



FFI-rapport 2014/00678

Personellsatsar til bruk i langtidsplanlegginga i Forsvaret – metode for utrekning og satsar basert på rekneskaper frå 2011 til 2013



Kjetil Hove



**Personellsatsar til bruk i langtidsplanlegginga i Forsvaret
– metode for utrekning og satsar basert på rekneskapen frå
2011 til 2013**

Kjetil Hove

Forsvarets forskningsinstitutt (FFI)

27. juni 2014

FFI-rapport 2014/00678

1315

P: ISBN 978-82-464-2418-7

E: ISBN 978-82-464-2419-4

Emneord

Personellutgifter

Personellsatser

Langtidsplanlegging

Godkjend av

Steinar Gulichsen

Prosjektleder

Espen Berg-Knutsen

Forskingssjef

Espen Skjelland

Avdelingssjef

Samandrag

Summen av lønnsutgifter og personellrelatert materiell, varer og tenester (til dømes proviant, sanitetsmateriell og reiseutgifter) utgjør kvart år rundt halvparten av Forsvaret sine totale utgifter. Basert på Forsvaret sin utgifts- og årsverksrekneskap har Forsvarets forskningsinstitutt på oppdrag frå Forsvarsdepartementet i fleire år rekna ut personellsatsar til bruk i Forsvaret si langtidsplanlegging. I takt med at desse personellsatsane har kome i stadig hyppigare bruk, og at dei har kome i bruk på nye områder, er det eit behov for grundigare dokumentasjon av metode og satsar. Denne rapporten er eit bidrag til dette.

I denne rapporten har vi kopla utbetalingar frå Forsvaret sin lønsrekneskap med årsverk frå Forsvaret sin årsverksrekneskap for å lage personellsatsar til bruk i langtidsplanlegginga. Vi har fordelt årsverka etter kvar i Forsvaret dei høyrer heime (kapittel), kva type personell det er tale om (avdelingsbefal, yrkesbefal, overenskomstlønna, sivile, verva eller menige) og kor aktive avdelinga dei høyrer til under er – høg aktivitet (til dømes Brigade Nord, ulike fartøy og ulike skvadroner), låg aktivitet (til dømes krigsskulane og stab- og støttfunksjonar) eller FRIFLO (til dømes vedlikehald). Tabellen under viser personellsatsar basert på denne nedbrytinga for eit utval kapittel. Tilsette i avdelingar med høg aktivitet har i gjennomsnitt lågare grunnlønn, men høgare aktivitetsbaserte tillegg, enn tilsette i avdelingar med låg aktivitet, medan FRIFLO-personell både har lågare grunnløn og lågare tillegg. Dei store skilnadene mellom satsane er årsaka til at vi ynskjer å lage satsar med dette detaljnivået.

	Hæren (1731)			Sjøforsvaret (1732)			Luftforsvaret (1733)		
	Høg	Låg	FRIFLO	Høg	Låg	FRIFLO	Høg	Låg	FRIFLO
Befal (A)	738 000	772 000	689 000	1 008 000	812 000	843 000	691 000	638 000	612 000
Befal (Y)	939 000	947 000	810 000	1 142 000	1 029 000	1 043 000	983 000	935 000	801 000
OVK	-	-	576 000	-	-	-	-	-	649 000
Sivile	623 000	741 000	602 000	-	743 000	706 000	-	676 000	585 000
Vervede	583 000	551 000	528 000	797 000	630 000	659 000	-	548 000	490 000
Menige	161 000	161 000	161 000	191 000	191 000	191 000	157 000	157 000	157 000

I denne rapporten går vi meir i detalj gjennom korleis satsane er bygde opp og korleis dei kan brukast. Mellom anna kan eit årsverk i Luftforsvaret få utbetalingar både frå Luftforsvaret, men også til dømes frå Redningshelikoptertjenesten. Denne flyten av pengar på tvers av kapittel kallar vi kapittelvandring og er bygd inn i satsane. For langtidsplanlegging på kapitellnivå må ein justere for dette for å få eit korrekt sluttresultat. Rapporten går også gjennom korleis fordele utbetalingar som i utgangspunktet ikkje høyrer til eit årsverk, og korleis vi tek ut utgifter mellom anna knytt til internasjonale operasjonar. Meir detaljerte personellsatsar er viste i kapittel 9 og tilhøyrande vedlegg.

English summary

The sum of wage costs and personnel related goods and services constitutes about half of the total Norwegian defence costs. Based on cost- and man-year accounts, the Norwegian Defence Research Establishment has over several years calculated average personnel unit costs for use in defence long term planning. The use of these unit costs have over the last few years become more and more widespread, leading to a greater need for them to be thoroughly documented. This report is a contribution to this need.

In this report, we calculate personnel costs for personnel categories (non-commissioned (NC) officers, commissioned (C) officers, contract salary personnel (CSP), civilians and enlisted personnel), detailed on defence branch and activity level – "high" for active units, "low" for less active units, management and support, and "FRIFLO" for certain support and maintenance units. This gives detailed unit costs for personnel with different characteristics. High activity units typically have a lower base wage than low activity units, but higher activity based wages, whereas FRIFLO units have both a lower base wage and lower activity based wages. The table below gives the costs for combinations of personnel category, activity level and some defence branches. The variation in costs underlines why we make the distinction between activity levels and personnel categories.

