



DOKUMENTASJONSNOTAT

Kostnadsanalyse av kommunale og private barnehager

For

Kunnskapsdepartementet

3. februar 2023

1 SAMMENDRAG

Regjeringen har varslet at den vil gjennomgå styrings- og finansieringssystemet for barnehagesektoren innen utgangen av 2023. Som en del av dette arbeidet ønsker Kunnskapsdepartementet å få mer informasjon om kostnadene i barnehagesektoren. Med bakgrunn i dette har BDO AS fått i oppdrag av Kunnskapsdepartementet å gjennomføre en aktivitetsbasert kostnadsanalyse av private og kommunale barnehager, hvor aktiviteten i barnehagene kartlegges og kostnadene som følger aktivitetene identifiseres.

Private barnehager mottar i dag et driftstilskudd fra kommunen basert på gjennomsnittlige kostnader i kommunens tilsvarende barnehager. Første steg i den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen er å identifisere hvilke aktiviteter som barnehagene gjennomfører, og dermed hvilke aktiviteter tilskudd og foreldrebetaling brukes til. Hovedaktivitetene vi har identifisert er:

- Direkte pedagogisk aktivitet (tid med barna)
- Indirekte pedagogisk aktivitet
- Ledelse og administrasjon

Vår kartlegging av tidsbruk til ulike aktiviteter viser at både kommunale og private barnehager oppgir at mindre enn 50 prosent av tiden til de ansatte er *Direkte pedagogisk aktivitet* (tid med barna). Overordnet er det noe variasjon i tidsbruk mellom kommunale og private barnehager. Variasjonen i tidsbruk er størst blant barnehagestyrere og merkantilt/administrativt personell.

Den største kostnadsposten hos kommunale og private barnehager er lønn til ansatte og arbeidskraft inngår i samtlige av de identifiserte aktivitetene. I den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen fordeles lønnskostnadene i kommuneregnskapet og de private barnehagenes resultatregnskap til de ulike identifiserte aktivitetene. Øvrige kostnader er fordelt og analysert per aktivitetsdriver. Våre analyser viser at:

- Det er forskjeller i kostnadsnivå mellom kommunale og private barnehager, særlig for kostnader til lønn, eiendom og administrasjon.
- Det er kostnadsforskjeller mellom private barnehager av ulik størrelse og organisasjonsform. De største forskjellene er kostnader tilknyttet lønn og eiendom.
- De 13 definerte aktivitetene er mer kostbare å gjennomføre i kommunale barnehager enn i private barnehager, både per korrigerte oppholdstime og per årsverk.
- Aktiviteten med størst kostnadsforskjell mellom kommunale og private barnehager er *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)*, som er tid med barna og også aktiviteten barnehageansatte bruker mest tid på. Aktiviteten koster i snitt 16,3 prosent mer per korrigerte oppholdstime og om lag 10,6 prosent mer per årsverk til grunnbemanning i kommunale barnehager sammenlignet med private. Dette kan forklares av et høyere lønnsnivå i kommunale barnehager.

En aktivitetsbasert kostnadsanalyse kan i ytterste konsekvens være egnet som grunnlag for en finansieringsmodell, der barnehagene får finansiert de ulike aktivitetene basert på barnehagens faktiske aktivitetsnivå. En slik finansieringsmodell for private barnehager vil imidlertid innebære en vesentlig omstilling i sektoren og kommunene. Kostnadsanalysen som er oppsummert i dette notatet er derfor først og fremst ment som grunnlag for å øke kunnskapen om hvordan kostnadssammensetningen er i kommunale og private barnehager. Aktivitetsbaserte kostnadsanalyser er ansett å være mer relevant til slike analyser enn tradisjonelle kostnadsanalyser, fordi det er aktiviteter som driver kostnader.

INNHold

1	SAMMENDRAG	i
2	INNLEDNING	1
2.1	Bakgrunn	1
2.2	Mandat og avgrensning.....	1
3	METODE	3
3.1	Om aktivitetsbasert kostnadsanalyse	3
3.2	Fremgangsmåte og metode	3
4	IDENTIFISERTE VARIABLER.....	7
4.1	Kategorisering av kostnader	7
4.2	Identifiserte stillinger	7
4.3	Identifiserte aktiviteter	7
4.4	Identifiserte aktivitetsdrivere	9
4.5	Usikkerhetsfaktorer	10
5	OVERORDNET KOSTNADSANALYSE	12
5.1	Kostnadsforskjeller mellom kommunale og private barnehager	12
5.2	Kostnadsforskjeller mellom ulike typer private barnehager	14
6	ANALYSE AV TIDSBRUK	17
6.1	Forskjeller i tidsbruk til hovedaktivitetene	17
6.2	Forskjeller i tidsbruk til samtlige aktiviteter	18
6.3	Forskjeller i tidsbruk mellom barnehager fordelt på ulike kategorier	20
6.4	Forskjeller i tidsbruk i praksis	21
7	AKTIVITETSBASERT KOSTNADSANALYSE	22
7.1	Kostnader per hovedaktivitet og aktivitetsdriver	22
7.2	Kostnader per aktivitet og aktivitetsdriver	22
8	OPPSUMMERING, VURDERING OG ANBEFALING	25
8.1	Oppsummering	25
8.2	Vurdering og anbefaling	25
9	VEDLEGG.....	27
9.1	Vedlegg til den overordnede kostnadsanalysen	27
9.2	Vedlegg til analysen av tidsbruk.....	34

2 INNLEDNING

2.1 Bakgrunn

Barnehagesektoren er ett av de største tjenesteområdene for kommunal sektor og er preget av et stort mangfold av private aktører. Gitt sektorens størrelse og kompleksitet er det viktig å ha kontroll på hva som driver kostnadene i sektoren. Kommunale og private barnehager utfører til daglig ulike aktiviteter, både aktiviteter som har som formål å sikre kvalitet i barnehagetilbudet og aktiviteter som har som formål å sikre effektiv drift av barnehagene. En systematisk gjennomgang av hvilke kostnader som knytter seg til de ulike aktivitetene vil gi både kommuner og private barnehager verdifull innsikt i hvordan barnehagene driftes, herunder hvordan de ansatte benytter tiden sin og om pengene går til barnas beste. Innsikten kan videre benyttes som grunnlag for en fremtidig finansieringsmodell for privat barnehager, men også som grunnlag for å legge til rette for og stimulere til kvalitet i barnehagesektoren.

Regjeringen har varslet at den vil gjennomgå styrings- og finansieringssystemet for barnehagesektoren innen utgangen av 2023. Som en del av dette arbeidet ønsker Kunnskapsdepartementet (KD) mer informasjon om kostnadene i barnehagesektoren.

Private barnehager mottar i dag driftstilskudd per heltidsplass. Størrelsen på driftstilskuddet er beregnet ut fra gjennomsnittlige ordinære driftsutgifter per heltidsplass i tilsvarende barnehager i kommunen. I tillegg får hver privat barnehage et kapitaltilskudd per heltidsplass, som beregnes på nasjonalt nivå og gis til barnehagene ut ifra barnehagens siste godkjenningsår.

2.2 Mandat og avgrensning

2.2.1 Mandat

Som grunnlag for å utvikle ny finansieringsmodell for private barnehager, ønsker KD mer informasjon om kostnader i barnehagesektoren. BDO AS (BDO) har derfor fått i oppdrag av KD å utføre en aktivitetsbasert kostnadsanalyse av private og kommunale barnehager.

Oppdraget innebærer å kartlegge aktiviteten i kommunale og private barnehager og identifisere hvilke kostnader som følger av disse aktivitetene. Analysen bør se på om det er ulikheter mellom store og små barnehager, samt barnehager med ulikt eierskap. Videre er det spesifisert at kartleggingen må være fleksibel slik at den kan brukes som kunnskapsgrunnlag til å utvikle modeller for det fremtidige tilskuddssystemet.

I dette notatet presenteres hovedfunnene fra den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen for kommunale og private barnehager. Analysemodellene og medfølgende forklaringer er levert til KD i egne Excel-dokumenter.

2.2.2 Avgrensninger

Dette notatet er utarbeidet for KD, og skal beskrive den gjennomførte kostnadsanalysen og presentere de funn analysen viser. I analysen er data fra flere ulike kilder sammenstilt

og analysert. Notatet oppsummerer viktige funn, men inkluderer ikke en gjennomgang av resultater i alle dimensjoner eller en detaljert analyse av alle årsakssammenhenger.¹

Den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen og den generelle kostnadsanalysen er utført for regnskapsåret 2020, da tall for regnskapsåret 2021 ikke var tilgjengelig for private barnehager i perioden analysene ble påbegynt. Den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen bygger på resultater fra spørreundersøkelse sendt ut til kommunale og private barnehager i 2022². Rammen for oppdraget har ikke muliggjort detaljerte analyser over en lengre tidsperiode.

BDO finner det riktig å presisere at vi ikke kan påta oss ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som vi har blitt fremlagt og som har vært utgangspunkt for våre vurderinger. Dersom vi har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

¹ Dersom aktivitetsbasert kostnadsanalyse skal ligge til grunn for en fremtidig finansiering, bør det gjennomføres ytterligere analyser. Se omtale av dette i 8.2

² Spørreundersøkelsen er grundigere beskrevet under kapittel 3.2.1

3 METODE

I dette kapitlet beskriver vi først formål og prinsipper ved en aktivitetsbasert kostnadsanalyse. Deretter gjennomgår vi fremgangsmåte og metode benyttet for å best mulig gjennomføre en aktivitetsbasert kostnadsanalyse av kommunale og private barnehager.

3.1 Om aktivitetsbasert kostnadsanalyse

I en aktivitetsbasert kostnadsanalyse³ brytes overordnede kostnader ned på faktiske enhetskostnader, per aktivitet. Formålet med analysen er å identifisere hvilke aktiviteter som driver virksomhetens kostnader. Denne informasjonen kan benyttes til å kartlegge kostnadsavvik og til å prise aktivitetsdrevne tjenester. For å få til dette er det viktig å skille mellom aktivitet knyttet til levering av tjenestene (med formål om kvalitet) og aktivitet knyttet til ledelse og administrasjon, etc. (med formål om effektivitet). For å kunne gjennomføre en komplett aktivitetsbasert kostnadsanalyse trengs regnskapsdata og aktivitetsdata (data tilknyttet aktivitetsdriverne), og det må identifiseres aktiviteter og aktivitetsdriverne som benyttes for å fordele regnskapsdata til aktivitetene.⁴ Når vi har beregnet aktivitetskostnadene, kan vi sammenligne disse mellom ulike barnehager ved å dele på antatte aktivitetsdriverne. Vi får da en enhetskostnad per aktivitetsdriver, for eksempel per oppholdstime, per fulltidsansatt, per barn osv. En aktivitetsbasert kostnadsanalyse kan ligge til grunn for en aktivitetsbasert finansieringsmodell. Da er det avgjørende at den kombinasjonen av enhetskostnader og aktivitetsdriver som gir det mest reelle kostnadsbildet benyttes.

Den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen benyttes til å gi informasjon om kostnaden knyttet til ulike aktiviteter i ulike typer barnehager, fordelt på enhetskostnader. Dette vil gi ny informasjon om kostnadsforskjeller mellom aktiviteter i de kommunale og private barnehagene.

3.2 Fremgangsmåte og metode

3.2.1 Innhenting av informasjon

Regnskapsdata

Ved gjennomføring av en aktivitetsbasert analyse av kommunale og private barnehager, er det behov for kommunale og private barnehagers regnskapsdata.

Private barnehagers regnskapsdata er mottatt fra KD⁵ og inkluderer resultatregnskap fra BASIL for regnskapsåret og barnehagenes rapporterte årsmelding til BASIL.

³ Activity Based Costing (ABC) er den antatt mest relevante metoden for kartlegging av kostnadsavvik i offentlig tjenesteproduksjon.

⁴ Aktivitetsdriverne gjør det mulig å sammenligne kostnadene mellom ulike typer barnehager, herunder barnehager med ulike eierform, kommunetilhørighet, størrelse og organisasjonsform.

⁵ Videre sendt av KD fra Utdanningsdirektoratet (Udir). Resultatregnskap er mottatt for årene 2016-2020 og årsmeldingsdata for 2016-2021.

Kommuneregnskapsdata for samtlige barnehagefunksjoner er mottatt fra Statistisk sentralbyrå (SSB). De kommunale barnehagenes rapporterte årsmelding til BASIL er mottatt sammen med de private årsmeldingsdataene.

Aktivitetsdata

Informasjon om aktiviteter fra intervjuer

Før aktivitetsbaserte analyser kunne gjennomføres, hadde vi behov for å definere aktivitetskategorier og få mer informasjon om tidsbruk og drivere til de ulike aktivitetene. For å sikre at aktivitetskategoriene i kostnadsanalysene var hensiktsmessige og for å få innspill til relevant tematikk til analysene, gjennomførte BDO intervjuer med representanter fra kommunale og private barnehager.

Vi gjennomførte ni intervjuer, med totalt 13 personer. Intervjupersonene var i all hovedsak styrere i private barnehager og kommunalt ansatte med ansvar knyttet til kommunale barnehager. Intervjuene inkluderte barnehager av ulik størrelse, med ulik eierform og i ulike fylker.

I intervjuene innhentet vi informasjon om hvilke aktiviteter som gjennomføres av ulike stillinger i barnehagene, samt de ulike stillingenes tidsbruk tilknyttet hver av aktivitetene. Vi undersøkte også i hvilken grad barnehagene fikk bistand fra andre til å gjennomføre ulike aktiviteter. I intervjuene ble det klart at det finnes store forskjeller mellom barnehagene, og det ble avklart at vi burde gjennomføre en spørreundersøkelse for å kunne kartlegge tidsbruk på ulike aktiviteter.

Informasjon om aktivitetenes tidsbruk og drivere fra spørreundersøkelse

Basert på informasjon fra intervjuene, ble det utformet en spørreundersøkelse om aktiviteter og tidsbruk i barnehagene. Spørreundersøkelsen ble sendt til styrere i kommunale og private barnehager via e-post⁶, og ble pilotert ved at flere barnehagestyrere fikk teste undersøkelsen og komme med tilbakemeldinger før den ble utsendt til alle. Gjennom spørreundersøkelsen innhentet vi informasjon om tidsbruk til de ulike aktivitetene, fordelt på alle stillinger/roller i barnehagene.

Respondentene ble videre bedt om å oppgi hvilke variabler som «drev» de ulike aktivitetene, herunder hvilke aktivitetsdrivere de mente var mest aktuelle for den gitte aktiviteten. Her kunne respondentene huke av for en eller flere aktivitetsdrivere. For en fullstendig liste over hvilke aktivitetsdrivere respondentene kunne velge mellom, se kapittel 4.4.

