

Økonomianalyse 2022

4602 Kinn

20.09.2023

OPPDRAKSGIVER: Kinn kommune

TITTEL: Økonomianalyse 2022

RAPPORT NR.: 1022492

DATO: 20.09.2023

AGENDA KAUPANGS KONSULENTER

ANSVARLIG KONSULENT: Astrid Nesland

KVALITETSSIKRET AV: Øystein Granheim

FORORD

Denne analyserapporten er laget på oppdrag av kommunedirektøren i Kinn kommune. Kinn sammenlignes med andre kommuner når det gjelder finanser og kostnader.

Datagrunnlaget er i hovedsak hentet fra SSBs KOSTRA-statistikk (publisert 15.06.2023).

Alle konklusjoner i analysen står for Agenda Kaupangs regning. Vi tar forbehold om feil i datagrunnlaget.

Oslo, 20.09.2023

Agenda Kaupang AS

INNHold

- 01 | SAMMENDRAG
- 02 | MANDAT OG METODE
- 03 | DEMOGRAFI
- 04 | FINANS
- 05 | TJENESTEKVALITET
- 06 | KOSTNADSNIVÅ
- 07 | BARNEHAGE
- 08 | GRUNNSKOLE
- 09 | BARNEVERN
- 10 | PLEIE OG OMSORG
- 11 | HELSE
- 12 | SOSIAL
- 13 | ADMINISTRASJON OG STYRING
- 14 | KULTUR OG IDRETT
- 15 | KIRKE
- 16 | PLAN, BYGGESAK OG MILJØ
- 17 | NÆRING
- 18 | LANDBRUK
- 19 | SAMFERDSEL
- 20 | BRANN
- 21 | BOLIG
- 22 | EIENDOM
- 23 | FLYKTNINGER

Kapittel 01 | SAMMENDRAG

Dette er en analyse av regnskap og andre KOSTRA-tall for 2022 for Kinn kommune. Formålet med analysen er å finne ut hvordan de økonomiske nøkkeltallene for Kinn er sammenlignet med andre kommuner.

Hovedkonklusjonen er at Kinn har en gjennomsnittlig, men varierende tjenestekvalitet, middels finanser og et høyt kostnadsnivå i tjenestene sammenlignet med KOSTRA-gruppe 7.

Finansene er middels når man ser på nøkkeltallene isolert. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene var høyere enn anbefalingen på 1,75%, men under gjennomsnittet av norske kommuner i 2022. Kinn har middels reserver og dermed en middels evne på kort sikt til å møte økonomiske utfordringer. Kommunen har samtidig en noe høy netto lånegjeld sammenliknet med landsgjennomsnittet og anbefalt nivå for gjeldsgrad.

Kvalitet i tjenestene er vurdert på grunnlag av Kvalitetsindeksen til Agenda Kaupang. Samlet sett er kvaliteten rett over gjennomsnittet av norske kommuner. Kvaliteten er kort omtalt under effektivitet, der vi sammenstiller kvalitet og kostnader.

Befolkningsprognoser i Kinn er i hovedsak preget av eldrebølgen som i resten av landet. Den samlede kostnadsveksten fra 2022 til 2050 er anslått til 299 mill. kroner, mens veksten innen pleie og omsorg alene er estimert til 412 mill. kroner.

Kostnadsnivået i tjenestene er vurdert på grunnlag av behovskorrigerte netto driftsutgifter. Netto driftsutgifter er den utgiften kommunestyret må bevilge (utgift minus driftsinntekter og refusjoner). Utgiftene korrigeres for forskjeller i demografi, geografi og sosiale forhold for å gjøre kommune-regnskapene sammenlignbare.

Mottak og integrering av flyktninger skiller seg ut i Kinn i 2022. Ved at kommunen har mottatt mer integreringstilskudd per innbygger enn sammenliknbare kommuner og gruppen, antas det at også utgiftsnivåer vil være tilsvarende høyere. Differansen til gruppen er på 28 mill. kroner. Dette får utslag i barnevern, bolig og sosial-tjenesten, voksenopplæring og særskilt tilrettelegging i skole og barnehage. Utgifter til flyktninger dekket av integreringstilskuddet er ikke korrigert bort i analysen.

Kostnadsnivået i Kinn var ca. 135 mill. kroner høyere enn gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 7 i 2022. Pleie- og omsorgstjenestene skiller seg ut med 31 mill. kroner høyere kostnader enn KOSTRA-gruppen.

Kostnaden ligger over gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen for:

Pleie- og omsorgstjenesten 31 mill. kroner	Samferdsel 13 mill. kroner
Administrasjon 21 mill. kroner	Brann 12 mill. kroner
Barnehage 18 mill. kroner	Bolig 9 mill. kroner
Grunnskole 18 mill. kroner	Plan og byggesak 3 mill. kroner
Barnevern 14 mill. kroner	Kultur 2 mill. kroner
Sosial 1 mill. kroner	

Kapittel 02 | MANDAT OG METODE | Mandat og metode

Mandat

Dette er en analyse av regnskap og andre KOSTRA-tall fra 2022 for Kinn kommune. Formålet med analysen er å finne ut hvordan de økonomiske nøkkeltallene for Kinn er sammenlignet med andre kommuner.

Metode

Analysen sammenligner ressursbruken innen 15 ulike tjenester i tråd med inndelingen i KOSTRA. Hver tjeneste er satt sammen av flere KOSTRA-funksjoner. Enkelte tjenestefunksjoner holdes utenfor analysen:

- | Funksjoner 170-173 som omfatter felles pensjonsposter (varierer fra kommune til kommune)
- | Funksjon 275 som omfatter introduksjonsordningen (finansiert av tilskudd fra staten)
- | Funksjoner 340-355 som dekker tjenestene vann, avløp og renovasjon (selvfinansiert gjennom kommunale avgifter og gebyrer)

I analysen sammenlignes behovskorrigerte netto driftsutgifter per innbygger innen de ulike tjenestene. Dette gjøres gjennomgående i analysen for å vise kommunenes prioriteringer. Utgifter per innbygger tar høyde for ulik demografi og gir dermed en god indikasjon på prioritering korrigert for demografiske forskjeller. Netto driftsutgifter viser kommunens driftsutgifter, inkludert avskrivninger, etter at driftsinntektene, som bl.a. inneholder øremerkede tilskudd fra staten og andre direkte inntekter som refusjoner, er trukket fra. De resterende utgiftene må dekkes av kommunens frie inntekter, som skatteinntekter og rammeoverføringer fra staten. Indikatoren tar ikke høyde for bruk av/avsetning til bundne fond.

Behovskorrigerer av utgiftene gjøres med bakgrunn i Kommunal- og distriktsdepartementets beregnede utgiftsbehov per innbygger. Utgiftsbehovet beregnes for åtte velferdstjenester (barnehage, grunnskole, barnevern, pleie og omsorg, helse, sosial, administrasjon og landbruk), og samlet for hver kommune. For de øvrige tjenestene antas utgiftsbehovet å være lik landsgjennomsnittet. Siste års regnskap korrigeres med behovsberegningen for inneværende kalenderår. Tidligere års regnskap korrigeres med kommunal deflator. Behovskorrigerte netto driftsutgifter er netto driftsutgifter delt på utgiftsbehovet i prosent.

Agenda Kaupang gjør regnskapskorreksjoner på følgende områder for å gjøre kommunene mer sammenlignbare:

- | Elever i statlige/private skoler
- | Vertskommunetilskudd til institusjoner for mennesker med psykisk utviklingshemming (vertskommunetilskudd PU)

Tidsserieanalyser benyttes for å beskrive kostnadsutviklingen over de siste tre årene. Formålet med å bruke tidsserieanalyser er for å forstå utviklingen som har funnet sted, belyse sammenhenger innen tjenesteproduksjonen, samt avdekke potensielle regnskapsavvik i forhold til det som er innrapportert til KOSTRA.

Gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen inneholder en vektning basert på innbyggertall i de ulike kommunene.

Kinn er sammenlignet med kommunene Ulstein, Aurskog-Høland, Nannestad, Voss, Sogndal og Sunnfjord. I tillegg sammenlignes Kinn med gjennomsnittet av KOSTRA-gruppe 7. KOSTRA-gruppen består av store kommuner med 10 000 - 19 999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave korrigerede inntekter. Det er 38 kommuner i KOSTRA-gruppe 7.

Nøkkeltall om sammenlikningsgrunnlaget

Region	Innbyggere (antall)	Areal (km ²)	Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert)	Gjennomsnitt på Utgiftsbehov	Frie inntekter per innbygger	Befolkningsvekst siste tre år
▲ 1516 Ulstein	8 797	97	70 010	101,7 %	64 662	2,6 %
3026 Aurskog-Høland	17 945	1 145	66 366	99,0 %	64 686	2,0 %
3036 Nannestad	15 530	341	60 830	96,5 %	60 572	6,1 %
4602 Kinn	17 179	812	78 376	104,2 %	69 319	0,1 %
4621 Voss	16 144	2 042	76 533	107,3 %	70 162	2,3 %
4640 Sogndal	12 198	1 258	79 813	103,1 %	69 624	2,2 %
4647 Sunnfjord	22 215	2 208	76 712	103,7 %	71 737	0,9 %
Gruppe 07	576 723	21 344	70 618	101,6 %	61 923	2,1 %

Analysen skal bidra til å påvise effektiviseringsmuligheter for kommunen.

Kinn sammenlignes med KOSTRA-gruppe 7. SSB grupperer kommunene langs tre ulike dimensjoner; folkemengde, og for kommuner med færre innbyggere bundne kostnader og/eller frie disponible inntekter per innbygger. KOSTRA-gruppe 7 består av kommuner med 10 000-19 999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave korrigerede inntekter. Det er 38 kommuner i KOSTRA-gruppe 7.

De viktigste kriteriene for valg av sammenlikningskommuner er:

- | Størrelse (fanges ikke godt nok opp i utgiftsutjevningen i inntektssystemet)
- | Befolkningsvekst (det er lettere å bygge på enn å legge ned)
- | God tjenestekvalitet (måles ved Kommuneindeksen til Agenda Kaupang)
- | Kostnadsnivå (må ha noe å lære bort)

De enkeltstående kommunene vi sammenligner Kinn med, er listet i tabellen over.

Analysen har som hovedformål å forklare de kostnadsforskjellene som påvises mellom Kinn og KOSTRA-gruppen den tilhører. Det er tryggere å sammenligne kommunens egne tall mot et gjennomsnitt av kommuner fremfor enkeltkommuner. Regnskapsfeil og ekstraordinære forhold vil slå mindre ut i et gjennomsnitt av flere kommuner.

I kapitlene som følger vil Kinn bli kunne omtalt som "kommunen" og KOSTRA-gruppe 7 som "KOSTRA-gruppen".



SSB gir en oversikt over alle kommunegrupperingene, samt hvilke kommuner som tilhører hvilken gruppe.
[Klikk her for å gå til nettsiden.](#)

Tallmaterialet i analysen er presentert på konsernnivå. Konserntall er tall for kommunen som juridisk enhet og inkluderer kommunale foretak, interkommunale selskaper og interkommunale selskaper som fører eget regnskap. Ved å bruke konserntall elimineres det vesentligste av forskjellene i tallene som skyldes ulik organisering av den kommunale tjenesteproduksjonen. Kommunene organiserer stadig mer av tjenesteproduksjonen interkommunalt, hvilket gjør konsernregnskapet desto viktigere. Tabellen under viser hvilke selskaper som kommunen har en eierandel i, og som skal rapportere til KOSTRA.

Selskap	Eierandel
ALARMSENTRALEN IKS	16 %
BORDGLEDER KINN KOMMUNE KF	100 %
FLORØ HAMN KINN KOMMUNE KF	100 %
HAVHESTEN KINN KOMMUNE KF	100 %
KINN UTDANNINGS OG RESSURSSENTER KF	100 %
NORDFJORD HAVN IKS	48 %
NORDFJORD MILJØVERK IKS	41 %
VEST KONTROLL KOMMUNALT OPPGÅVEFELLESSKAP	12 %
VESTLAND REVISJON KOMMUNALE OPPGÅVE	17 %

Kostnadsforskjeller (teoretisk innsparingspotensiale)

Analysen beregner innsparingsmuligheter for hver tjeneste i kommunen, sammenlignet mot et utvalg kommuner og KOSTRA-gruppen. Innsparingspotensialet for tjeneste A (**T1**) i kommune 1 (**K1**) sammenlignet med kommune 2 (**K2**) beregnes på følgende måte:

(Behovskorrigerede netto driftsutgifter **K1** - Behovskorrigerede netto driftsutgifter **K2**) * Antall innbyggere **K1** *
 Utgiftsbehovet i tjeneste **T1** i **K1** = **X** mill. kroner i teoretisk innsparingspotensiale

Utgangspunktet er å gi et bilde på et potensielt økonomisk handlingsrom for kommunen. På grunnlag av dette vil kommunen kunne vurdere hvilke endringer som er ønskelig, og hvilke kommuner som kan ha noe å lære bort.

Vurdering av ressursbruk og tjenesteproduksjon

Hoveddelen av analyserapporten brukes til å forklare de kostnadsforskjellene som påvises mellom kommunene. I kapitlene som omhandler tjenestene, skiller analysen mellom tre ulike forklaringsfaktorer:

- | Ulikt volum (dekningsgrader)
- | Ulike enhetspriser (produktivitet)
- | Ulike satser for brukerbetaling

Analysen prøver å beregne effekten i mill. kroner av hver av disse faktorene. Det er bare mulig i de tjenester der Agenda Kaupang har opplysninger om volum og enhetspriser.

Indikatorer

Analysen bruker indikatorer beregnet av Agenda Kaupang. Det vil si at analysen ikke bruker de "originale" indikatorene beregnet av KOSTRA. Agenda Kaupang har i stedet beregnet indikatoren ved hjelp av teller og nevner hentet fra grunnlagsdata i KOSTRA eller andre offentlige kilder. Dette er nødvendig når Agenda Kaupang definerer tjenesten annerledes enn KOSTRA eller når nøkkeltall skal lages for sammenslåtte eller fiktive kommuner.

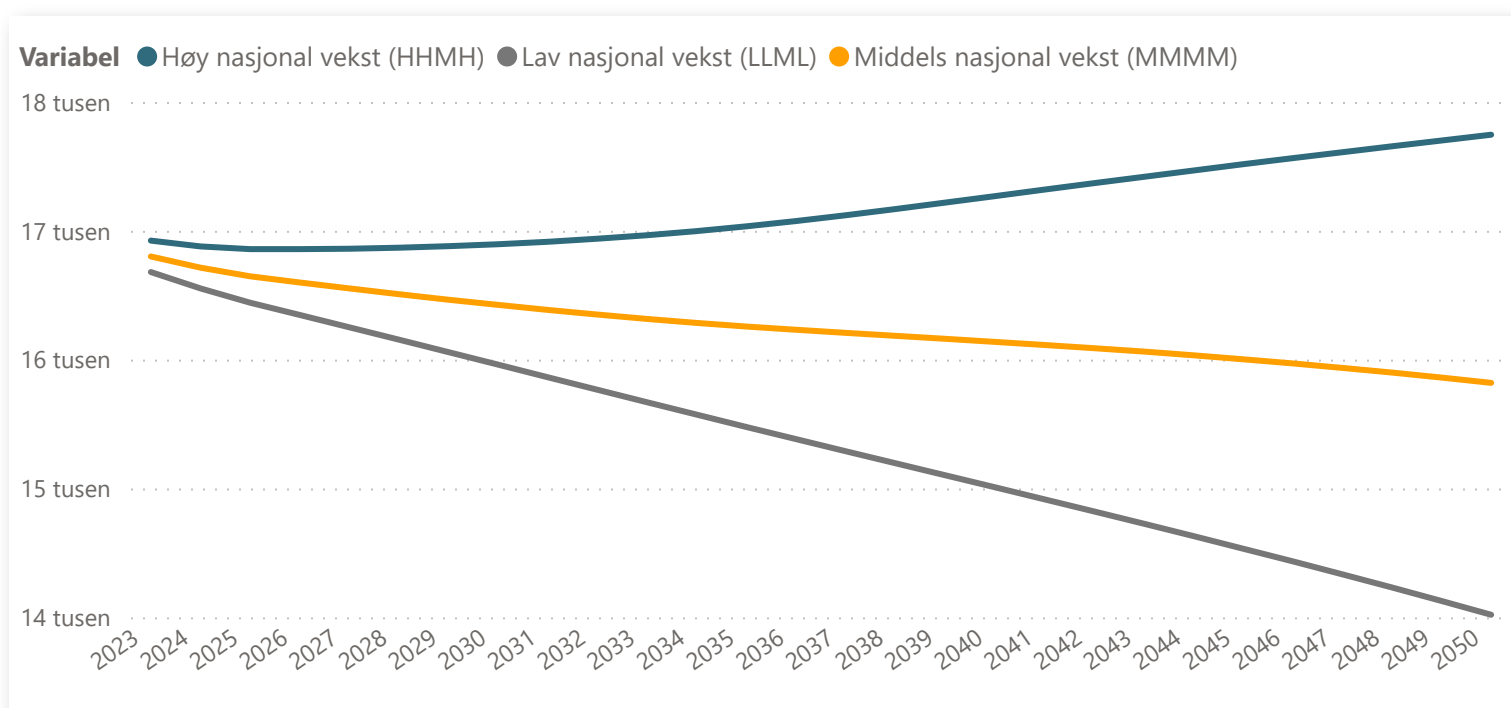
[SSB sin veileder til KOSTRA-publiseringen](#) og [KMD sin KOSTRA-veileder](#) gir nærmere beskrivelse av indikatorene

Kapittel 03 | DEMOGRAFI

Utgiftsbehovet til en kommune er nært knyttet til befolkningsutviklingen og befolknings sammensetningen. Analyse av befolkningsstatistikk og framskrivninger fra SSB kan gi en indikasjon på hvilke sektorer som kommunen kan vente seg de største utfordringene i årene fremover.

I avsnittene som følger vises den registrerte utviklingen for perioden fram til 2022. Videre er det tatt utgangspunkt i prognoser basert på middels nasjonal vekst (MMMM) for perioden 2022-2050. Denne framskrivingen bygger på en videreføring av registrerte trender for fruktbarhet, dødelighet og flytting. Befolkningsutviklingen er angitt som indekser der antall innbyggere ved inngangen av 2022 = 100 %. Det betyr at figurene gir uttrykk for endringer i det demografiske behovet sammenliknet med 2022. Demografikostnadene er beregnet ved hjelp av de demografiske kriteriene som inngår i kostnadsnøklene for kommunene.

I kommunen er det prognostisert en kraftig vekst i pleie- og omsorgssektoren fram mot 2050. Prognosen for pleie og omsorg er relativt sikker langt frem i tid, mens prognosene for tjenester knyttet til yngre brukere, og fødte som barnevern, barnehage og grunnskole er mer usikre frem i tid.



I figuren over har vi vist tre av SSBs befolkningsframskrivninger for Kinn, som ble publisert juli 2022 (tallene publiseres hvert annet år). SSB publiserer tre alternative prognoser beskrevet som lav, middels og høy vekst for fire ulike forutsetninger, som er framtidig fruktbarhet, dødelighet, innenlandske flyttinger og inn- og utvandring.

Hvert alternativ beskrives ved fire bokstaver i følgende rekkefølge: fruktbarhet, levealder, innenlandsk flytting og innvandring; M = middels, L = lav, H = høy. Prognosene til SSB omfatter ingen analyse av framtidig boligbygging eller hvordan boligbyggingen påvirker flyttingen for ulike aldersgrupper. En økning i boligbyggingen vil kunne gi høyere innflytting enn i framskrivingene til SSB.

SSB er klare på at det er størst usikkerhet knyttet til fruktbarhet. Det vil si at det meste av variasjonen mellom høy, lav og middelalternativene over er knyttet til de unge og dermed behovet for tjenester innen oppvekst, som skole, barnehage og barnevern.

I tabellen under har Agenda Kaupang anslått hva demografikostnadene vil utgjøre i 2022-kroner, og fordelt merutgiftene (som følge av befolkningsendringer) på de ulike sektorene.

Demografikostnadene er beregnet ved hjelp av de demografiske kriteriene som inngår i kostnadsnøklene for kommunene.

Befolkningen er delt inn i åtte aldersgrupper, og det er beregnet en netto sats per innbygger innenfor hver aldersgruppe og sektor. På bakgrunn av disse satsene, kan man anslå hvor mye utgiftsbehovet vil øke i millioner kroner som følge av den forventede utviklingen i folketallet.

Satsene er å anse som gjennomsnittssatser, da det tas utgangspunkt i kommunesektorens samlede utgifter og ikke kommunens egne utgifter. Dette er i tråd med TBUs beregningsopplegg. Beløpene er akkumulert med utgangspunkt i demografikostnadene for 2022.

Utgiftsbehovet til pleie og omsorg i kommunen antas å øke med 412 mill. kroner fram mot 2050. Utgiftsbehovet innenfor de øvrige sektorene er antatt å reduseres mot 2050. Innen barnehage, grunnskolesektoren og barnevern er det stor usikkerhet knyttet til befolknings-prognosene fremover, mens for pleie og omsorg er det mindre usikkerhet i fremskrivningen av behovet. For pleie og omsorg er det derimot en stor usikkerhet knyttet til tilgjengelig kompetanse. Alle kommuner bør tenke på hvordan man kan minimere belastningen med en aldrende befolkning.

Den samlede kostnadsveksten fra 2022 til 2050 er anslått til 299 mill. kroner i kommunen, dersom det legges til grunn uendret standard, produktivitet og dekningsgrad, samt konstante gjennomsnittskostnader.

Tjeneste	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2045	2050
Barnehage	25	17	10	5	0	-12	-16	-18	-18	-18	-18	-18	-17	-11	-19
Barnevern	6	5	2	1	0	-2	-3	-4	-5	-6	-6	-7	-8	-12	-12
Grunnskole	29	28	13	3	0	-8	-15	-30	-39	-50	-62	-69	-73	-74	-75
Helse	2	2	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	2	5	5
Pleie og omsorg	12	12	-9	1	0	16	25	33	47	58	73	88	102	355	412
Sosial	4	3	1	0	0	-2	-3	-3	-3	-4	-4	-4	-5	-12	-13
Sum tjenester	77	67	15	10	0	-8	-12	-21	-17	-18	-16	-9	2	251	299

* Utvikling i mill. kroner. 2022 = 0.

Kapittel 04 | FINANS

Netto driftsresultat

2,2 %

Netto lånegjeld

133,4 %

Disposisjonsfond

6,1 %

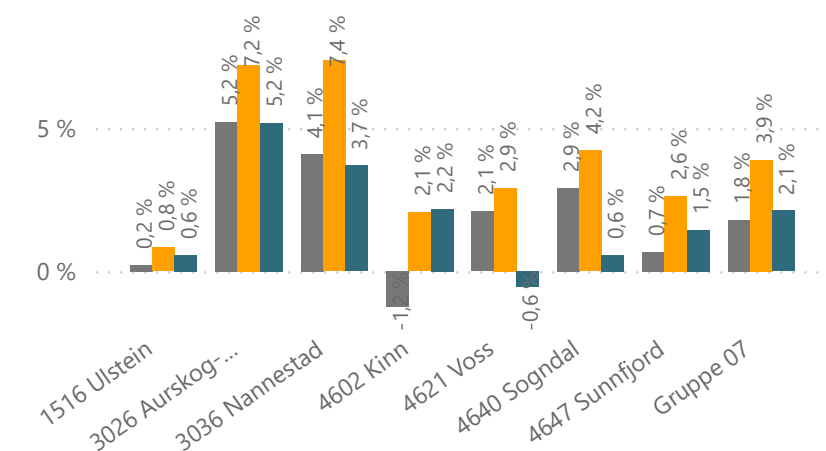
Godt driftsresultat, lav netto lånegjeld og mye fondsreserver er viktige tegn på sunne kommunale finanser.

En sunn og bærekraftig kommuneøkonomi tilsier overskudd på over 1,75%, netto lånegjeld på under 100%, og reserver på over 10%. Bedre tall enn dette har vi satt i grønt. Et evt. negativt netto driftsresultat, netto lånegjeld over 120% og/eller et disposisjonsfond under 5% har vi satt i rødt. Tall i mellom har vi satt i oransje.

Kommunen har samlet sett finanser under gjennomsnittet av norske kommuner i 2022.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



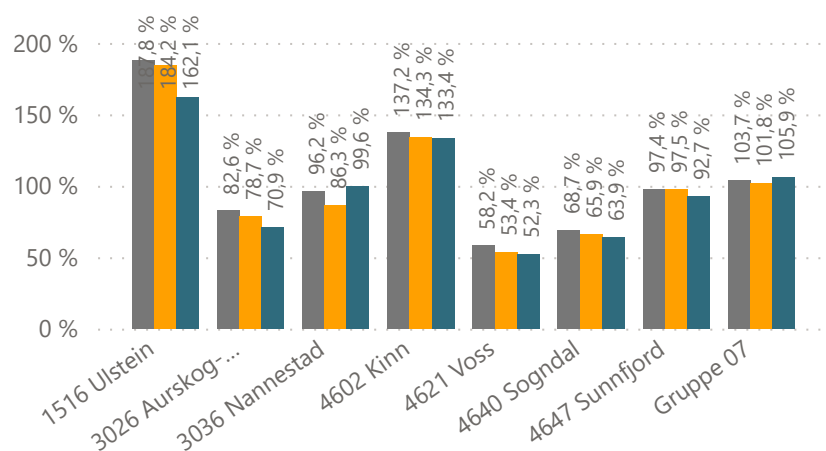
Netto driftsresultat viser hva kommunen sitter igjen med etter at løpende utgifter og finansposter er betalt. Netto driftsresultat kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk (disposisjons-fondet). Det er en indikator på kommunens økonomiske handlefrihet.

Netto driftsresultatet i kommunen som konsern utgjorde 2,2% av driftsinntektene i kommunen.

