Tabell 6: Gjennomsnittlig antall barn (omregnet i antall heltidsplasser) per måned i de kommunale barnehagene i Stokke kommune. Kilde: De kommunale barnehagenes årsmeldinger pr. 15.12.2012 og 15.12.2013.

Satser per år, hel plass 11 måneder	Beregning	Sum
Foreldrebetaling uten rabatter	$(2405*1)+(2480*3)+(2580*7)$	27 905
Kostpenger barn	$(286*11)*1,03*1,03$	3 338

Tabell 7: Foreldrebetaling og kostpenger per år per barn for hel plass (11 måneder). Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

Foreldrebetaling	Beregning	Sum
Barn 0-2 år	$(27905+3337,59)*146,05$	4 562 923
Barn 3-6 år	$(27905+3337,59)*258,7$	8 082 458
Sum foreldrebetaling		12 645 381

Tabell 8: Beregning av total foreldrebetaling og kostpenger i 2015. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

**Fordeling av kostnader mellom små- og storbarnsplasser:**

Fordeling av kostnadene mellom små- og storbarnsplasser baseres på forholdstall oppgitt av Kunnskapsdepartementet. Det benyttede forholdstallet for ordinære barnehager er 1 for småbarnsplasser og 1,8 for storbarnsplasser. Dette forholdstallet gjelder for beregning av tilskudd i både 2015 og 2016.

**Utmåling av tilskudd til de private barnehagene:**

Stokke kommune benytter barnetall fra de private barnehagenes årsmelding levert 15.12 året før tilskuddsåret som grunnlag for utmåling av satsene. På samme måte som for de kommunale barnehagene, omregnes deltidsplasser og enkelttimer om til antall heltidsplasser. De private barnehagene mottar tilskudd basert på fastsatte minstekrav fra staten. I 2015 fikk de private barnehagene et tilskudd på 98% av hva de kommunale barnehagene i gjennomsnitt mottok i finansiering, og 100% i 2016. Én barnehage avviker fra dette og har mottatt satser som tilsvarte 100% av de kommunale barnehagenes gjennomsnittlige utgifter. Dette skyldes overgangsregler i forbindelse med barnehagereformen tilbake i 2003. Tabellen nedenfor viser satser for kommunalt tilskudd til private barnehager i 2015, samt utmåling av totalt tilskudd til den enkelte barnehage:

Satser for kommunalt tilskudd 2015, basert på regnskap 2013	Kr.
Driftstilskudd 0-2 år	185 733,38
Driftstilskudd 3-6 år	89 300,61
Kapitaltilskudd per barn	9 500,00

Tabell 9: Satser for kommunalt tilskudd til private barnehager i Stokke kommune. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

Antall hele plasser	Barnehage 1	Barnehage 2	Barnehage 3	Barnehage 4	Barnehage 5
0-2 år	14,58	10	7	13,64	13
3-6 år	36,16	30	12	32	34
Tilskudsprosent	98 %	98 %	100 %	98 %	98 %
<b>Totalt tilskudd</b>					
Barn 0-2 år	2 653 428	1 820 187	1 300 134	2 483 544	2 366 243
Barn 3-6 år	3 164 104	2 625 409	1 071 595	2 800 436	2 975 463
Kapitaltilskudd	472 327	372 400	180 500	424 950	437 570
Samlet tilskudd	6 289 859	4 817 996	2 552 229	5 708 930	5 779 276

Tabell 10: Eksempel på utmåling av tilskudd til den enkelte barnehage. Kilde: Stokke kommunes beregningsark for tilskudd til private barnehager for 2015.

\* \* \*