	Army (1731)			Navy (1732)			Air Force (1733)		
	High	Low	FRIFLO	High	Low	FRIFLO	High	Low	FRIFLO
Off. (NC)	738 000	772 000	689 000	1 008 000	812 000	843 000	691 000	638 000	612 000
Off. (C)	939 000	947 000	810 000	1 142 000	1 029 000	1 043 000	983 000	935 000	801 000
CSP	-	-	576 000	-	-	-	-	-	649 000
Civilians	623 000	741 000	602 000	-	743 000	706 000	-	676 000	585 000
Enlisted	583 000	551 000	528 000	797 000	630 000	659 000	-	548 000	490 000
Conscripts	161 000	161 000	161 000	191 000	191 000	191 000	157 000	157 000	157 000

This report contains a detailed description of how the unit costs are calculated and how they are used. For example, Air Force employees can receive payments from the Air Force as well as from the search and rescue helicopter branch. This flow of money across military branches, called chapter migration, is included in the unit costs in the table above. If one does long term defence branch planning, one has to adjust for this. This report shows how this is done. The report also describes how we deal with money that cannot be attributed to man-years, and how we remove costs originating from international operations. More detailed unit costs can be found in chapter 9 and in relevant appendices.

Innhald

1	Innleiing	7
1.1	Bakgrunn og formål	7
1.2	Innhald i rapporten	7
2	Metode og definisjonar	8
2.1	Kva er eigentleg ein personellsats?	8
2.2	Samansetninga av lønnsutgifter i Forsvaret	10
2.3	Metodar for å rekne lønnsutgifter per årsverk	10
2.4	Oppbygging og aktivitetsjustering av personellsatsen	16
2.5	Kroneverdiar	18
3	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast til årsverk (EFT)	18
4	Kapittelvandring	22
4.1	Kva er kapittelvandring?	22
4.2	Kva har kapittelvandring å seie for utgifta per årsverk?	23
4.3	Konsekvensar av kapittelvandring	24
5	Fjerning av kapitla 1070 og 1792 frå utrekningane	26
5.1	Korleis ta ut kapittel 1070 og 1792 på korrekt måte	26
5.2	Konsekvensar av å ta ut kapittel 1070 og 1792	27
6	Personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT)	31
7	Vernepliktige og ikkje-rapporterte årsverk	34
7.1	Vernepliktige (VPL)	34
7.1.1	Vernepliktige årsverk	34
7.2	Ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ)	35
8	Når bør ein nytte kva type personellsatsar?	36
9	Personellsatsar basert på rekneskapen for 2011–2013	41
10	Oppsummering og vidare arbeid	43
10.1	Oppsummering	43
10.2	Vidare arbeid	45

	Referansar	47
Vedlegg A	Oversikt over kapittel og objekt	48
Vedlegg B	Figurar med personellsatsar fordelt på personellkategori, kapittel og aktivitetsnivå	49
Vedlegg C	Detaljerte personellsatsar per kapittel og personellkategori	56
Vedlegg D	Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå	63
Vedlegg E	Bevilgningsartar i Forsvaret sin driftsrekneskap	67
Vedlegg F	Kapittelvandringsmatriser	68
F.1	Kapittelvandringsmatriser for krigs- og stabsskule	68
F.2	Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med høg intensitet	69
F.3	Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med låg intensitet	71
F.4	Kapittelvandringsmatriser for RSF- og FRIFLO-avdelingar	73
Vedlegg G	P-MVT per kapittel og personellkategori	75
Vedlegg H	Kopling av lønnartar mot lønnstype	80
Vedlegg I	Kopling av medarbeiderundergruppe mot personellkategori	90
I.1	Medarbeidargrupper utanfor årsverksrapporten	90
Vedlegg J	Grundigare gjennomgang av korleis ta ut kapittel 1070 og 1792 på korrekt måte	92

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn og formål

Utgifter til personell utgjer ein sentral del av Forsvaret sine totale utgifter. Kring 40 prosent av Forsvaret sine utgifter går til lønn, medan kring halvparten av dei totale utgiftene er direkte drivne av personell. Desse utgiftene inkluderer, i tillegg til lønn, mellom anna ammunisjon, proviant, sanitetsmateriell, kontorutstyr, reiser og flytteutgifter. Med tanke på kor stor del av Forsvaret sine utgifter som dermed består av personellrelaterte utgifter, er det særskilt viktig å ha eit godt grunnlag for å rekne på utgifter for ein framtidig personellstruktur. Til dette formålet vert det kvart år rekna ut nye personellsatsar basert på utgifts- og årsverksrekneskapen for tidlegare år. Ein personellsats består av lønnsutgifter og ein del personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT). Å ha gode analyser av lønnsutgiftene har lenge vore eit viktig og prioritert område for Forsvaret, Forsvarsdepartementet (FD) og Forsvarets forskningsinstitutt (FFI). Gjennom prosjekta Kosteffektiv drift av Forsvaret (KOSTER) og Strategiske kostnadsanalysar (STRATKOST), har FFI over mange år gjort eigne analyser og bidrege med data og analysestøtte til Forsvaret og FD, mellom anna gjennom Steder et al. (2008) og Hove (2013a).

Fordi personellsatsane er i stadig meir hyppig bruk i Forsvaret, er det behov for ein grundigare dokumentasjon av korleis utrekningane vert gjort, korleis ein kan nytte satsane, og av kva type justeringar som vert gjort ved utrekningane. Formålet med denne rapporten er å dekke dette behovet ved å dokumentere metoden så langt den har kome i dag, samt å presentere nye personellsatsar. Arbeidet med denne rapporten er utført gjennom STRATKOST-prosjektet, der å utarbeide kostnadsanalysar til støtte for plan- og styringsprosessen på strategisk nivå i forsvarssektoren er kjernefunksjonen til prosjektet. Med tanke på kor stor del av Forsvaret sine totale utgifter som er personellrelaterte, er gode personellsatsar ein absolutt føresetnad for å kunne gjennomføre gode kostnadsanalysar.