Totalt har 535 barnehager svart på spørreundersøkelsen. Dette tilsvarer en andel på om lag 10 prosent av barnehagene i Norge⁷. Respondentene fordeler seg om lag likt mellom private og kommunale barnehager (259 kommunale barnehager mot 258 private barnehager) og er kontrollert for representativitet innenfor kategoriene eierform, størrelse, geografisk beliggenhet og organisasjonsform (private barnehager). Totalt er 517 av barnehagene som har svart benyttet i analysene. Resterende respondenter ble utelatt fra analysene fordi organisasjonsnummeret de oppga i undersøkelsen ikke stemte overens med navnet på barnehagen de oppga å svare på vegne av og vi kunne derfor ikke være sikre på hvilken barnehage det ble svart på vegne av.

⁶ KD videresendte oss denne kontaktinformasjonen fra Udir.

⁷ Ifølge SSB sin nyligste statistikk over antall barnehager i Norge (5 525 barnehager per 2021)

Kvantitativ aktivitetsdata fra andre kilder

For gjennomføring av analysene har BDO innhentet tilgjengelig data fra eksterne kilder.

Udir.no er benyttet for data over årsverk i kommunale og private barnehager i 2020, samt antall vedtak i kommunale og private barnehager (på kommunenivå) for 2020. SSB er benyttet for leke- og oppholdsareal for kommunale barnehager for 2020 og antall barn etter alder og oppholdstid i kommunale og private barnehager i 2020.

BDO har også mottatt et datasett fra Telemarksforskning med oversikt over oppholdstimer for små og store barn og samlet korrigerte oppholdstimer i kommunale og private barnehager for perioden 2016 - 2020. Datasettet er utarbeidet av Telemarksforskning og Samfunnsøkonomisk analyse i forbindelse med ulike analyser og utredninger gjennomført for Utdanningsdirektoratet (Udir).

3.2.2 Gjennomføring av analyser

Basert på innhentet informasjon er det gjennomført analyser i tre ulike steg - en overordnet kostnadsanalyse, en analyse av tidsbruk og en aktivitetsbasert kostnadsanalyse der informasjon fra både den overordnede kostnadsanalysen og analysen av tidsbruk er benyttet.

Overordnet kostnadsanalyse

Formålet med den overordnede kostnadsanalysen er å få oversikt over kostnadsforskjellene mellom ulike typer barnehager. Analysene går ikke videre ned i detalj på de enkelte kostnadskategoriene og ser ikke på utviklingen i kostnadskategoriene eller nøkkeltall over tid.⁸

I den overordnede kostnadsanalysen er poster fra kommuneregnskapet og de private barnehagenes resultatregnskap kategorisert inn i kostnadskategorier og videre fordelt på relevante aktivitetsdrivere slik at tallene for kommunale og private barnehager skal kunne sammenlignes.⁹

Sammenligningene gjøres av kostnader på kommunenivå, det vil si at nøkkeltall for kommunale og private barnehager i en gitt kommune kan sammenlignes mot hverandre. Videre gjøres sammenligning av kostnader mellom kommuner ved at gjennomsnittet av kostnader for alle kommuner kan sammenlignes for henholdsvis private og kommunale barnehager. Analysen er utført på kommunenivå da vi ikke har data (mer spesifikt kostnader) på barnehagenivå for de kommunale barnehagene.

For de private barnehagene har vi data på barnehagenivå. Det er derfor i tillegg gjennomført analyser på barnehagenivå hvor vi sammenligner nøkkeltall for private barnehager med ulik karakteristika, herunder størrelse¹⁰ og organisasjonsform.

Analyse av tidsbruk

Resultatene fra spørreundersøkelsen er benyttet for å analysere forskjeller i tidsbruk blant kommunale og private barnehager, herunder forskjeller på stillingsnivå, størrelse, geografisk beliggenhet, organisasjonsform (kun private) og kjedetilhørighet (kun private).

⁸ Telemarksforskning og SØA gjennomfører årlige kostnadsanalyser av kostnadene i private og kommunale barnehager.

⁹ Aktivitetsdriverne som er mest benyttet i disse analysene er korrigerte oppholdstimer og årsverk til grunnbemanning.

¹⁰ Barnehagene er inndelt etter følgende størrelsesorden: Liten ≤ 50 barn, mellomstor 51- 75 barn, stor > 75 barn. Størrelseskategoriene tilsvarer kategorier benyttet i andre analyser. <https://www.barnehage.no/barnehager-forskning-kvalitet/dette-vet-vi-om-barnehagens-storrelse-og-kvalitet/228806>

Aktivitetsbasert kostnadsanalyse

I den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen fordeles lønnskostnadene i kommuneregnskapet og de private barnehagenes resultatregnskap til de ulike aktivitetene som ble definert i spørreundersøkelsen basert på oppgitt tidsbruk per aktivitet per stillingstype i de kommunale og private barnehagene. Lønnskostnadene tilsvarer kostnadskategorien *Lønn* i den overordnede kostnadsanalysen og inkluderer årslønn, feriepengar, arbeidsgiveravgift og utgifter til pensjon og forsikring.¹¹ Når vi i den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen refererer til lønnskostnader eller lønnsutgifter er alle disse postene inkludert. Den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen er kun utført for kostnader tilknyttet lønn fordi

- kostnaden tilknyttet de ulike aktivitetene som utføres i en barnehage er stort sett drevet av ansatte og deres tidsbruk.
- lønnskostnadene utgjør den desidert største kostnadsposten hos barnehagene, samtidig som øvrige regnskapsdata ikke presenterer en nedbrytning av hva kostnadene benyttes til.¹²
- andre kostnadsposter kan potensielt «forstyrre» kostnadsbildet til en aktivitet, blant annet fordi det er ulik praktisering når det kommer til hva som kostnadsføres i kommunale og private barnehager.

Også denne analysen er kun gjennomført på kommunenivå, da vi ikke har regnskapsdata på barnehagenivå for de kommunale barnehagene.

I analysen er alle tre barnehagetyperne innen private barnehager inkludert (ordinær, åpen og familiebarnehager).

For at lønnskostnaden per aktivitet, både på totalnivå og for den enkelte stillingstype, i kommunale og private barnehager skal kunne sammenlignes, er kostnaden videre delt på en aktivitetsdriver.

¹¹ Se Vedlegg 1 for fullstendig liste over hvilke arter og kontoer som inkluderes i kostnadskategorien *Lønn*.

¹² Dersom en aktivitetsbasert kostnadsanalyse skal legges til grunn for aktivitetsbasert finansiering, vil de fleste andre kostnadsposter hovedsakelig kunne fordeles til en aktivitet.

4 IDENTIFISERTE VARIABLER

I dette kapitlet oppsummerer vi aktivitetene og aktivitetsdriverne identifisert gjennom intervjuene og spørreundersøkelsen. Avslutningsvis gjennomgår vi usikkerhetsfaktorer det er viktig å være klar over i analysene og tolkningen av disse.

4.1 Kategorisering av kostnader

Som nevnt er kostnadspostene fra kommuneregnskapet og de private barnehagenes resultatregnskap kategorisert inn i ulike kostnadskategorier slik at de kan sammenlignes, for eksempel *Eiendomskostnad* og *Reisekostnad* (en fullstendig liste over kostnadskategoriene som er benyttet og hvilke kostnadsposter som er inkludert i de ulike finnes i Vedlegg 1).

4.2 Identifiserte stillinger

Drift av en barnehage krever ulike typer roller og stillinger. Gjennom tilgjengelige datakilder, intervjuer og gjennomgang med KD, ble vi enige om å benytte følgende stillingstyper i analysene¹³:

- Styrer (daglig leder)
- Pedagogiske ledere
- Annen grunnbemanning
- Læringer
- Administrativt/merkantilt personale (fast ansatte i barnehagen)
- Vaktmester/rengjøring/kokk (fast ansatte i barnehagen)
- Andre bidragsytere (kjøp av tjenester og annen bistand)

4.3 Identifiserte aktiviteter

Tabellen under oppsummerer aktivitetene som ble identifisert i de innledende intervjuene:

Hoved-aktivitet	Aktivitet	Definisjon
Direkte pedagogisk aktivitet	Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	Denne kategorien omfatter alt ordinært pedagogisk arbeid som gjennomføres på avdeling, og kan defineres som «tid med barna». Tid brukt på måltider skal inkluderes, men løpende rydding og for-/etterarbeid i forbindelse med måltider føres på egne kategorier.
	Gjennomføring av pedagogisk	Denne kategorien omfatter alt pedagogisk arbeid knyttet til styrket tilbud som gjennomføres på avdeling, og kan omtales som «ekstra tid med barna med styrket tilbud». Dette innebærer styrket tilbud til funksjonshemmede, spesialtilbud (inkl. PPT), særskilt språkstimulering eller styrket tilbud til minoritetsspråklige barn.

¹³ I spørreundersøkelsen innhentet vi informasjon om de ulike stillingenes tidsbruk til de ulike aktivitetene. For å begrense omfanget av spørreundersøkelsen ble det for stillingene vaktmester/rengjøring/kokk kun undersøkt om barnehagene hadde faste ansatte i slike stillinger, og i så fall antall årsverk. For rollen andre bidragsytere, ble det undersøkt hvilke av aktivitetene i Tabell 1 barnehagene fikk bistand til, og i så fall av hvem og hvor mye bistanden koster.

Hoved-aktivitet	Aktivitet	Definisjon
	aktivitet (styrket tilbud)	Tidsbruk med barn med styrket tilbud deles mellom ordinært tilbud (tidsbruk som er tilsvarende som for barn med normalt tilbud) og styrket tilbud (ekstra tidsbruk som følge av styrket tilbud).
Indirekte pedagogisk aktivitet	Forberedelser og rydding ifm. Måltider	Denne kategorien omfatter alt for- og etterarbeid i forbindelse med måltider, herunder forberedelser og innkjøp, tilberedning, servering, oppvask og rydding. Selve spisetiden føres under "gjennomføring av pedagogisk aktivitet".
	Annet arbeid på avdeling	Denne kategorien omfatter alt arbeid «på avdeling» som ikke regnes som tid med barna. Eksempler på dette kan være løpende rydding og vasking, åpne- og stengerutiner med mer. Arbeidet utføres hovedsakelig av grunnbemanningen.
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	Denne kategorien omfatter alt «kontorarbeid» knyttet til pedagogisk aktivitet, inkludert, men ikke begrenset til den delen av plantiden som medgår til planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet.
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud)	Denne kategorien omfatter alt «kontorarbeid» knyttet til styrket tilbud, inkludert, men ikke begrenset til den delen av plantiden som medgår til planlegging, oppfølging og dokumentering av styrket tilbud. Ekstra samhandling med foreldre eller spesialister tilknyttet styrket tilbud oppgis her, ikke under kategorier for samhandling.
	Samhandling med foreldre	Denne kategorien omfatter all samhandling knyttet til foreldregruppen ut over henting/levering, eksempelvis foreldremøter, informasjon og kommunikasjon via telefon/e-post m.m.
	Samhandling med andre	Denne kategorien omfatter all samhandling med kommunen, barnehagekjeden, andre barnehager, samfunn og politikere samt andre instanser. Spesialister medregnes dersom kontakten ikke er knyttet til barn med styrket tilbud.
	Faglig utvikling, forbedringsarbeid og kompetanseheving	Denne kategorien omfatter all aktivitet knyttet til faglig utvikling, forbedringsarbeid og kompetanseheving. Eksempler kan være kurs og foredrag, i tillegg til deler av plantiden som brukes mer overordnet for faglig utvikling.
Ledelse og administrasjon	Økonomi og administrasjon	Denne kategorien omfatter all aktivitet knyttet til økonomi og administrasjon, herunder eksempelvis regnskap, økonomistyring, saksbehandling, rapportering, IT m.m. Administrasjonsoppgaver knyttet spesifikt til ansattgruppen registreres under personalansvar og ledelse.
	Personalansvar	Denne kategorien omfatter all aktivitet knyttet til personalansvar og ledelse, herunder også enkelte administrasjonsoppgaver knyttet til rekruttering, HMS, organisering og oppfølging av vaktlister, overtid, sykefravær og sykemeldinger, vikarbruk og lignende.
	Markedsføring	Denne kategorien omfatter all type markedsføring, herunder utvikling og oppdatering av nettsider, informasjonsmateriell, deltagelse på ulike arenaer for å synliggjøre barnehagen m.m.

Hoved-aktivitet	Aktivitet	Definisjon
	Eiendomsdrift	Denne kategorien omfatter all aktivitet som knyttes til drift, eie og leie av eiendom. Eksempelvis omfattes vaktmestertjenester, renhold, forvaltning av eiendom eller leieavtaler m.m.

Tabell 1 Definisjon av aktiviteter benyttet i spørreundersøkelse og analyser. Kilde: Informasjon fra intervjuer med kommunale og private barnehager gjennomført av BDO i 2022.

Av tabellen over ser vi at aktivitetene er delt inn i ulike hovedaktiviteter, definert som *Direkte pedagogisk aktivitet*, *Indirekte pedagogisk aktivitet* og *Ledelse og administrasjon*. De to første hovedkategoriene relaterer seg til tjenesteleveransens kvalitet, mens størsteparten av aktivitetene under ledelse og administrasjon i større grad vil ha mål om effektivitet.

4.4 Identifiserte aktivitetsdrivere

Gjennom intervjuene ble også ulike mulige aktivitetsdrivere kartlagt. Disse ble så benyttet inn i spørreundersøkelsen, for å kartlegge hvilke aktivitetsdrivere som er mest aktuelle per aktivitet. For hver av aktivitetene listet i Tabell 1 kunne respondentene som mottok spørreundersøkelsen velge en eller flere av aktivitetsdriverne listet i tabellen under:

Aktivitetsdriver	Definisjon
Oppholdstimer	Med oppholdstimer menes barnas oppholdstimer i barnehagen. Dette alternativet benyttes dersom oppholdstimer i seg selv, eller som bakgrunn for den variabelen som forklarer best, er mest avgjørende for ressursbruk på oppgavene. Eksempelvis drives antall ansatte/pedagoger av antall oppholdstimer.
Oppholdstimer for barn med styrket tilbud*	Dette alternativet benyttes dersom oppholdstimer for barn med styrket tilbud er mest avgjørende for ressursbruk på oppgavene.
Antall barn	Dette alternativet benyttes dersom antall barn er mer avgjørende for ressursbruk på oppgavene enn antall timer de tilbringer i barnehagen.
Antall barn med styrket tilbud (uavhengig av oppholdstimer)	Dette alternativet benyttes dersom antall barn med styrket tilbud er mer avgjørende for ressursbruk enn antall oppholdstimer barna tilbringer i barnehagen.
Antall ansatte**	Dette alternativet benyttes dersom antall ansatte er mer relevant for ressursbruk på oppgavene enn antall årsverk i ulike roller. Dersom årsverk er mest førende, velges korrigerte oppholdstimer.
Lokasjon / lokale forhold*	Dette alternativet benyttes dersom lokasjonen til barnehagen (kommune, geografi m.m.) er avgjørende for ressursbruk på oppgavene.
Areal	Dette alternativet benyttes dersom arealet til barnehagen er avgjørende for ressursbruk på oppgavene.