Gjennomsnittlig netto driftsresultat i norske kommuner var på 3,0 % i 2022 og KOSTRA-gruppen hadde 2,1 %.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

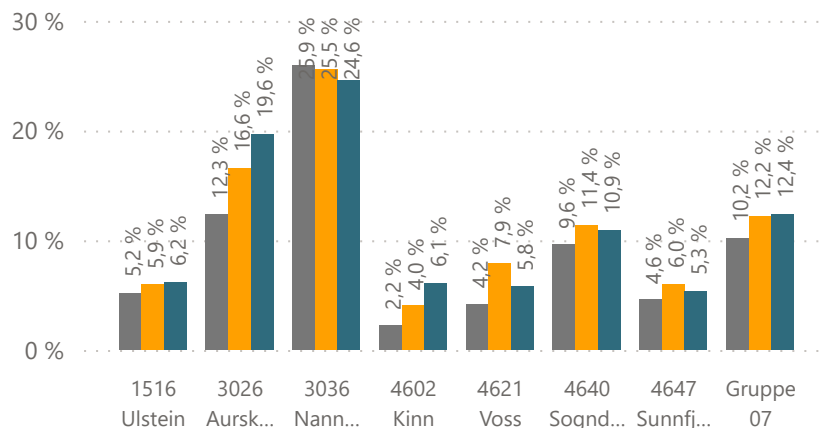


Netto lånegjeld viser gjeldsgraden til kommunene. Høy lånegjeld bidrar til å begrense kommunens handlefrihet. Kommuner med høy lånegjeld er mer eksponert for endring i renter. Kommunene bør ha et mål om å redusere de årlige rente- og avdragskostnadene, slik at finanskostnadene (som følge av potensielle renteøkninger og nye investeringer i bygg og anlegg) ikke øker ytterligere på bekostning av den løpende driften.

Netto lånegjeld var 133,4 % av driftsinntektene i Kinn i 2022. Snittet i landet var på 86,5 % i 2022. Snittet i KOSTRA-gruppen var på 105,9%.

Netto disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

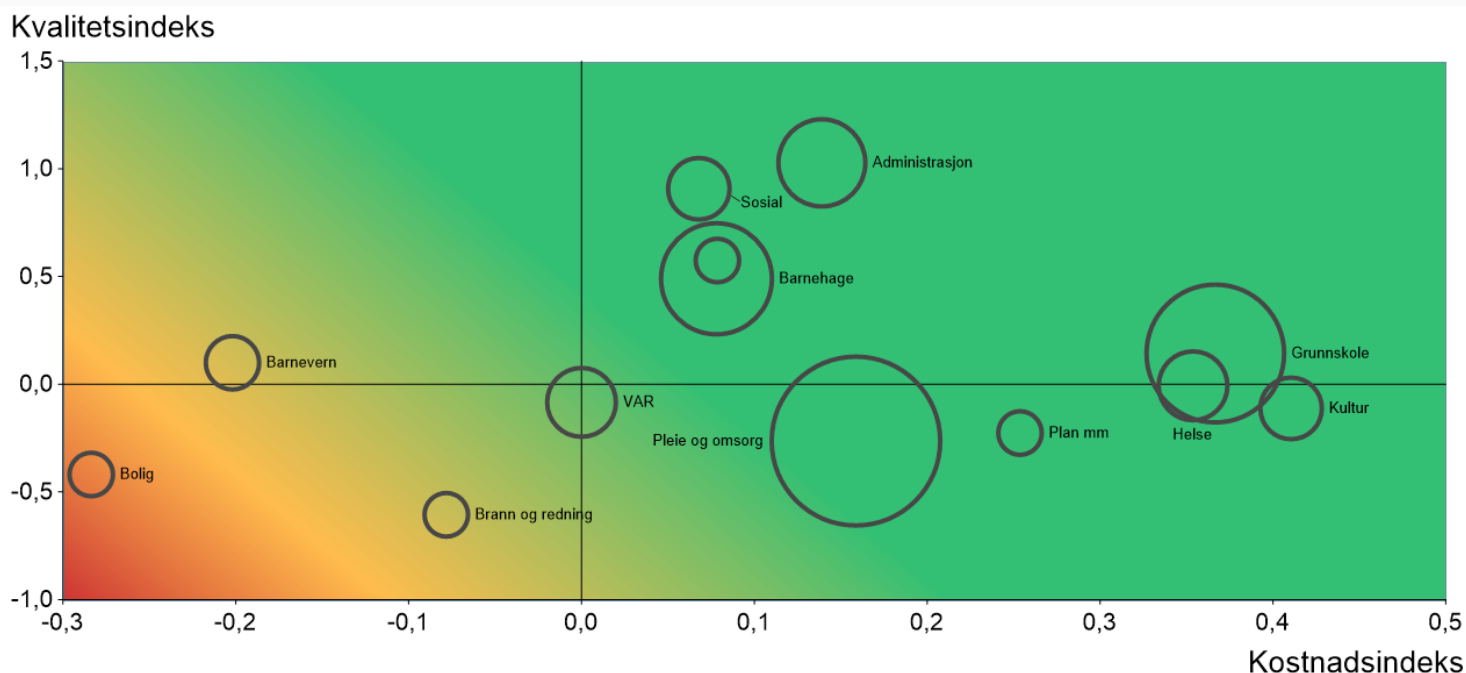


Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering av drifts- og investeringsutgifter. Disposisjonsfond er å anse som en økonomisk buffer for å kunne takle svingninger både på inntekts- og utgiftssiden, og kan også benyttes som egenfinansiering av investeringer. Disposisjonsfondet er viktig både med tanke på økonomisk bærekraft og handlingsrom.

Disposisjonsfondet utgjorde 6,1 % i Kinn i 2022.

Snittet i landet var på 14,5 % i 2022. Snittet i KOSTRA-gruppen var på 12,4%.

Kapittel 05 | EFFEKTIVITET

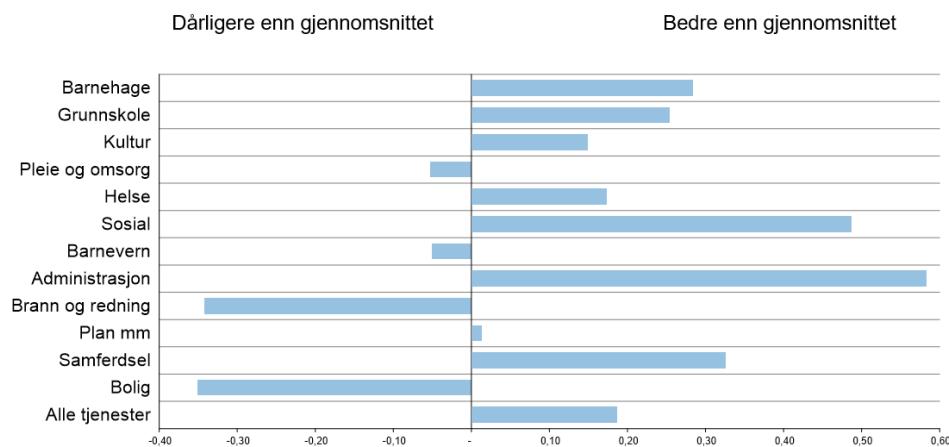


Fra Kommuneindeksen har vi med oss et bilde som viser effektivitet i tjenestene, dvs. kostnader og kvalitet samtidig. Kvalitet måles langs den vertikale akse mens kostnader er målt langs den horisontale akse. Skalaen viser standardavvik. Standardavvik på mer enn $-0,5/0,5$ må kunne betegnes som vesentlig. Størrelsen på boblene indikerer ca. størrelsen på tjenestemålingene mht. andel av regnskapet.

Bolig, barnevern og Brann og redning utmerker seg med lav effektivitet pga. høye kostnader. Grunnskole, Helse og Kultur skårer høyt på kostnadsindeksen og middels på kvalitet. Pleie og omsorg ligger under middels på kvalitet, men ca. gjennomsnittlig for kommunen på kostnadsindeksen.

Kostnadsvurderingen i dette bildet er gjort opp mot alle kommuner i hele landet, der alle kommuner teller likt. Kostnadene er sammenlignet eks. arbeidsgiveravgift. Det vil være forskjeller når vi sammenligner tjenestene i kommunen mot et landsgjennomsnitt og gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 7.

Effektivitet i kommunale tjenester i Kinn



Kapittel 06 | KOSTNADSNIVÅ

Beregnet
utgiftsbehov

104,2 %

Utgiftene korrigeres for forskjeller i demografi, geografi og sosiale forhold for å gjøre kommuneregnskapene sammenlignbare.

Behovskorrigerte
netto driftsutgifter
per innbygger

78 376

Kostnadsnivået i tjenestene er vurdert på grunnlag av behovskorrigerte netto driftsutgifter inkludert arbeidsgiveravgift. Netto driftsutgifter viser driftsutgiftene, inkludert avskrivninger, etter at driftsinntektene, som bl.a. inneholder øremerkede tilskudd fra staten og andre direkte inntekter som refusjoner, er trukket fra.

Innsparingspotensial sammenliknet med kommunene i utvalget

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Administrasjon	28 mill.	15 mill.	34 mill.	-3 mill.	5 mill.	24 mill.	21 mill.
Barnehage	24 mill.	20 mill.	33 mill.	15 mill.	19 mill.	-3 mill.	18 mill.
Barnevern	22 mill.	21 mill.	0 mill.	-8 mill.	24 mill.	6 mill.	14 mill.
Bolig	11 mill.	15 mill.	10 mill.	-1 mill.	7 mill.	12 mill.	9 mill.
Brann	15 mill.	12 mill.	14 mill.	11 mill.	5 mill.	5 mill.	12 mill.
Grunnskole	11 mill.	34 mill.	39 mill.	-22 mill.	2 mill.	1 mill.	18 mill.
Helse	5 mill.	-2 mill.	-15 mill.	-6 mill.	-15 mill.	-4 mill.	0 mill.
Kirke	0 mill.	-2 mill.	2 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-4 mill.	0 mill.
Kultur	-13 mill.	5 mill.	13 mill.	-8 mill.	5 mill.	-1 mill.	2 mill.
Landbruk	0 mill.	2 mill.	-1 mill.	1 mill.	0 mill.	-1 mill.	0 mill.
Næring	-21 mill.	-9 mill.	-9 mill.	55 mill.	11 mill.	-12 mill.	-5 mill.
Plan- og byggesak	8 mill.	10 mill.	11 mill.	-1 mill.	-3 mill.	-1 mill.	3 mill.
Pleie og omsorg	54 mill.	60 mill.	128 mill.	37 mill.	-106 mill.	-2 mill.	31 mill.
Samferdsel	8 mill.	18 mill.	19 mill.	-12 mill.	8 mill.	-4 mill.	13 mill.
Sosial	-4 mill.	11 mill.	28 mill.	-21 mill.	1 mill.	9 mill.	1 mill.
Totalt	147 mill.	210 mill.	306 mill.	36 mill.	-38 mill.	25 mill.	135 mill.

Kommunen har et samlet handlingsrom på 135 millioner kroner sammenliknet mot KOSTRA-gruppen i 2022. Det vil si at innsparingspotensialet til kommunen er på 135 millioner, dersom kommunen hadde drevet på samme måte som snittet i KOSTRA-gruppen.

Kommunens kostnader ligger over gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen innenfor alle tjenestene med unntak av næring og landbruk. Alle kommuner har ikke næringsinntekter. Tall markert med oransje indikerer at tallene angir innsparingspotensialer, dvs. hvor mye lavere kostnadene ville vært i Kinn i 2022, dersom tjenesten ble produsert på samme måte som i KOSTRA-gruppen og/eller sammenlikningskommunene. Tilsvarende indikerer negative tall hvor mye høyere kostnadene ville vært i Kinn i 2022 dersom tjenestene hadde blitt levert på samme måte som i KOSTRA-gruppen og/eller sammenlikningskommunene.

Innsparingspotensial sammenliknet med kommunene i utvalget

 Tjeneste 1516 4621 Voss Gruppe 07
 Ulstein

Tabellen viser innsparingspotensial over de tre siste årene for utvalgte tjenester. Kinn er sammenliknet med gruppen og to utvalgte sammenlikningskommuner.

	1516	4621 Voss	Gruppe 07
Administrasjon			
2020	20 mill.	0 mill.	22 mill.
2021	36 mill.	6 mill.	27 mill.
2022	28 mill.	-3 mill.	21 mill.
Barnehage			
2020	16 mill.	23 mill.	20 mill.
2021	26 mill.	14 mill.	21 mill.
2022	24 mill.	15 mill.	18 mill.
Barnevern			
2020	15 mill.	-15 mill.	8 mill.
2021	17 mill.	-8 mill.	13 mill.
2022	22 mill.	-8 mill.	14 mill.
Bolig			
2020	3 mill.	-12 mill.	0 mill.
2021	4 mill.	-10 mill.	2 mill.
2022	11 mill.	-1 mill.	9 mill.
Brann			
2020	17 mill.	16 mill.	16 mill.
2021	16 mill.	16 mill.	16 mill.
2022	15 mill.	11 mill.	12 mill.
Grunnskole			
2020	35 mill.	24 mill.	46 mill.
2021	19 mill.	13 mill.	38 mill.
2022	11 mill.	-22 mill.	18 mill.
Helse			
2020	9 mill.	12 mill.	9 mill.
2021	16 mill.	14 mill.	6 mill.
2022	5 mill.	-6 mill.	0 mill.
Pleie og omsorg			
2020	66 mill.	72 mill.	45 mill.
2021	66 mill.	59 mill.	40 mill.
2022	54 mill.	37 mill.	31 mill.
Samferdsel			
2020	1 mill.	-12 mill.	11 mill.
2021	3 mill.	-7 mill.	10 mill.
2022	8 mill.	-12 mill.	13 mill.
Sosial			
2020	8 mill.	-13 mill.	2 mill.
2021	27 mill.	1 mill.	22 mill.
2022	-4 mill.	-21 mill.	1 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger (ikke behovskorrigert)

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4602 Kinn	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Sosial	2 705	2 172	1 133	2 556	3 556	2 195	1 835	2 689
Samferdsel	1 702	1 090	1 024	2 140	2 821	1 698	2 344	1 401
Pleie og omsorg	21 877	21 452	14 168	26 588	26 855	30 766	24 443	22 635
Plan- og byggesak	590	473	371	1 035	1 120	1 183	1 101	854
Nærings	773	33	72	-478	-3 653	-1 119	212	-166
Landbruk	52	7	153	106	177	276	377	132
Kultur	3 273	2 258	1 785	2 534	2 975	2 229	2 618	2 433
Kirke	620	724	492	635	734	682	840	615
Helse	3 895	4 320	4 610	4 313	4 771	5 236	4 460	4 151
Grunnskole	17 914	15 736	16 272	19 683	19 166	17 681	19 667	17 692
Brann	825	968	874	1 675	1 021	1 389	1 368	967
Bolig	126	-104	205	778	851	365	107	270
Barnevern	1 988	2 213	3 382	3 438	3 657	1 813	2 934	2 676
Barnehage	9 770	8 822	9 980	9 883	10 090	11 469	12 250	9 725
Administrasjon	5 126	5 616	4 590	6 500	6 681	6 457	5 060	5 328
Totalt	71 235	65 780	59 110	81 388	80 821	82 321	79 617	71 404

For å få et mer helhetlig bilde av kommunens ressursbruk og tjenesteproduksjon er det tatt utgangspunkt i KOSTRA-tall for kommunen som konsern. Det vil si kommunen inklusive kommunale foretak og interkommunale selskaper.

Vi holder videre utenfor funksjonene 170-173 som omfatter felles pensjonsposter, funksjon 275 som omfatter introduksjonsordningen, samt funksjoner 340-355 som dekker tjenestene vann, avløp og renovasjon.

Utgiftene er korrigert for elever i statlige/private skoler, vertskommunetilskudd til institusjoner for mennesker med psykisk utviklingshemning.

Figuren over viser netto driftsutgifter per innbygger fordelt på 15 kommunale tjenester, **uten korreksjon for utgiftsbehovet til kommunene.**

Beregnet utgiftsbehov per kommune per tjeneste

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4602 Kinn	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Administrasjon	102,5 %	97,5 %	98,8 %	97,8 %	98,1 %	101,4 %	97,2 %	98,6 %
Barnehage	104,6 %	91,9 %	113,3 %	90,6 %	101,7 %	118,2 %	110,1 %	98,8 %
Barnevern	89,4 %	95,6 %	94,9 %	96,0 %	90,3 %	85,3 %	91,8 %	98,3 %
Grunnskole	106,1 %	100,2 %	105,5 %	112,8 %	103,2 %	102,0 %	112,9 %	107,3 %
Helse	101,3 %	102,1 %	93,4 %	105,0 %	107,7 %	105,7 %	102,7 %	101,7 %
Landbruk	61,0 %	189,1 %	107,5 %	124,7 %	304,7 %	273,4 %	286,7 %	150,8 %
Pleie og omsorg	102,9 %	102,3 %	81,6 %	110,3 %	121,2 %	103,5 %	100,9 %	101,9 %
Sosial	78,3 %	92,2 %	100,7 %	80,7 %	76,1 %	71,2 %	73,9 %	86,2 %
Utgiftsbehov totalt	101,7 %	99,0 %	96,5 %	104,2 %	107,3 %	103,1 %	103,7 %	101,6 %

Kostnadsnivået, samt den fremtidige befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen, er nært knyttet til kommunens beregnede utgiftsbehov. Utgiftsbehovet gir en indikasjon på faktisk ressursbruk mot det kommunen objektivt sett har «behov for». Utgiftsbehovet gir også en mulighet til å se hvilke sektorer kommunen kan vente seg de største utfordringene i årene fremover.

Kommunale regnskaper må korrigeres for ulikheter i utgiftsbehov før sammenligning. Ulik befolkningssammensetning, sosiodemografiske forhold og geografi/bosettingsmønster gjør at kommuner har ulikt utgiftsbehov med hensyn til å gi et likeverdig tjenestetilbud. Kommunene kompenseres/trekkes for slike kostnadsforskjeller gjennom inntektssystemets kostnadsnøkler, basert på hvor dyre eller billige kommunene er å drive. Forskjeller i beregnet utgiftsbehov synliggjøres gjennom kostnadsindekser, hvor en indeksverdi over 100 % indikerer at kommunen er mer kostnadskreven enn landsgjennomsnittet.

Et viktig prinsipp i utjevningmodellen er at kommunene kun skal få kompensasjon for utgifter ved tjenesteytingen de selv ikke kan påvirke, og som da anses som ufrivillige kostnader. Derfor baseres utgiftsutjevningen på et beregnet utgiftsbehov for den enkelte kommune, og ikke på faktiske kostnader.

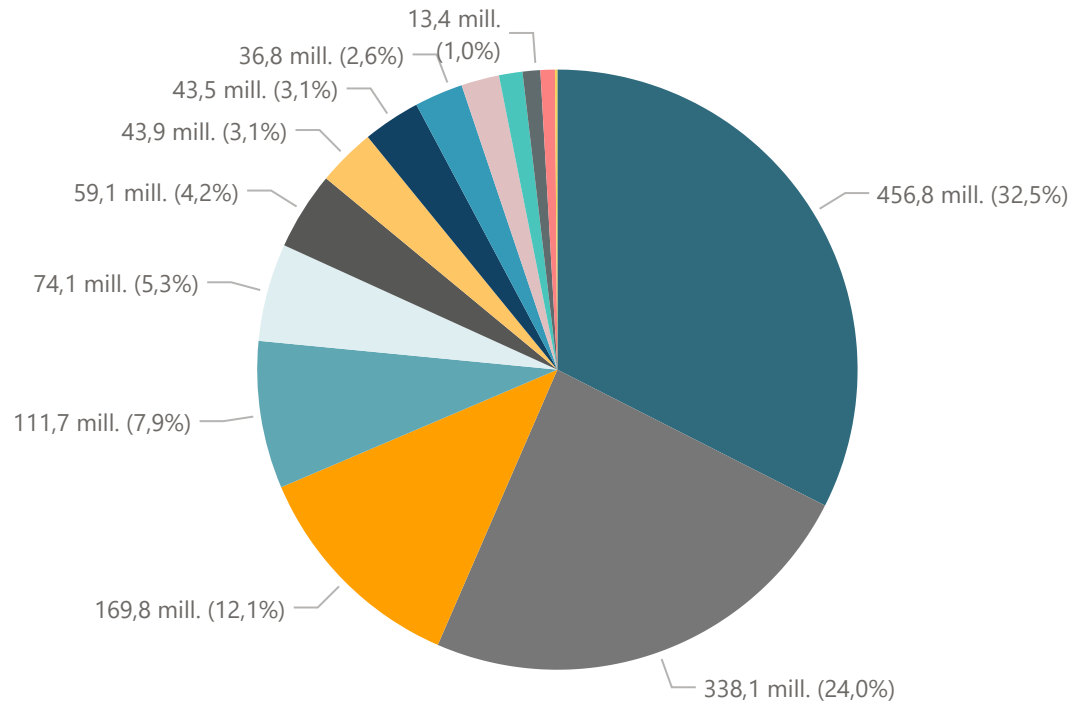
Ved at kommunen har et samlet utgiftsbehov per innbygger som ligger over landsgjennomsnittet, så har kommunen fått mer kompensasjon for utgifter ved tjenesteytingen i kommunen gjennom utgiftsutjevningen.



Nettportalen "Frie inntekter" gir en nærmere beskrivelse av inntektssystemet for kommunene. [Klikk her for å gå til nettsiden.](#)

Fordeling av utgifter til tjenester

- Tjeneste**
- Pleie og omsorg
 - Grunnskole
 - Barnehage
 - Administrasjon
 - Helse
 - Barnevern
 - Sosial
 - Kultur
 - Samferdsel
 - Brann
 - Plan- og byggesak
 - Bolig
 - Kirke
 - Landbruk
 - Næring



De kommunale tjenestenes andel av kommunens regnskap er vist over, både i kroner og prosent.

Kinn bruker 456,8 mill. kroner på pleie- og omsorgstjenester og det utgjør 32,5 % av alle netto driftsutgifter. Grunnskole får 24 % av kaka og barnehage 12,1 %.

Behovskorrigerede netto driftsutgifter per innbygger

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4602 Kinn	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Administrasjon	5 000	5 763	4 645	6 649	6 812	6 371	5 204	5 420
Barnehage	9 343	9 598	8 808	10 903	9 922	9 706	11 122	9 778
Barnevern	2 225	2 314	3 564	3 580	4 049	2 124	3 195	2 735
Bolig	126	-104	205	778	851	365	107	270
Brann	825	968	874	1 675	1 021	1 389	1 368	967
Grunnskole	16 885	15 698	15 427	17 455	18 568	17 331	17 414	16 508
Helse	3 846	4 229	4 934	4 110	4 432	4 952	4 341	4 105
Kirke	620	724	492	635	734	682	840	615
Kultur	3 273	2 258	1 785	2 534	2 975	2 229	2 618	2 433
Landbruk	85	4	142	85	58	101	131	95
Næring	773	33	72	-478	-3 653	-1 119	212	-166
Plan- og byggesak	590	473	371	1 035	1 120	1 183	1 101	854
Pleie og omsorg	21 262	20 963	17 362	24 107	22 153	29 718	24 230	22 473
Samferdsel	1 702	1 090	1 024	2 140	2 821	1 698	2 344	1 401
Sosial	3 456	2 355	1 124	3 167	4 670	3 084	2 485	3 128
Totalt	70 010	66 366	60 830	78 376	76 533	79 813	76 712	70 618

Figuren over viser netto driftsutgifter per tjeneste korrigeret for utgiftsbehovet til kommunene. Ved å behovskorrigerede netto driftsutgifter vil man få et bedre grunnlag for å kunne sammenligne kommunene mot hverandre. Korrigerende for kommunenes utgiftsbehov utføres ved å ta netto driftsutgifter per innbygger for hver tjeneste og dele dette på utgiftsbehovet i den enkelte tjeneste.

Kapittel 07 | BARNEHAGE

Netto utgifter

169,8 mill.

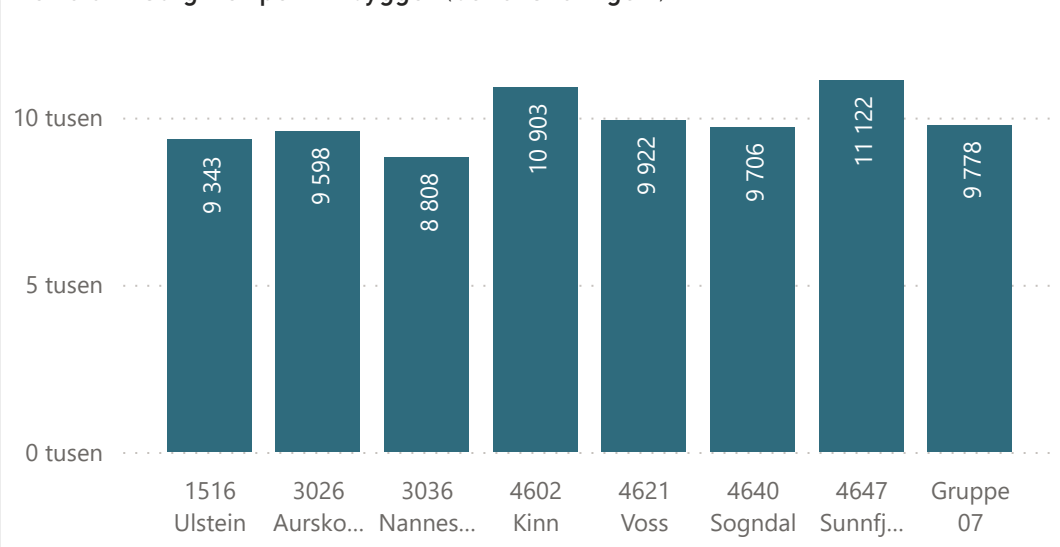
Behovskorrigerede netto driftsutgifter per innbygger

10 903

Beregnet utgiftsbehov

90,6 %

Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert)



Innsparingspotensial

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Barnehage	24 mill.	20 mill.	33 mill.	15 mill.	19 mill.	-3 mill.	18 mill.
201 Barnehage	9 mill.	9 mill.	22 mill.	4 mill.	12 mill.	-2 mill.	12 mill.
211 Styrket tilbud til førskolebarn	9 mill.	11 mill.	9 mill.	11 mill.	10 mill.	1 mill.	5 mill.
221 Barnehagelokaler og skyss	6 mill.	0 mill.	1 mill.	1 mill.	-4 mill.	-2 mill.	1 mill.
Totalt	24 mill.	20 mill.	33 mill.	15 mill.	19 mill.	-3 mill.	18 mill.