1.2 Innhald i rapporten

Kapittel 2 går gjennom sentrale delar av metoden for utrekning og viktige definisjonar. Her vert det definert kva ein personellsats eigentleg er, korleis samansetninga av lønnsutgifter i Forsvaret er, to ulike metodar for å rekne lønnsutgifter per årsverk, korleis personellsatsen kan aktivitetsjusterast, samt kort om kroneverdijustering. Vidare finst det i rekneskapen ein del lønnsutgifter som ikkje kan knyttast direkte til årsverk, såkalla *etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant mot årsverk* (EFT). Korleis desse utgiftene vert bygd inn i dei endelege personellsatsane vert gjennomgått i kapittel 3. EFT-påslaget utgjer totalt 130 millionar kroner (om lag det same som det kostar å drifte C-130-materiellet) per år. For å kunne nytte personellsatsane rett, er ein avhengig av å forstå konseptet *kapittelvandring*. Kapittelvandring skjer når utbetalingar ”vandar” frå eit kapittel til eit årsverk under eit anna kapittel, til dømes at ei utbetaling går frå eit felleskapittel til eit årsverk i Hæren i samband med fellesoperative øvingar. Vi går gjennom kapittelvandring og kva det betyr for personellsatsane i kapittel 4. Dersom ein ikkje tek omsyn til kapittelvandring, kan ein til dømes kome til å feilestimere dei årlege personellutgiftene i Hæren med 50 millionar kroner.

Personellsatsane som er dokumenterte i denne rapporten har som formål å vere gyldige for ein fredstidsstruktur for Forsvaret sine kapittel (sjå vedlegg A for ei oversikt over Forsvaret sine kapittel). Forsvaret har også, i samband med drift på Jan Mayen, posteringsfullmakt på Fiskeri- og kystdepartementet¹ sitt kapittel 1070. Dette kapittelet tek vi med andre ord ut frå utrekningane av personellsatsar for Forsvaret. Forsvaret sitt kapittel for norske styrker i utlandet, kapittel 1792, må også takast ut av utrekningane når vi reknar utgifter for ein fredstidsstruktur. Implikasjonane av desse endringane for personellsatsane vert gjennomgått i detalj i kapittel 5, der vi viser at ein feilestimerer Forsvaret sine totale utgifter dersom ein ikkje tek omsyn til kapittelvandring til kapittel 1070 og 1792. I tillegg til lønnsutgifter, er som sagt ein del andre utgifter rekna som drivne av personell. Desse P-MVT-utgiftene vert gjennomgått i kapittel 6. I kapittel 7 gjennomgår vi utgifter til ein del personelltypar som ikkje har årsverk i vanleg forstand. Desse inkluderer vernepliktige og ikkje-rapporterte årsverk. Sistnemnde kategori inkluderer mellom anna lærlingar, tilsette på pensjonistvilkår og utgifter til avgangsstimulerande tiltak. Kapittel 8 går gjennom når ein bør nytte kva type personellsatsar, kapittel 9 oppsummerer satsar basert på rekneskapen for 2011 til 2013 og kapittel 10 oppsummerer rapporten og skisserer vidare arbeid.

Målgruppa for denne rapporten er tilsette i Forsvaret, Forsvarsdepartementet (FD), Forsvarsstaben (FST) og ved Forsvarets forskningsinstitutt (FFI) som er involvert i økonomi og styring, langtidsplanlegging eller i personellanalyser der utgifter inngår. Alle kapitla er relevante for alle målgrupper. For dei som skal nytte satsane i kapittel 9 er det spesielt viktig å ha ei forståing av konseptet kapittelvandring, gjennomgått i kapittel 4.

2 Metode og definisjonar

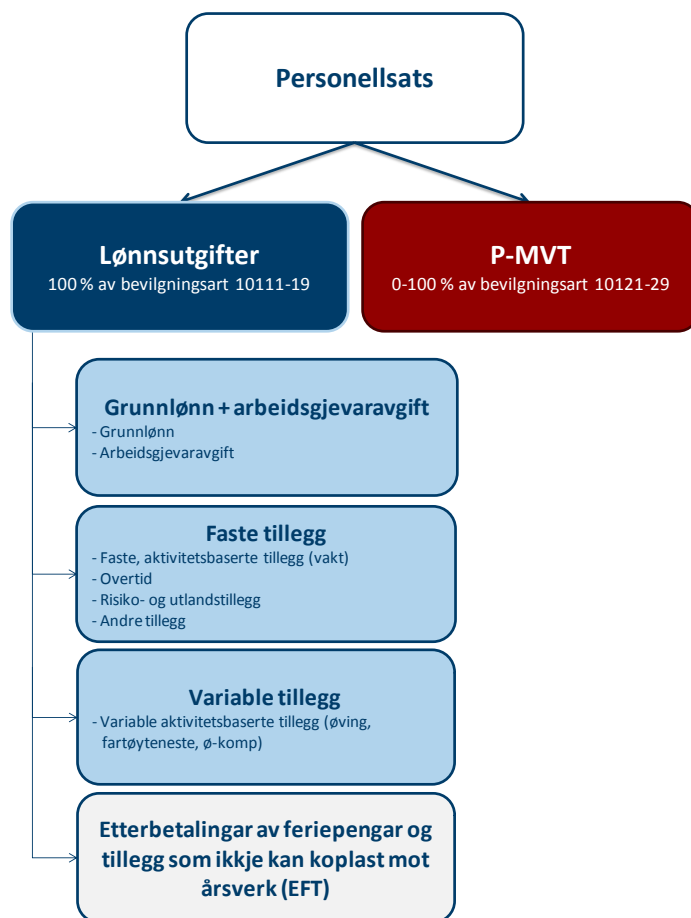
Dette kapittelet går gjennom viktige metodar og definisjonar. Vi avklarar kva ein personellsats eigentleg er (kapittel 2.1), går gjennom samansetninga av personellutgifter i Forsvaret (kapittel 2.2), gjennomgår ulike metodar for å rekne lønnskostnader per årsverk (kapittel 2.3), forklarar korleis den endelege personellsatsen er bygd opp og korleis den vert aktivitetsjustert (kapittel 2.4), og vi forklarar oppjustering av kroneverdiar til 2014-kroner (kapittel 2.5).