Tabell 2 Definisjon av aktivitetsdrivere benyttet i spørreundersøkelse og analyser. Kilde: Informasjon fra intervjuer med kommunale og private barnehager gjennomført av BDO i 2022.

*Ble ikke benyttet i analysen da data enten var utilgjengelig eller driveren ikke egnet seg for kvantitativ analyse

**Ved gjennomføring av analyse ble denne endret til antall årsverk

Som nevnt ble respondentene i spørreundersøkelsen bedt om å velge hvilke(n) aktivitetsdrivere de mente var mest aktuelle for den gitte aktiviteten. Basert på denne informasjonen var formålet å identifisere de mest relevante aktivitetsdriverne til hver aktivitet. Resultatene fra spørreundersøkelsen viste en del variasjon i respondentenes svar og gjorde det krevende å finne den mest relevante aktivitetsdriveren til hver aktivitet. Noe av årsaken til dette er nok at flere av aktivitetsdriverne er avhengige av

hverandre, for eksempel vil antall årsverk naturlig følge av korrigerte oppholdstimer, da barnehagene er pålagt å ha et visst antall ansatte per barn, jfr. bemannings- og pedagognormen.

I analysene valgte vi derfor å muliggjøre for analyse av flere aktivitetsdrivere per aktivitet. Ved å benytte flere drivere får vi også muligheten til å undersøke kostnadsforskjeller fra ulike sider, både hva gjelder kvalitet og effektivitet, og få en bredere forståelse for hva kostnadsforskjellene skyldes. Dersom den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen skal benyttes i en aktivitetsbasert finansieringsmodell, bør den mest relevante aktivitetsdriveren per aktivitet enes, slik at finansieringen tildeles basert på de driverne som anses mest relevant.¹⁴ Finansieringen vil da være summen av ulike finansieringsfaktorer (produktet av ulike enhetskostnader og drivere), eksempelvis (enhetskostnad per oppholdstime x antall oppholdstimer) + (enhetskostnad for personaladministrasjon x antall ansatte) + osv. I et slikt system bør den underliggende driveren for hver aktivitet være førende som finansieringsfaktor.

Fordi det var vanskelig å identifisere en enkelt driver per aktivitet, presenterer vi i den videre analysen av overordnede og aktivitetsbaserte kostnader både per korrigerte oppholdstime og årsverk (til grunnbemanning¹⁵). Dette er en forenklet tilnærming. I en fullstendig analyse, som vil være nødvendig dersom analysen for eksempel skal benyttes til finansiering, må man benytte den kombinasjonen av enhetskostnader og aktivitetsdriver som gir det mest reelle kostnadsbildet. I analysefilene delt med KD kan aktivitetsdriver enkelt byttes ut.

4.5 Usikkerhetsfaktorer

I spørreundersøkelsen knyttet til tidsbruk, har vi spurt om estimat for tidsbruk i en normaluke. Gjennom spørreundersøkelsen fikk vi tilbakemeldinger fra flere respondenter om at det var svært utfordrende å estimere tidsbruk i en normaluke. Dette forklares blant annet med at det er svært store variasjoner på årsbasis, og at man sjeldent følger med på hvor lang tid man bruker på ulike oppgaver/aktiviteter. Mange forteller om en hverdag der det ikke er tid til å løse alle pålagte oppgaver, slik at det må prioriteres løpende. Dette gir risiko for at estimatene for tidsbruk ikke er så presise som ønskelig. Denne risikoen mener vi i stor grad er hensyntatt ved at analysene er utført på overordnet nivå som et gjennomsnitt av alle respondentene, der gjennomsnittsverdiene tar høyde for at noen overestimerer tidsbruk og andre underestimerer tidsbruk.

Videre mener noen av respondentene at enkelte aktiviteter kan oppleves overlappende eller tolkes ulikt. Dette gir risiko for at respondentene kan ha oppgitt tidsbruk til de samme oppgavene på ulike aktiviteter. Dersom det skal gjennomføres lignende analyser i fremtiden, bør det legges inn definisjoner som skiller kategoriene enda bedre fra hverandre.

Vi har foretatt en vurdering av representativitet blant respondentene av spørreundersøkelsen innenfor parameterne eierform, størrelse, geografisk beliggenhet og organisasjonsform. Likevel kan det innenfor enkeltspørsmål stilles spørsmål ved representativiteten til en spesifikk respondentgruppe. Eksempelvis vil det for enkelte spørsmål være et fåtall av barnehager innenfor en gitt organisasjonstype som har svart. Hvor representativt dette svaret er for den gitte organisasjonstypen, bør i slike tilfeller

¹⁴ Også dersom aktivitetsbasert kostnadsanalyse skal benyttes til effektivitetsanalyser og dekomponering av resultatavvik bør «riktig» aktivitetsdriver identifiseres.

¹⁵ Stillingstypene *Pedagogiske leder* og *Annen grunnbemanning* regnes som grunnbemanning.

vurderes. Innenfor rammen til dette prosjektet har vi ikke hatt mulighet til å gjøre en slik vurdering for alle spørsmålene.

Fordi regnskapsføring av kostnader praktiseres ulikt i kommuneregnskapene og regnskapene til de enkelte private barnehagene, både med hensyn til ulikt oppsett av arter og konti og valg av regnskapsprinsipp (eksempelvis ulike regler for periodisering og aktivering), medfører dette at kostnadssammenligning kan bli unøyaktig.

5 OVERORDNET KOSTNADSANALYSE

I dette kapitlet presenteres resultatene fra den overordnede kostnadsanalysen, der vi sammenligner ulike kostnadskategorier for private og kommunale barnehager for 2020. For å kunne sammenligne kommunale og private barnehager, er beløpene oppgitt per aktivitetsdriver¹⁶.

5.1 Kostnadsforskjeller mellom kommunale og private barnehager

Tabellen under viser kostnaden per korrigerte oppholdstime og per årsverk til grunnbemanning for de ulike kostnadskategoriene for kommunale og private barnehager i regnskapsåret 2020.

Kostnadskategori	Kostnad per korrigerte oppholdstime (NOK)			Kostnad per årsverk grunnbemanning (NOK)		
	Kommunal	Privat	Prosentvis forskjell	Kommunal	Privat	Prosentvis forskjell
Lønn	82,55	67,93	22 %	877 940	762 118	15 %
Kjøp av tjenester	51,19	0,61	8 292 %	587 666	7 024	8 267 %
Eiendomskostnad	5,40	8,48	- 36 %	57 621	96 291	- 40 %
Kjøp av andre varer	1,98	0,13	1 423 %	20 875	1 504	1 288 %
Administrasjonskostnad	1,35	3,50	- 61 %	14 625	38 729	- 62 %
Kjøp av mat	0,99	1,05	- 6 %	10 527	11 845	- 11 %
Finansutgifter	0,45	0,88	- 49 %	4 999	10 235	- 51 %
Reisekostnad	0,24	0,06	300 %	2 491	687	263 %
Markedsføringskostnad	0,03	0,05	- 40 %	273	595	- 54 %

Tabell 3 Kostnad per kostnadskategori for kommunale og private barnehager i 2020, oppgitt per korrigerte oppholdstime og per årsverk til grunnbemanning. Alle tall er oppgitt i NOK. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD) og KOSTRA-regnskapsdata 2020 (mottatt fra SSB). Korrigerte oppholdstimer er beregnet med bakgrunn i statistikk over antall barn og oppholdstid for kommunale og private barnehager fra SSB for 2020 og årsverk til grunnbemanning for kommunale og privat barnehager fra Udir.no for 2020. Beregninger av BDO.

¹⁶ For nærmere beskrivelse av aktivitetsdrivere, se kapittel 4.4.

5.1.1 Kommunale barnehager har høyere lønnsnivå

Tabellen viser at kommunale barnehager har høyere kostnader til *Lønn*, både per korrigerte oppholdstime og per grunnbemanningsårsverk. For sistnevnte er den prosentvise forskjellen mindre. Forskjellen drives hovedsakelig av kostnadene tilknyttet årslønn og pensjon, som begge er høyere i kommunale barnehager. Ser vi på gjennomsnittlig lønnskostnad per årsverk i barnehagene (alle stillingstyper), beregner vi at kostnader tilknyttet *Lønn* for et årsverk i kommunale barnehager i snitt er 11,7 høyere enn tilsvarende kostnader for et årsverk i private barnehager i 2020. Av tabellen ser vi at forskjellen i kostnader til *Lønn* per grunnbemanningsårsverk mellom kommunale og private barnehager er på 15,2 prosent.

5.1.2 Private barnehager har høyere kostnader tilknyttet eiendom og administrasjon

Videre viser tabellen at private barnehager har høyere kostnader til eiendom (*Eiendomskostnad*). Om vi ser nærmere på de kostnadspostene som ligger under *Eiendomskostnad* i det kommunale og private barnehageregnskapet finner vi at forskjellen hovedsakelig drives av at de private barnehagene har høyere kostnader tilknyttet leie og vedlikehold og reparasjon av eiendom. I kroner og øre er kostnadene til leie om lag fem ganger høyere i private barnehager enn i kommunale.¹⁷ Kostnadene til vedlikehold og reparasjon av eiendom i private barnehager er om lag det dobbelte av tilsvarende kostnad i kommunale barnehager.

Tabellen viser også at de private barnehagene har høyere *Administrasjonskostnad*. Den største kostnadsposten innenfor denne kostnadskategorien er fremmedtjenester, hvor kommunale og private barnehager har omtrent like høye kostnader. Forskjellen i administrasjonskostnader drives hovedsakelig av at private barnehager har fire ganger så høye kontorkostnader enn de kommunale barnehagene (med kontorkostnader menes eksempelvis kostnader tilknyttet post, telefon, internett, o.l.).

5.1.3 De kommunale barnehagenes kjøp av tjenester inkluderer mye overføringer og påvirker ikke tilskuddsberegningen til private barnehager

Den store forskjellen i *Kjøp av tjenester* skyldes at denne kostnadskategorien inneholder kjøp, salg eller overføringer til stat, kommune eller fylkeskommune i det kommunale regnskapet. Dette er regnskapsposter som ikke inkluderes i beregningen av korrigerte brutto driftsutgifter (KBDU), som ligger til grunn for beregningen av tilskudd til private barnehager. Som vi ser av Vedlegg 2 faller dermed denne kostnadskategorien bort for kommunale barnehager dersom vi kun ser på omfanget av kostnader inkludert i KBDU. Ser vi derimot på de totale kostnadene i kommuneregnskapet utgjør denne kostnadskategorien en forholdsvis stor andel på hele 38,7 prosent av de totale kostnadene. I de private barnehagene er regnskapspostene som er inkludert i denne kostnadskategorien tilknyttet kjøp av ekstern bemanning, og utgjør bare 1,3 prosent av de totale kostnadene.

5.1.4 Variabler som kan påvirke forskjellene er om lag like for kommunale og private barnehager

Oppsummert viser analysene at det er forskjeller i kostnadsnivået mellom kommunale og private barnehager og at forskjellen er større innenfor visse kostnadskategorier. For å kontrollere at disse forskjellene faktisk skyldes forskjeller i kostnadsnivå har vi undersøkt om andre variabler til grunn for nøkkeltallene kan være opphavet til forskjellene.

¹⁷ Dette kan skyldes enten at flere private barnehager leier eller at leiekostnaden er høyere. Vi har ikke informasjon om leieforhold på barnehagenivå for kommunale barnehager.

Eierform	Nøkkeltall for regnskapsåret 2020							
	Antall barnehager	Antall barn	Årsverk grunnbemanning	Oppholdstimer per årsverk grunnbemanning (snitt)	Andel barn 0-2 år	Andel små barnehager	Andel mellomstore barnehager	Andel store barnehager
Kommunal	2 644	136 280	32 146	11 554	34,7 %	51,8 %	30,9 %	17,3 %
Privat	2 976	135 984	32 218	11 673	36,8 %	57,6 %	24,5 %	17,8 %

Tabell 4 Diverse nøkkeltall for kommunale og private barnehager i 2020. Kilde: Diverse statistikk fra Udir.no. Beregninger av BDO.

Vi har kontrollert om det er store forskjeller mellom de kommunale og private barnehagene hva gjelder: antall barn, årsverk til grunnbemanning, oppholdstimer per grunnbemanningsårsverk, aldersgrupper blant barna og barnehagenes størrelse. Totalt var det om lag 300 flere private barnehager i 2020 (forskjellen utgjør 12,6 prosent), men antallet barn i kommunale og private barnehager var omtrent likt (2,2 prosent færre barn i private barnehager). De private barnehagene hadde en større andel av små barnehager (≤ 50 barn) enn de kommunale, mens andelen av store barnehager (> 75 barn) var omtrent lik. Det var ansatt om lag like mange årsverk til grunnbemanning i kommunale og private barnehager i 2020, og gjennomsnittlige oppholdstimer per grunnbemanningsårsverk var 11 554 timer i kommunale barnehager mot 11 673 timer i private barnehager.

Videre har vi kontrollert forskjellen i aldersgrupper av barn i kommunale og private barnehager i 2020 (andelen av små barn (alder 0-2 år) vil påvirke korrigerte oppholdstimer da de vektet høyere enn store barn (alder 3-6 år)). Vi finner at de private barnehagene hadde om lag 2 prosentpoeng flere barn i alderen 0-2 år i 2020. Dette kan være en forklaring på hvorfor det er noe flere oppholdstimer per grunnbemanningsårsverk i de private barnehagene.

Oppsummert ser vi av Tabell 4 at samtlige av variablene er om lag like for kommunale og private barnehager i regnskapsåret 2020, noe som vil si at forskjellene vi ser i Tabell 3 hovedsakelig drives av forskjeller i kostnader mellom kommunale og private barnehager. Den største forskjellen ser ut til å være at det er flere små barnehager i privat sektor. I vedlegg 3 presenterer vi kostnadsforskjeller mellom private barnehager med ulik størrelse. Dette omtales også i delkapittel 5.2.2.