Barnehage omfatter tre tjenestefunksjoner; 201 Barnehage, 211 Styrket tilbud til førskolebarn og 221 Barnehagelokaler og skyss.

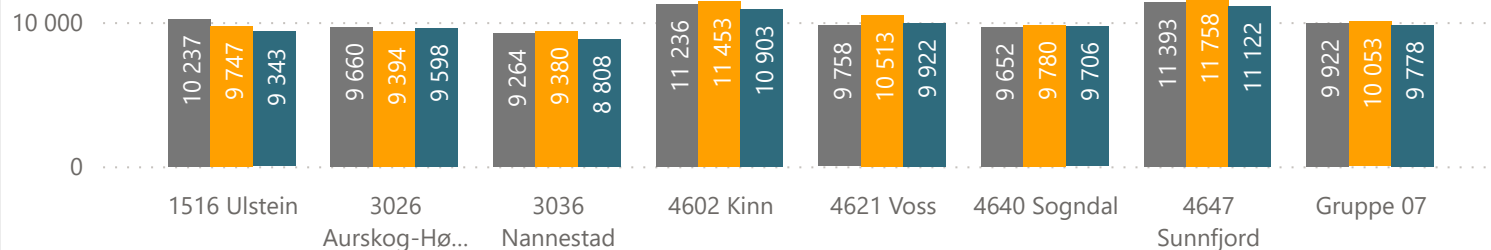
Behovet for barnehage i kommunen er beregnet til 90,6 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 170 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 10 903 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett ca. 18 mill. kroner over KOSTRA-gruppen. Kommunen har høye kostnader til funksjon 211 styrket tilbud til førskolebarn og funksjon 201 barnehage (som omfatter det ordinære barnehagetilbudet). Kostnadene er litt over gjennomsnittet for barnehagelokaler og skyss.

Nannestad har samlet sett de laveste kostnadene til barnehage av sammenligningskommunene.

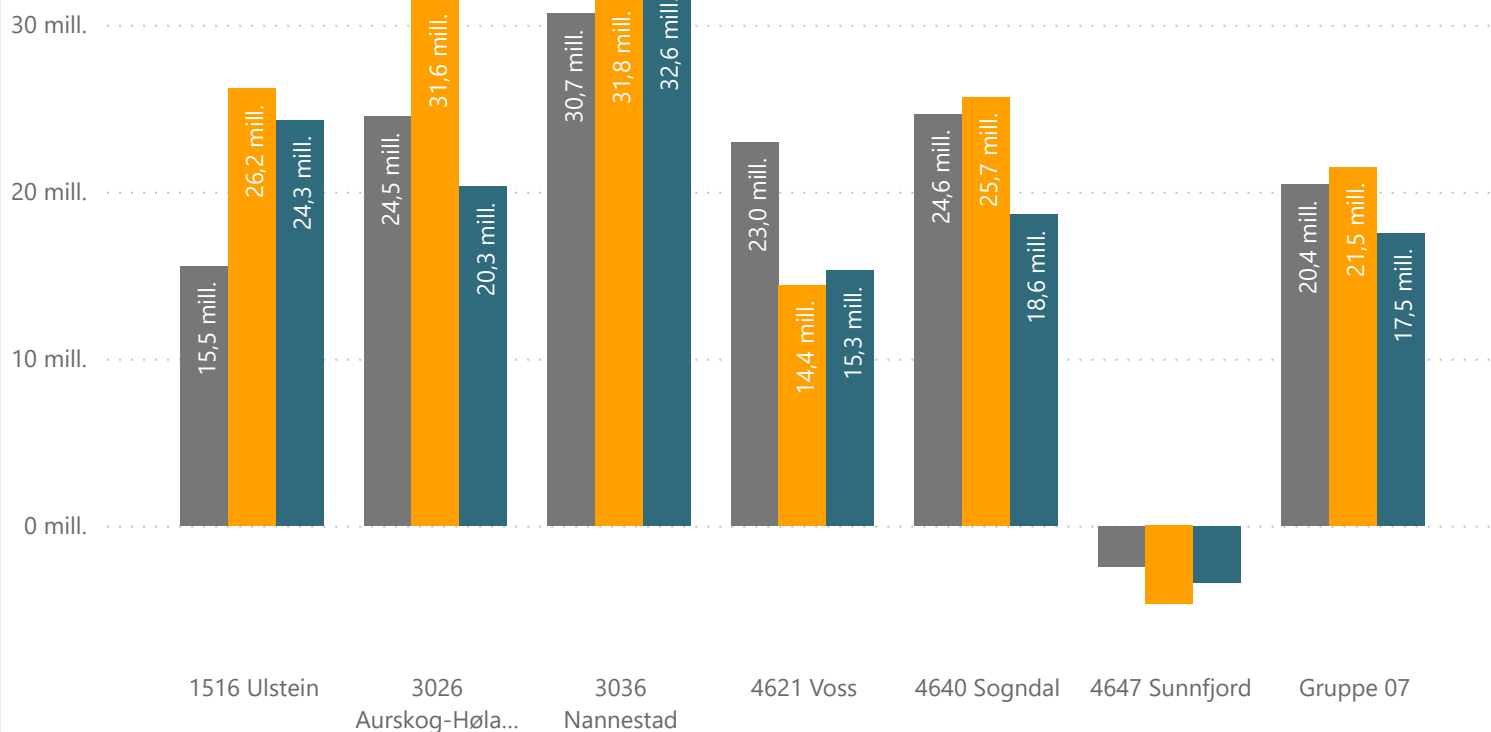
Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert inkl. aga)

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Innsparingspotensial mot sammenlikningskommuner

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



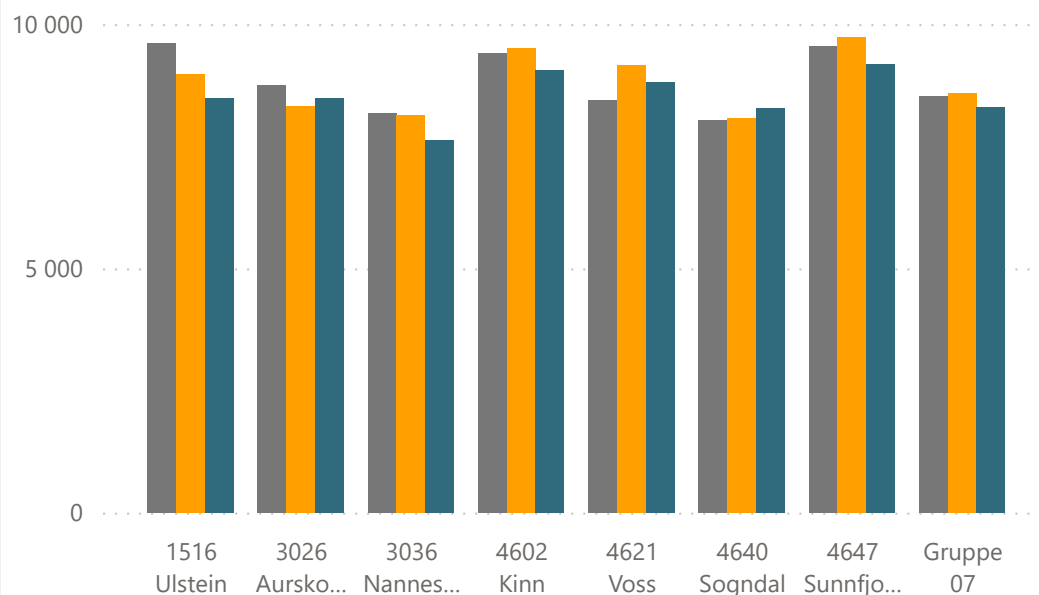
Behovskorrigerte netto driftsutgifter til barnehage var 10 903 kroner per innbygger i Kinn i 2022. Det er nest høyest i utvalget. Innsparingspotensialet mot KOSTRA-gruppen var på 18 millioner kroner.

Alle kommunene i utvalget, bortsett fra Sunnfjord, brukte mindre enn Kinn på barnehage.

Det er størst innsparingspotensial er målt mot Nannestad fra 2022, med 32,6 millioner kroner. Differansen mot KOSTRA-gruppen er redusert noe i 2022 sammenliknet med de tidligere årene.

Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert)

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Høye utgifter til funksjon 201 Barnehage, kan komme av høy dekningsgrad eller lav produktivitet i kommunale barnehager. Produktivitet i kommunale barnehager kan måles med plasser per årsverk eller korrigerte brutto driftsutgifter per plass.

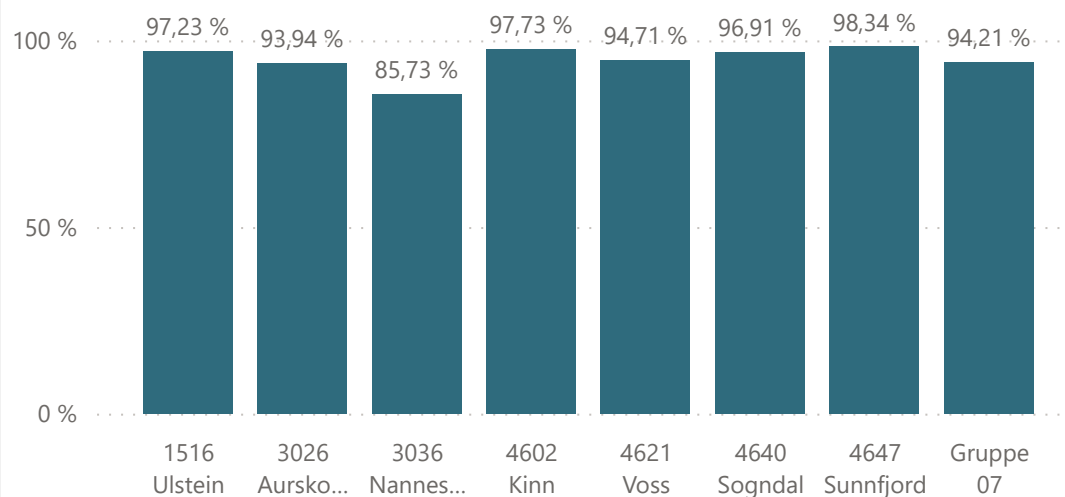
Kostnadene gikk noe ned i Kinn fra 2021 til 2022. Tallene er justert for evt. endringer i behov og deflator (pris- og lønnsvekst). Kun to kommuner fikk økte kostnader i 2022 fra 2021.

Produktivitetsindikatorer for barnehage

Region	Korrigert brutto utgift per plass	Plasser per årsverk i alle barnehager	Tilskudd per time
1516 Ulstein	59	5,75	56
3026 Aurskog-Høland	70	5,55	61
3036 Nannestad	60	5,87	53
4602 Kinn	69	5,86	61
4621 Voss	68	5,50	66
4640 Sogndal	62	5,70	60
4647 Sunnfjord	73	5,36	66
Gruppe 07	67	5,76	57

Dekningsgrad barnehage

År ● 2022



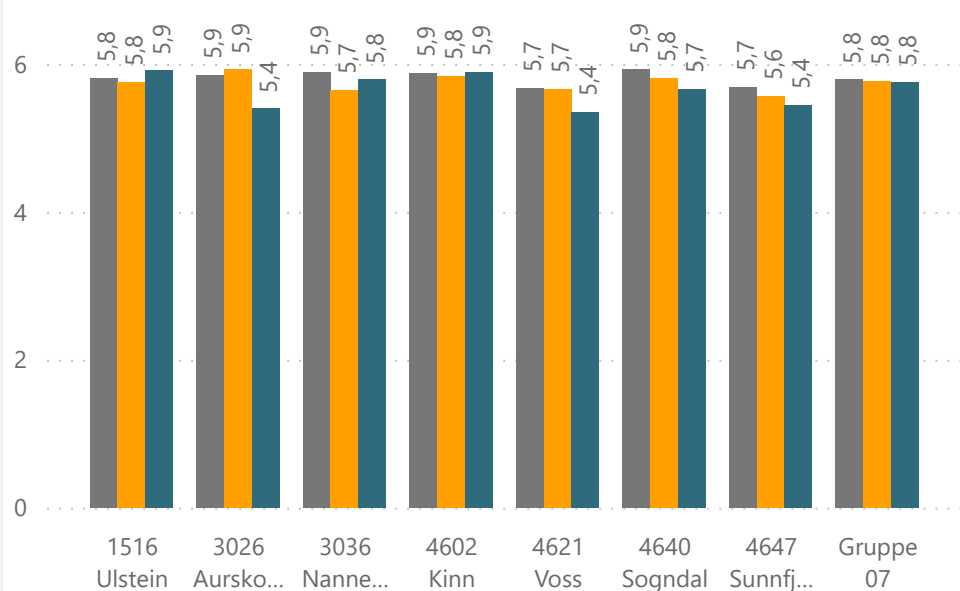
Dekningsgradene i barnehagen vil også påvirke kostnadene. dekningsgraden er ikke med i behovsnøkkelen, slik at en høy dekningsgrad vil slå ut i høyere kostnader.

Kun Sunnfjord har høyere dekningsgrad enn Kinn.

Noe av de lave kostnadene i Nannestad kan forklares med den lave dekningsgraden deres.

Plasser per årsverk i kommunale barnehager

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



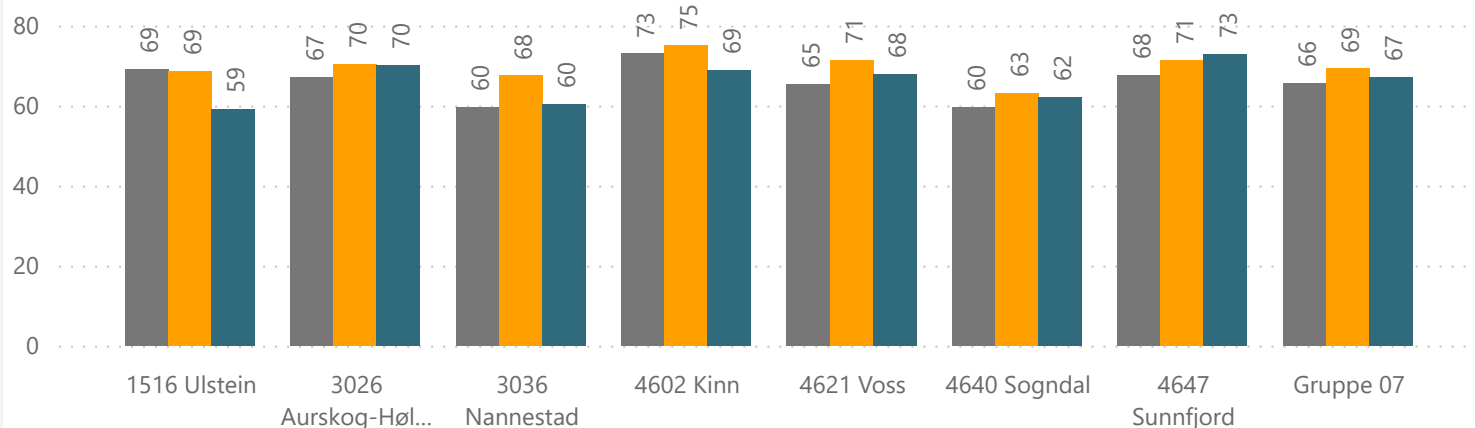
Plasser per årsverk er viktig for produktiviteten i tjenesten.

Bemanningsnormen for barnehager stiller krav om at barnehagen har en bemanning som tilsvarer minimum én ansatt per tre barn under tre år og en ansatt per seks barn over tre år. Vi regner om alle barn til over tre år, slik at vi kan se på kun ett forholdstall.

Kinn har mange plasser per voksen, og ligger tett oppunder bemanningsnormen med 5,9 barn per voksen.

Korrigert brutto utgift funksjon 201 per time i kommunale barnehager

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

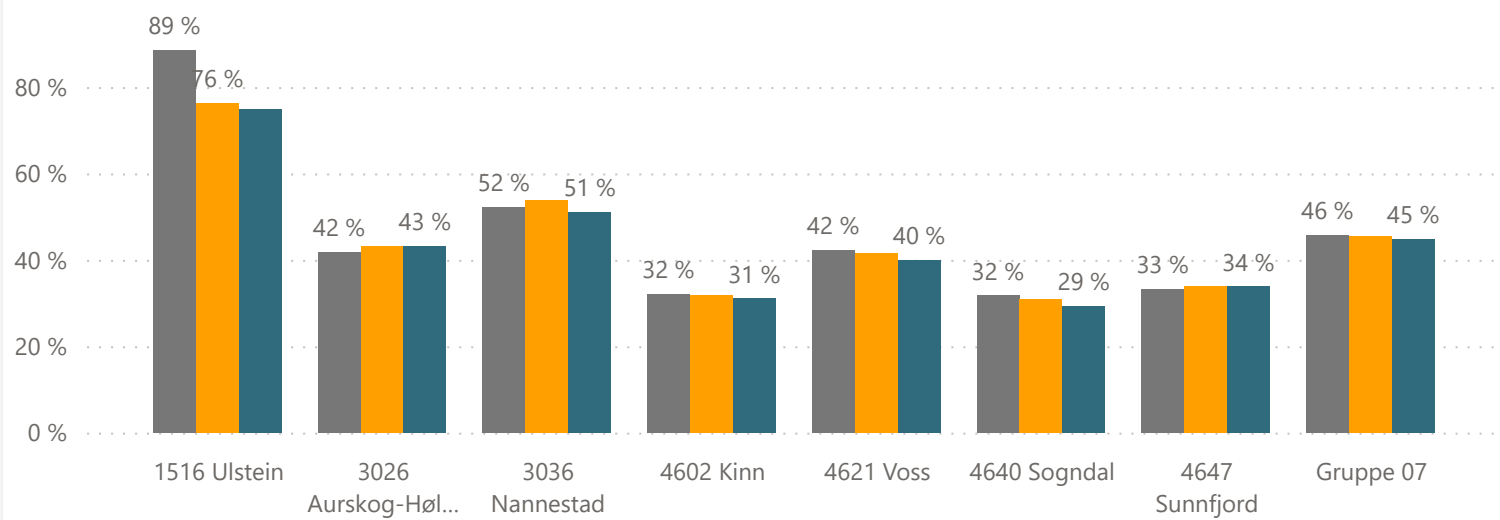


Produktiviteten i kommunale barnehager styrer tilskuddssatsene til de private barnehagene. Produktiviteten kan måles med korrigerte brutto driftsutgifter per korrigerte oppholdstimer. Indikatoren sammenligner kostnaden ved å produsere tjenesten per time før foreldrebetalingen er trukket fra.

Kinn brukte 69 kroner per oppholdstimer i 2022 til det ordinære barnehagetilbudet i de kommunale barnehagene. Dette vil synes i tilskuddsutbetalingene i 2024.

Andel private barnehageplasser

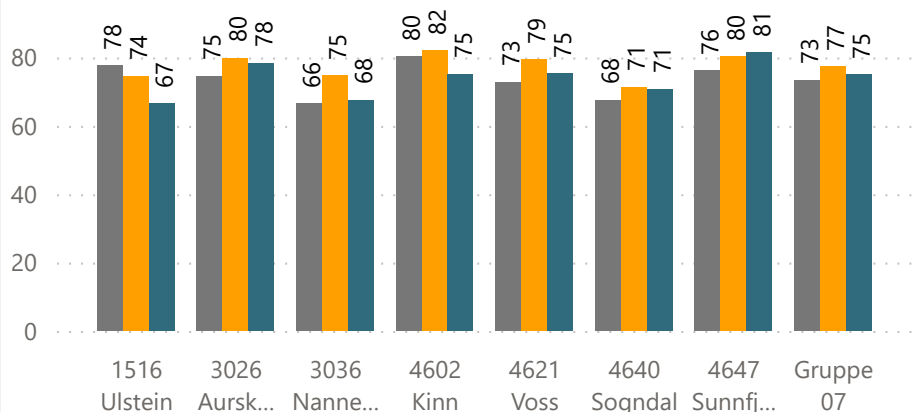
År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Andelen private barnehager blir stadig viktigere ettersom prosentpoeng av lønn til pensjon i kommunale barnehager er redusert de siste årene. Dette har gitt lavere kostnader for kommunene til de private barnehagen. I Kinn er 31% av barnehageplassene private. I KOSTRA-gruppen er 45% av plassene private. I Ulstein er hele 75 % av plassene private. Sogndal ligger på omtrent samme nivå som Kinn.

Korrigert brutto utgift funksjon 201+221 per time i kommunale barnehager

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Der det er høye satser for tilskudd til private barnehager kommer det av lav produktivitet i de kommunale barnehagene to år tidligere.

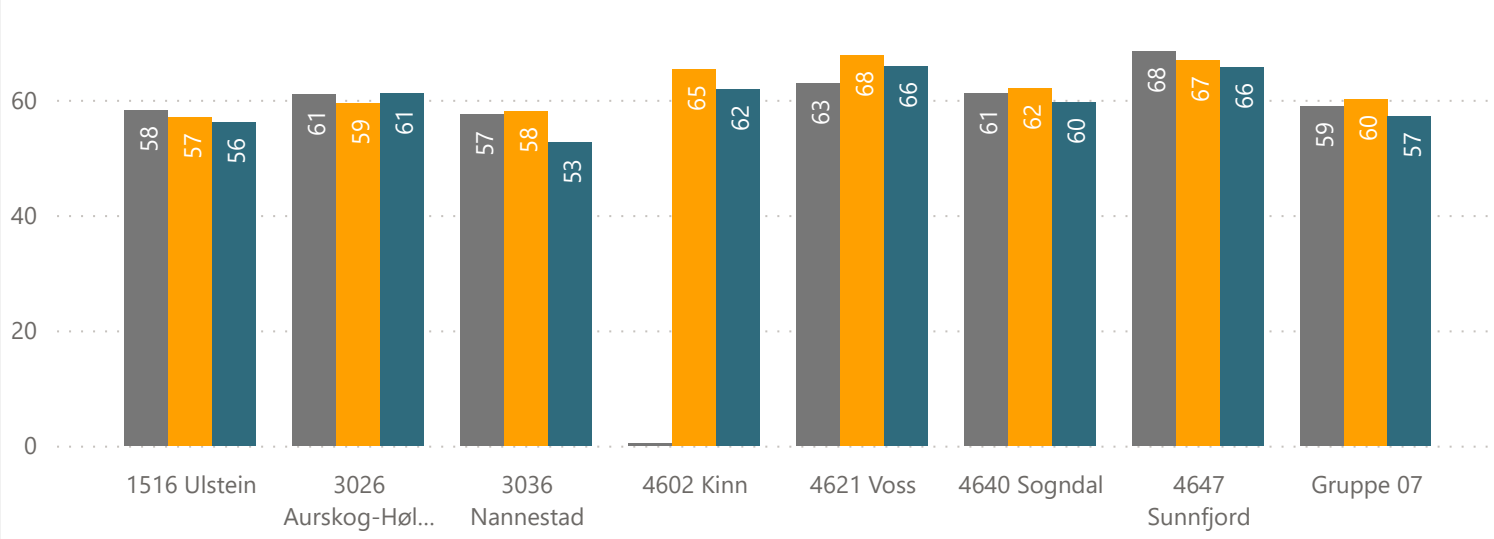
Grunnlaget for tilskudd til private barnehager omfatter 201 Barnehage (ordinært pedagogisk tilbud), mens det beregnes et eget kapitaltilskudd basert på de private barnehagenes alder.

Høye satser for tilskudd har stor økonomisk betydning i kommuner med høy andel private barnehager.

Kinn har bedret produktiviteten i tidsnerinden

Tilskudd per korrigerte oppholdstime

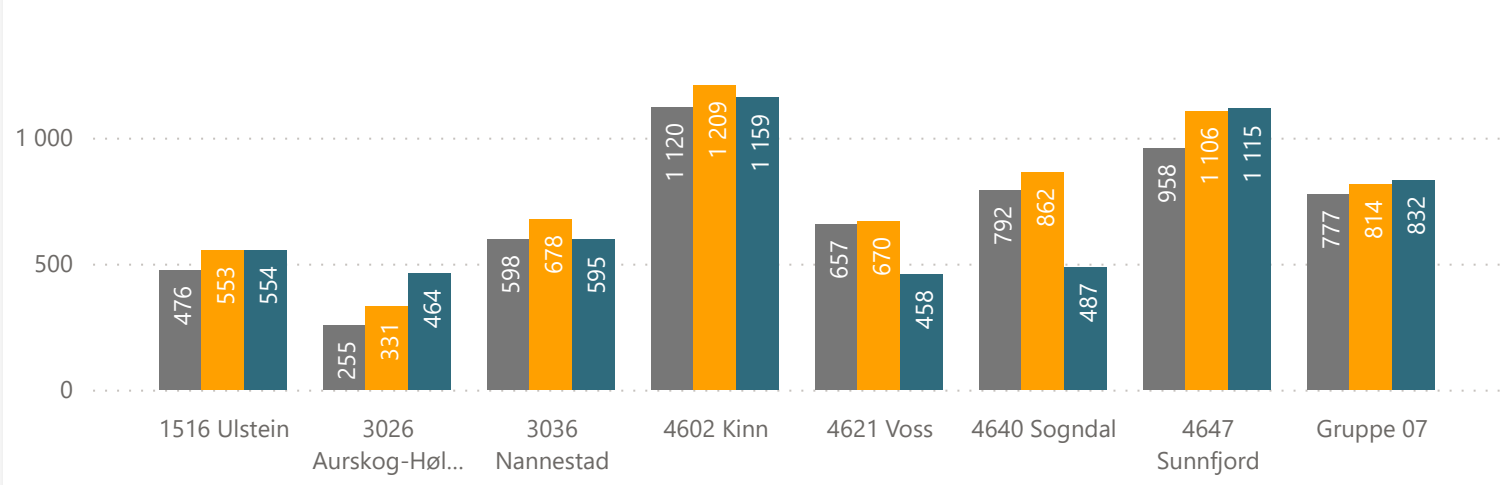
År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Tilskuddene i Kinn er høyere enn i KOSTRA-gruppen. Nannestad og Ulstein ligger vesentlig lavere. På grunn av mange barn per voksen i 2022, i Kinn, tror vi tilskuddene for 2024 blir lavere.