2.1 Kva er eigentleg ein personellsats?

I denne rapporten er ein personellsats definert som følgjer:

Ein personellsats viser kva det kostar Forsvaret å halde eit gjennomsnittleg årsverk tilsett i ein gitt personellkategori, i ei avdeling med eit gitt aktivitetsnivå, og under eit gitt kapittel. Satsen skal reflektere utgifter til lønn, fordelt på grunnlønn pluss arbeidsgjevaravgift, faste tillegg og variable tillegg, eit påslag for å dekke etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant mot årsverk (EFT), og eit tillegg for personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT).

¹Namn i perioden 2011–2013.



Figur 2.1 Samansetting av personellsatsane. Alle satsar er sett saman av lønnsutgifter og ein prosentdel av materiell, varer og tenester som vi legg til grunn er drive av talet på personell. Lønnsutgiftene er igjen delt inn i grunnlønn pluss arbeidsgjevaravgift, faste tillegg og variable tillegg. Til slutt vert det gjort eit påslag for etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant mot årsverk (EFT), som er lønnsutgifter som ikkje direkte kan knyttast til årsverk.

Vi kan illustrere dette som i figur 2.1 (og meir inngåande i kapittel 2.4). I Forsvaret sin rekneskap er alle utgiftene fordelte på bevilgningsarter.² Tabell E.1 (side 67) viser ei liste over dei ulike bevilgningsartane i Forsvaret. Lønnsutgifter ligg under dei artane som startar med 1011, medan materiell, varer og tenester ligg under 1012-artane. Alle utgifter under 1011-artane går inn i utrekninga av personellsatsar, medan kun den delen av 1012-artane som er rekna som lineært avhengige av talet på årsverk er inkluderte i P-MVT-satsen (sjå kapittel 6 for ein meir inngåande gjennomgang). Delen som er definert som er avhengig av talet på årsverk varierer frå null prosent av 10121 (varig materiell) og 10127-29 (vedlikehald, eigedom, bygg og anlegg) til praktisk talt hundre prosent av 10123 (reiseutgifter, kurs, med meir). Grunnlønn pluss arbeidsgjevaravgift, faste tillegg og variable tillegg vert gjennomgått seinare i dette kapittelet. EFT vert nemnt i dette kapittelet, men gjennomgått meir i detalj i kapittel 3. P-MVT vert gjennomgått i kapittel 6. Sidan vi reknar på kva det kostar

²Vi nyttar bokmålsordet "bevilgningsart" framfor det meir nynorske "løyveart" fordi førstnemnde er eit innarbeidd omgrep i Forsvaret.

Forsvaret å ha eit gjennomsnittsårsverk tilsett, er avsetjingar til pensjon hos Statens pensjonskasse (SPK) ikkje inkludert i satsane, då dette ikkje er kostnader som treff *Forsvaret*.

Det er verd å legge merke til at personellsatsen strengt tatt er ei gjennomsnittsutgift, ikkje ei marginalutgift. Medan gjennomsnittsutgifta seier noko om kva det kostar *Forsvaret* å ha eit gjennomsnittleg årsverk tilsett, seier marginalutgifta noko om kva det kostar å tilsetje eitt årsverk til. For å studere effekter av endringar i personellstruktur, bør ein optimalt sett ha informasjon om marginalutgifta per årsverk. Dette vil derimot krevje langt meir detaljerte data og ei konkret analyse i kvart tilfelle, fordi den faktiske marginalutgifta vil avhenge av kva type årsverk som skal tilsetjast. Når ein ser overordna på strukturen, det vere seg for *Forsvaret* totalt eller einskilde kapittel, vil gjennomsnittsutgifta vere ei grei og kostnadseffektiv tilnærming.

2.2 Samansetninga av lønnsutgifter i *Forsvaret*

Forsvaret nyttar kvart år rundt 13 milliardar kroner på utgifter til lønn. Rundt 88 prosent av dette går til å betale avdelingsbefal, yrkesbefal, utdanningsbefal (kadettar) overenskomstlønne, sivile og verva (som vi heretter vil omtale som Befal (A), Befal (Y), Befal (U), OVK, Sivile og Vervede). Vidare går seks prosent til å betale vernepliktige, fire prosent til å betale ikke-rapporterte årsverk (IRÅ), som inkluderer lærlingar, tilsette på pensjonistvilkår og personell på avgangsstimulerande tiltak (AST), medan dei siste to prosentane går til å betale HV- og repetisjonsøvingar (HVrep). Det er kva medarbeidarundergruppe (MUG) som er knytt til kvar enkelt utbetaling som avgjer kva gruppe utbetalinga hamnar i. Figur 2.2 gjer eit visuelt bilete over kvar pengane går. Dei ulike MUG-ane som ligg under kvar type er lista opp i figuren og i vedlegg I.