5.2 Kostnadsforskjeller mellom ulike typer private barnehager

Tabellen under viser kostnaden per kostnadskategori for private barnehager med ulik organisasjonsform, herunder aksjeselskap (AS), ideelle¹⁸ og personlig næringsdrivende¹⁹, for regnskapsåret 2020. Kostnaden er oppgitt per driver, altså kostnaden per korrigerte oppholdstime (til venstre i tabellen) og kostnaden per årsverk (til høyre).

¹⁸ Ideelle barnehager inkluderer her borettslag, forening/lag/innretning, kirkelig fellesråd, samvirkeforetak og stiftelser.

¹⁹ Barnehager organisert som personlig næringsdrivende inkluderer her enkeltpersonforetak og selskap med delt ansvar.

Kostnadskategori	Kostnad per korrigerte oppholdstime (NOK)			Kostnad per årsverk (alle stillingstyper) (NOK)		
	AS	Ideelle	Personlig næringsdrivende	AS	Ideelle	Personlig næringsdrivende
Lønn	61,02	67,19	44,48	616 870	651 974	414 666
Eiendomskostnad	11,10	7,31	6,20	112 242	70 963	57 823
Administrasjonskostnad	3,59	2,49	3,12	36 274	24 156	29 110
Finansutgifter	1,47	0,41	0,28	14 810	3 986	2 579
Kjøp av tjenester	1,30	1,02	1,00	13 173	9 867	9 299
Kjøp av mat	1,07	0,97	0,94	10 853	9 419	8 809
Kjøp av andre varer	0,10	0,15	0,32	1 059	1 448	3 001
Markedsføringskostnad	0,05	0,04	0,03	523	398	291
Reisekostnad	0,04	0,03	0,09	409	318	798
SUM	79,74	79,61	56,46	806 213	772 529	526 376

Tabell 5 Kostnad per kostnadskategori for private barnehager organisert som aksjeselskap (AS), ideelle foretak og personlig næringsdrivende i 2020, oppgitt per korrigerte oppholdstime og per årsverk. Alle tall er oppgitt i NOK. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD). Korrigerte oppholdstimer er beregnet ut ifra statistikk fra SSB og årsverk til grunnbemanning er hentet ut fra Udir.no. Beregninger av BDO.

5.2.1 Private barnehager organisert som aksjeselskap har høyere eiendomskostnader enn andre private barnehager

Tabellen viser flere kostnadsforskjeller, blant annet at barnehager organisert som AS har høyere kostnader tilknyttet eiendom (*Eiendomskostnad*) per oppholdstime og per årsverk enn de andre barnehagetyperne. Ser vi på kostnaden tilknyttet eiendom, men i stedet per antall kvadratmeter godkjent leke- og oppholdsareal, ser vi at personlig næringsdrivende har noe høyere eiendomskostnader enn aksjeselskap. Dette skyldes hovedsakelig at den prosentvise forskjellen i antall kvadratmeter mellom aksjeselskap og personlig næringsdrivende er større enn den er for de to andre driverne, oppholdstimer og årsverk (se Vedlegg 4 for fullstendig tabell). Videre har også barnehager organisert som AS høyere kostnader til *Kjøp av tjenester*, som i hovedsak tilsvarer kjøp av ekstern bemanning. Videre viser tabellen at barnehager organisert som personlig næringsdrivende har lavere lønnskostnader (*Lønn*). Dette kan blant annet skyldes at man som innehaver av et enkeltpersonforetak ikke er ansatt og dermed ikke mottar lønn, men i stedet disponerer foretakets overskudd fritt. I vår analyse hensyntas ikke dette for barnehager registrert som personlig næringsdrivende, da vi kun ser på kostnadsførte utgifter tilknyttet lønn (se Vedlegg 1 for hvilke kontoer som er inkludert i beregningen av *Lønn*).

5.2.2 Små private barnehager har høyere lønnskostnader per oppholdstime

Gjør vi tilsvarende beregning som i tabellen over, med private barnehager kategorisert etter størrelse fremfor organisasjonsform, finner vi også noen kostnadsforskjeller (se Vedlegg 3 for fullstendig tabell). Forskjellene når vi sammenligner barnehager av ulik

størrelse er likevel mindre enn når vi sammenligner barnehager med ulik organisasjonsform.

Vi finner at de små barnehagene har høyere lønnskostnader per korrigerte oppholdstime enn de mellomstore og store barnehagene. Lønnskostnader per årsverk er høyest for de mellomstore barnehagene og lavest for de små barnehagene. Dette skyldes at det er færre korrigerte oppholdstimer i de små barnehagene, samt at gjennomsnittlige oppholdstimer per årsverk i de små barnehagene er 6,6 prosent lavere enn for mellomstore og 10,0 prosent lavere enn for store barnehager. Videre ser vi at de store barnehagene har høyere kostnader enn de små og mellomstore innenfor samtlige av kostnadskategoriene.

5.2.3 Private barnehager som inngår i et konsern eller kjede har høyere kostnader tilknyttet eiendom og kjøp av ekstern bemanning

Tilsvarende finner vi kostnadsforskjeller dersom vi ser på private barnehager kategorisert etter kjedetilhørighet. Barnehager som tilhører et konsern eller kjede har høyere kostnader til eiendom (*Eiendomskostnader*) enn barnehager som ikke inngår i et konsern eller kjede. Dette gjelder både når vi ser på kostnaden per korrigerte oppholdstime og per årsverk, samt per m² godkjent leke- og oppholdsareal. Videre har barnehager som tilhører et konsern eller kjede høyere *Administrasjonskostnad*, *Finansutgifter* og *Kjøp av tjenester*. Motsatt finner vi at private barnehager som ikke inngår i et konsern eller kjede har høyere lønnskostnader (*Lønn*) per korrigerte oppholdstime og per årsverk enn barnehager som inngår i et konsern eller kjede (se Vedlegg 5 for fullstendig tabell)

6 ANALYSE AV TIDSBRUK

I dette kapitlet presenteres resultater fra vår analyse av tidsbruk i barnehagene, basert på resultatene fra spørreundersøkelsen som ble sendt ut til kommunale og private barnehager.²⁰ Resultatene presenteres som et gjennomsnitt av de mottatte svarene. Antall respondenter for de ulike spørsmålene er oppgitt for å gi en indikasjon på svarets representativitet (antall respondenter oppgis også for tabeller og grafer i vedlegg).

6.1 Forskjeller i tidsbruk til hovedaktivitetene

Tabellen under viser hvordan tidsbruken i kommunale (K) og private (P) barnehager fordeler seg mellom de tre hovedaktivitetene, både på totalnivå og på ulike stillingstyper.

Hoved-aktivitet	Totalt		Styrer		Pedagogisk leder		Annen grunnbemannings		Lærling		Merkantilt/ administrativt	
	K	P	K	P	K	P	K	P	K	P	K	P
(antall respondenter)	(259)	(258)	(256)	(256)	(243)	(244)	(243)	(243)	(126)	(41)	(30)	(42)
Direkte pedagogisk aktivitet	46,6 %	47,1 %	6,6 %	11,1 %	49,5 %	48,6 %	55,0 %	54,9 %	51,9 %	50,8 %	4,7 %	5,1 %
Indirekte pedagogisk aktivitet	43,9 %	43,7 %	41,3 %	40,4 %	45,5 %	45,1 %	44,3 %	43,9 %	48,0 %	48,9 %	34,7 %	41,0 %
Ledelse og administrasjon	9,4 %	9,2 %	52,1 %	48,6 %	5,0 %	6,3 %	0,7 %	1,3 %	0,1 %	0,3 %	60,5 %	53,9 %
SUM	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Tabell 6 Oppgitt tidsbruk på hovedaktiviteter for kommunale og private barnehager, totalt og fordelt per stillingstype.

Prosent er beregnet som et gjennomsnitt av totale antall svar per svaralternativ (her stillingstype) per hovedaktivitet.

Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

6.1.1 Mindre enn 50 prosent av tiden i kommunale og private barnehager går med til direkte pedagogisk aktivitet

Overordnet ser vi at både de kommunale og private barnehagene oppgir at mindre enn 50 prosent av tiden benyttes til *Direkte pedagogisk aktivitet* på totalnivå (gjennomsnitt for alle stillingstyper).

6.1.2 Styrere i private barnehager oppgir å bruke mer tid til pedagogisk aktivitet

På totalnivå er tidsbruken fordelt på hovedaktivitetene forholdsvis lik mellom de private og kommunale barnehagene, men forskjellene er større dersom vi ser på de ulike stillingstypene. Eksempelvis ser vi av tabellen over at styrere i private barnehager oppgir

²⁰ For nærmere beskrivelse av spørreundersøkelsen se kapittel 3.2.1

å bruke 4,5 prosentpoeng mer av sin tid til *Direkte pedagogisk aktivitet* enn styrere i kommunale barnehager. Forskjellene i oppgitt tidsbruk mellom de ulike stillingstypene blir enda mer synlig når vi går fra å se på de tre hovedaktivitetene og ned til de 13 aktivitetene (dette fremstilles i Tabell 7).

Grunnen til at totalbildet i tabellen over er såpass likt for kommunale og private barnehager, til tross for ulikheter på stillingsnivå, er at den totale prosenten er vektet etter antall årsverk. Det vil si at oppgitt tidsbruk for pedagogiske ledere og annen grunnbemanning vektet tyngre enn de andre stillingstypene fordi det som oftest er flest årsverk innenfor disse to stillingstypene, og det er også her vi finner de minste forskjellene i oppgitt tidsbruk. Forskjellene vi finner blant styrere og de andre stillingstypene jevnes derfor ut når vi ser på totalbildet. For spredning i respondentenes svar per hovedkategori, se Vedlegg 6.

6.2 Forskjeller i tidsbruk til samtlige aktiviteter

Tabellen under viser hvordan tidsbruken i kommunale og private barnehager fordeler seg mellom de 13 aktivitetene, både på totalnivå og for ulike stillingstyper.

Hoved-aktivitet	Aktivitet	Totalt		Styrer		Pedagogisk leder		Annen grunnbemanning		Lærling		Merkantilt/administrativt	
		K	P	K	P	K	P	K	P	K	P	K	P
(antall respondenter)		(259)	(258)	(256)	(256)	(243)	(244)	(243)	(243)	(126)	(41)	(30)	(42)
Direkte pedagogisk aktivitet	Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	39,9 %	41,2 %	5,0 %	9,0 %	41,5 %	41,0 %	48,4 %	49,5 %	49,7 %	48,6 %	3,1 %	4,2 %
	Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud)	6,7 %	5,9 %	1,6 %	2,0 %	8,0 %	7,6 %	6,6 %	5,4 %	2,2 %	2,2 %	1,6 %	0,9 %
Indirekte pedagogisk aktivitet	Forberedelser og rydding ifm. Måltider	8,0 %	8,2 %	1,3 %	2,3 %	6,7 %	6,9 %	11,3 %	11,2 %	8,5 %	9,2 %	1,0 %	8,2 %
	Annet arbeid på avdeling	12,4 %	11,7 %	3,5 %	4,1 %	10,1 %	9,6 %	17,2 %	15,9 %	18,0 %	16,6 %	2,8 %	4,9 %
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	6,3 %	6,4 %	4,3 %	5,7 %	10,4 %	10,1 %	3,0 %	3,4 %	6,2 %	7,8 %	4,6 %	2,5 %

Hoved-aktivitet (antall respondenter)	Aktivitet	Totalt		Styrer		Pedagogisk leder		Annen grunnbemannning		Lærling		Merkantilt/ administrativt	
		K (259)	P (258)	K (256)	P (256)	K (243)	P (244)	K (243)	P (243)	K (126)	P (41)	K (30)	P (42)
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud)	2,1 %	2,4 %	3,0 %	3,2 %	3,2 %	3,6 %	0,9 %	1,1 %	0,5 %	0,7 %	2,8 %	1,3 %
	Samhandling med foreldre	6,7 %	7,3 %	5,2 %	6,3 %	7,4 %	7,4 %	6,6 %	6,9 %	4,8 %	5,9 %	5,3 %	5,4 %
	Samhandling med andre	4,2 %	3,6 %	11,9 %	8,5 %	3,7 %	3,4 %	2,5 %	2,6 %	3,3 %	1,6 %	10,7 %	9,9 %
	Faglig utvikling, forbedringsarbeid og kompetanseheving	4,4 %	4,1 %	12,1 %	10,2 %	4,0 %	4,1 %	2,8 %	2,7 %	6,7 %	7,1 %	7,7 %	8,8 %
Ledelse og administrasjon	Økonomi og administrasjon	3,0 %	2,5 %	20,3 %	18,8 %	0,4 %	0,6 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	0,0 %	48,2 %	31,6 %
	Personalansvar	5,3 %	5,3 %	27,1 %	23,2 %	3,9 %	5,0 %	0,2 %	0,4 %	0,0 %	0,1 %	6,9 %	8,5 %
	Markedsføring	0,5 %	0,5 %	1,2 %	2,2 %	0,4 %	0,5 %	0,2 %	0,3 %	0,0 %	0,0 %	2,0 %	4,8 %
	Eiendomsdrift	0,7 %	0,8 %	3,6 %	4,4 %	0,3 %	0,2 %	0,3 %	0,6 %	0,0 %	0,2 %	3,4 %	9,1 %

Tabell 7 Oppgitt tidsbruk på aktiviteter for kommunale og private barnehager, totalt og fordelt per stillingstype.

Prosent er beregnet som et gjennomsnitt av totale antall svar per svaralternativ (her stillingstype) per aktivitet.

Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

6.2.1 For enkelte stillingstyper og aktiviteter varierer tidsbruken mellom kommunale og private barnehager

Av tabellen over ser vi at det på totalnivå fortsatt er små forskjeller mellom kommunale og private barnehagers tidsbruk. De største relative forskjellene på totalnivå finner vi for aktivitetene *Økonomi og administrasjon* og *Samhandling med andre*. Kommunale barnehager oppgir at de bruker mer av tiden sin til *Økonomi og administrasjon* (19 prosent mer enn de private barnehagene) og *Samhandling med andre* (17,9 prosent mer enn de private barnehagene).

6.2.2 Større forskjeller i oppgitt tidsbruk til barnehagestyrere og merkantilt/administrativt personell

Sammenlignet med Tabell 6 ser vi at forskjellene i tidsbruk, både på totalnivå og særlig mellom ulike stillingstyper, nå blir enda mer synlig. Eksempelvis ser vi at forskjellen i tidsbruk til *Direkte pedagogisk aktivitet* mellom styrere i kommunale og private barnehager hovedsakelig drives av at private barnehager oppgir at deres styrere bruker fire prosentpoeng mer av tiden sin til *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)* sammenlignet med styrere i kommunale barnehager. For å sette dette tallet i perspektiv vil fire prosentpoeng av en 40 timers arbeidsuke tilsvare om lag 1,6 timer per uke eller om lag 30 minutter per dag.