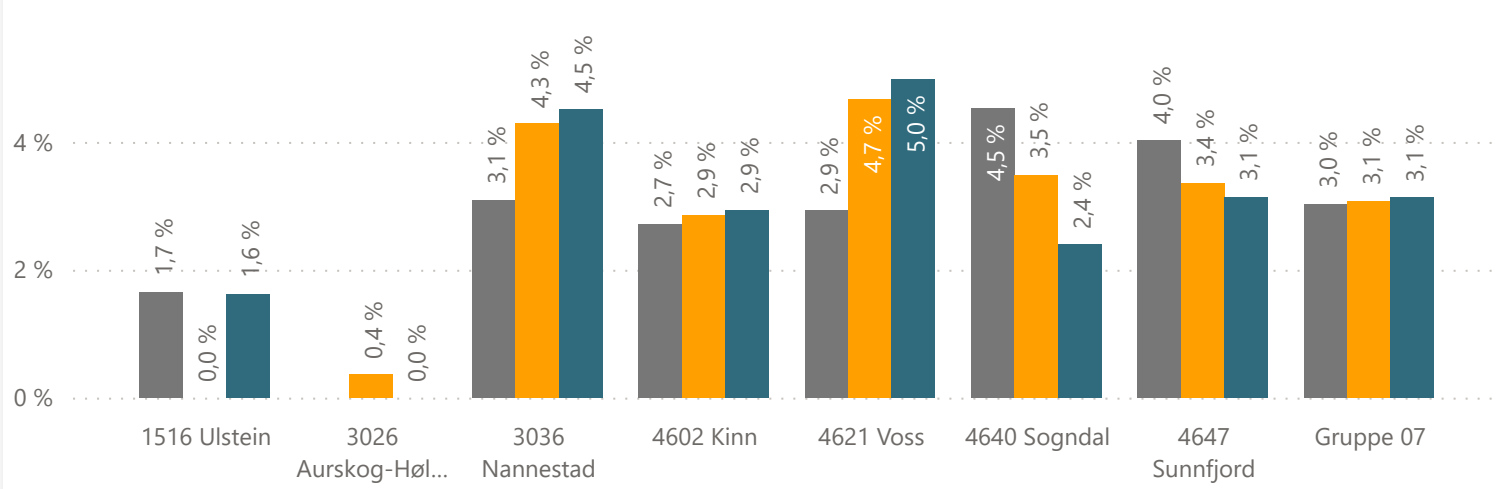
Netto utgift per innbygger til styrkingstiltak

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



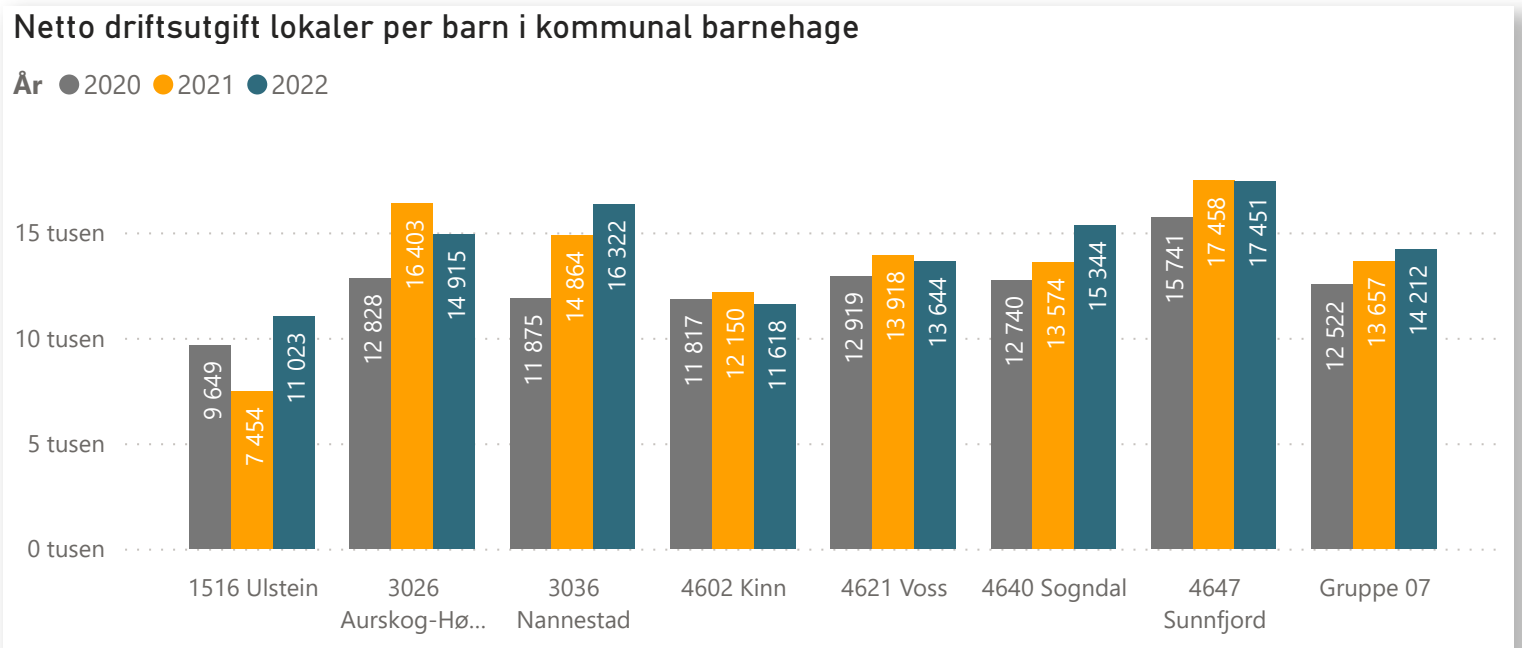
Andel barn med spesialpedagogisk hjelp i barnehage

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Dyre styrkingstiltak i barnehagen kan komme av mange barn med behov for hjelp eller dyre tiltak per barn som får hjelp.

Kinn bruker mye penger på styrkingstiltak i barnehage. Det er en gjennomsnittlig andel barn som får hjelp. Det er utgiften per barn og/eller per innbygger, som får spesialpedagogisk hjelp som er svært høy. Utgiften per barn har ligget høyt alle tre årene og er høyest i sammenlikningen.



Høye utgifter til 221 Barnehagelokaler kan komme av høy andel kommunale barnehageplasser, mye areal per barn eller høye driftsutgifter per kvm i kommunale barnehager.

Utgiftene til barnehagelokaler i Kinn ligger lavere enn KOSTRA-gruppen i 2022, selv etter en betydelig reduksjon i kostnadene fra 2021. Målt per innbygger ligger imidlertid arealutgiftene høyere enn KOSTRA-gruppen.

Kapittel 08 | GRUNNSKOLE

Netto driftsutgifter

338,1 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

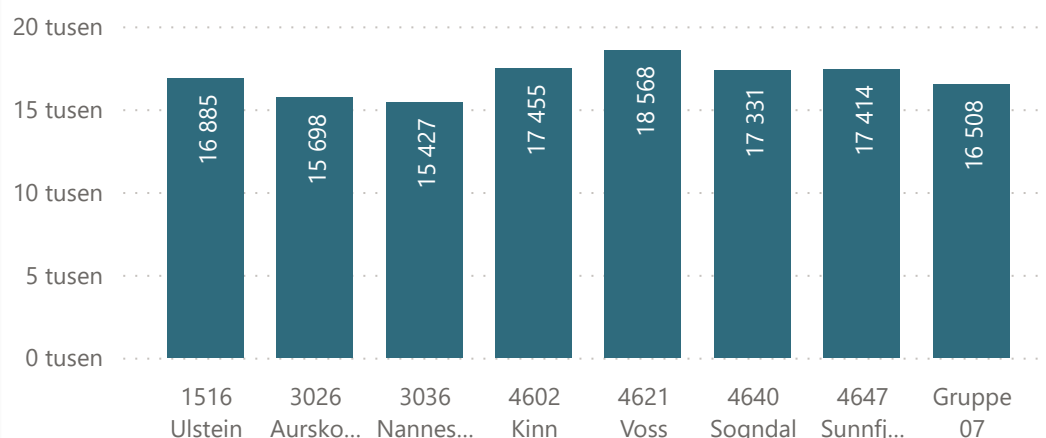
17 455

Beregnet utgiftsbehov

112,8 %

Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert)

År ● 2022



Innsparingspotensial

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Grunnskole							
202 Grunnskole	6 mill.	50 mill.	40 mill.	-13 mill.	-3 mill.	9 mill.	22 mill.
213 Voksenopplæring	2 mill.	6 mill.	10 mill.	3 mill.	2 mill.	5 mill.	5 mill.
215 Skolefritidstilbud	2 mill.	-1 mill.	0 mill.	3 mill.	0 mill.	0 mill.	2 mill.
222 Skolelokaler	-1 mill.	-17 mill.	-7 mill.	-13 mill.	1 mill.	-11 mill.	-10 mill.
223 Skoleskyss	1 mill.	-4 mill.	-4 mill.	-1 mill.	2 mill.	-1 mill.	0 mill.
Totalt	11 mill.	34 mill.	39 mill.	-22 mill.	2 mill.	1 mill.	18 mill.

Grunnskole omfatter fem tjenestefunksjoner; 202 Grunnskole, 213 Voksenopplæring, 215 Skolefritidstilbud, 222 Skolelokaler og 223 Skoleskyss.

Behovet for grunnskole i kommunen er beregnet til 112,8 % av landsgjennomsnittet per innbygger. Dette skyldes flere barn i aldersgruppen 6-15 år, flere innvandrere i grunnskolealder og større reiseavstander enn landsgjennomsnittet.

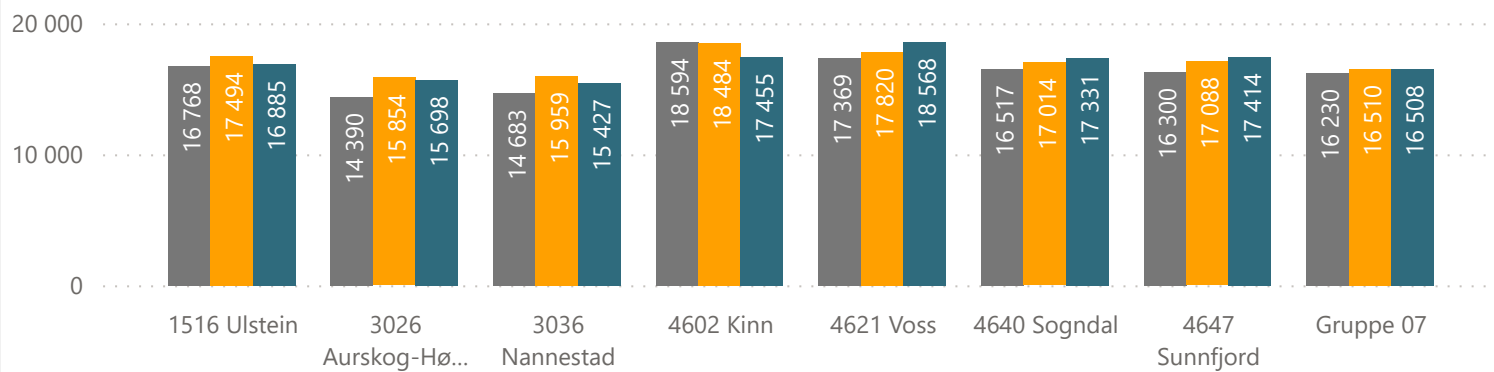
Netto driftsutgifter i tjenesten var 338 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 17 455 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett 18 mill. kroner høyere enn i KOSTRA-gruppen.

Kommunen har lavere kostnader til skolelokaler målt mot KOSTRA-gruppen.

Aurskog-Høland, Nannestad og Sunnfjord har vesentlig lavere kostnader til undervisning.

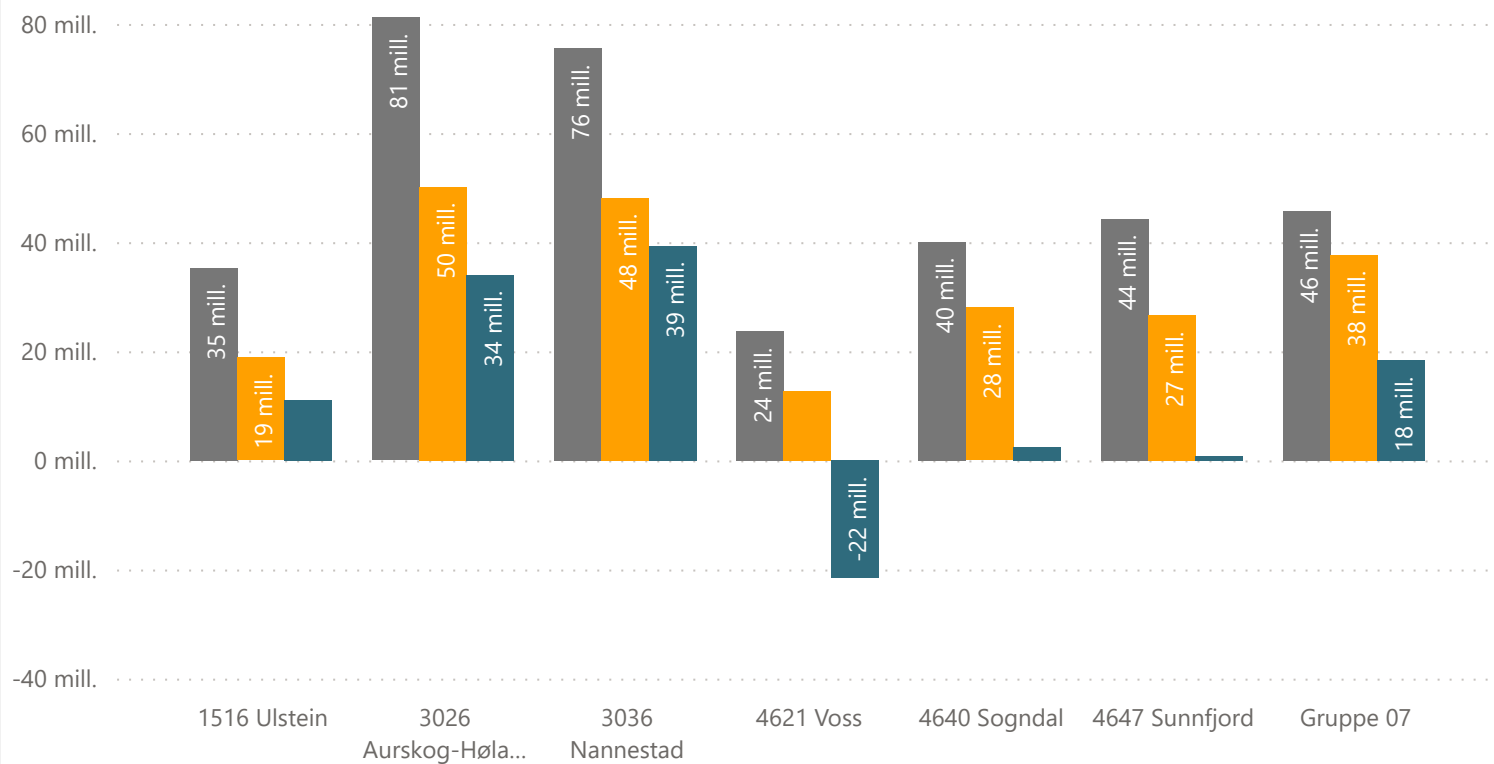
Netto utgift per innbygger grunnskole

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Innsparingspotensial mot sammenlikningskommuner

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

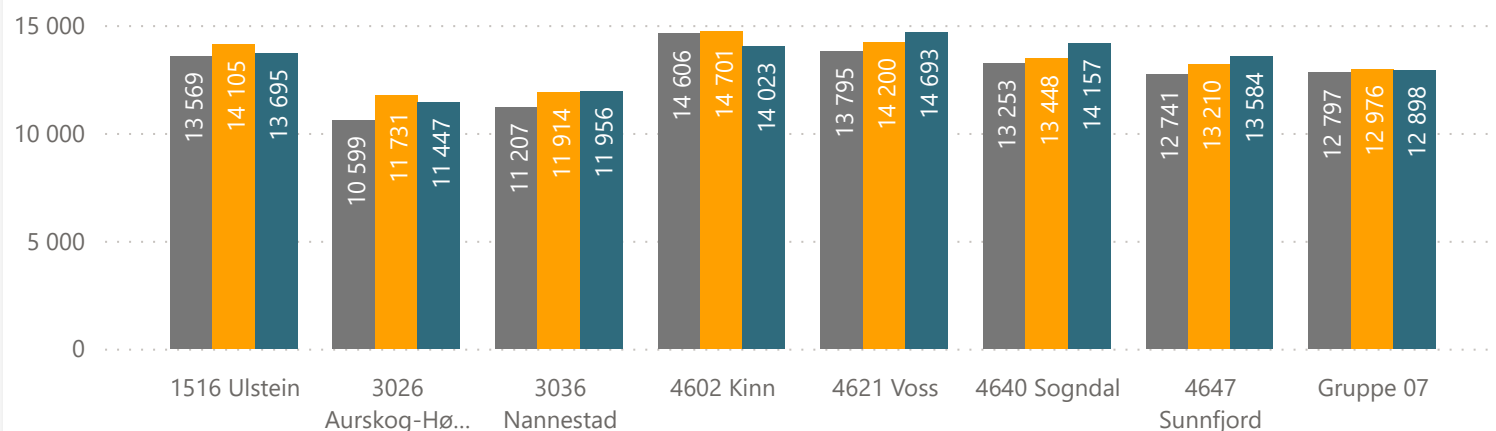


Det er stor variasjon i utvalget mht. kostnader til grunnskole per innbygger og dermed innsparingspotensial for Kinn målt mot de ulike kommunene. Differansen mot KOSTRA-gruppen og sammenlikningskommunene er redusert i 2022 sammenliknet med årene før.

Nannestad og Aurskog-Høland som har de laveste kostnadene per innbygger i utvalget, driver grunnskolen 39 og 34 mill. kroner billigere enn Kinn.

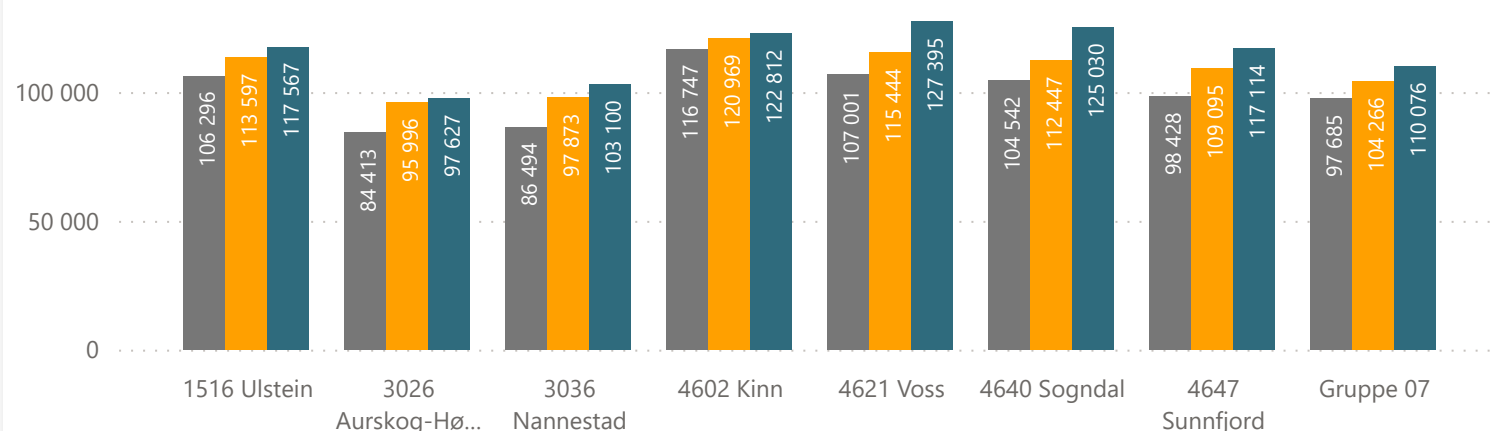
Netto utgift per innbygger funksjon 202

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto driftsutgift per elev i kommunale grunnskoler

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Elever per kommunal skole

Region	Elever per skole
1516 Ulstein	214
3026 Aurskog-Høland	300
3036 Nannestad	376
4602 Kinn	184
4621 Voss	175
4640 Sogndal	157
4647 Sunnfjord	208
Gruppe 07	246

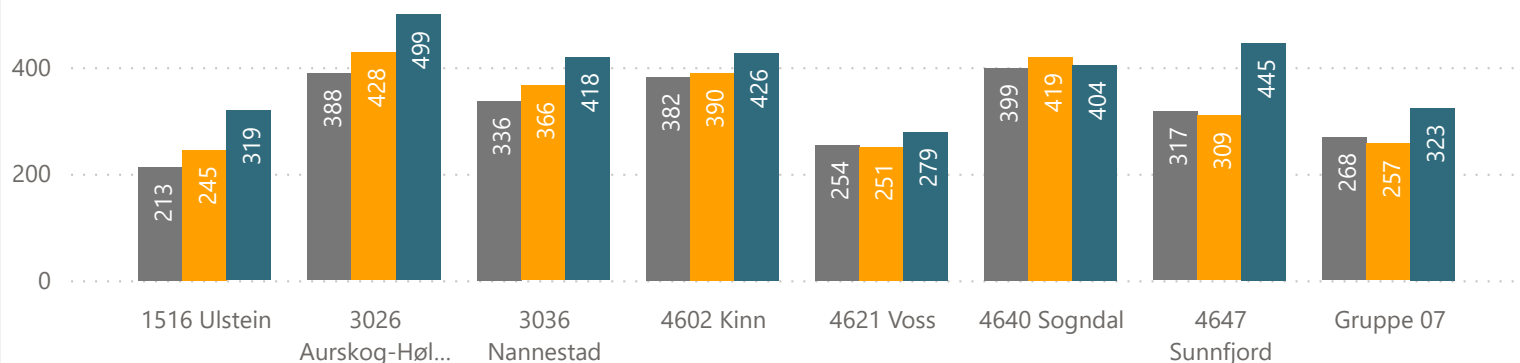
Høye utgifter per elev til 2022 Grunnskole kan komme av små skoler eller lav produktivitet (høyere utgift per elev enn skolestrukturen tilsier).

Vi ser at Nannestad har de største skolene i gjennomsnitt og samtidig har Aurskog-Høland med litt mindre skoler de laveste kostnadene per elev.

Kostnadene per elev har gått opp i alle kommunene siden 2020, selv når vi har justert for pris og lønnsvekst. Kostnadsveksten er relativt lav i Kinn fra 2021 til 2022. Skolene i Kinn er i gjennomsnitt mindre enn i Kommunegruppen.

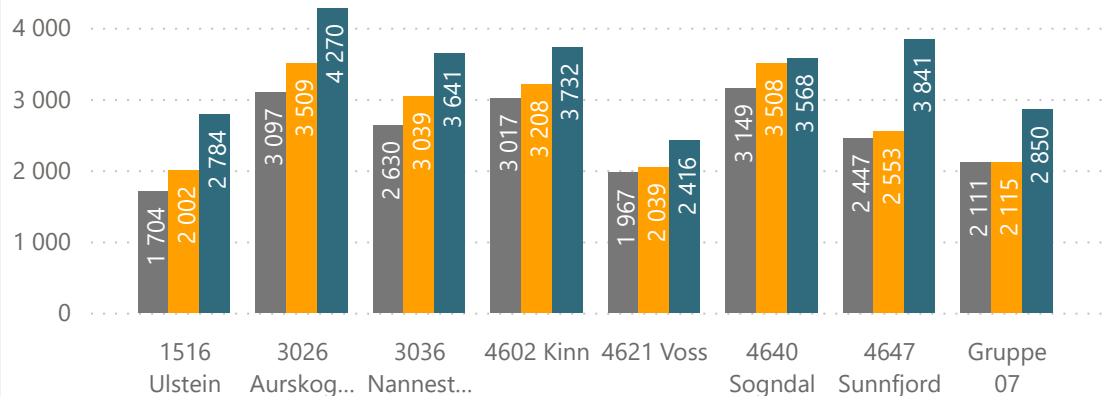
Netto utgift per innbygger funksjon 215

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto driftsutgift per elev i kommunale SFO

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



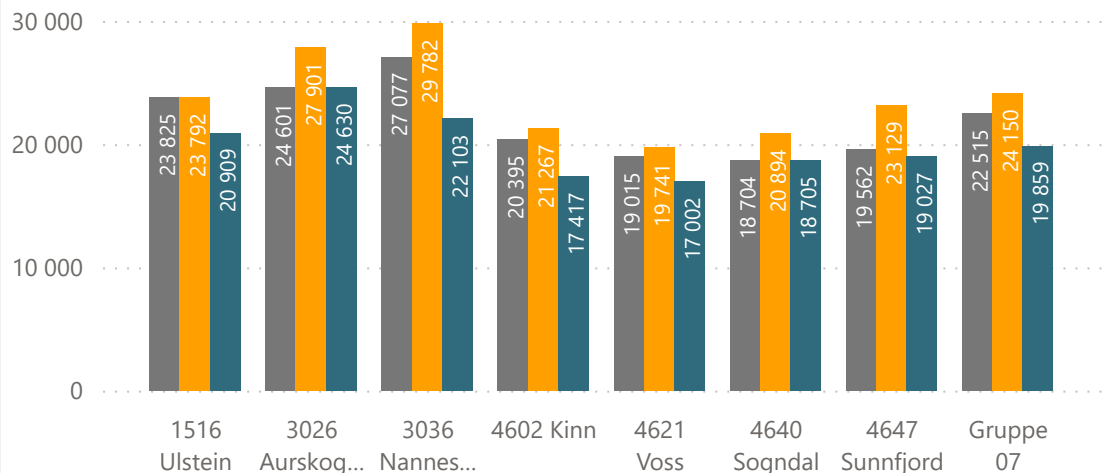
Høye utgifter til SFO kan komme av høy deltakelse, høy bemanning eller lav egen betaling.