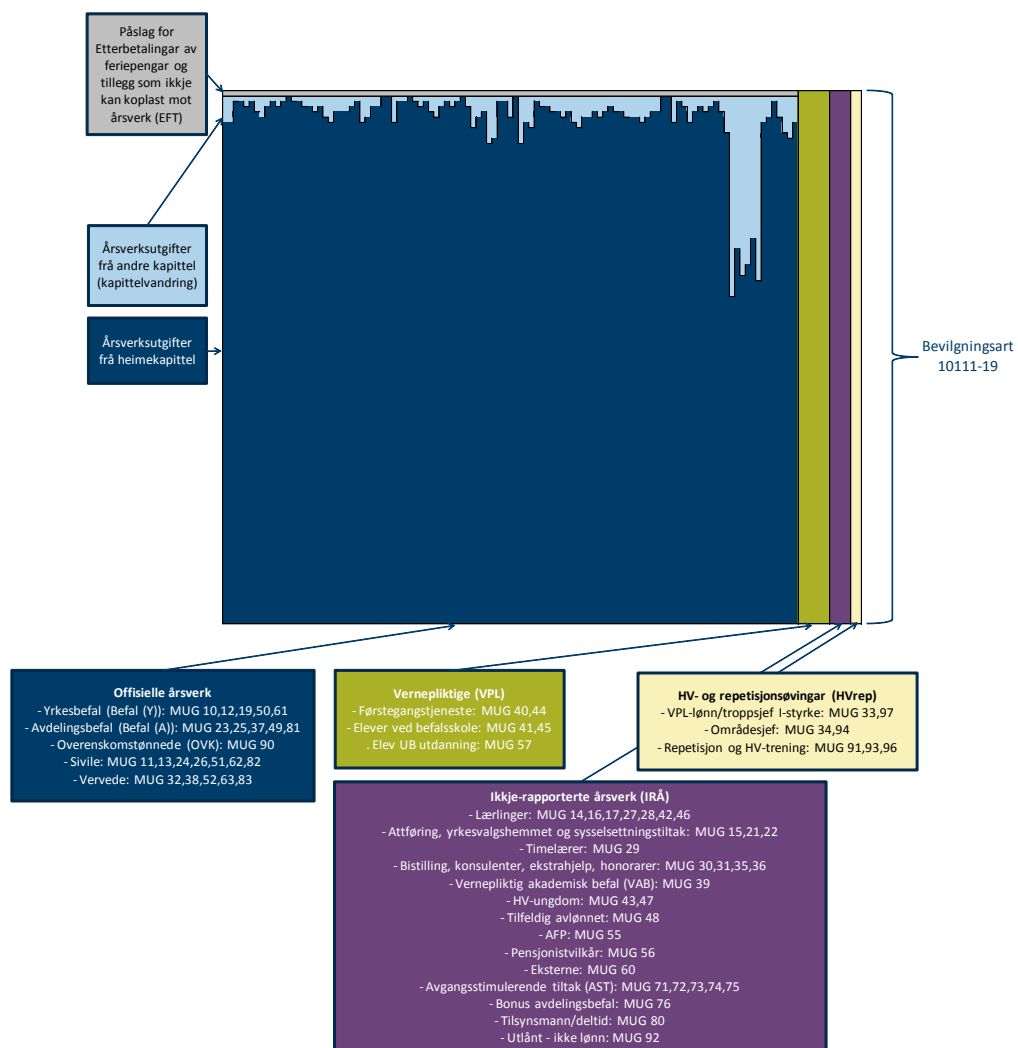
I resten av dette kapitlet og i dei neste kapitla vil vi konsentrere oss om dei 88 prosent av lønnsutgiftene som går til å betale dei offisielle årsverka. Dei resterande 12 prosentane kjem vi tilbake til i kapittel 7.

2.3 Metodar for å rekne lønnsutgifter per årsverk

Vi skil i hovudsak mellom to ulike metodar å fordele lønnsutgifter etter, i tillegg til ein blandingsmetode. Dei to hovudmetodane er forklarte under, før vi gjer eit enkelt døme på korleis satsane vert rekna ut. I kapittel 4.2 viser vi eit meir detaljert døme på satsar per kapittel. Dei to metodane er:

Krysskoplingsmetoden, der kvart enkelt årsverk i årsverksrapporten vert knytt til utbetalingar i lønnsrapporten. Eit døme på dette er vist i figur 2.3.³ Summen av eventuelle utbetalingar som ikkje kan knyttast til årsverk, som er det vi kallar etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT), vert lagt til i form av eit likt prosentvis tillegg til alle personellsatsar for at totalsummen ved bruk av metoden skal verte lik totalsummen frå rekneskapan, sjå kapittel 3. Krysskoplingsmetoden måler kva eit gjennomsnittleg årsverk under eit gitt kapittel kostar *Forsvaret*, ikkje kva årsverket kostar det einskilde kapittel (denne såkalla

³Alle data som inngår i utrekningane i denne rapporten er anonymiserte, slik at det ikkje er mogeleg å identifisere einskilde personar i datasettet.