Tabellen illustrerer videre at tidsbruken blant kommunale og private barnehager varierer mer innenfor enkelte stillingstyper enn andre, herunder styrere og merkantilt/administrativt personell, og at det er noen aktiviteter som skiller seg ut med spesielt stor variasjon, herunder, *Forberedelser og rydding ifm. måltider*, *Markedsføring og Eiendomsdrift*.

6.3 Forskjeller i tidsbruk mellom barnehager fordelt på ulike kategorier

6.3.1 Små kommunale barnehager oppgir mindre tid til direkte pedagogisk aktivitet enn små private barnehager

Videre har vi også sett på forskjeller i oppgitt tidsbruk mellom barnehager av ulik størrelse (se Vedlegg 7). Tidsbruk varierer mest mellom små kommunale og private barnehager. De største forskjellene finner vi for aktivitetene *Gjennomføring av direkte pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)* og *Annet arbeid på avdeling*, hvor små kommunale barnehager oppgir at de bruker henholdsvis 5,3 prosentpoeng mindre tid enn små private barnehager til den førstnevnte aktiviteten og 3,7 prosentpoeng mer tid enn små private barnehager til den sistnevnte aktiviteten. Den sistnevnte aktiviteten, *Annet arbeid på avdeling*, er den aktiviteten hvor oppgitt tidsbruk varierer mest etter barnehagens størrelse (høyeste tidsbruk oppgis blant små kommunale barnehager (15,6 prosent) og laveste tidsbruk oppgis blant store kommunale barnehager (8,8 prosent)).

6.3.2 Private barnehager som tilhører en kjede og private barnehager organisert som aksjeselskap er blant de som oppgir lavest tidsbruk til direkte pedagogisk aktivitet

Vi har i tillegg undersøkt om oppgitt tidsbruk varierer blant private barnehager som har ulik organisasjonsform (AS og ideelle), tilhører en kjede eller benytter ekstern hjelp til den gitte aktiviteten.

For førstnevnte analyse sammenligner vi tidsbruken for AS og ideelle barnehager, hvor vi i tillegg ser på barnehagens størrelse. Resultatene fra spørreundersøkelsen viser at ideelle barnehager oppgir mer tid til *Direkte pedagogisk aktivitet* enn barnehager organisert som AS (se Vedlegg 10). Dette gjelder uavhengig av barnehagens størrelse. Også her er variasjonen i tidsbruk størst for aktiviteten *Annet arbeid på avdeling*, hvor store barnehager organisert som AS oppgir størst tidsbruk (14,4 prosent) og mellomstore ideelle barnehager oppgir lavest tidsbruk (8,3 prosent).

For private barnehager som tilhører en kjede finner vi at disse oppgir hele 6,2 prosentpoeng mindre tid til *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)* sammenlignet med private barnehager som ikke tilhører en kjede (se Vedlegg 8). Videre oppgir barnehagene som tilhører kjede at de bruker mer tid til samtlige av de resterende aktivitetene, med unntak av *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Styrket tilbud)*, *Økonomi og administrasjon* og *Eiendomsdrift*.

Private barnehager som oppgir at de benytter ekstern hjelp oppgir 3,8 prosentpoeng mer tid til *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)* sammenlignet med de som ikke benytter ekstern hjelp. Variasjonen er mindre for resterende aktiviteter, se Vedlegg 9. Aktiviteten *Annet arbeid på avdeling* er den eneste aktiviteten hvor ingen private barnehager oppgir at de benytter ekstern hjelp.

6.4 Forskjeller i tidsbruk i praksis

Selv om forskjellene i oppgitt tidsbruk i prosentpoeng ikke virker så store ved første øyekast, vil det kunne ha mye å si i praksis. Eksempelvis, dersom en barnehage benytter 50 prosent av tiden sin til *Direkte pedagogisk aktivitet* mens en annen barnehage benytter 55 prosent av tiden sin, vil den siste barnehagen ha hele 10 prosent «flere hender» til pedagogisk aktivitet (tid med barna). For aktiviteter med mindre prosentandeler av total tidsbruk spiller forskjellene en enda større rolle. Dersom en barnehage benytter 2 prosent av tiden sin til en gitt aktivitet mens en annen barnehage benytter 4 prosent av tiden sin til tilsvarende aktivitet, vil det i praksis si at den siste barnehagen har dobbel kapasitet til å utføre de samme oppgavene innenfor den gitte aktiviteten.

7 AKTIVITETSBASERT KOSTNADSANALYSE

I dette kapitlet presenteres resultatene fra den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen, hvor resultatene fra spørreundersøkelsen (oppgitt tidsbruk til de ulike aktivitetene blant barnehagene) er benyttet for fordeling av totale lønnskostnader til de ulike aktivitetene. Lønnskostnadene per aktivitet er presentert som kostnad per aktivitetsdriver for å kunne sammenligne kommunale og private barnehager.

7.1 Kostnader per hovedaktivitet og aktivitetsdriver

Tabellen under viser gjennomsnittlig kostnad i kommunale og private barnehager for de tre hovedaktivitetene. Kostnaden er oppgitt i kroner per korrigerte oppholdstime og per årsverk grunnbemanning. Gjennomsnittskostnaden inkluderer alle stillingstypene i en barnehage, hvor lønnskostnadene til de ulike stillingstypene er vektet i henhold til årsverk. Kostnaden per aktivitet som andelen av sum oppgis i parentes.

Hovedaktivitet	Gjennomsnittlig lønnskostnad per aktivitet (kroner per korrigerte oppholdstime)		Gjennomsnittlig lønnskostnad per aktivitet (kroner per årsverk til grunnbemanning)	
	Kommunal	Privat	Kommunal	Privat
Direkte pedagogisk aktivitet	37,37 (47,4 %)	31,43 (47,6 %)	398 107 (47,4 %)	352 252 (47,6 %)
Indirekte pedagogisk aktivitet	35,14 (44,5 %)	28,98 (43,9 %)	374 138 (44,5 %)	325 146 (43,9 %)
Ledelse og administrasjon	6,41 (8,1 %)	5,61 (8,5 %)	67 873 (8,1 %)	63 331 (8,5 %)
Sum	78,92	66,01	840 118	740 728

Tabell 8 Gjennomsnittlig lønnskostnad per hovedaktivitet for kommunale og private barnehager, oppgitt per korrigerte oppholdstime og per årsverk til grunnbemanning. Alle tall er oppgitt i NOK. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO), BASIL 2020 (mottatt fra KD) og KOSTRA-regnskapsdata 2020 (mottatt fra SSB). Korrigerte oppholdstimer er beregnet ut ifra statistikk over antall barn og oppholdstid for kommunale og private barnehager fra SSB for 2020 og årsverk til grunnbemanning er hentet ut for kommunale og private barnehager for 2020 fra Udir.no.

Beregninger av BDO

Tabellen viser at de kommunale barnehagene har høyest kostnader til alle tre hovedaktiviteter, uavhengig om vi ser på kostnader per oppholdstime eller per årsverk til grunnbemanning. Kostnadsforskjellen mellom kommunale og private barnehager er minst for *Ledelse og administrasjon*. Av sum lønnskostnader bruker kommunale barnehager relativt sett marginalt mindre til *Ledelse og administrasjon* og marginalt mer til *Indirekte pedagogisk aktivitet* sammenlignet med private barnehager.

7.2 Kostnader per aktivitet og aktivitetsdriver

Tabellen under viser gjennomsnittlig kostnad i kommunale og private barnehager for de 13 aktivitetene definert i spørreundersøkelsen, hvor kostnaden er oppgitt i kroner per

korrigerte oppholdstimer og per årsverk til grunnbemanning. Gjennomsnittskostnaden inkluderer alle de ulike stillingstypene i en barnehage, hvor lønnskostnadene til de ulike stillingstypene er vektet i henhold til årsverk.

Hoved-aktivitet	Aktivitet	Gjennomsnittlig lønnskostnad per aktivitet (kroner per korrigerte oppholdstimer)		Gjennomsnittlig lønnskostnad per aktivitet (kroner per årsverk til grunnbemanning)	
		Kommunal	Privat	Kommunal	Privat
Direkte pedagogisk aktivitet	Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	32,19	27,67	342 988	310 097
	Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud)	5,18	3,76	55 119	42 155
Indirekte pedagogisk aktivitet	Forberedelser og rydding ifm. Måltider	6,48	5,77	69 040	64 687
	Annet arbeid på avdeling	10,05	8,22	107 031	92 160
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud)	4,98	3,90	53 091	43 772
	Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud)	1,66	1,43	17 646	16 096
	Samhandling med foreldre	5,31	4,62	56 480	51 820
	Samhandling med andre	3,20	2,35	33 948	26 398
	Faglig utvikling, forbedringsarbeid og kompetanseheving	3,47	2,69	36 903	30 213
Ledelse og administrasjon	Økonomi og administrasjon	1,96	1,66	20 712	18 801
	Personalansvar	3,65	2,93	38 655	33 086
	Markedsføring	0,31	0,39	3 270	4 422
	Eiendomsdrift	0,49	0,62	5 237	7 022
Sum		78,92	66,01	840 118	740 728

Tabell 9 Gjennomsnittlig lønnskostnad per aktivitet for kommunale og private barnehager, oppgitt per korrigerte oppholdstime og per årsverk til grunnbemanning. Alle tall er oppgitt i NOK. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO), BASIL 2020 (mottatt fra KD) og KOSTRA-regnskapsdata 2020 (mottatt fra SSB). Korrigerte oppholdstimer er beregnet ut ifra statistikk over antall barn og oppholdstid for kommunale og private barnehager fra SSB for 2020 og årsverk til grunnbemanning er hentet ut for kommunale og privat barnehager for 2020 fra Udir.no. Beregninger av BDO.

7.2.1 Høyere lønnsutgifter er hovedårsaken til at samtlige aktiviteter er dyrere i kommunale barnehager enn i private barnehager

Overordnet ser vi av Tabell 9 at aktivitet i kommunale barnehager er dyrere enn i private barnehager, både når vi sammenligner kostnaden per korrigerte oppholdstime (12,9 kroner dyrere per time) og per årsverk til grunnbemanning (99 390 kroner dyrere per årsverk). Tabellen viser videre at samtlige av aktivitetene koster mer å gjennomføre i kommunale barnehager enn i private, både per korrigerte oppholdstime og per årsverk grunnbemanning, med unntak av aktivitetene *Markedsføring* og *Eiendomsdrift*, som er dyrere i private barnehager. Ulikt lønnsnivå i private barnehager med ulike organisasjonsform og størrelse vil påvirke kostnaden på aktivitetene i ulike type private barnehager (Se Tabell 5 og Vedlegg 3 for forskjeller i lønnskostnader per korrigerte oppholdstime og årsverk).

7.2.2 Tross noe mindre oppgitt tidsbruk til ordinær pedagogisk aktivitet, bidrar høyere lønnsnivå til at ordinær pedagogisk aktivitet er dyrere i kommunale barnehager

Den største kostnadsforskjellen i kroner og øre finner vi for aktiviteten *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Ordinært tilbud)*. Dette er den aktiviteten barnehagene oppgir å bruke mest tid på, samtidig som det er den aktiviteten hvor det er størst forskjell i oppgitt tidsbruk mellom kommunale og private barnehager. På totalnivå for alle stillingstyper oppgir de private barnehagene at de bruker 1,3 prosentpoeng mer tid til gjennomføring av pedagogisk aktivitet for ordinært tilbud sammenlignet med de kommunale barnehagene. Som tidligere nevnt, er forskjellen så stor som fire prosentpoeng blant styrere i private og kommunale barnehager for denne aktiviteten (se Tabell 7). Aktiviteten er likevel dyrere å gjennomføre i kommunale barnehager fordi lønnsnivået her er høyere enn i private barnehager.

Nest størst kostnadsforskjell i kroner og øre finner vi for aktiviteten *Annet arbeid på avdeling*, som er den aktiviteten barnehagene oppgir å bruke nest mest tid på (forskjellen i oppgitt tidsbruk mellom kommunale og private barnehager er her 0,7 prosentpoeng). Her drives forskjellen av at de kommunale både benytter marginalt mer tid til aktiviteten, og at lønnsnivået er høyere.

7.2.3 Den prosentvise kostnadsforskjellen er størst for gjennomføring av pedagogisk aktivitet og samhandling med andre

Den største prosentvise kostnadsforskjellen finner vi for aktivitetene *Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (Styrket tilbud)* og *Samhandling med andre*. Det er flere årsaker til dette. For det første utgjør pedagogiske ledere i kommunale barnehager i snitt en større andel av grunnbemanningen (47 prosent) sammenlignet med private barnehager (46 prosent). Dette, sammen med et høyere lønnsnivå i kommunale barnehager, gjør at en større andel av lønnskostnaden tilskrives pedagogiske ledere. For det andre er det disse to aktivitetskategoriene hvor den prosentvise forskjellen i oppgitt tidsbruk er størst blant pedagogiske ledere i kommunale og private barnehager.

8 OPPSUMMERING, VURDERING OG ANBEFALING

8.1 Oppsummering

Gjennom en overordnet kostnadsanalyse har vi undersøkt kostnadsforskjeller mellom kommunale og private barnehager innenfor ulike kostnadskategorier og funnet at det er en del variasjon mellom de ulike eiertypene. Blant annet finner vi at forskjellen i lønnskostnader er forholdsvis stor i kroner og øre. Tilsvarende finner vi en del variasjon når vi sammenligner kostnadene til ulike type private barnehager, hvor variasjonen er størst innen kostnader tilknyttet lønn og eiendom.

Videre har vi gjennom en spørreundersøkelse til norske barnehager kartlagt hva ansatte i kommunale og private barnehager benytter tiden sin til. Det kommer frem av undersøkelsen at overraskende lite tid går med til direkte pedagogisk aktivitet (tid med barna). På et totalnivå finner vi lite variasjon i tidsbruk mellom kommunale og private barnehager, men innenfor de enkelte stillingstypene er variasjonen større. Variasjonen i tidsbruk er også større når vi ser på barnehager av ulik størrelse og private barnehager med ulik organisasjonsform og kjedetilhørighet.

Resultatene fra spørreundersøkelsen ble så benyttet videre inn i en aktivitetsbasert kostnadsanalyse, hvor vi fordelte lønnskostnadene i kommunale og private barnehager utover aktivitetene definert i spørreundersøkelsen ut ifra oppgitt tidsbruk, antall årsverk og lønnsnivå per stillingstype. Den aktivitetsbaserte kostnadsanalysen viser at samtlige av aktivitetene koster mer å gjennomføre, både per korrigerte oppholdstime og per årsverk til grunnbemanning, i kommunale barnehager. Dette drives hovedsakelig av et høyere lønnsnivå blant kommunale barnehager. Noen av kostnadsforskjellene vi finner blant aktivitetene skyldes også ulik tidsbruk.