Kommunen har høyere utgifter til tjenesten enn kommunegruppen, både per innbygger og per elev.

Utgiftene har økt i alle kommunene i 2022.

Brukerbetaling per elev i SFO

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

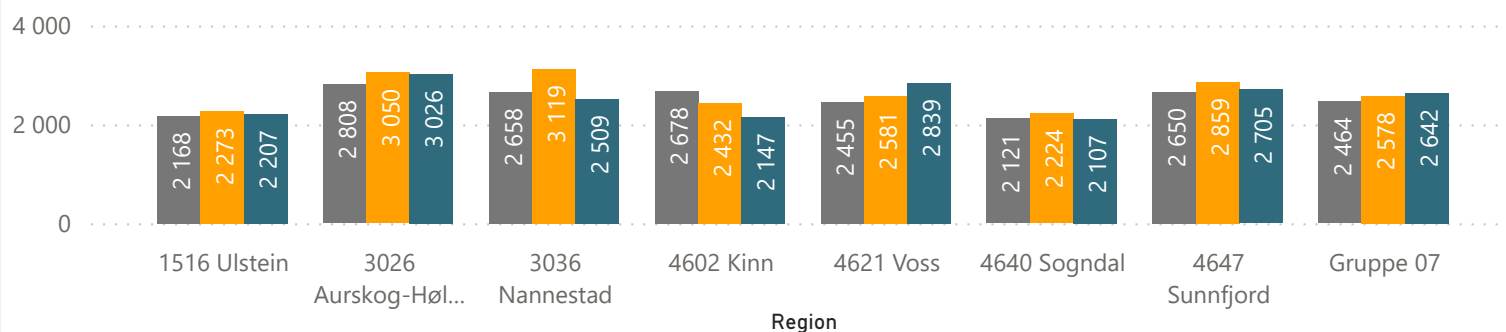


Lave netto utgifter kommer av lave brutto utgifter og ikke høy brukerbetaling.

Brukerbetalingen per elev i Kinn er lavest i utvalget.

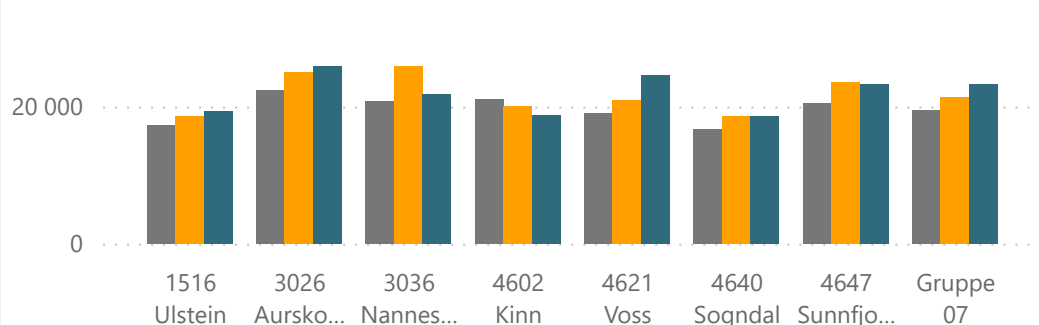
Netto utgift per innbygger funksjon 222 Skolelokaler

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto driftsutgift til 222 Skolelokaler per elev i kommunale grunnskoler

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

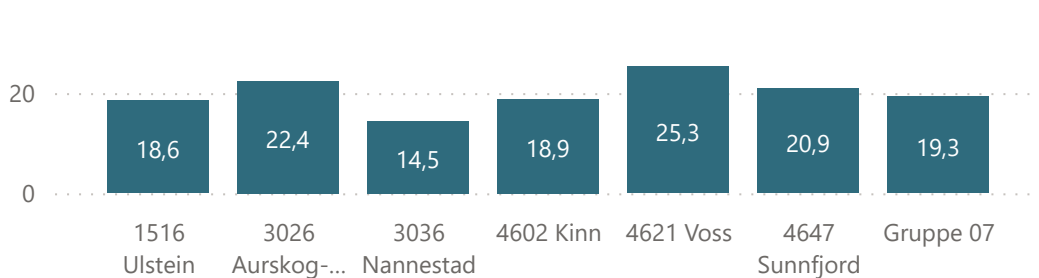


Høye utgifter per elev til 222 Skolelokaler kan komme av mye areal per elev eller høye driftsutgifter per kvm skolelokaler

To øverste tabeller: Kommunen har lavere utgifter til tjenesten per innbygger og per elev.

Areal kvm per elev i kommunale grunnskoler

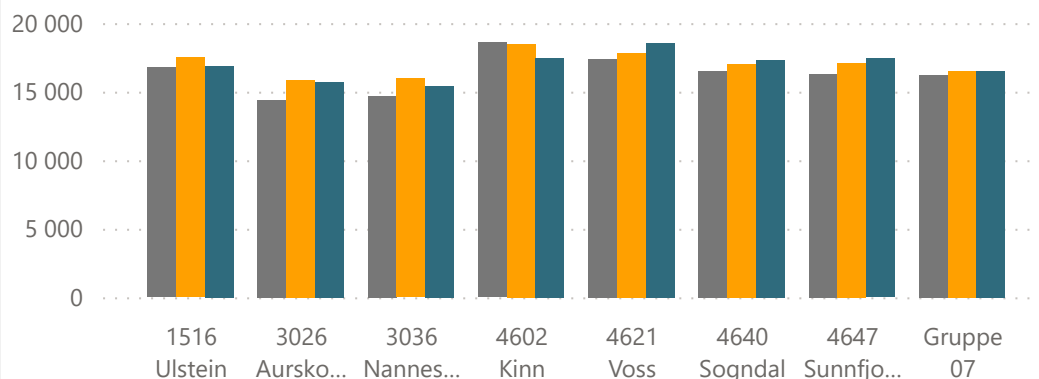
År ● 2022



Utgifter som er lavere enn KOSTRA-gruppen kommer av en kombinasjon av mindre areal og lavere utgifter per kvadratmeter.

Netto utgift per innbygger funksjon 223 Skoleskyss

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

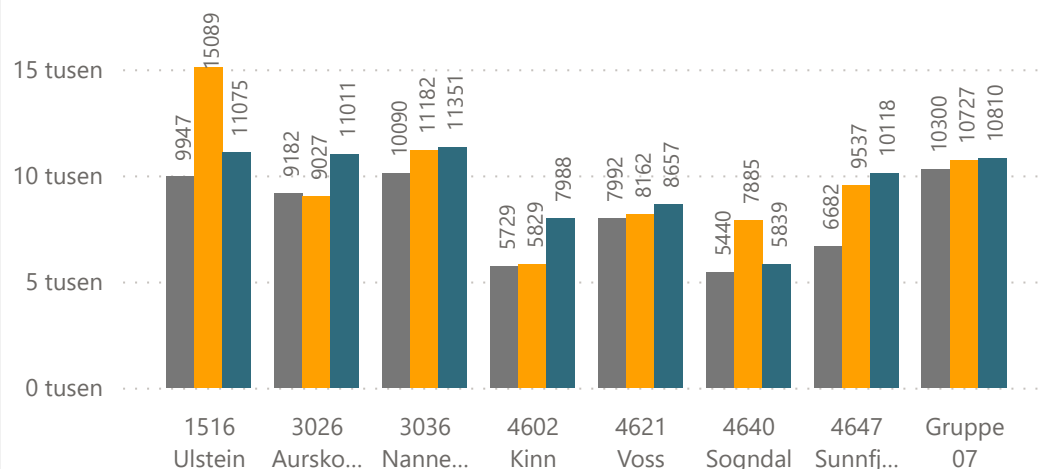


Høye utgifter per elev til funksjon 223 Skoleskyss, kan komme av mange elever med rett til skyss eller høye utgifter per skyset elev.

Øverste tabell: Kommunen har høyere utgifter til tjenesten per innbygger enn KOSTRA-gruppen. Imidlertid er det flere kommuner i utvalget som ligger på samme nivå som Kinn.

Netto driftsutgift til 223 Skoleskyss per elev

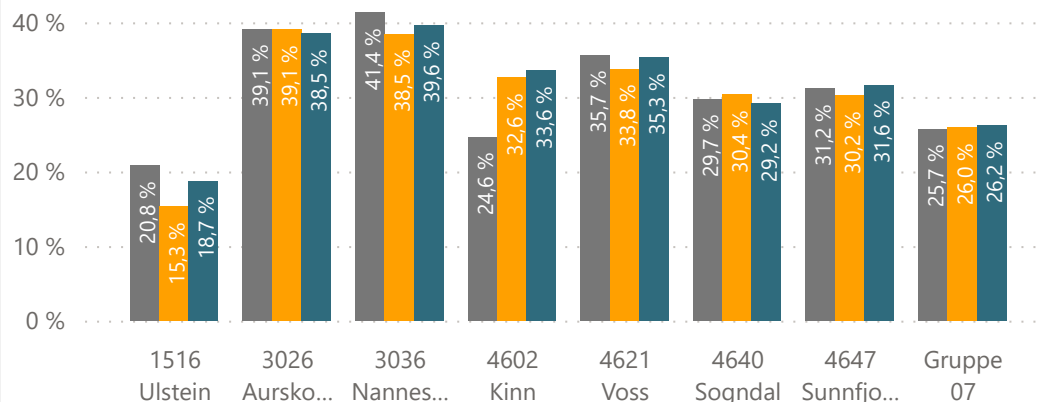
År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Nederste to tabeller: Høye utgifter til tjenesten kommer av mange elever med skyss og ikke høye utgifter per elev.

Andel elever med skoleskyss

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Kapittel 09 | BARNEVERN

Netto driftsutgifter

59,1 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

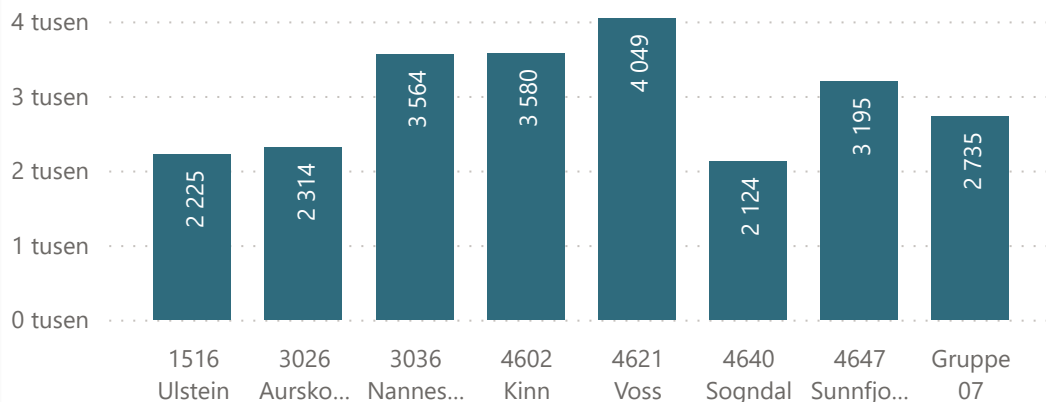
3 580

Beregnet utgiftsbehov

96,0 %

Netto driftsutgifter per innbygger (behovskorrigert)

År ● 2022



Innsparingspotensial

Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Barnevern							
244 Barneverntjeneste	-4 mill.	0 mill.	-4 mill.	-7 mill.	2 mill.	-4 mill.	0 mill.
251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	12 mill.	6 mill.	9 mill.	7 mill.	6 mill.	9 mill.	8 mill.
252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	14 mill.	15 mill.	-5 mill.	-8 mill.	16 mill.	1 mill.	6 mill.
Totalt	22 mill.	21 mill.	0 mill.	-8 mill.	24 mill.	6 mill.	14 mill.

Barnevern omfatter tre tjenestefunksjoner; 244 Barneverntjeneste, 251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet og 252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet.

Behovet for barnevern i kommunen er beregnet til 96 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

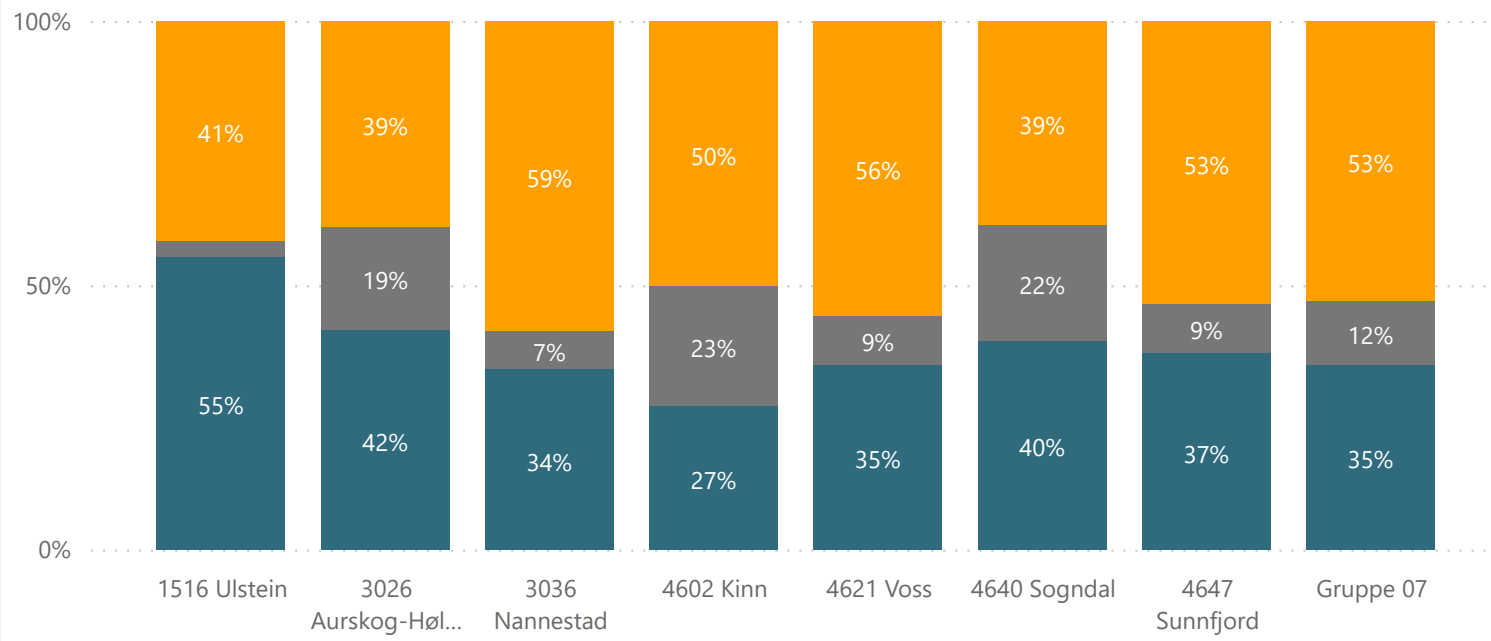
Netto driftsutgifter i tjenesten var 59 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 3 580 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett 14 mill. kroner høyere enn KOSTRA-gruppen.

Muligheter for effektivisering ligger både i funksjon 252 barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet og 251 barneverntiltak når barnet ikke er plassert. Det anses som høy kvalitet å løse behovet i barnevernet med en lav andel av ressursinnsatsen på plasseringer, og det er ofte kostnadseffektivt med flere tiltak i hjemmet, ettersom plasseringer er kostbart.

Kostnaden til saksbehandling funksjon 244 barneverntjeneste ligger tett på nivået i KOSTRA-gruppen og det er ingen handlingsrom her. Flere av de andre kommunene bruker mer penger på saksbehandlingen.

Kostnadsfordeling andeler barnevernet

Funksjon ● 244 Barneverntjeneste ● 251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av b... ● 252 Barneverntiltak når barnet...



Figuren over viser hvordan kostnadene i barnevernet fordeler seg per tjenestefunksjon i 2022. Den gir et bilde på forskjeller i prioritering og ressursbruk mellom de ulike kommunene som sammenlignes.

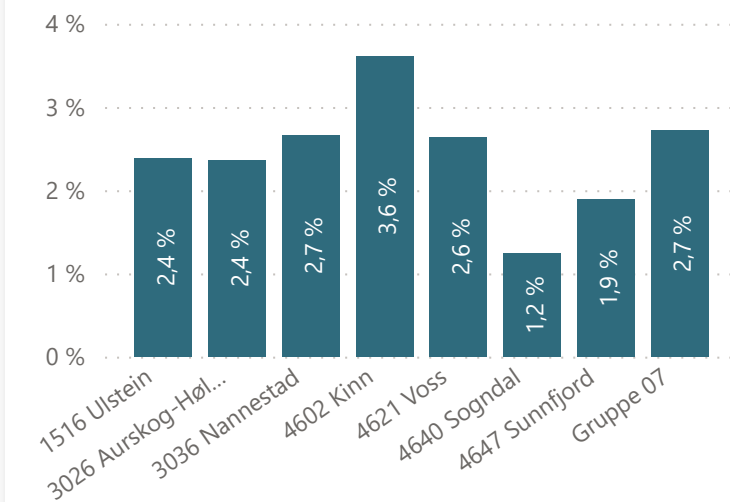
I 2022 gikk 50 % av utgiftene i barnevernstjenesten til plasseringstiltak i kommunen (funksjon 252). Det er en lavere andel enn i KOSTRA-gruppen.

KOSTRA-gruppen bruker nesten halvparten så stor andel på hjelpetiltak i hjemmet (funksjon 251).

Andelen av kostnadene som går til saksbehandling (funksjon 244) er andelsmessig mindre enn i KOSTRA-gruppen.

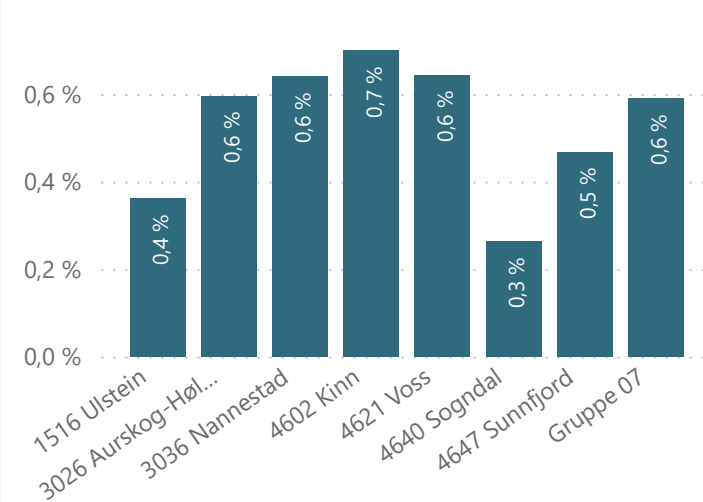
Andel av innbyggerne 0-24 år med hjelpetiltak

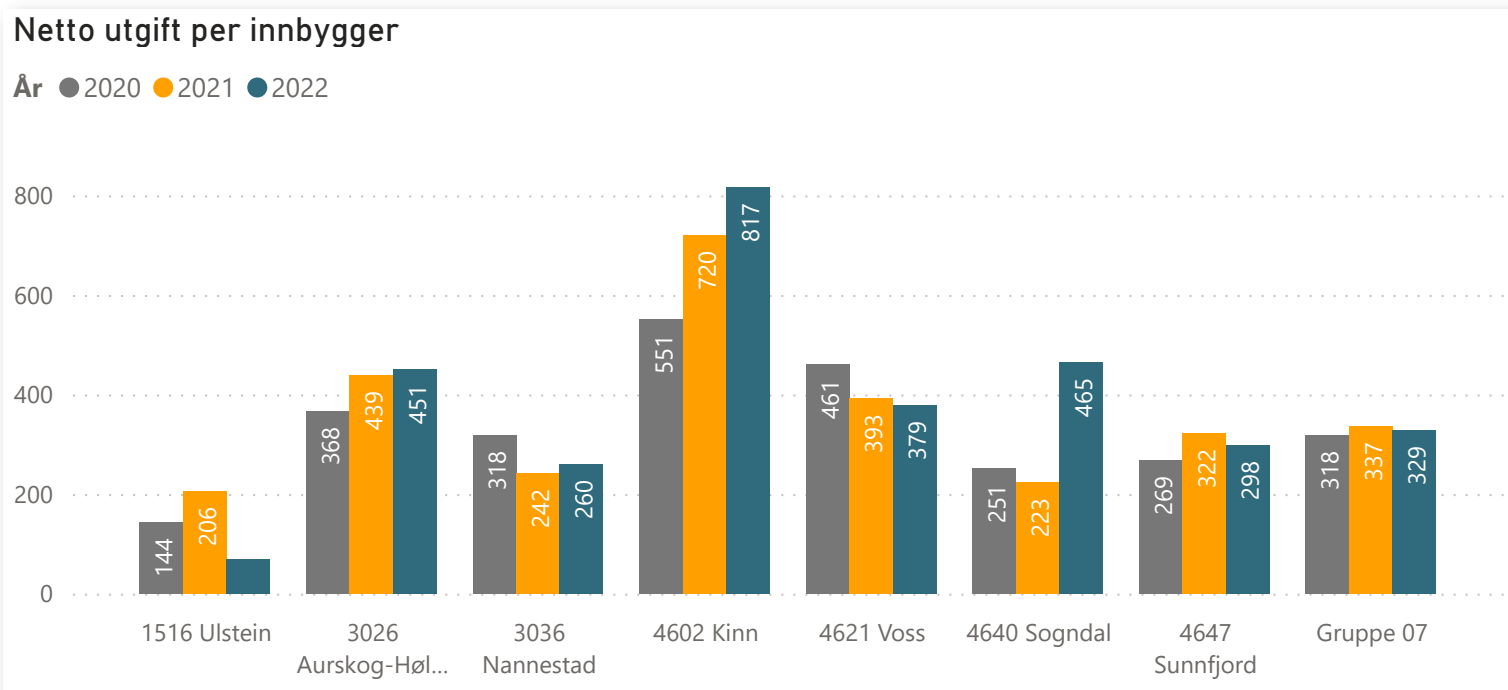
År ● 2022



Andel av innbyggerne 0-24 år med plassering

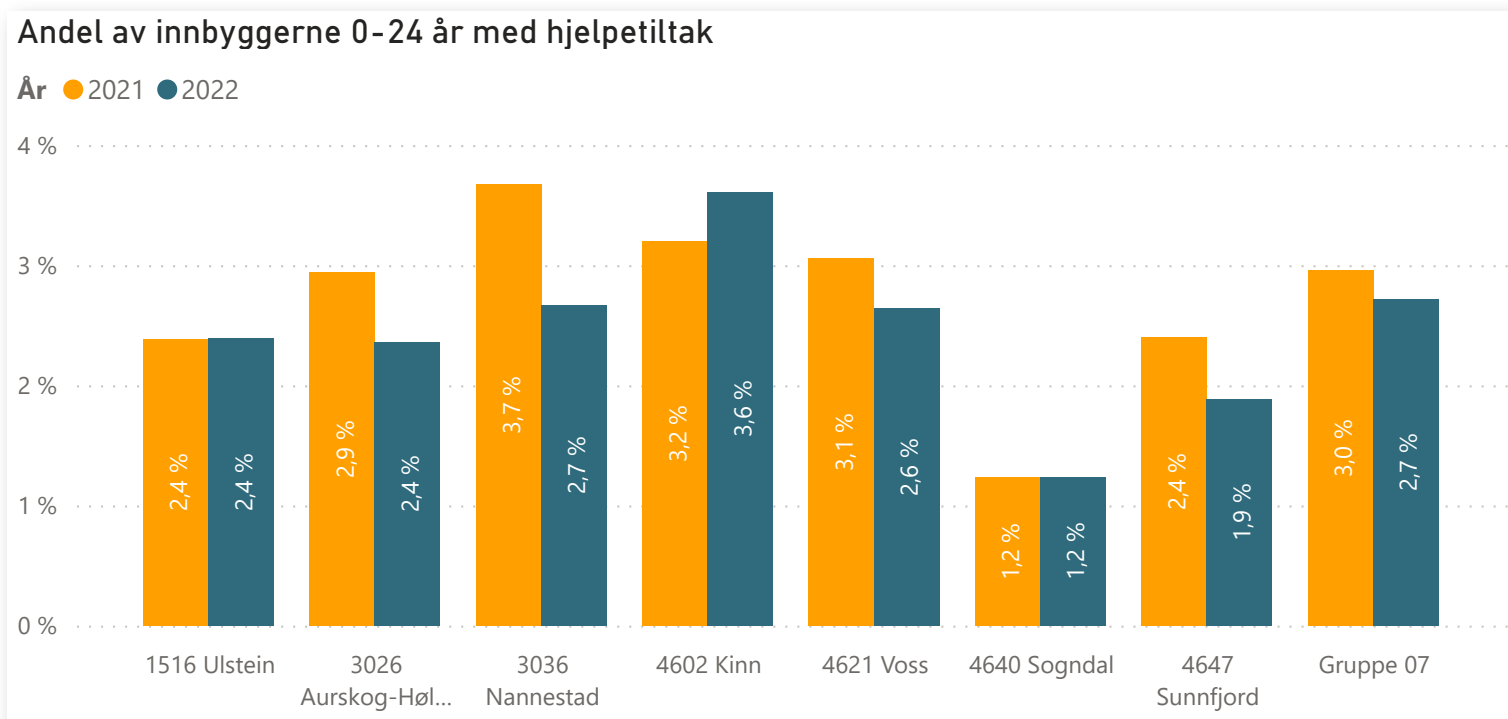
År ● 2022





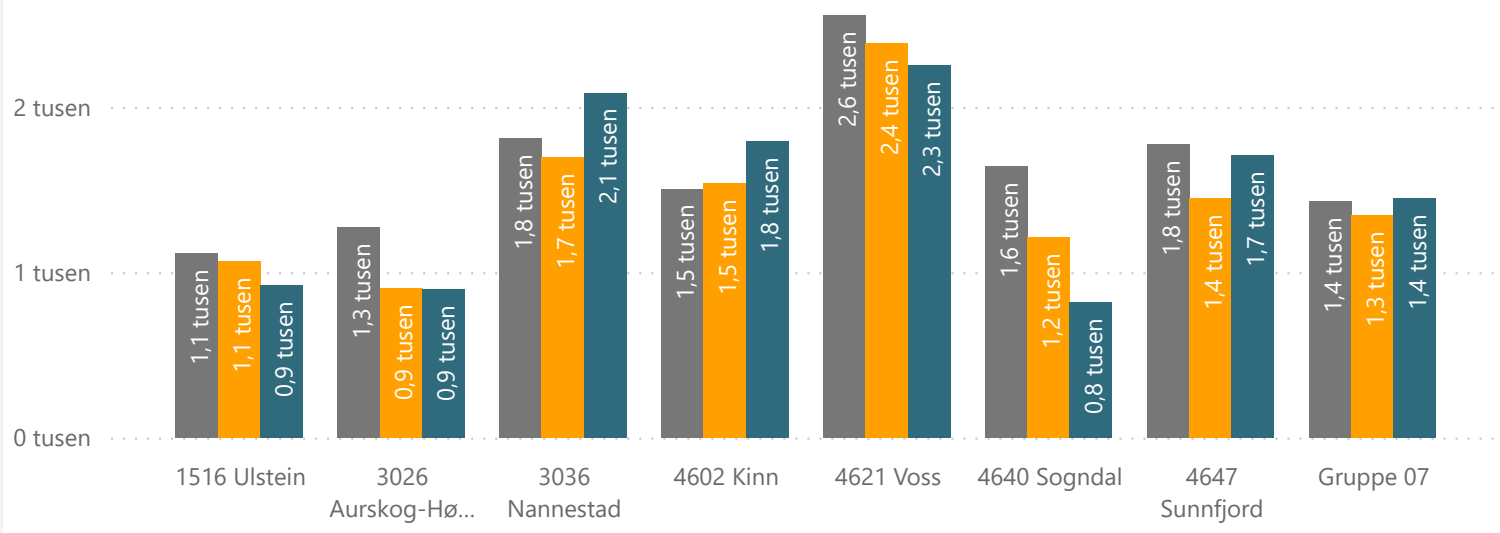
Høy utgift per innbygger kan komme av høy dekningsgrad eller høy utgift per bruker. Kinn har høye utgifter per innbygger.