Figur 2.2 *Fordeling av lønnsutgifter i Forsvaret. Arealet til boksen illustrerer total lønnsmasse i Forsvaret. Kvart punkt på den vassrette aksa kan lesast som ein kapittel-personellkategori-kombinasjon. Lønnsutgifter kan delast inn i fire ulike typar, sjå boksane under figuren. Dei fire typane er offisielle årsverk, vernepliktige (VPL), ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ) og HV- og repetisjonsøvingar (HVrep). Kva medarbeidarundergruppe (MUG) utbetalinga er registrert med i lønnsrapporten avgjer kva type den ligg under. Rundt 88 prosent av utbetalingane går til offisielle årsverk (det mørkeblå, lyseblå og grå området), rundt 6 prosent går til VPL, 4 prosent til IRÅ og dei siste to prosentane til HVrep. For desse tre siste typane personell kjem alle utbetalingane til det enkelte årsverk frå heimekapittelet. Det aller meste, kring 95 prosent, av utbetalingane til dei offisielle årsverka kjem også frå heimekapittelet (symbolisert ved det mørkeblå arealet), medan fire prosent, det lyseblå arealet, kjem frå andre kapittel (kapittelvandring). Omfanget av denne kapittelvandringa er ulik frå kapittel til kapittel, og frå personellkategori til personellkategori. Dette er illustrert ved at kvar loddrette søyle, som symboliserer ein kombinasjon av personellkategori, kapittel og aktivitetsnivå, har ein ulik samansetnad av mørkeblått og lyseblått areal. Til sist vert etterbetaling av feriepenger og tillegg som ikkje kan kopløst mot årsverk (EFT), som er utbetalingar som ikkje kan knyttast direkte til eit årsverk, lagt til som eit tillegg på toppen. EFT utgjør kring 1 prosent.*

kapittelvandringa kjem vi tilbake til i kapittel 4). Metoden gjer at vi kan lage solide satsar for årsverk fordelt på til dømes på kapittel og personellkategori, eller på driftseining i Forsvaret (DIF) og stillingskode. Metoden er robust også for små datasett (til dømes kan vi svare på spørsmålet ”kva kostar eit gjennomsnittleg årsverk ved 332 skvadron?”). Krysskoplingsmetoden er metoden som vert nytta for å lage personellsatsane i denne rapporten.

Divisjonsmetoden, som består i å dele totale utgifter i lønnsrapporten per kapittel med totalt tal på årsverk i årsverksrapporten per kapittel. Dette er ein svært enkel metode, som ikkje tek omsyn til at årsverk ikkje berre trekk utgifter frå eige kapittel, men også frå andre kapittel (kapittelvandring). For Forsvaret totalt gjer krysskoplingsmetoden og divisjonsmetoden same resultat, medan det kan vere til dels store ulikskapar på kapitteinivå. Dette skuldast kapittelvandring, som vi kjem tilbake til i kapittel 4. Til dømes vil utgifter Luftforsvaret (kapittel 1733) har til å betale personell som er registrert som 1791-årsverk (årsverket høyrer til Kystvakten) ved divisjonsmetoden verte fordelt på dei årsverka Luftforsvaret har, slik at Luftforsvaret si gjennomsnittlege utgift per årsverk vert høgare enn ved krysskoplingsmetoden. Jo meir detaljert vi vil ha utgiftene spesifisert (til dømes for å svare på spørsmålet ”kva kostar eit avdelingsbefal i Sjøforsvaret?”), jo mindre påliteleg vert resultatata frå denne metoden. Årsaka til dette er at vi deler den totale lønnsmassen på summen av årsverk, utan på nokon annan måte å knytte dei mot kvarandre. Vi har med andre ord ingen informasjon om ei utbetaling som er koda i rekneskapen som utbetalt frå ei Luftforsvarsavdeling i ein gitt månad faktisk kan knytt til eit Luftforsvarsavdeling-årsverk i same månad (medarbeidaren kan til dømes vere tilsett i Kystvakten).

Figur 2.3 kan tene som eit enkelt døme på korleis satsane vert rekna ut. Satsane vert oppsummerte i tabell 2.1. Vi har i figur 2.3 to medarbeidarar, 1 og 2. Frå mai til juni har medarbeidar 1 totalt utbetalt 280 000 kroner og har utført 0,417 årsverk (fem månadsverk dividert med tolv moglege). Av dei 280 000 utbetalte kronene kan 210 000 kroner knyttast direkte til utførte årsverk, medan 70 000 kroner (utbetalingane i juni) ikkje kan knyttast til årsverk, og vert klassifisert som EFT. Vi overser EFT i dette enkle dømet, men kjem tilbake til dei i eit utvida døme i kapittel 3. Av dei 0,417 årsverka kan 0,333 årsverk (fire månadsverk) knyttast til utbetalingar, medan 0,083 årsverk ikkje kan det (månadsverket i mai). Gjennomsnittsutgifta per årsverk vert såleis $210\,000 \text{ kr} / 0,333 \text{ årsverk} = 630\,000$ kroner per årsverk. Ved divisjonsmetoden tek ein totale utbetalingar under kapittel 1731 (225 000 kroner) og dividerer med totalt tal på årsverk under kapittel 1731 (0,417), og får eit gjennomsnitt på 540 000 kroner. Utgiftene som går frå kapittel 1720 i figur 2.3 inngår i den snittsatsen som vert rekna ut for kapittel 1720, sjølv om ein del av pengane går til årsverk under andre kapittel. Basert på krysskoplings- og divisjonsmetoden kan vi tenke oss ein tredje metode, som er ei blanding av dei to nemnde metodane. Her delar vi summen av utbetalingar som kan koplast til årsverk med det talet på årsverk som kan koplast til utbetalingar, før vi justerer for EFT. Vi kjem kort tilbake til denne siste metoden, som vi her kallar **kopla løndata**, i kapittel 4, der vi diskuterer kapittelvandring. Figur 2.4 viser ei skisse over dei tre måtane å rekne utgifter på.