8.2 Vurdering og anbefaling

Analysen skal gi KD et bedre innblikk i kostnadene i kommunale og private barnehager, herunder hva de ulike aktivitetene som gjennomføres i barnehagene koster og om det er noen forskjeller mellom ulike barnehagetyper eller andre strukturelle forskjeller. Analysen vil også gi kommuner og private barnehager verdifull innsikt i hvordan barnehagene driftes, hva de ansatte bruker tiden sin på, og dermed hva som driver kostnader i barnehagene. Denne innsikten kan videre benyttes til å vurdere organisering av barnehagene, både med tanke på effektiv ressursbruk, men også hvordan organisering og bruk av ressurser kan stimulere til høyere kvalitet og sørge for at pengene brukes til barnas beste. I denne forbindelse er informasjon om tidsbruk og kostnader til ulike typer pedagogiske og mer administrative aktiviteter verdifull.

Aktivitetsbaserte kostnadsanalyser er ansett å være svært relevante for å analysere komplekse kostnadsbilder, som i barnehagesektoren, fordi analysene peker på hvilke aktiviteter som driver kostnadene i barnehagene og om det er strukturelle forskjeller som påvirker dette. Den grunnleggende teorien bak er at det er aktiviteter som driver kostnader. Derfor er det relevant å se hvilke aktiviteter som er mer og mindre kostnadsdrivende.

Analysene inkluderer informasjon om mange ulike variabler i ulike dimensjoner. I dette notatet har vi trukket ut hovedforskjellene vi ser, men har ikke hatt anledning til å gå

detaljert inn i årsakene til de ulike forskjellene. Vi utelukker ikke at det kan være andre funn som det også kan være interessant å se nærmere på.

Som nevnt innledningsvis kan en aktivitetsbasert kostnadsanalyse være utgangspunkt for aktivitetsbasert finansiering, der barnehagene får finansiert ulike aktiviteter basert på barnehagens faktiske aktivitetsnivå. Vår vurdering er at en slik type aktivitetsbasert finansieringsmodell ikke er aktuelt å innføre i privat barnehagesektor per nå. Bakgrunnen for dette er blant annet at flere analyser, også over flere år, bør gjennomføres før man gjør en så omfattende endring av dagens system. I vårt arbeid identifiserte vi aktiviteter som i all hovedsak drives av antall årsverk, som igjen drives av antall heltidsplasser/oppholdstimer. Dette innebærer at dagens finansieringssystem allerede tildeler midler til den aktivitetsdriveren som ser ut til å drive det meste av kostnadene.

Dersom offentlige myndigheter i fremtiden skulle ønske å endre finansieringssystemet til å være mer aktivitetsbasert, bør det gjennomføres tilsvarende analyser over flere år og man bør vurdere å teste flere aktivitetsdrivere for relevans. Samtidig bør det nok også gjennomføres flere og mer omfattende spørreundersøkelser og intervjuer i både kommuner og private barnehager, hvor man også inkluderer i hvilken grad de ser for seg at en slik modell kan og vil fungere. Hvor forutsigbar, transparent og enkel en modell er, er avgjørende for både giver og mottaker av tilskudd. Dette kan tale mot innføring av en aktivitetsbasert finansieringsmodell. I utgangspunktet skal aktivitetsbasert finansiering tilrettelegges for mer rettferdig tildeling av midler, men metoden er enklere å benytte i for eksempel finansiering av en tjeneste internt i en kommune. Erfaringer fra kommuner/andre med tilsvarende finansieringsmodeller bør også innhentes. At ansvaret for tildeling av midler til de private barnehagene er den enkelte kommunes ansvar, kompliserer bruken av aktivitetsbasert finansiering ytterligere. Dersom aktivitetsbasert finansiering skal innføres og den aktivitetsbaserte analysen skal gjøres på kommunenivå, bør det utarbeides en detaljert beskrivelse av hvordan kommunene skal gjennomføre analysene best mulig. Det kan også være mulig å ha fastsatte, nasjonale satser, slik at det eneste kommunene må forholde seg til er aktivitetsdriverne. Satsene må ikke nødvendigvis beregnes hvert år, men kan justeres med forventet prisvekst.

Vi anbefaler KD å benytte analysemodellen til og selv undersøke hvilke kostnadsforskjeller det kan være nyttig å gjøre ytterligere analyser av. I slike analyser bør også årsakene til de ulike forskjellene identifiseres og gjennomgås, og det bør også vurderes å gjennomføre analyser over flere år. Som beskrevet innledningsvis anbefaler vi også KD og sektoren for øvrig til å benytte informasjon om tidsbruk og kostnader til ulike aktiviteter i arbeidet med utvikling av sektoren.

9 VEDLEGG

9.1 Vedlegg til den overordnede kostnadsanalysen

9.1.1 Vedlegg 1 - Oversikt over hvilke kostnadsposter som er inkludert i de ulike kostnadskategoriene

	Art (fra kommuneregnskapet) (*= inkludert i beregningen av KBDU)	Konto (fra private barnehagers resultatregnskap)
Administrasjonskostnad	130* - Post, bank, telefon, internett og bredbånd	6700 Fremmedtjenester (regnskap, revisjon, rådgivning og lignende)
	150* - Opplæring og kurs	6995 Kontorkostnad, telefon, porto mv.
	195* - Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	7495 Kontingent (med fradragsrett)
	270* - Andre tjenester	7700 Annen kostnad
		7895 Konstaterte tap på fordringer
Eiendomskostnad	180* - Strøm	6000 Avskrivning
	181* - Fjernvarme og fjernkjøling	6300 Leie lokale
	182* - Fyringsolje og fyringsparafin	6340 Lys, varme
	183* - Naturgass og andre fossile gasser	6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.
	184* - Bioenergi	6400 Andre leiekostnader
	185* - Forsikringer, vakthold og sikring	6500 Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres
	190* - Leie av lokaler og grunn	6600 Reparasjon/vedlikehold av bygninger
	230* - Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	6695 Reparasjon/vedlikehold annet
	240* - Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	7500 Forsikringspremie
	250* - Materialer til vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	
	260* - Renholds- og vaskeritjenester	
	280* - Grunnerverv	
	285* - Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	
	510 - Avdrag på lån	
	590* - Avskrivninger	
Finansinntekter*	900 - Renteinntekter	8060 Andre finansinntekter
	901 - Konserninterne renteinntekter	
	905 - Utbytte og eieruttak	
	909 - Gevinster på finansielle instrumenter	
	910 - Bruk av lån	
	911 - Bruk av konserninterne lån	
	912 - Bruk av lån til videreutlån	

	Art (fra kommuneregnskapet) (*= inkludert i beregningen av KBDU)	Konto (fra private barnehagers resultatregnskap)
Finansutgifter	920 - Mottatte avdrag på utlån	
	922 - Mottatte avdrag på videreutlån	
	929 - Salg av aksjer og andeler	
	930 - Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp	
	940 - Bruk av ubundne fond	
	950 - Bruk av bundne fond	
	970 - Overføring fra drift	
	990 - Motpost avskrivninger	
	500 - Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	8160 Andre finanskostnader
	501 - Konserninterne renteutgifter	
	509 - Tap på finansielle instrumenter	
	511 - Konserninterne avdrag	
	512 - Avdrag på lån til videreutlån	
	520 - Utlån	
	522 - Videreutlån	
	529 - Kjøp av aksjer og andeler	
	530 - Dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp	
	540 - Avsetninger til ubundne fond	
	550 - Avsetninger til bundne fond	
	570 - Overføring til investering	
Kjøp av andre varer	100* - Kontormateriell	4002 Kjøp av andre varer
	105* - Undervisningsmateriell	6100 Frakt og transportkostnad vedr. salg
	110* - Medisinsk forbruksmateriell	7000 Drivstoff transportmidler
	114* - Medikamenter	7020 Vedlikehold mv. transportmidler
	120* - Samlepost for annet forbruksmateriell, varer og tjenester	7040 Forsikring og avgifter på transportmidler
	200* - Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler	
	209* - Medisinsk utstyr	
	210* - Kjøp og leie av transportmidler	
	220* - Leie av driftsmidler	
Kjøp av mat	115* - Matvarer	4001 Kjøp av matvarer
Kjøp av tjenester	300 - Kjøp fra staten	6711 Leder i barnehage
	330 - Kjøp fra fylkeskommuner	6712 Pedagogisk personell
	350 - Kjøp fra kommuner	6713 Andre ansatte

	Art (fra kommuneregnskapet) (*= inkludert i beregningen av KBDU)	Konto (fra private barnehagers resultatregnskap)
	370 - Kjøp fra andre	
	375 - Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
	380 - Kjøp fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
Lønn	10* - Fastlønn	5010 Leder i barnehage
	20* - Lønn til vikarer	5020 Pedagogisk leder
	30* - Lønn til ekstrahjelp	5030 Andre ansatte
	40* - Overtidslønn	5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse
	50* - Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	5400 Arbeidsgiveravgift
	70* - Lønn til vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad (Ikke pensjonsforsikring)
	75* - Lønn til renhold	5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere
	80* - Godtgjørelser til folkevalgte	5700 Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft
	89* - Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	5800 Offentlige refusjoner vedrørende arbeidskraft (sykepengerefusjon m.m.)
	90* - Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	5900 Annen personalkostnad
	99* - Arbeidsgiveravgift	5945 Pensjonsforsikring for ansatte
		5950 Egen pensjonsordning
Markedsføringskostnad	140* - Annonser, reklame, informasjon	7330 Salgs- og reklamekostnader
		7350 Representasjonskostnader (med fradragsrett)
Offentlige overføringer/ selskapsoverføringer*	400 - Overføring til staten	8305 Betalbar skatt/endring utsatt skatt/-skattefordel
	429* - Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	9950 Overført til egenkapitalen
	430 - Overføring til fylkeskommuner	9955 Avsetning til dekning av skattekrav på overskudd (aksjeselskaper)
	450 - Overføring til kommuner	9960 Overført til eier (utbytte)
	470 - Overføring til andre	9965 Overført til konsernselskap (konsernbidrag)
	475 - Overføring til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	9970 Avsetning til reduksjon av udekket tap
	480 - Overføring til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
	700 - Refusjon fra staten	
	710* - Sykelønnsrefusjon	
	729* - Kompensasjon for merverdiavgift	
	730 - Refusjon fra fylkeskommuner	
	750 - Refusjon fra kommuner	

	Art (fra kommuneregnskapet) (*= inkludert i beregningen av KBDU)	Konto (fra private barnehagers resultatregnskap)
	770 - Refusjon fra andre	
	775 - Salg til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
	780 - Salg til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
	800 - Rammetilskudd	
	810 - Andre statlige overføringer	
	830 - Overføring fra fylkeskommuner	
	850 - Overføring fra kommuner	
	870 - Skatt på inntekt og formue	
	874 - Eiendomsskatt annen eiendom	
	875 - Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	
	877 - Andre direkte og indirekte skatter	
	880 - Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
	890 - Overføringer fra andre	
	895 - Overføringer fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
Reisekostnad	160* - Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige	7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring
	165* - Andre opplysningspliktige godtgjørelser	7155 Reise- /diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig
	170* - Transport og reise	7165 Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig
Salgsinntekter og annen inntekt*	600 - Brukerbetalinger	3200 Salgsinntekt/uttak (foreldrebetaling), utenfor avgiftsområdet
	620 - Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig	3450 Andre offentlige tilskudd (ikke refusjon fra folketrygden, jf. Post 5800)
	629 - Billettinntekter	3600 Leieinntekter
	630 - Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter	3655 Kostpenger
	640 - Merverdiavgiftspliktige gebyrer	3900 Annen driftsrelatert inntekt
	650 - Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester	
	660 - Salg av driftsmidler	
	670 - Salg av fast eiendom	

Tabell 1a Oversikt over hvilke kostnadsposter fra det kommunale regnskapet og private barnehageregnskapet som inngår i de de ulike kostnadskategoriene (definert av BDO). Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD) og KOSTRA-regnskapsdata 2020 (mottatt fra SSB). Beregninger av BDO.

* Kategorier markert med stjerne inneholder inntektsposter og er derfor ikke presentert i kostnadsanalysen.

9.1.2 Vedlegg 2 - Kostnadskategoriernes omfang

Tabellen under viser den prosentvise andelen hver kostnadskategori utgjorde av de totale kostnadene i kommunale og private barnehager regnskapsåret 2020. For kommunale barnehager oppgis disse både på totalnivå og kun inklusive kostnader som inkluderes i beregningen av korrigerte brutto driftsutgifter (KBDU)²¹. Andelen følger inndelingen i kostnadskategorier gjennomført av BDO, oppgitt i Vedlegg 1. Enkelte kostnadsposter inngår bare i det kommunale regnskapet, andre bare i de private barnehagenes regnskap. Dette kan føre til forskjeller innen den enkelte kostnadskategori og gi utslag for de resterende prosentandelene.

Kostnadskategori	Prosentandel av totale kostnader regnskapsåret 2020	
	Kommunale (kun kostnader inkl. i KBDU) ²²	Private
Lønn	49,4 % (85,4 %)	79,3 %
Kjøp av tjenester	42,2 %	1,5 %
Eiendomskostnad	4,2 % (8,2 %)	12,2 %
Administrasjonskostnad	1,9 % (3,0 %)	4,1 %
Kjøp av andre varer	1,2 % (2,2 %)	0,2 %
Kjøp av mat	0,5 % (0,9 %)	1,3 %
Finansutgifter	0,4 %	1,3 %
Reisekostnad	0,1 % (0,2 %)	0,0 %
Markedsføringskostnad	0,0 % (0,0 %)	0,1 %
SUM	100 % (100 %)	100 %

Tabell 2a Andelen hver kostnadskategori utgjorde av de totale kostnadene for kommunale og private barnehager regnskapsåret 2020. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD) og KOSTRA-regnskapsdata 2020 (mottatt fra SSB). Beregninger av BDO.

²¹ I beregningen av KBDU er kostnader fra funksjon 211 utelatt (kun kostnader fra funksjon 201 og 221 inkludert).

²² Kostnadskategorier uten tall skyldes at ingen av artene (KOSTRA) i kategorien er inkludert i beregningen av KBDU.