En høy andel av innbygger i alderen 0-24 år har samtidig en form for hjelpetiltak fra barnevernet jf. figuren under.



Netto utgift per innbygger

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



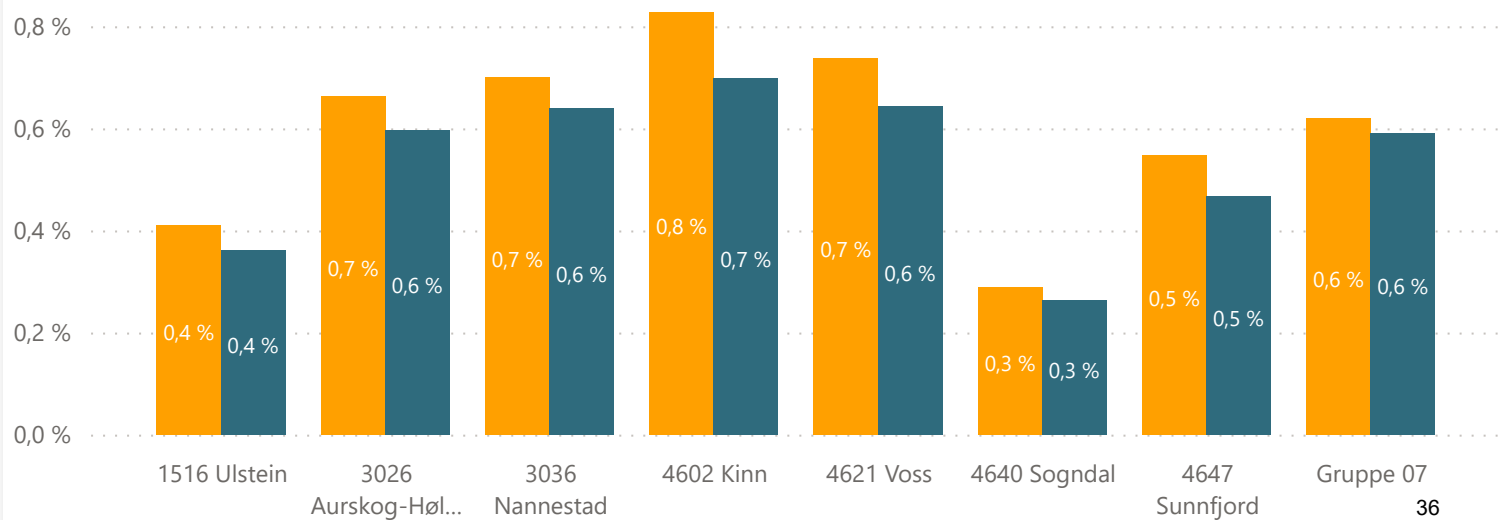
Høy utgift per innbygger kan komme av høy dekningsgrad eller høy utgift per bruker. Kinns utgifter til barnevernstiltak når barnet er plassert er høyere enn for KOSTRA-gruppen og de andre kommunene utenom Nannestad.

En høyere andel av innbyggere i Kinn i alderen 0-24 år, er plassert utenfor hjemmet av barnevernet. Kinn ligger høyest i sammenlikningen.

Høye utgifter kommer dermed trolig av høyere dekningsgrader.

Andel av innbyggerne 0-24 år med plassering

År ● 2021 ● 2022



Kapittel 10 | PLEIE OG OMSORG

Netto driftsutgifter

456,8 mill.

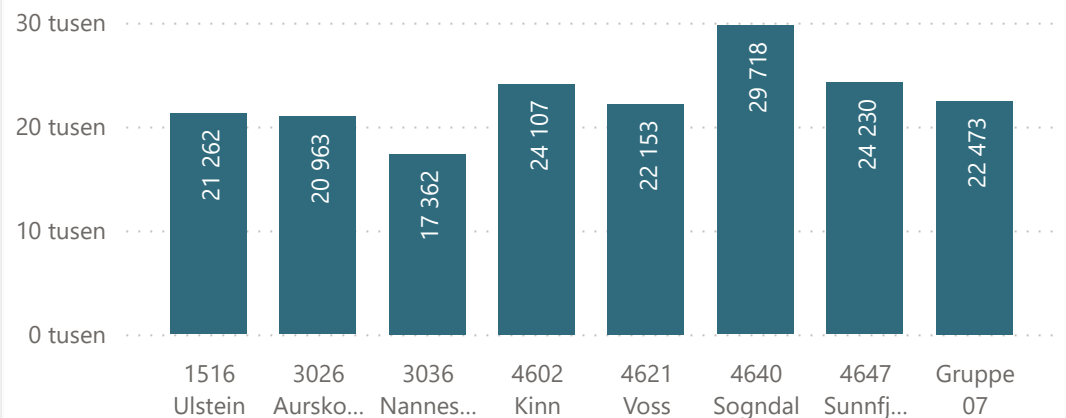
Netto driftsutgifter per innbygger

24 107

Beregnet utgiftsbehov

110,3 %

År ● 2022



Tjeneste

1516 Ulstein 3026 Aurskog-Høland 3036 Nannestad 4621 Voss 4640 Sogndal 4647 Sunnfjord Gruppe 07

☐ Pleie og omsorg

234 Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.

13 mill. 5 mill. 19 mill. 9 mill. 4 mill. 9 mill. 14 mill.

253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon

38 mill. -3 mill. 37 mill. -35 mill. -33 mill. 10 mill. 4 mill.

254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende

3 mill. 79 mill. 79 mill. 79 mill. -46 mill. -9 mill. 20 mill.

256 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud

1 mill. -4 mill. -6 mill. -2 mill. -5 mill. -3 mill. -2 mill.

261 Institusjonslokaler

-1 mill. -17 mill. -3 mill. -14 mill. -26 mill. -9 mill. -5 mill.

Totalt

54 mill. 60 mill. 128 mill. 37 mill. -106 mill. -2 mill. 31 mill.

Pleie og omsorg omfatter fem tjenestefunksjoner; 234 Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv., 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon, 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende, 256 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud og 261 Institusjonslokaler.

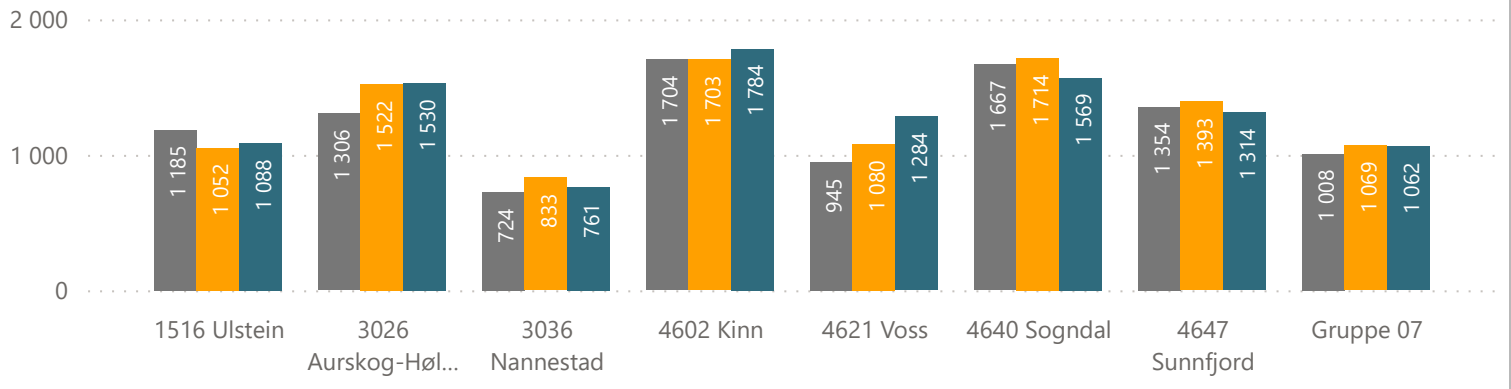
Behovet for pleie- og omsorgstjenester i kommunen er beregnet til 110,3 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

Netto driftsutgifter i tjenesten var 456,8 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 24 107 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett 31 mill. kroner høyere enn i KOSTRA-gruppen. Østlandskommunene driver rimeligere, mens vestlandskommunene driver dyrere enn Kinn.

Kostnaden til institusjonslokaler og øyeblikkelig hjelp døgntilbud er lavere i Kinn enn i KOSTRA-gruppen, mens tjenester til hjemmeboende og aktivisering og service er dyrere. Helse- og omsorgstjenester i institusjon er 4 mill. kroner dyrere i Kinn enn i KOSTRA-gruppen. Nannestad driver pleie- og omsorgstjenester hele 128 mill. kroner rimeligere enn Kinn.

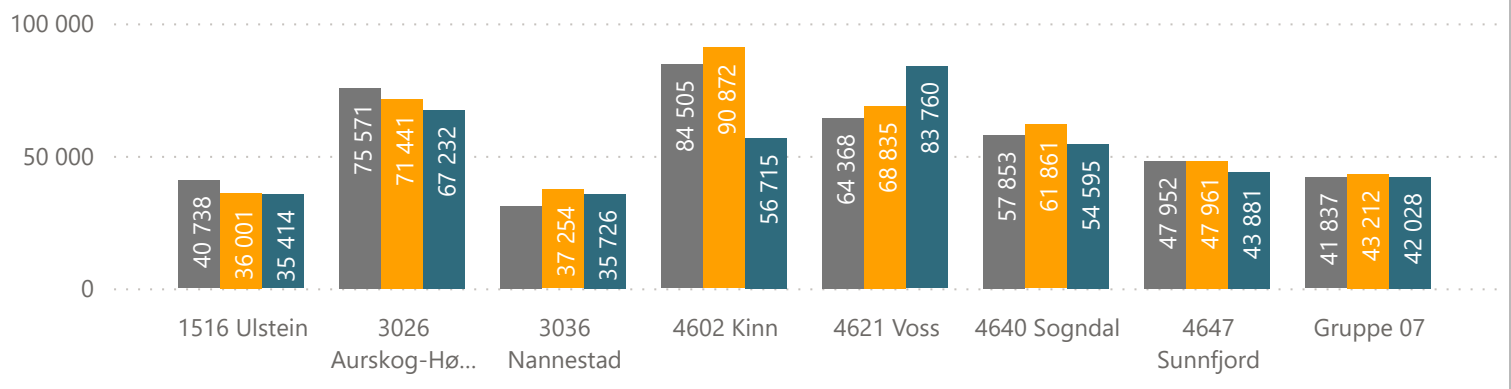
Netto utgift per innbygger funksjon 234 Aktivisering

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto driftsutgift til 234 Aktivisering per bruker

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

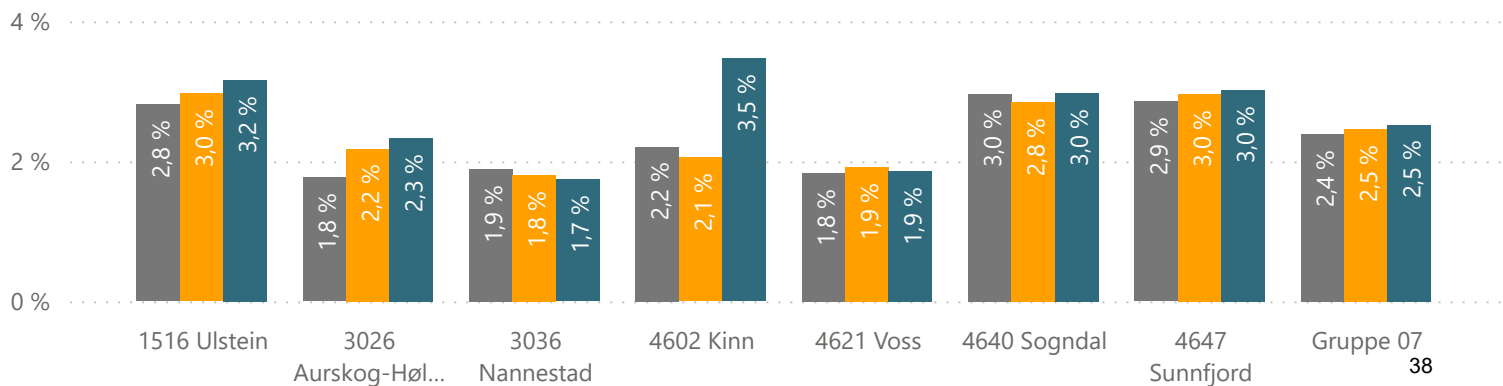


Høy utgift per innbygger kan komme av høy dekningsgrad eller høy utgift per bruker. Utgiftene i Kinn er høyere enn i KOSTRA-gruppen og utgiftene har vært stabilt høye i de siste tre årene.

En høy andel får et tilbud om aktivisering. Andelen har gått opp fra 2020 og 2021 samtidig som kostnadene har gått opp. KOSTRA-gruppen har en dekningsgrad på 2,5 % mens Kinn har en dekningsgrad på 3,5 %. Forskjellen i utgifter skyldes både høyere dekningsgrad og høyere utgift per bruker.

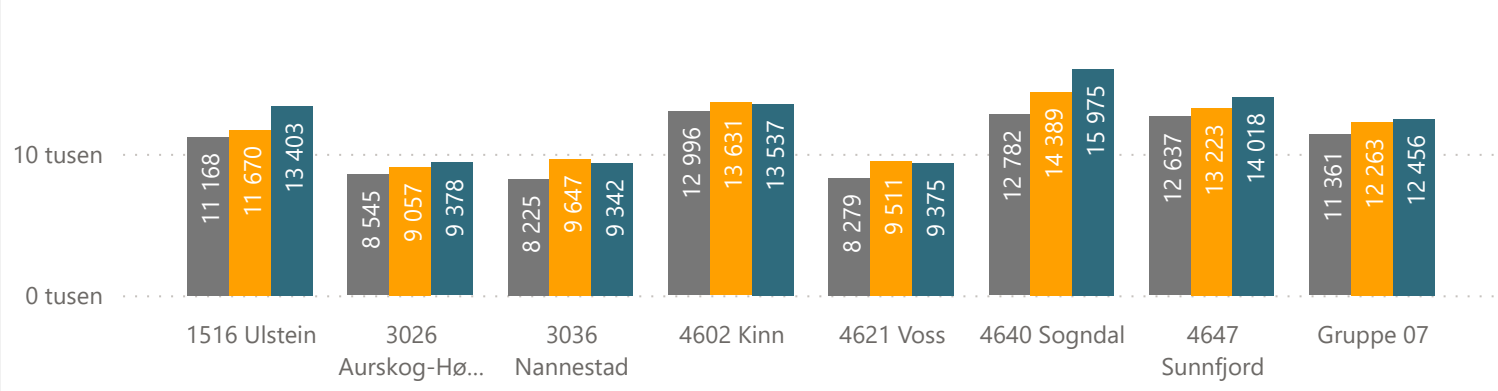
Andel brukere 234 aktivisering

År ● 2020 ● 2021 ● 2022

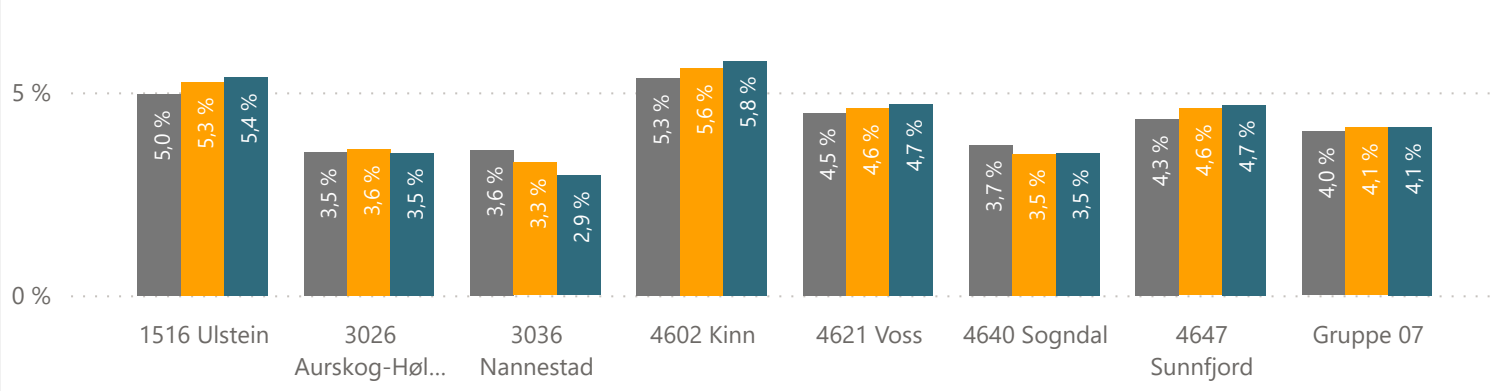


Netto utgift per innbygger funksjon 254 Helse- og omsorgstjenester i hjemmet

År ● 2020 ● 2021 ● 2022


Andel brukere 254 Helse- og omsorgstjenester i hjemmet

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



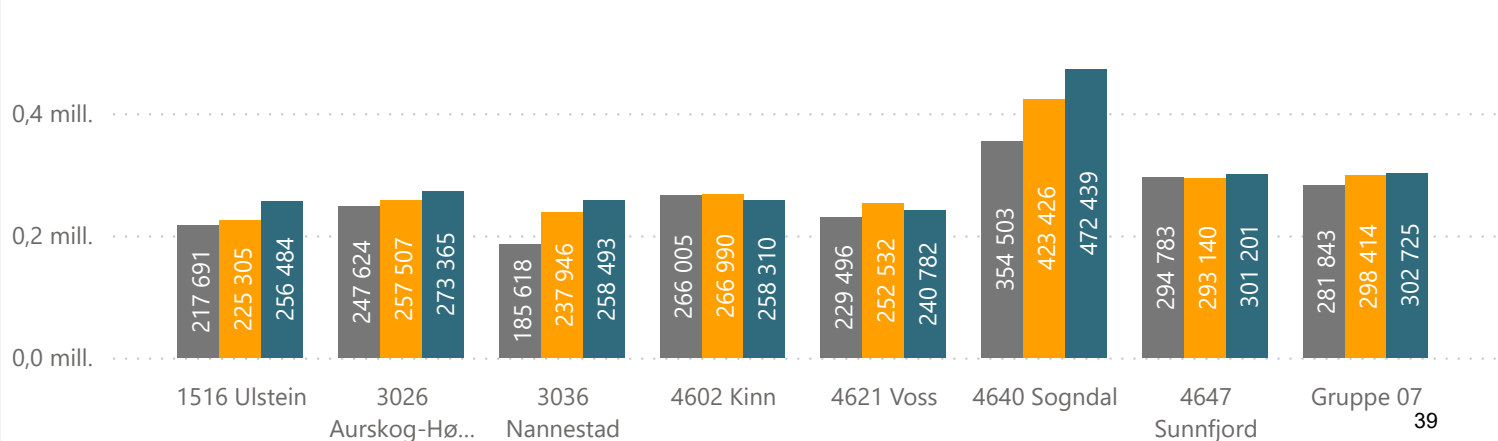
Høy utgift per innbygger kan komme av høy dekningsgrad eller høy utgift per bruker.

Det er relativt mange som får et tilbud fra hjemmebaserte tjenester i Kinn, høyest andel i utvalget med 5,8 % av innbyggerne.

Kostnadene er imidlertid middels per bruker, 258 tusen kroner per bruker. Merk at dette ikke kun er ambuleringer hjemmebaserte tjenester som kjører rundt til sine brukere. Omsorgsboliger med heldøgns omsorg fører også sine kostnader på KOSTRA-funksjon 254 helse og omsorgstjenester i hjemmet.