Lønnsrapport (SAP)								
Medarbeidar	Personellkategori	Kapittel	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun
1	Befal (Y)	1731	40 000	40 000	5 000			
1	Befal (Y)	1720	10 000	15 000				
1	Sivile	1731			40 000	40 000		60 000
1	Sivile	1720			15 000	5 000		10 000
2	Befal (Y)	1720	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000

+

Årsverksrapport (SAP)								
Medarbeidar	Personellkategori	Kapittel	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun
1	Befal (Y)	1731	1,00	1,00	0	0	0	0
1	Sivile	1731	0	0	1,00	1,00	1,00	0
2	Befal (Y)	1720	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00

Krysskoplra rapport (utrekna)						
Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	
50 000	55 000	0	0	0	0	0
0	0	60 000	45 000	0	0	0
35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000

=

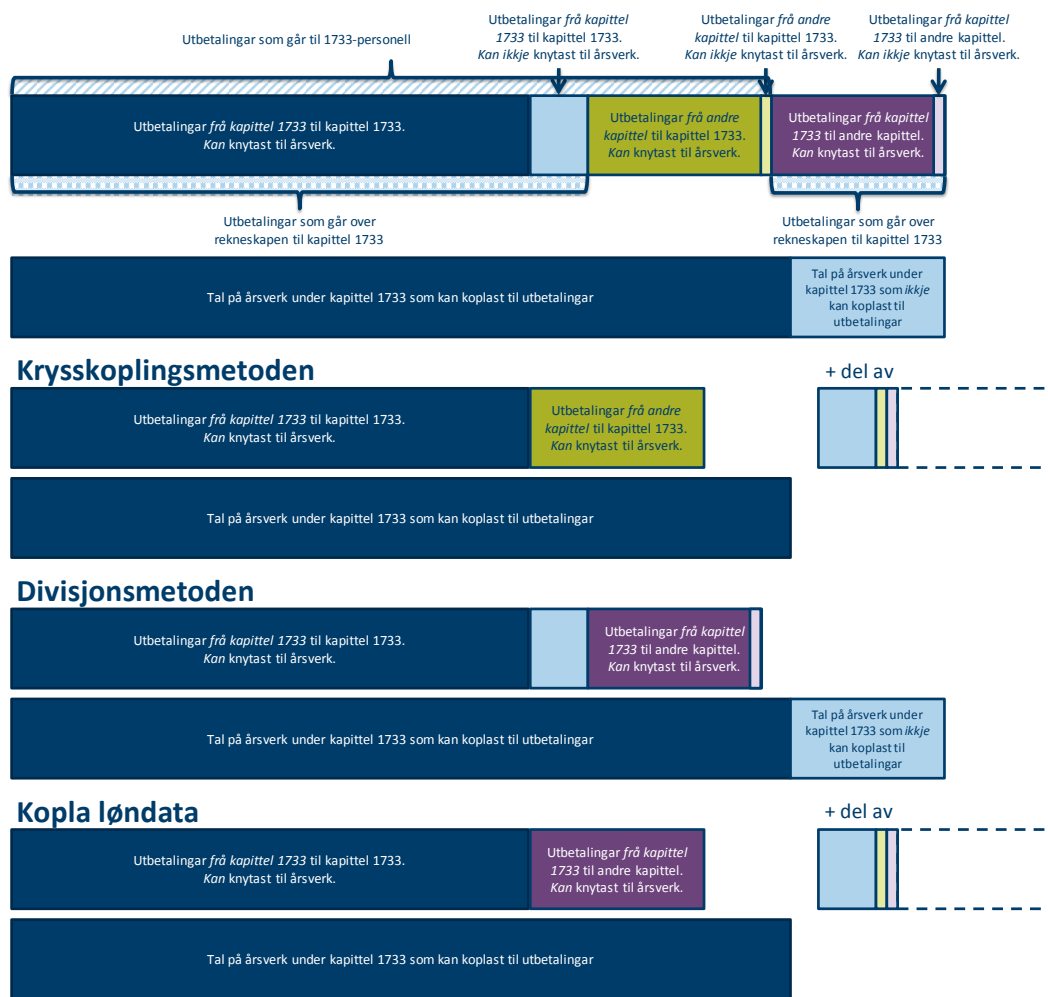
Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan knyttast til årsverk (EFT):	0	0	0	0	0	0	70 000
---	---	---	---	---	---	---	--------