9.1.3 Vedlegg 3 - Kostnader i private barnehager kategorisert etter størrelse

Kostnadskategori	Kostnad per korrigerte oppholdstimer (NOK)			Kostnad per årsverk (alle stillingstyper) (NOK)		
	Liten	Mellomstor	Stor	Liten	Mellomstor	Stor
Lønn	64,23	63,97	60,52	606 460	639 165	623 793
Eiendomskostnad	8,35	9,52	10,72	78 844	95 109	110 730
Administrasjonskostnad	3,24	2,99	3,43	30 625	29 876	35 393
Kjøp av mat	0,97	0,98	1,11	9 141	9 803	11 446
Kjøp av tjenester	0,76	1,30	1,44	7 213	12 993	14 837
Finansutgifter	0,53	1,01	1,51	4 982	10 076	15 630
Kjøp av andre varer	0,20	0,12	0,08	1 935	1 158	799
Reisekostnad	0,05	0,03	0,03	492	338	324
Markedsføringskostnad	0,04	0,04	0,05	402	411	560
SUM	78,37	79,96	78,89	740 094	798 929	813 512

Tabell 3a Kostnad per kostnadskategori for private barnehager etter størrelse, oppgitt per korrigerte oppholdstimer og per årsverk til grunnbemanning. Alle tall er oppgitt i NOK. Størrelsesdefinisjon: liten barnehage ≤ 50 barn, mellomstor barnehage 51 - 75 barn og stor barnehage > 75 barn. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD). Korrigerte oppholdstimer er beregnet ut ifra statistikk fra SSB og årsverk til grunnbemanning er hentet ut fra Udir.no. Beregninger av BDO.

9.1.4 Vedlegg 4 - Kostnader i private barnehager kategorisert etter organisasjonsform og størrelse

Kostnadskategori	Kostnad per m² godkjent leke- og oppholdsareal (NOK)					
	AS	Ideelle	Personlig næringsdrivende	Liten	Mellomstor	Stor
Lønn	31 909	33 557	45 330	32 922	32 730	32 571
Eiendomskostnad	5 806	3 652	6 321	4 280	4 870	5 768
Administrasjonskostnad	1 876	1 243	3 182	1 662	1 530	1 844
Finansutgifter	766	205	282	270	516	814
Kjøp av tjenester	681	508	1 017	392	665	773
Kjøp av mat	561	485	963	496	502	596
Kjøp av andre varer	55	75	328	105	59	42
Markedsføringskostnad	27	20	32	22	21	29

Kostnadskategori	Kostnad per m ² godkjent leke- og oppholdsareal (NOK)					
	AS	Ideelle	Personlig næringsdrivende	Liten	Mellomstor	Stor
Reisekostnad	21	16	87	27	17	17
SUM	41 704	39 762	57 541	40 176	40 911	42 454

Tabell 4a Kostnad per kostnadskategori for private barnehager etter organisasjonsform og størrelse, oppgitt per kvadratmeter leke- og oppholdsareal. Alle tall er oppgitt i NOK. Størrelsesdefinisjon: liten barnehage ≤ 50 barn, mellomstor barnehage 51 - 75 barn og stor barnehage > 75 barn. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD). Antall m² godkjent leke- og oppholdsareal per barnehage er hentet fra årsmelding 2020. Beregninger av BDO.

9.1.5 Vedlegg 5 - Kostnader i private barnehager kategorisert etter kjedetilhørighet

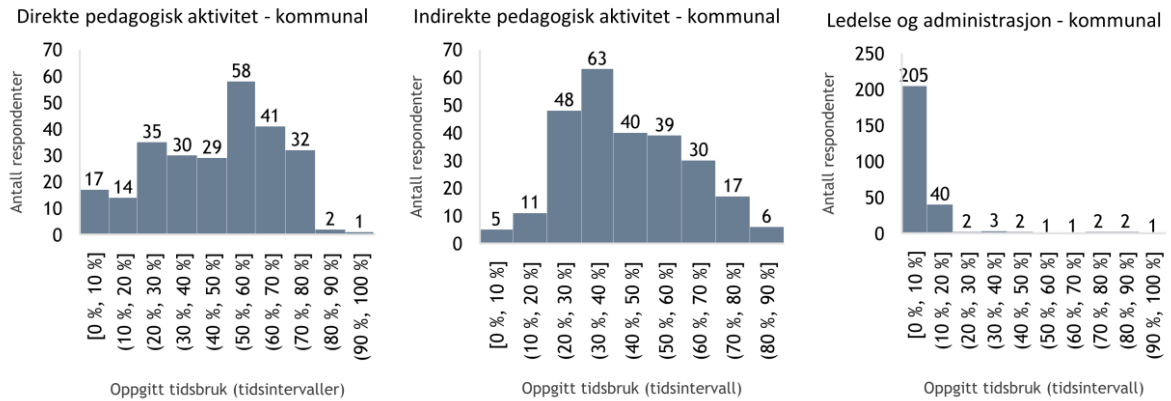
Kostnadskategori	Kostnad per korrigerte oppholdstime (NOK)		Kostnad per årsverk (alle stillingstyper) (NOK)		Kostnad per m ² godkjent leke- og oppholdsareal (NOK)	
	Inngår i kjede/konsern	Inngår ikke kjede/konsern	Inngår i kjede/konsern	Inngår ikke kjede/konsern	Inngår i kjede/konsern	Inngår ikke kjede/konsern
Lønn	60,0	66,1	615 692	632 868	31 702	33 930
Eiendomskostnad	11,5	7,4	117 822	70 314	6 067	3 791
Administrasjonskostnad	3,8	2,6	38 905	24 489	2 003	1 313
Finansutgifter	1,5	0,5	15 708	4 601	809	247
Kjøp av tjenester	1,7	0,6	16 901	6 149	870	330
Kjøp av mat	1,0	1,0	10 605	9 719	546	521
Kjøp av andre varer	0,1	0,2	765	1 845	39	99
Markedsføringskostnad	0,1	0,0	510	408	26	22
Reisekostnad	0,0	0,0	358	409	18	22
SUM	79,6	78,5	817 265	751 201	42 081	40 275

Tabell 5a Kostnad per kostnadskategori for private barnehager etter hvorvidt de tilhører et konsern/kjede eller ikke, oppgitt per korrigerte oppholdstime, per årsverk til grunnbemanning og per m² godkjente leke- og oppholdsareal. Alle tall er oppgitt i NOK. Kilde: BASIL 2020 (mottatt fra KD). Korrigerte oppholdstimer er beregnet ut ifra statistikk fra SSB, årsverk til grunnbemanning er hentet ut fra Udir.no og antall m² godkjent leke- og oppholdsareal per barnehage er hentet fra årsmelding 2020. Beregninger av BDO.

9.2 Vedlegg til analysen av tidsbruk

9.2.1 Vedlegg 6 - Spredning i respondentenes svar fra spørreundersøkelsen

Respondenter fra kommunale barnehager



Figur 1a Spredning i svar for hovedkategorier blant respondenter tilknyttet kommunale barnehager. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

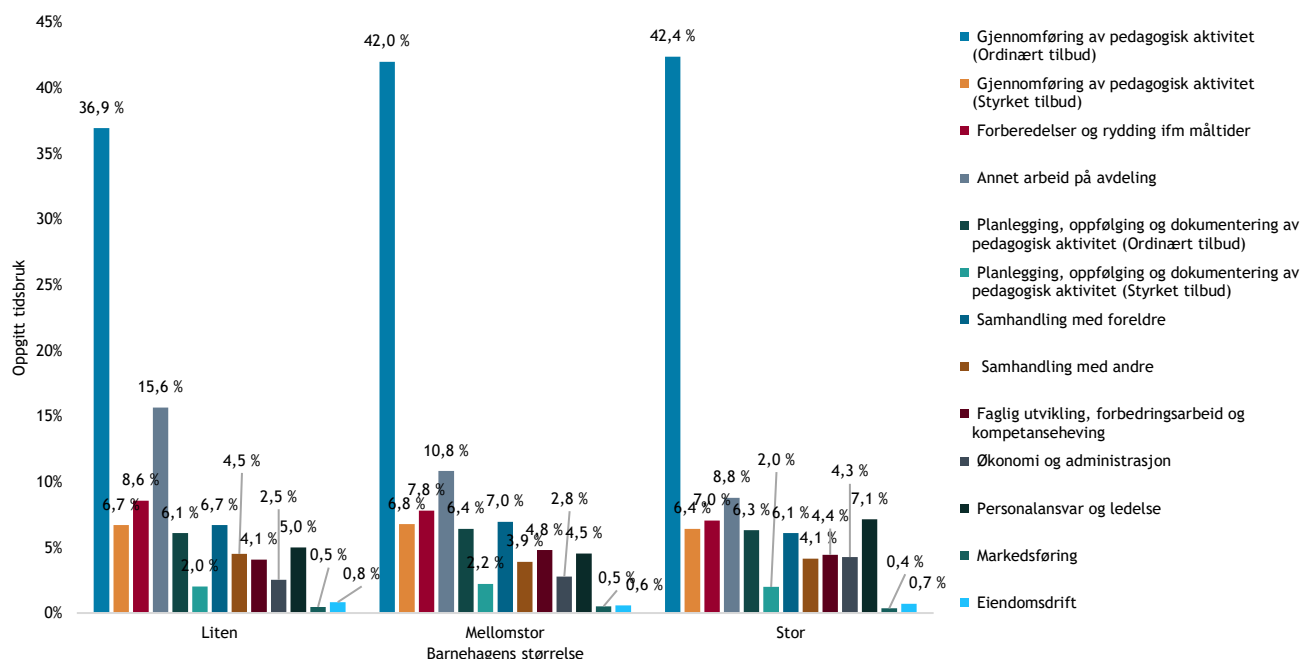
Respondenter fra private barnehager



Figur 1b Spredning i svar for hovedkategorier blant respondenter tilknyttet private barnehager. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

9.2.2 Vedlegg 7 - Oppgitt tidsbruk i kommunale og private barnehager etter størrelse

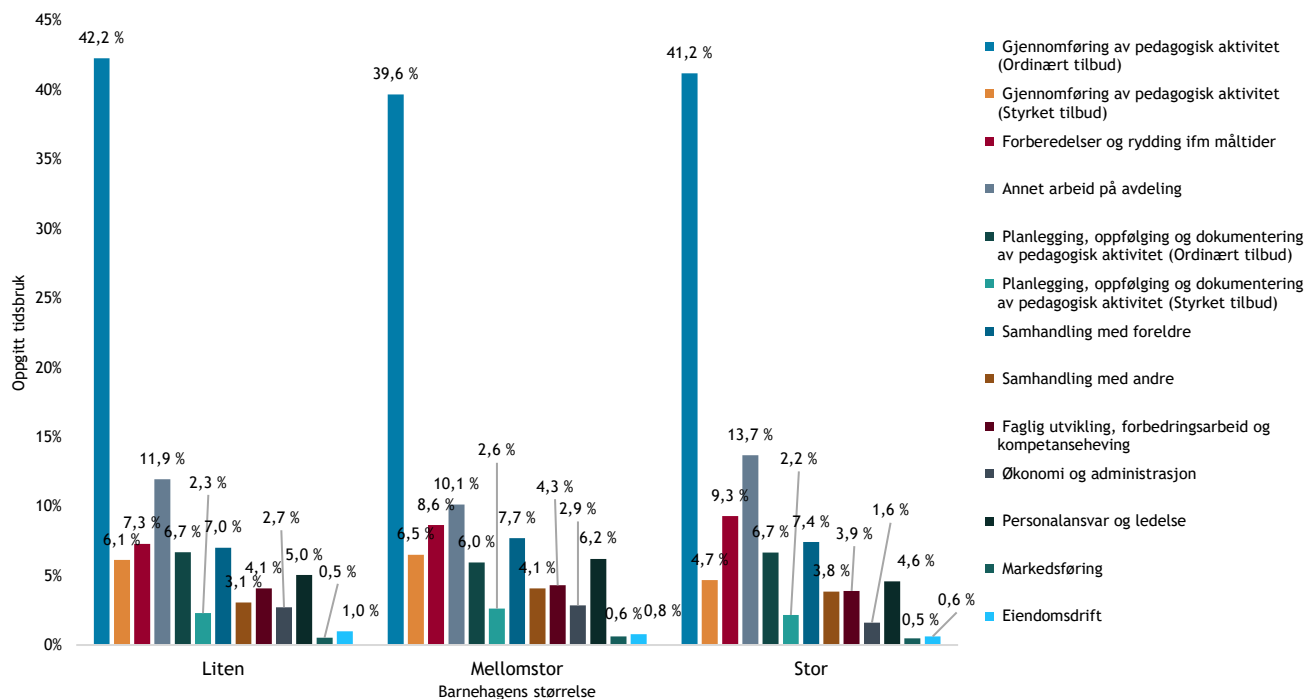
Gjennomsnittlig tidsbruk i kommunale barnehager (oppgitt tidsbruk) (totalnivå for alle stillingstyper)



Figur 2a Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i kommunale barnehager etter barnehagens størrelse. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter: Liten (n=107), Mellomstor (n=95), Stor (n=57)

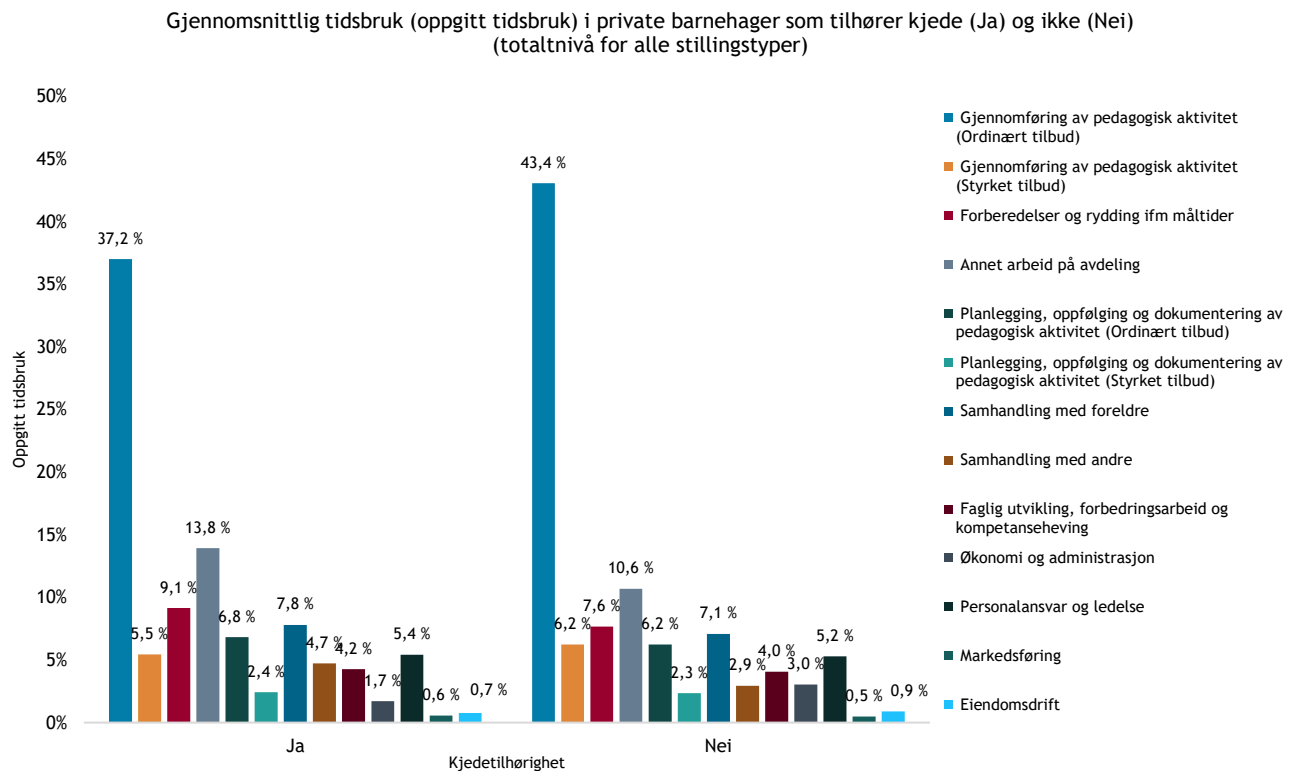
Gjennomsnittlig tidsbruk i private barnehager (oppgitt tidsbruk) (totalnivå for alle stillingstyper)