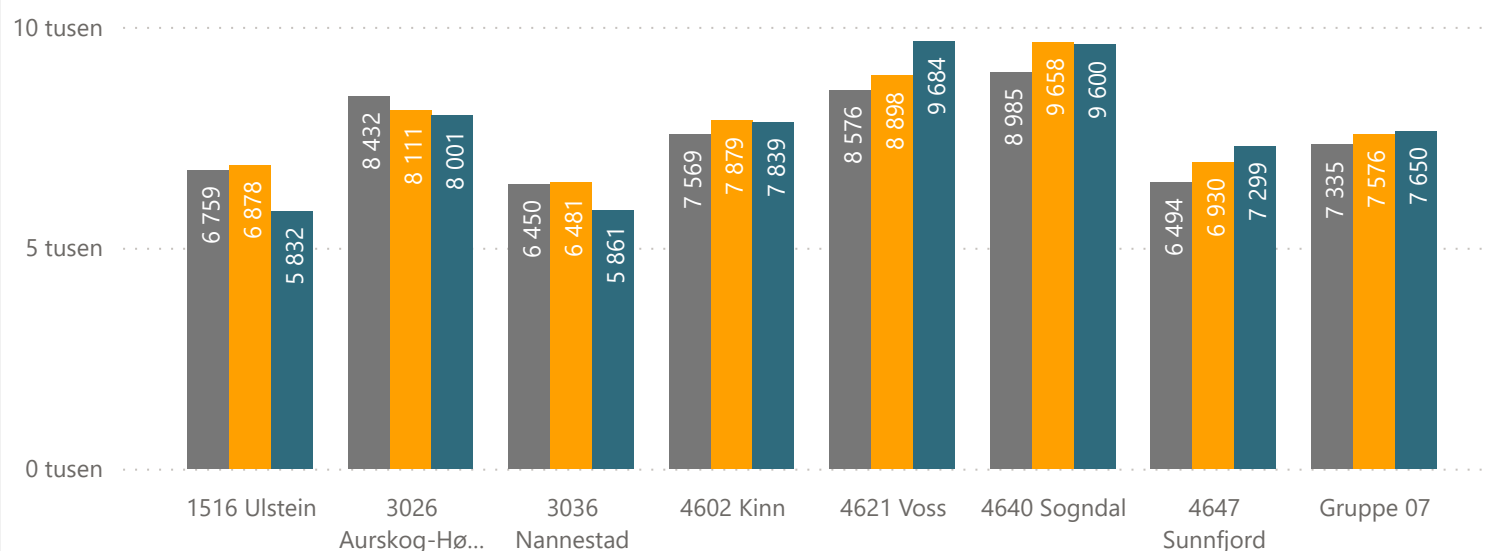
Netto driftsutgift til 254 Helse- og omsorgstjenester i hjemmet per bruker

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto utgift per innbygger funksjon 253 Pleie i institusjon

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Andel av innbyggerne 80+ på institusjon

Region 2022

1516 Ulstein	6,3 %
3026 Aurskog-Høland	10,2 %
3036 Nannestad	10,3 %
4602 Kinn	12,2 %
4621 Voss	14,5 %
4640 Sogndal	10,8 %
4647 Sunnfjord	10,9 %
Gruppe 07	9,5 %

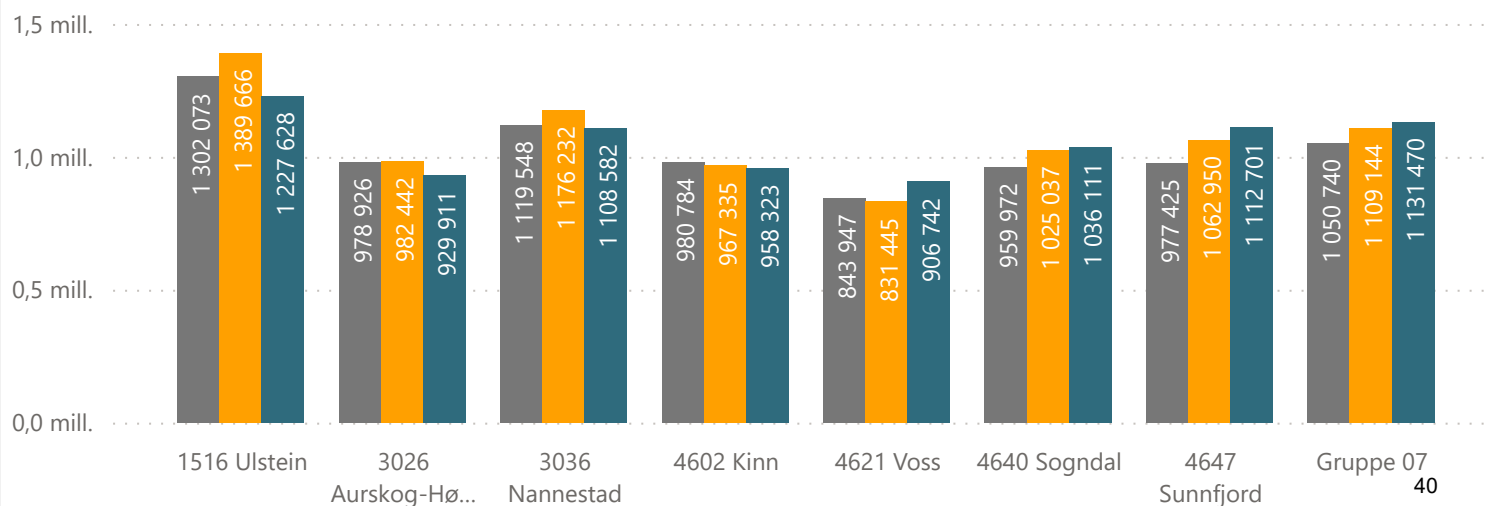
Funksjon 253 omfatter direkte brukerrettede oppgaver i forbindelse med helse- og omsorgstjenester i institusjon. Høy utgift per innbygger kan komme av høy dekningsgrad eller høy utgift per bruker.

Det er store variasjoner i dekningsgrader mellom kommunene. Det handler både om praksis i vedtakskontor og om kapasitet i alternative tilbud.

Kinn har noe høye kostnader samlet sett til institusjon, og det er en høy andel innbyggere over 80 år på institusjon, høyest i utvalget. Kommunen har imidlertid lave kostnader per plass i institusjon. Noe høye kostnader i Kinn kommer av mange plasser på institusjon, og ikke kostnadene per plass.

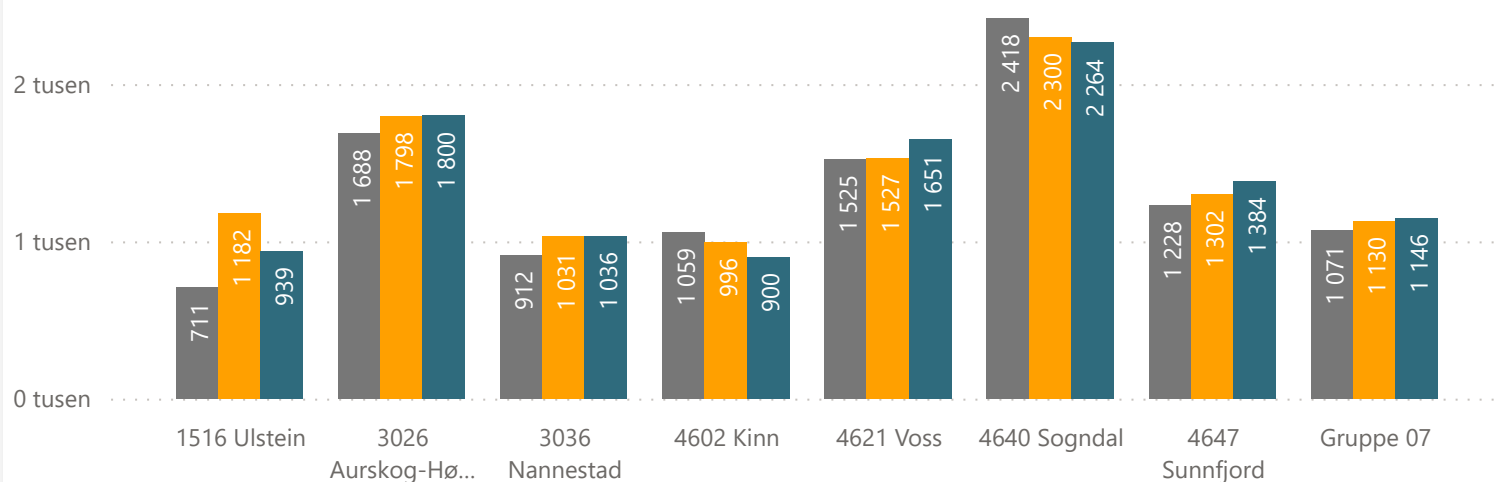
Netto utgift per plass i institusjon

År ● 2020 ● 2021 ● 2022



Netto utgift per innbygger funksjon 261 institusjonslokaler

År ● 2020 ● 2021 ● 2022


Areal kvm per bruker i institusjon

Region	2022
1516 Ulstein	126
3026 Aurskog-Høland	165
3036 Nannestad	121
4602 Kinn	95
4621 Voss	111
4647 Sunnfjord	147
Gruppe 07	141

Høye utgifter til 261 Institusjonslokaler kan komme av mange brukere, mye areal per plass eller høye driftsutgifter per kvm lokaler.

Utgiftene til institusjonslokaler er 5 millioner kroner lavere i Kinn enn i KOSTRA-gruppen i 2022. Vi har allerede påpekt at det er relativt mange brukere i Kinn på institusjon.

Tabellen til venstre viser antall kvadratmeter per bruker i institusjon og vi ser at Kinn ligger lavere enn kommunene i utvalget og KOSTRA-gruppen.

Kapittel 11 | HELSE

Netto driftsutgifter

74,1 mill.

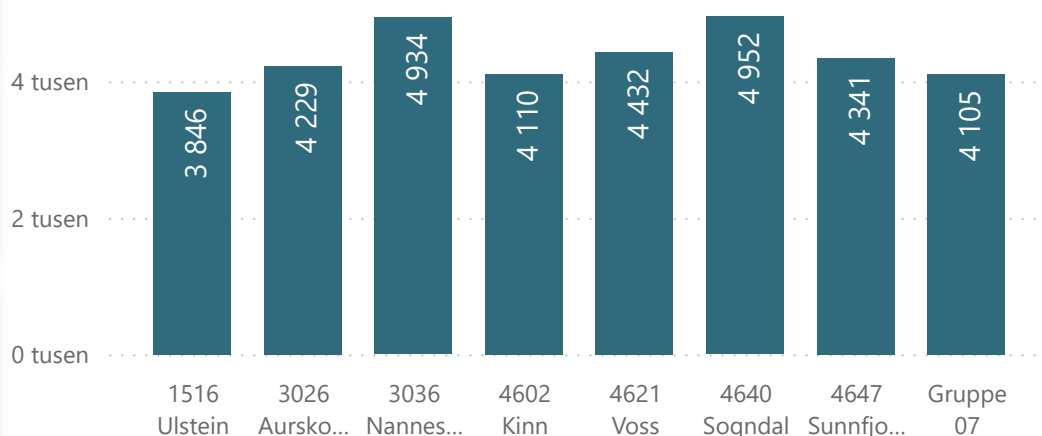
Netto driftsutgifter per innbygger

4 110

Beregnet utgiftsbehov

105,0 %

År ● 2022



Tjeneste

1516 Ulstein 3026 Aurskog-Høland 3036 Nannestad 4621 Voss 4640 Sogndal 4647 Sunnfjord Gruppe 07

☐ Helse

232 Helsetasjons- og skolehelsetjeneste

-3 mill. 2 mill. 4 mill. 1 mill. 0 mill. 2 mill. 3 mill.

233 Annet forebyggende helsearbeid

-3 mill. -4 mill. -6 mill. 1 mill. 2 mill. -4 mill. -5 mill.

241 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering

10 mill. 0 mill. -13 mill. -8 mill. -17 mill. -3 mill. 2 mill.

Totalt

5 mill. -2 mill. -15 mill. -6 mill. -15 mill. -4 mill. 0 mill.

Helse omfatter tre tjenestefunksjoner; 232 Helsetasjons- og skolehelsetjeneste, 233 Annet forebyggende helsearbeid og 241 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering.

Behovet for helsetjenester i kommunen er beregnet til 105 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

Netto driftsutgifter i tjenesten var 74,1 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 4 110 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett likt som i KOSTRA-gruppen. Ulstein er den eneste rimeligere kommunen og driver 5 mill. kroner rimeligere enn Kinn.

Kapittel 12 | SOSIAL

Netto driftsutgifter

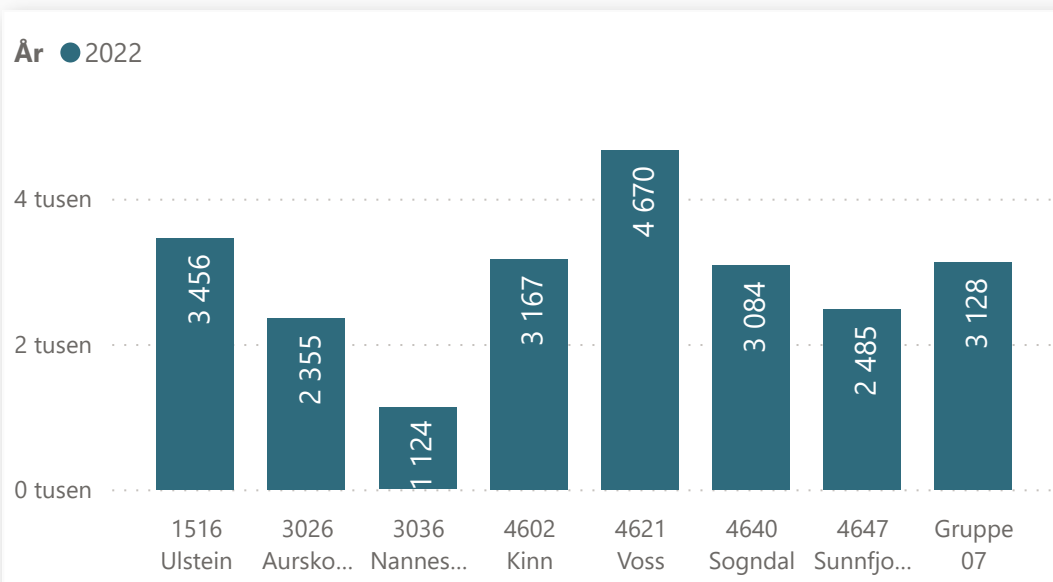
43,9 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

3 167

Beregnet utgiftsbehov

80,7 %



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog -Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Sosial							
281 Ytelse til livsopphold	-5 mill.	-2 mill.	14 mill.	-16 mill.	0 mill.	1 mill.	-1 mill.
276 Kvalifiseringsordningen	2 mill.	2 mill.	2 mill.	1 mill.	1 mill.	2 mill.	0 mill.
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	0 mill.	-1 mill.	-2 mill.	0 mill.	-1 mill.	-2 mill.	-2 mill.
243 Tilbud til personer med rusproblemer	-1 mill.	1 mill.	0 mill.	1 mill.	-5 mill.	1 mill.	-3 mill.
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	1 mill.	11 mill.	15 mill.	-7 mill.	5 mill.	7 mill.	6 mill.
Totalt	-4 mill.	11 mill.	28 mill.	-21 mill.	1 mill.	9 mill.	1 mill.

Sosial omfatter flere tjenestefunksjoner; 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid, 243 Tilbud til personer med rusproblemer, 273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi, 276 Kvalifiseringsordningen og 281 Ytelse til livsopphold. Funksjon 275 som omfatter introduksjonsordningen er holdt utenom analysen (finansiert av tilskudd fra staten).

Behovet for sosialtjenester i kommunen er beregnet til 80,7 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 44 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 3 167 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett høyere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen, så har kommunen et handlingsrom på ca. 1 mill. kroner på sosial basert på fjorårets regnskap. Kinn har spesielt lave kostnader til ytelser til livsopphold, arbeidsrettede tiltak og tilbud til personer med rusproblemer. Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid driftes dyrere enn KOSTRA-gruppen. De andre kommunene med unntak av Ulstein driver sosialtjeneste rimeligere enn Kinn.

Kapittel 13 | ADMINISTRASJON

Netto driftsutgifter

111,7 mill.

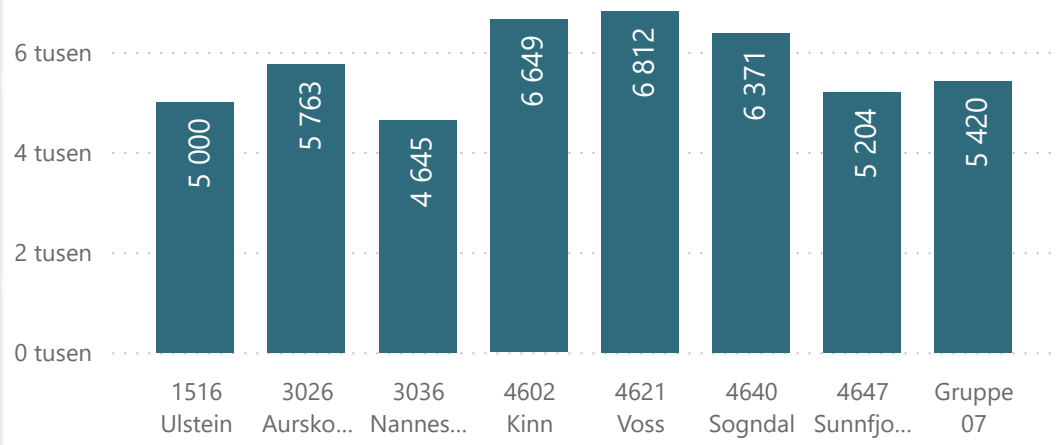
Netto driftsutgifter per innbygger

6 649

Beregnet utgiftsbehov

97,8 %

År ● 2022



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannesta d	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Administrasjon							
100 Politisk styring	3 mill.	5 mill.	3 mill.	4 mill.	2 mill.	2 mill.	3 mill.
110 Kontroll og revisjon	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.
120 Administrasjon	34 mill.	13 mill.	45 mill.	11 mill.	-1 mill.	26 mill.	24 mill.
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-8 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-11 mill.	0 mill.	-2 mill.	-3 mill.
130 Administrasjonslokaler	0 mill.	-2 mill.	-4 mill.	-1 mill.	0 mill.	3 mill.	0 mill.
180 Diverse fellesutgifter	0 mill.	0 mill.	-8 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-2 mill.	-1 mill.
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	-2 mill.	0 mill.	-3 mill.	-4 mill.	-1 mill.	-4 mill.	-3 mill.
290 Interkommunale samarbeid	1 mill.	1 mill.	1 mill.	1 mill.	4 mill.	1 mill.	1 mill.
Totalt	28 mill.	15 mill.	34 mill.	-3 mill.	5 mill.	24 mill.	21 mill.

Administrasjon og styring omfatter flere tjenestefunksjoner; 100 Politisk styring, 110 Kontroll og revisjon, 120 Administrasjon, 121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen, 130 Administrasjonslokaler, 180 Diverse fellesutgifter og 285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde. Funksjonene 190 Interne serviceenheter og 290 Interkommunale samarbeid er også tatt med under dette tjenesteområdet.

Behovet for administrasjon og styring i kommunen er beregnet til 97,8 % av landsgjennomsnittet per innbygger.

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 112 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 6 649 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett høyere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen, har kommunen et handlingsrom på ca. 21 mill. kroner på administrasjon og styring basert på fjorårets regnskap. Muligheter for effektivisering er størst innen funksjon 120 administrasjon.

Kapittel 14 | KULTUR

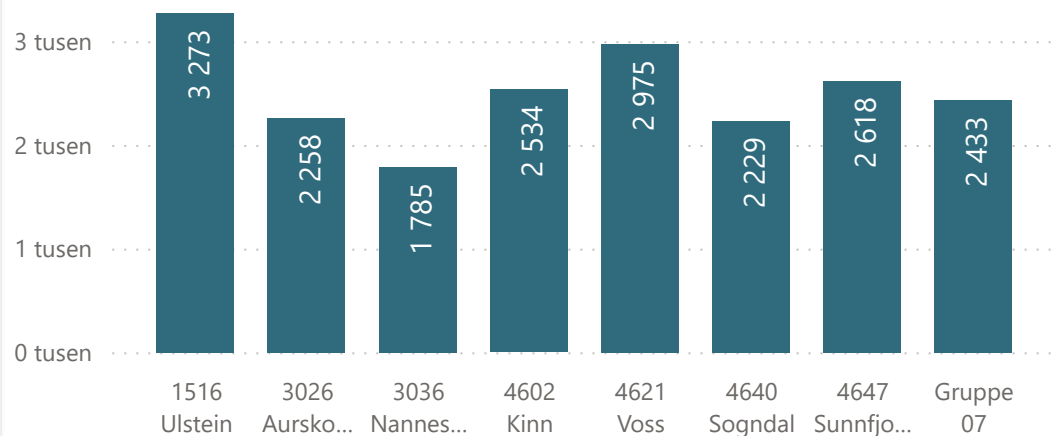
Netto driftsutgifter

43,5 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

2 534

År ● 2022



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Kultur							
231 Aktivitetstilbud til barn og unge	0 mill.	-2 mill.	-3 mill.	-2 mill.	1 mill.	1 mill.	-1 mill.
370 Bibliotek	1 mill.	0 mill.	1 mill.	-2 mill.	-3 mill.	-1 mill.	0 mill.
373 Kino	1 mill.	2 mill.	2 mill.	1 mill.	4 mill.	2 mill.	1 mill.
375 Muséer	1 mill.	0 mill.	1 mill.	1 mill.	-1 mill.	0 mill.	0 mill.
377 Kunstformidling	0 mill.	-2 mill.	0 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-3 mill.	-1 mill.
380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	2 mill.	-1 mill.	0 mill.	0 mill.	2 mill.	0 mill.	-2 mill.
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	-20 mill.	0 mill.	5 mill.	-5 mill.	6 mill.	-1 mill.	0 mill.
383 Kulturskole	-2 mill.	4 mill.	5 mill.	5 mill.	3 mill.	3 mill.	4 mill.
385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	2 mill.	5 mill.	8 mill.	2 mill.	2 mill.	6 mill.	4 mill.
386 Kommunale kulturbygg	2 mill.	-2 mill.	-6 mill.	-5 mill.	-7 mill.	-8 mill.	-2 mill.
Totalt	-13 mill.	5 mill.	13 mill.	-8 mill.	5 mill.	-1 mill.	2 mill.

Kultur og idrett omfatter flere tjenestefunksjoner; 231 Aktivitetstilbud til barn og unge, 370 Bibliotek, 373 Kino, 375 Muséer, 377 Kunstformidling, 380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg, 381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg, 383 Kulturskole, 385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg og 386 Kommunale kulturbygg. Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 43,5 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 2 534 kroner per innbygger. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett høyere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen, så har kommunen et handlingsrom på ca. 2 mill. kroner på kultur og idrett basert på fjorårets regnskap. Kinn bruker mer til kulturskole og andre kulturaktiviteter/andres kulturbygg enn KOSTRA-gruppen og mindre til kunstformidling og tilskudd til andres idrettsanlegg.

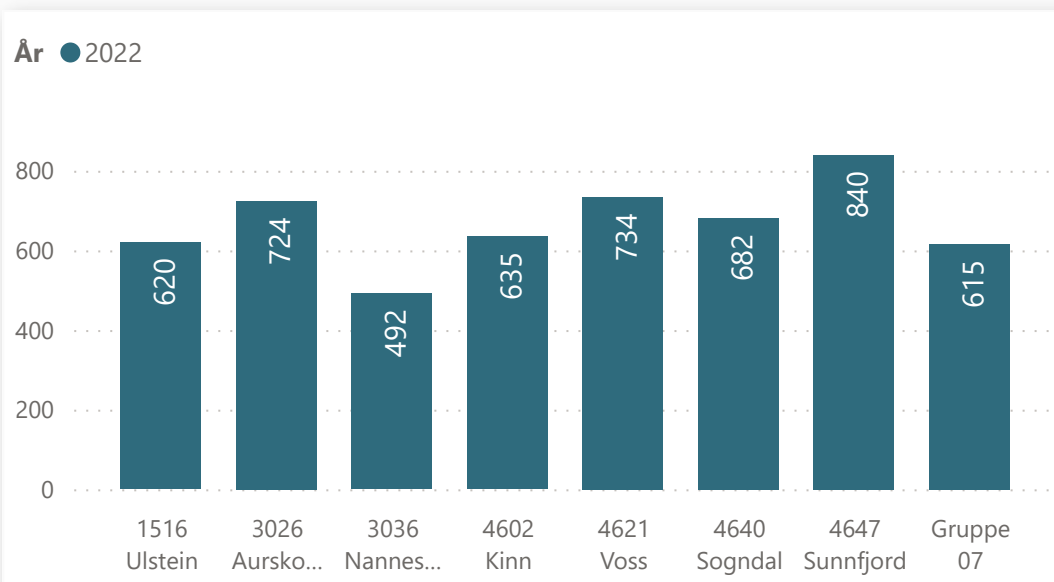
Kapittel 15 | KIRKE

Netto driftsutgifter

10,9 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

635



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Kirke							
390 Den norske kirke	-3 mill.	-6 mill.	-1 mill.	-4 mill.	-5 mill.	-5 mill.	-2 mill.
393 Gravplasser og krematorier	3 mill.	4 mill.	4 mill.	2 mill.	5 mill.	1 mill.	2 mill.
Totalt	0 mill.	-2 mill.	2 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-4 mill.	0 mill.

Kirke omfatter to tjenestefunksjoner; 390 Den norske kirke og 393 Gravplasser og krematorier.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for kirke er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 11 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 635 kroner per innbygger. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett lavere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen har kommunen et handlingsrom på -1 mill. kroner på kirke basert på fjorårets regnskap.

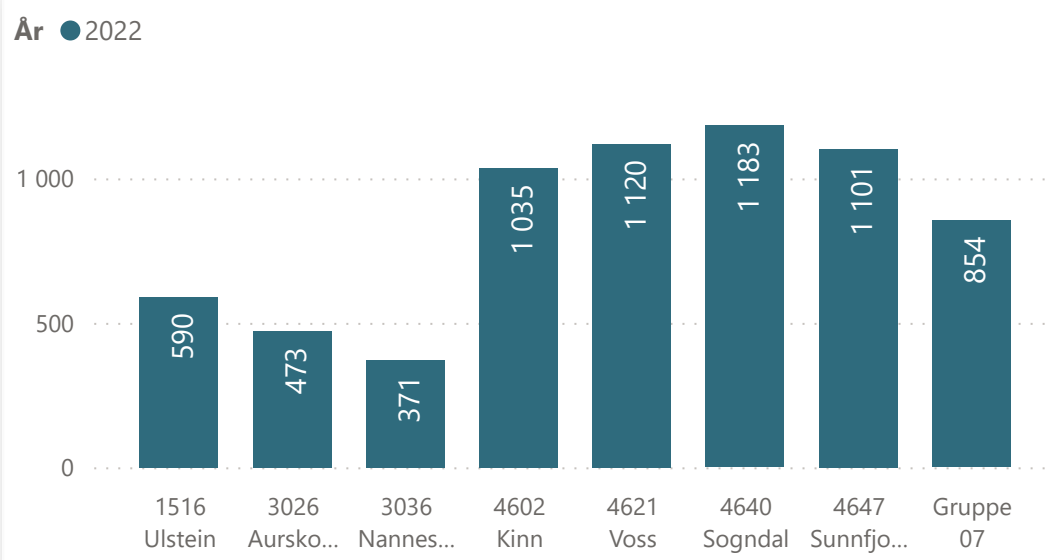
Kapittel 16 | PLAN

Netto driftsutgifter

17,8 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

1 035



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
----------	--------------	---------------------	----------------	-----------	--------------	----------------	-----------

Plan- og byggesak

301 Plansaksbehandling	0 mill.	4 mill.	2 mill.	-1 mill.	-2 mill.	-3 mill.	0 mill.
302 Byggesaksbehandling og eierseksjonering	4 mill.	3 mill.	3 mill.	2 mill.	4 mill.	1 mill.	2 mill.
303 Kart og oppmåling	2 mill.	1 mill.	3 mill.	0 mill.	2 mill.	0 mill.	2 mill.
335 Rekreasjon i tettsted	1 mill.	5 mill.	6 mill.	-1 mill.	-5 mill.	2 mill.	1 mill.
360 Naturforvaltning og friluftsliv	1 mill.	-3 mill.	-3 mill.	-2 mill.	0 mill.	-1 mill.	-2 mill.
365 Kulturminneforvaltning	0 mill.	-1 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.	0 mill.
Totalt	8 mill.	10 mill.	11 mill.	-1 mill.	-3 mill.	-1 mill.	3 mill.