Figur 2b Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i private barnehager etter barnehagens størrelse. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter: Liten (n=117), Mellomstor (n=83), Stor (n=58)

9.2.3 Vedlegg 8 - Oppgitt tidsbruk i private barnehager etter kjedetilhørighet

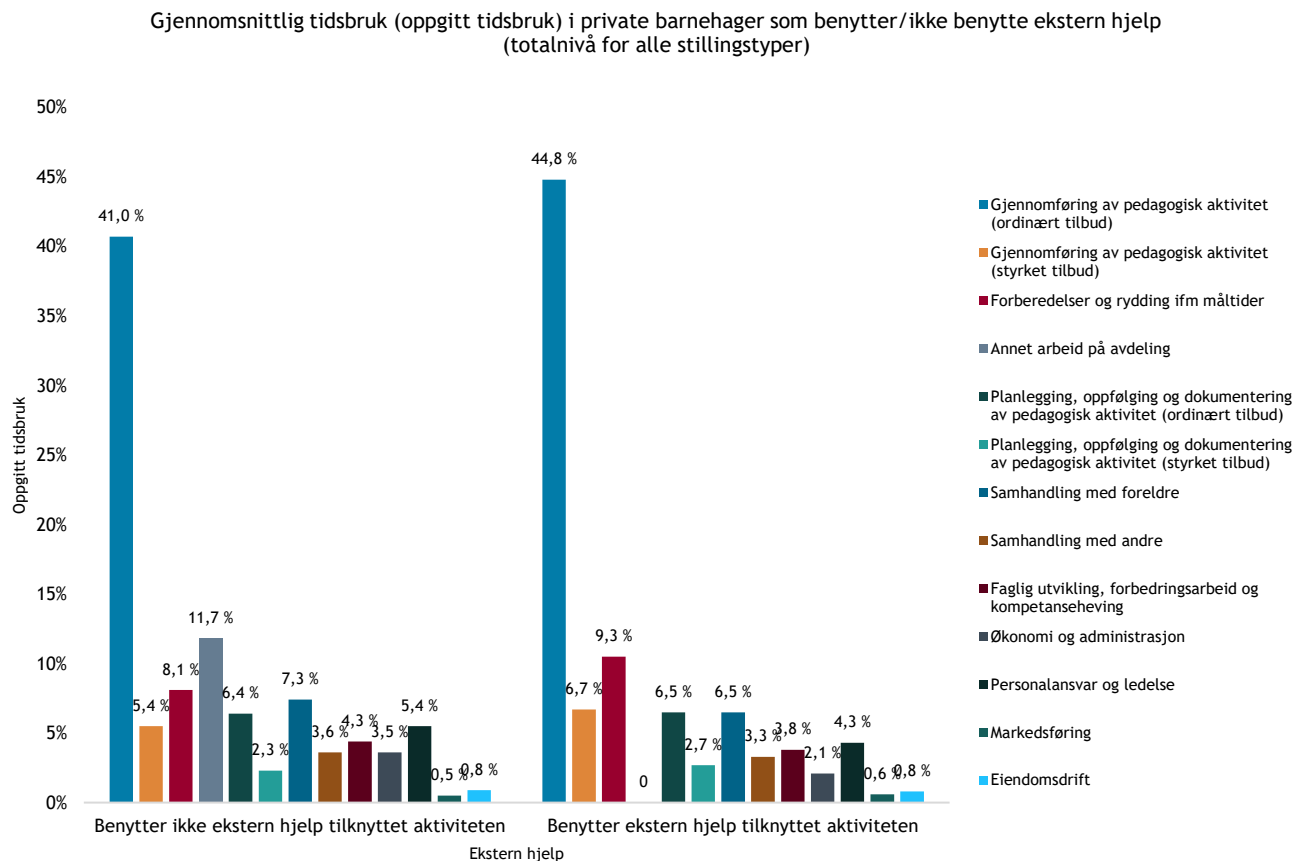


Figur 3a Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i private barnehager som tilhører/ikke tilhører en kjede.

Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter: Ja (n= 93), Nei (n=165)

9.2.4 Vedlegg 9 - Oppgitt tidsbruk i private barnehager etter bruk av ekstern hjelp



Figur 4a Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i private barnehager som benytter/ikke benytter ekstern hjelp til den gitte aktiviteten. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter:

Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud): Benytter ekstern hjelp (n= 11), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 247)

Gjennomføring av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud): Benytter ekstern hjelp (n= 103), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 155)

Forberedelser og rydding ifb. måltider: Benytter ekstern hjelp (n= 103), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 155)

Annet arbeid på avdeling: Benytter ekstern hjelp (n= 0), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 258)

Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (ordinært tilbud): Benytter ekstern hjelp (n= 10), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 248)

Planlegging, oppfølging og dokumentering av pedagogisk aktivitet (styrket tilbud): Benytter ekstern hjelp (n= 52), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 205)

Samhandling med foreldre: Benytter ekstern hjelp (n= 4), Benytter ikke ekstern hjelp (n=254)

Samhandling med andre: Benytter ekstern hjelp (n= 9), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 249)

Faglig utvikling, forbedringsarbeid og kompetanseheving: Benytter ekstern hjelp (n= 106), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 152)

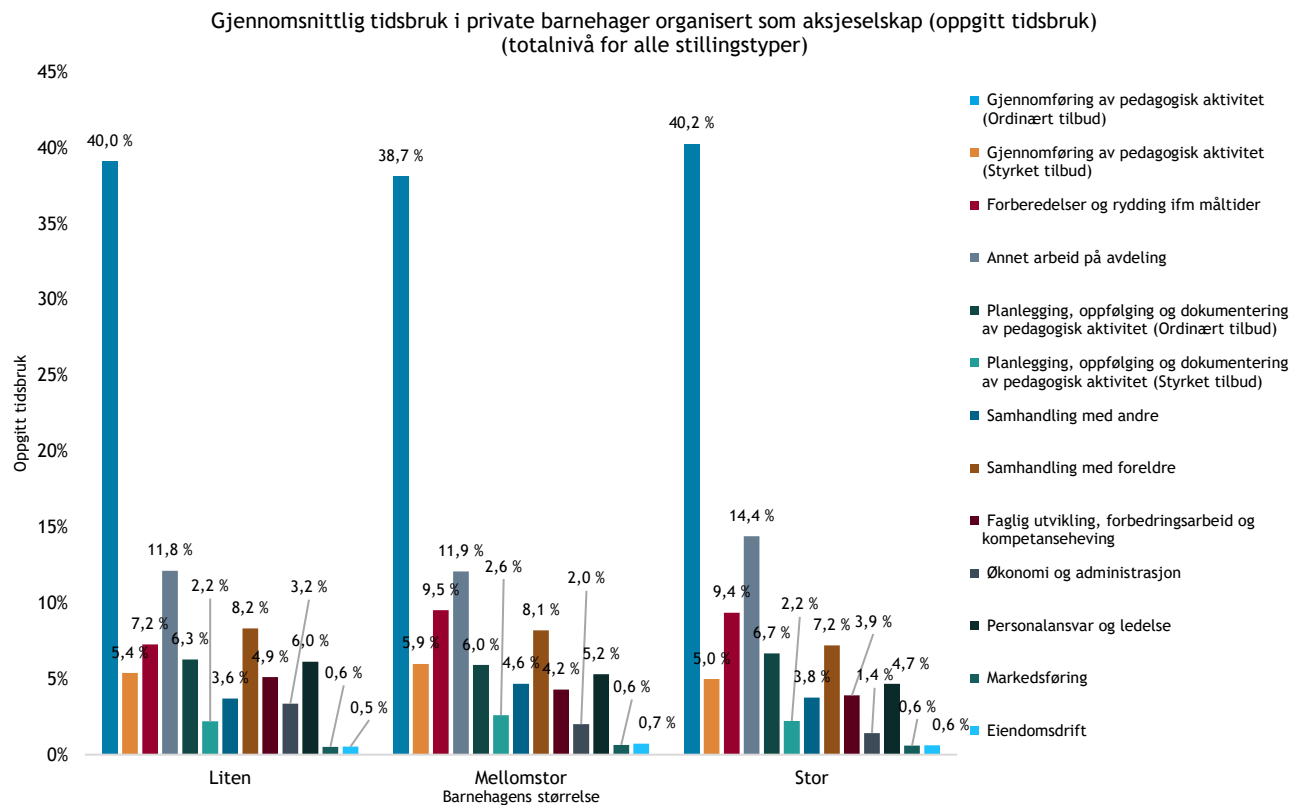
Økonomi og administrasjon: Benytter ekstern hjelp (n= 186), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 72)

Personalansvar og ledelse: Benytter ekstern hjelp (n= 34), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 224)

Markedsføring: Benytter ekstern hjelp (n= 52), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 206)

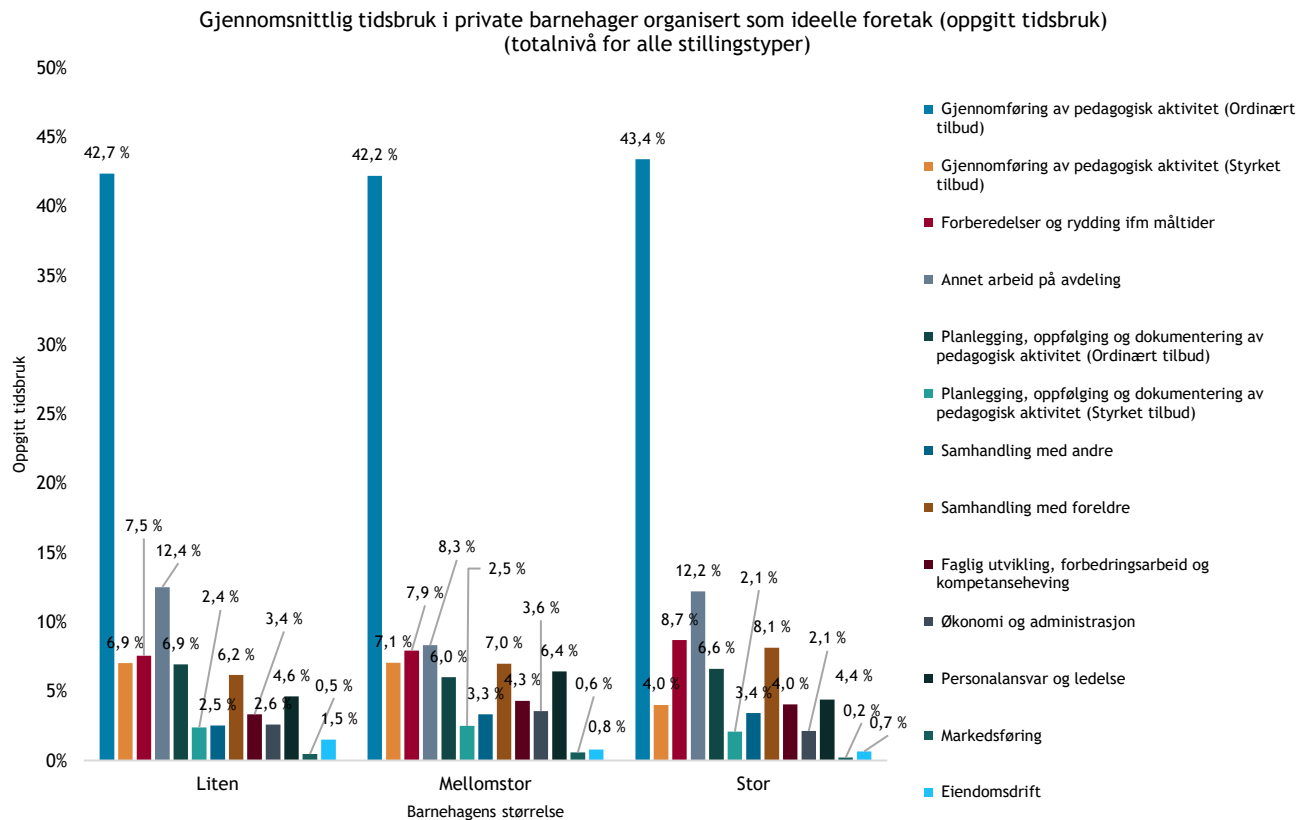
Eiendomsdrift: Benytter ekstern hjelp (n= 52), Benytter ikke ekstern hjelp (n= 206)

9.2.5 Vedlegg 10 - Oppgitt tidsbruk i private barnehager organisert som aksjeselskap og ideelle virksomheter, etter størrelse



Figur 5a Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i private barnehager organisert som aksjeselskap, inndelt etter barnehagenes størrelse. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter: Liten (n= 50), Mellomstor (n= 33), Stor (n= 39)



Figur 5b Gjennomsnittlig oppgitt tidsbruk i private barnehager organisert som ideelle foretak, inndelt etter barnehagens størrelse. Kilde: Spørreundersøkelse til kommunale og private barnehager 2022 (BDO). Beregninger av BDO.

Antall respondenter: Liten (n= 58), Mellomstor (n= 46), Stor (n= 16)



BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen 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 AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

Kontakt

Morten Thuve

Partner BDO Rådgivning

m: +47 916 47 115

e: morten.thuve@bdo.no