Plan, byggesak og miljø omfatter flere tjenestefunksjoner; 301 Plansaksbehandling, 302 Byggesaksbehandling og eierseksjonering, 303 Kart og oppmåling, 335 Rekreasjon i tettsted, 360 Naturforvaltning friluftsliv og 365 Kulturminneforvaltning.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for plan, byggesak og miljø er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var 17 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 1 035 kroner per innbygger. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett høyere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen har kommunen et innsparingspotensial på 3 mill. kroner på plan, byggesak og miljø basert på fjorårets regnskap.

Kapittel 17 | NÆRING

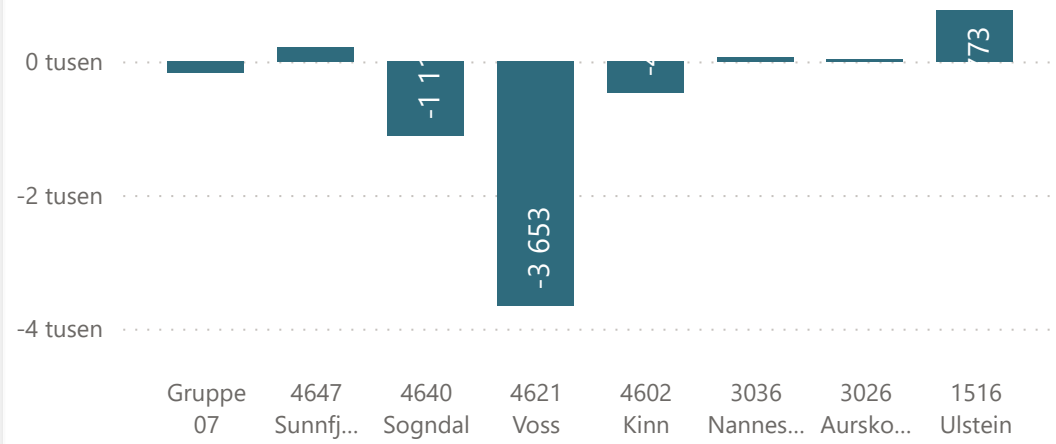
Netto driftsutgifter

-8,20 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

-478

År ● 2022



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Næring							
320 Kommunal næringsvirksomhet	-5 mill.	-4 mill.	-6 mill.	-6 mill.	-6 mill.	-6 mill.	-5 mill.
321 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	-10 mill.	-10 mill.	-10 mill.	78 mill.	17 mill.	-4 mill.	-4 mill.
325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	-7 mill.	5 mill.	6 mill.	-18 mill.	-1 mill.	-1 mill.	3 mill.
Totalt	-21 mill.	-9 mill.	-9 mill.	55 mill.	11 mill.	-12 mill.	-5 mill.

Næring omfatter tre tjenestefunksjoner; 320 Kommunal næringsvirksomhet, 321 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg og 325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for næring er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var -8,2 mill. kroner i 2022. Dette utgjør en netto inntekt på 478 kroner per innbygger.

Det potensielle handlingsrommet innenfor næring er trolig ikke like realistisk som i øvrige tjenester. Det varierer hvorvidt kommunene (og kommunene i KOSTRA-gruppen) har næringsinntekter. Dette gjelder spesielt inntekter knyttet til konesjonskraft. Kostnadsforskjellene gir likevel et bilde det er interessant å være kjent med, og en mulighet til å prioritere tiltak innenfor de tjenestefunksjonene som kan påvirkes av kommunen.

Kapittel 18 | LANDBRUK

Netto driftsutgifter

1,8 mill.

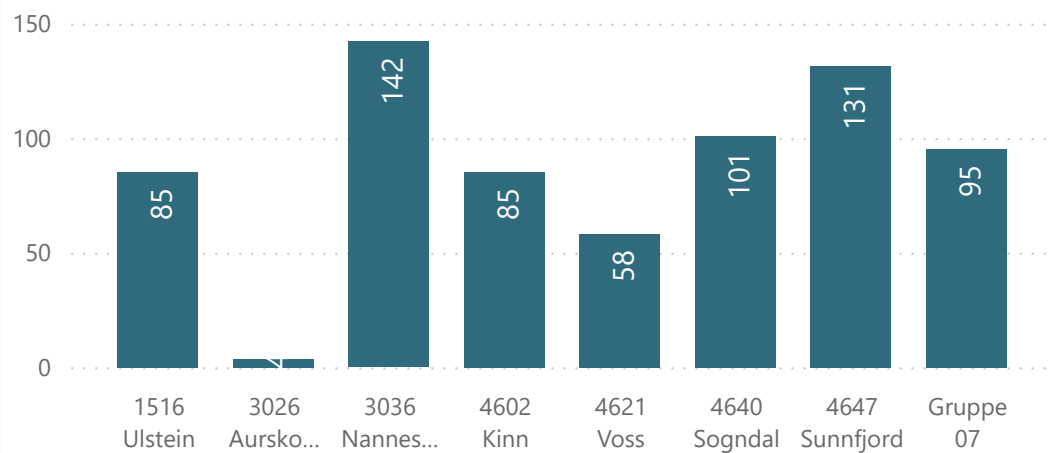
Netto driftsutgifter per innbygger

85

Beregnet utgiftsbehov

124,7 %

År ● 2022



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Landbruk	0 mill.	2 mill.	-1 mill.	1 mill.	0 mill.	-1 mill.	0 mill.
329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling							
Totalt	0 mill.	2 mill.	-1 mill.	1 mill.	0 mill.	-1 mill.	0 mill.

Landbruk omfatter tjenestefunksjon 329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling.

Behovet for landbrukstjenester i kommunen er beregnet til 124,7 % av landsgjennomsnittet per innbygger. Dette skyldes at kommunen i mindre grad enn landsgjennomsnittet er en landbrukskommune.

Netto driftsutgifter i tjenesten var 1,8 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 85 kroner per innbygger etter korreksjoner. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett på nivå med KOSTRA-gruppen.

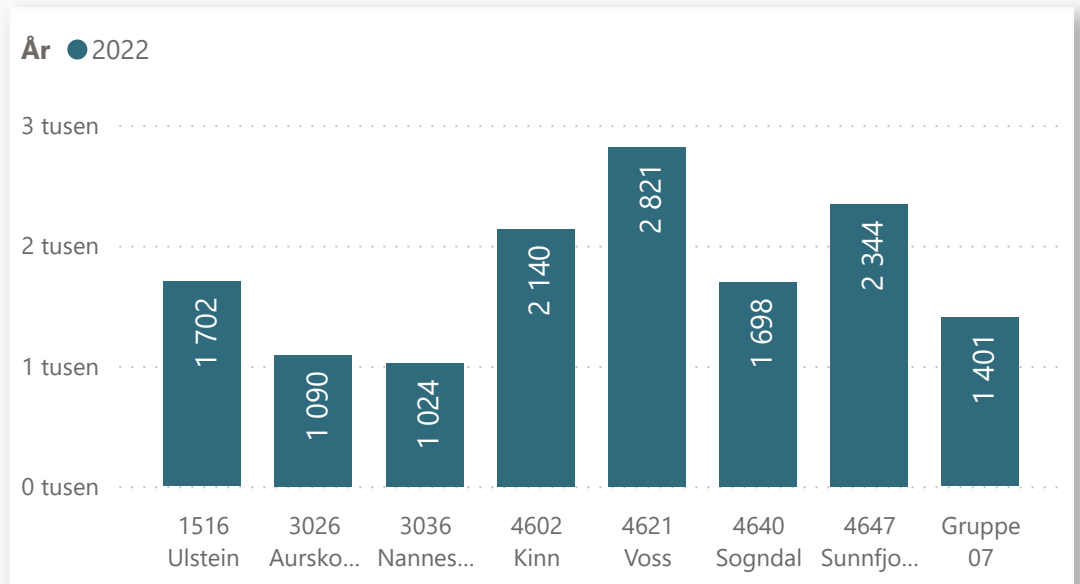
Kapittel 19 | SAMFERDSEL

Netto driftsutgifter

36,8 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

2 140



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
<input checked="" type="checkbox"/> Samferdsel 332 Kommunale 330 Samferdsel og transporttiltak	-1 mill.	9 mill.	10 mill.	-21 mill.	-9 mill.	-12 mill.	4 mill.
Totalt	8 mill.	18 mill.	19 mill.	-12 mill.	8 mill.	-4 mill.	13 mill.

Samferdsel omfatter to tjenestefunksjoner; 330 Samferdsel og transporttiltak og 332 Kommunale veier.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for samferdsel er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var 36,8 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 2 140 kroner per innbygger. Sammenlignet mot snittet i gruppen, så har kommunen et handlingsrom på ca. 13 mill. kroner på samferdsel, basert på fjorårets regnskap.

Kostnadene er høyere enn i KOSTRA-gruppen både til funksjon 330, samferdsel og transporttiltak der Kinn bruker 9 millioner mer og Kommunale veier der Kinn bruker 4 mill. kroner mer.

Det er bare Sunnfjord som bruker mer penger til samferdsel.

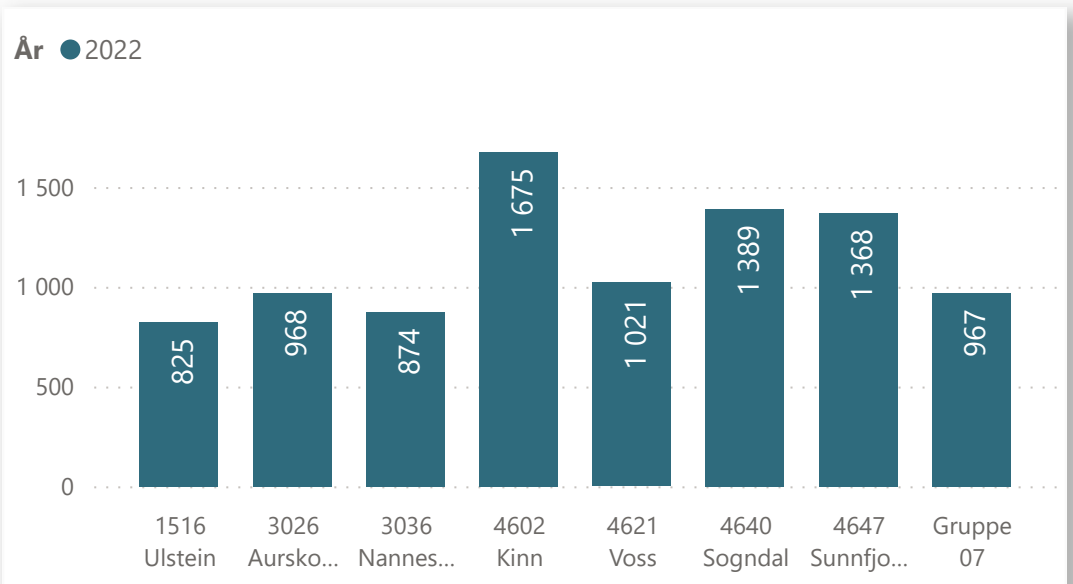
Kapittel 20 | BRANN

Netto driftsutgifter

28,8 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

1 675



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Brann							
338 Forebygging av branner og andre ulykker	0 mill.	2 mill.	-1 mill.	0 mill.	0 mill.	-1 mill.	1 mill.
339 Beredskap mot branner og andre ulykker	15 mill.	10 mill.	15 mill.	11 mill.	5 mill.	7 mill.	11 mill.
Totalt	15 mill.	12 mill.	14 mill.	11 mill.	5 mill.	5 mill.	12 mill.

Brann omfatter to tjenestefunksjoner; 338 Forebygging av branner og andre ulykker og 339 Beredskap mot branner og andre ulykker.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for brann og ulykkesvern er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var ca. 29 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 1 675 kroner per innbygger. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett høyere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen driver Kinn brann og ulykkesvern 12 mill. kroner dyrere. Beredskap mot brann og andre ulykker er 11 mill. kroner dyrere.

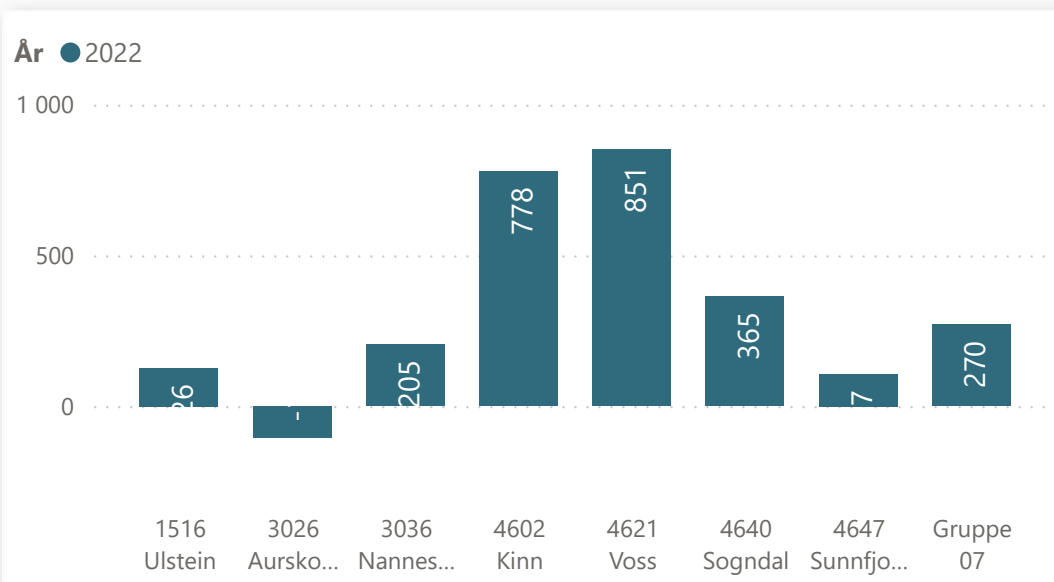
Kapittel 21 | BOLIG

Netto driftsutgifter

13,4 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

778



Tjeneste	1516 Ulstein	3026 Aurskog- Høland	3036 Nannesta d	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
Bolig							
315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	0 mill.	1 mill.	-2 mill.	1 mill.	1 mill.	1 mill.	0 mill.
283 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv.	-3 mill.	0 mill.	0 mill.	-2 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-1 mill.
265 Kommunalt disponerte boliger	15 mill.	14 mill.	11 mill.	0 mill.	9 mill.	12 mill.	10 mill.
Totalt	11 mill.	15 mill.	10 mill.	-1 mill.	7 mill.	12 mill.	9 mill.

Bolig omfatter tre tjenestefunksjoner; 265 Kommunalt disponerte boliger, 283 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv. og 315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak.

Det er ingen behovsberegning for denne tjenesten. Utgiftsbehovet for boligjenester er derfor antatt å være lik landsbehovet (100 %).

Netto driftsutgifter i tjenesten var 13,4 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 778 kroner per innbygger.

Alle kommunene i utvalget og KOSTRA-gruppen driver bolig rimeligere enn kommunen.

Utleiegraden gjennom året og nivået på leieinntektene er ikke undersøkt.

Det er mulig å drive bolig uten netto kostnader. Bruttobeløpene kan være betydelige selv om netto kostnader er lave. tjenestområdet utgjør dermed en større andel av kommunens aktivitet enn netto kostnader kan indikere alene.

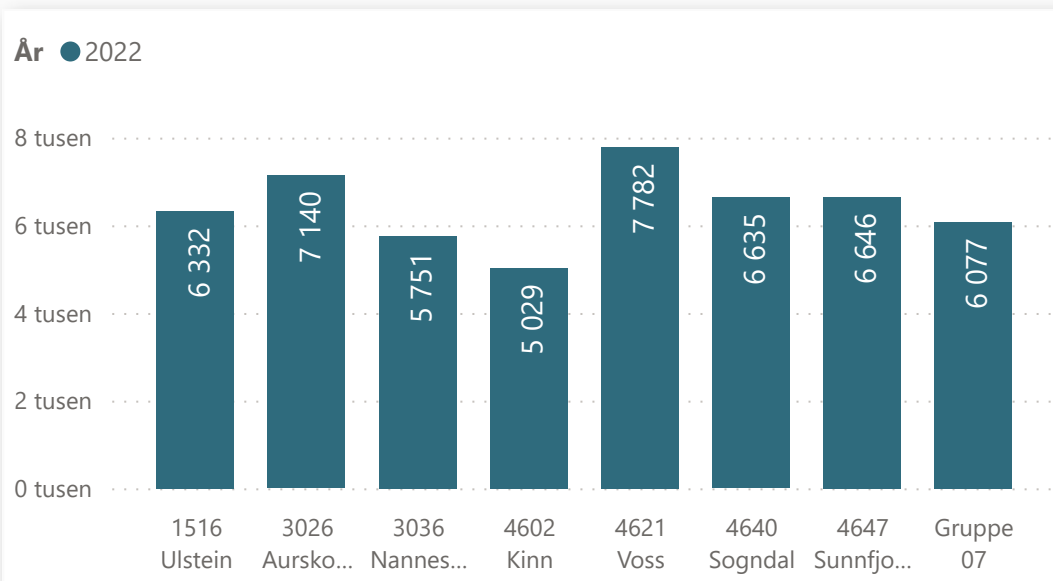
Kapittel 22 | EIENDOM

Netto driftsutgifter

91,4 mill.

Netto driftsutgifter per innbygger

5 029



Funksjon	1516 Ulstein	3026 Aurskog-Høland	3036 Nannestad	4621 Voss	4640 Sogndal	4647 Sunnfjord	Gruppe 07
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-8 mill.	-2 mill.	-1 mill.	-11 mill.	0 mill.	-2 mill.	-3 mill.
130 Administrasjonslokaler	0 mill.	-2 mill.	-4 mill.	-1 mill.	0 mill.	3 mill.	0 mill.
221 Barnehagelokaler og skyss	6 mill.	0 mill.	1 mill.	1 mill.	-4 mill.	-2 mill.	1 mill.
222 Skolelokaler	-1 mill.	-17 mill.	-7 mill.	-13 mill.	1 mill.	-11 mill.	-10 mill.
261 Institusjonslokaler	-1 mill.	-17 mill.	-3 mill.	-14 mill.	-26 mill.	-9 mill.	-5 mill.
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	-20 mill.	0 mill.	5 mill.	-5 mill.	6 mill.	-1 mill.	0 mill.
386 Kommunale kulturbygg	2 mill.	-2 mill.	-6 mill.	-5 mill.	-7 mill.	-8 mill.	-2 mill.
Totalt	-23 mill.	-40 mill.	-13 mill.	-50 mill.	-30 mill.	-30 mill.	-20 mill.

Eiendomsforvaltningen omfatter de kommunale formålsbyggene. Dette inkluderer følgende tjenestefunksjoner; 121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen, 130 Administrasjonslokaler, 221 Barnehagelokaler og skyss, 222 Skolelokaler, 261 Institusjonslokaler, 381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg og 386 Kommunale kulturbygg.

Disse funksjonene hører innunder tjenester som er omtalt i tidligere kapitler. For å kunne gi et helhetlig bilde av eiendomsdriften i kommunen er det i dette kapitlet gitt en samlet analyse av eiendomsforvaltningen i kommunen.

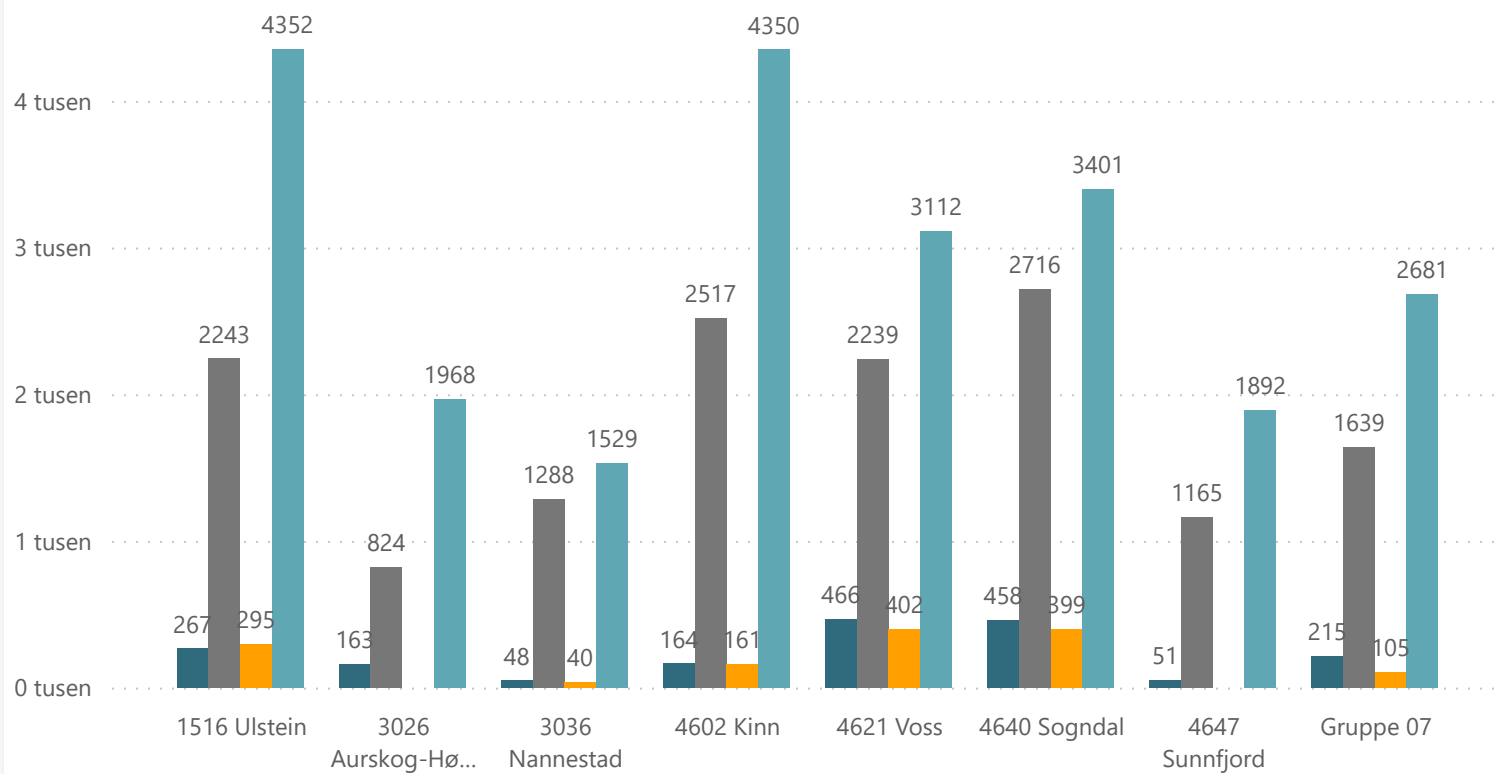
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning var 91,4 mill. kroner i 2022. Dette utgjør 5 029 kroner per innbygger. Utgiftsnivået i kommunen er totalt sett lavere enn i KOSTRA-gruppen. Sammenlignet mot snittet i gruppen, så har kommunen et handlingsrom på -20 mill. kroner. Muligheter for effektivisering kan være begrenset ettersom noe av denne forskjellen vil kunne ligge på avskrivninger.

Kommunen har lavere kostnader enn KOSTRA-gruppen knyttet til forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen, institusjonslokaler, skolelokaler og kommunale kulturbygg.

Kapittel 23 | FLYKTNINGER

Tilskudd til flyktninger 2021 og 2022

Egendefinert ● 2021 Tilskudd enslige mindreåri... ● 2021 Totalt tilskudd ● 2022 Tilskudd enslige mi... ● 2022 Totalt tilskudd



Utgiftene til mottak og integrering av flyktninger er et viktig og vanskelig tema i kommunale økonomianalyser. Utgiftene er store i enkelte kommuner. Samtidig, så er utgiftene lite synlig i kommuneregnskapet. Funksjon 275 Introduksjonsordningen er den eneste tjenestefunksjonen som kun gjelder flyktninger. Integreringstilskudd og særskilt tilskudd ved bosetting av enslige mindreårige flyktninger inntektsføres ikke i tjenestene, men på funksjon 850 som rammetilskudd. Mange flyktninger fører derfor til høye netto utgifter i en del tjenester, spesielt barnevern, sosial, helse og grunnskole.

For å anslå denne effekten kan man sammenligne kommunenes inntekter fra integreringstilskudd og øvrige statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flyktninger. Høye tilskudd kan indikere høye utgifter til flyktninger, men det er ikke noen direkte sammenheng. Flere kommuner har eksempelvis de siste årene meldt om store overskudd på flyktningene.

Basert på størrelsen av utbetalt tilskudd fra IMDi, så er det grunn til å tro at kommunen har mer utgifter til flyktninger enn gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen.

Det samlede tilskuddet til bosetting og integrering av flyktninger utgjorde 74,6 mill. kroner, eller 4 350 kroner per innbygger i kommunen i 2022. I 2021 utgjorde totaltilskuddet 43,2 mill. kroner og 2 517 kroner per innbygger.

I KOSTRA-gruppen utgjorde det samlede tilskuddet fra IMDi 2 681 kroner per innbygger i 2022. På bakgrunn av dette, så antar vi at utgiftene til flyktninger er høyere enn snittet i KOSTRA-gruppen. Differansen til KOSTRA-gruppen på 1 669 kroner per innbygger betyr at Kinn trolig har over 28 mill. kroner mer i utgifter.

Når det gjelder utgifter til enslige mindreårige flyktninger som oftest føres som barnevernsutgifter ligger Kinn noe høyere i 2022, men lavere enn KOSTRA-gruppen i 2021.