Figur 2.3 Illustrasjon av krysskoplingsmetoden (fiktivt eksempel). Frå lønns- og årsverksrapportane i SAP hentar ein mellom anna data for kvar medarbeidar sitt unike nummer, personellkategori og kva kapittel dei har fått lønn frå og har årsverket sitt hos. Vi ser av årsverksrapporten (tabell nede til venstre) at medarbeidar 1 i januar og februar har vore heiltidstilsett som yrkesbefal i Hæren (kapittel 1731), medan han frå mars til april har gått over til å vere sivilt tilsett. Personen sluttar frå juni og har då ikkje årsverk registrert etter det. I januar og februar får personen størsteparten av utbetalingane sine frå Hæren, men får også ein del pengar frå Felles ledelse og kommandoapparat (kapittel 1720). Dette kan til dømes vere betaling for deltaking under fellesoperative øvingar. Frå mars held mønsteret fram, berre at vedkomande no får pengane utbetalt som sivil. Ein liten del vert også utbetalt som yrkesbefal i mars. I mai har medarbeidaren ikkje fått utbetalt pengar, medan vedkomande i juni, etter å ha slutta, får utbetalt 70 000 kroner. Dette kan vere etterbetaling av til dømes feriepengar basert på inntekt frå året før. For kvar månad vert summen av alle utbetalingar plassert under det kapittelet der personen har årsverket sitt og under den personellkategorien personen er registrert i årsverksrapporten (sjå tabellen til høgre). Det vil seie at alle utbetalingane frå kapittel 1720 også vert klassifisert som ei utgift for eit 1731-årsverk. Dette fordi summen av alle utbetalingane, uavhengig av kapittel, er det 1731-årsverket faktisk kostar Forsvaret. Denne flyten av pengar på tvers av kapittel vert omtalt som kapittelvandring. Dei 70 000 kronene personen fekk utbetalt i juni har som sagt ikkje noko årsverk å kople seg til. Vi veit til dømes ikkje kva personellkategori desse høyrer til under (sjølv om til dømes feriepengar er utbetalt under ein personellkategorien, er det ikkje sikkert alle vart tent opp under denne personellkategorien). Desse pengane vert difor plassert i potten for såkalla etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT). Denne potten vil seinare verte fordelt med ein fast prosentsats på alle årsverk avhengig av kor stor del av totale lønnsutbetalingar den utgjer. Medarbeidar 2 har arbeidd for kapittel 1720 heile tida, og kun fått utbetalingar derfrå.

Kapittel 1731	Krysskoplingsmetoden	Divisjonsmetoden	Kopla løndata
Utbetalinger	kr 210 000	kr 225 000	kr 165 000
Årsverk	0,333	0,417	0,333
Gjennomsnitt per årsverk, før påslag EFT	kr 630 000	kr 540 000	kr 495 000

Kapittel 1720	Krysskoplingsmetoden	Divisjonsmetoden	Kopla løndata
Utbetalinger	kr 210 000	kr 265 000	kr 255 000
Årsverk	0,500	0,500	0,500
Gjennomsnitt per årsverk, før påslag EFT	kr 420 000	kr 530 000	kr 510 000

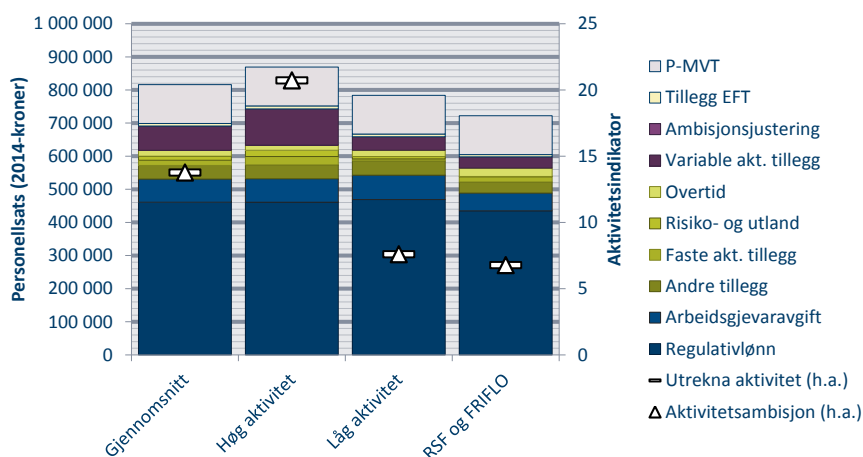
Tabell 2.1 Enkelt døme på krysskoplingsmetoden og divisjonsmetoden for kapittel 1731 og 1720, basert på figur 2.3. Kapittel 1731: Av dei 280 000 kronene medarbeidar 1 får utbetalt, kan 210 000 kroner knyttast til årsverk. Gitt at medarbeidaren har utført 0,333 årsverk som kan knyttast til utbetalinger (januar til april), gjer dette eit gjennomsnitt per årsverk på 630 000 kroner per årsverk. I den tredje kolonnen er divisjonsmetoden oppsummert. Av dei 280 000 kronene medarbeidar 1 får utbetalt, er 225 000 kroner utbetalt til kapittel 1731. Medarbeidar nummer 2 får ingen utbetalinger frå kapittel 1731. Det er totalt registrert 0,471 årsverk under kapittel 1731 (divisjonsmetoden tek med alle årsverk, også dei som ikkje har utbetalinger knytt til seg), som gjer ei snittutgift per årsverk på 540 000 kroner. I den siste kolonnen fordeler vi summen av utbetalinger frå kapittel 1731 som kan knyttast til årsverk, det vil for medarbeidar 1 seie summen frå januar til april, 165 000 kroner. Desse fordeler vi på dei same 0,333 1731-årsverka som ved krysskoplingsmetoden, som gjer eit snitt på 495 000 kroner. Kapittel 1720: Dei 210 000 kronene medarbeidar 2 får utbetalt kjem alle frå kapittel 1720. Medarbeidar 1 har ingen årsverk under kapittel 1720. Summen i kolonne to vert difor 210 000 kroner. Medarbeidar 2 arbeidar eit halvt årsverk, det vil seie ei gjennomsnittsutgift på 420 000 kroner. Ved divisjonsmetoden tek vi dei totale utbetalingane under kapittel 1720, uavhengig av kven dei går til, og dividerer med totalt tal på årsverk under kapittel 1720. Dette gjer ei høgare snittutgift enn ved krysskoplingsmetoden, fordi også medarbeidar 1 har utbetalinger under kapittel 1720, trass i at vedkomande ikkje har årsverk der. I den fjerde kolonnen er alle utbetalinger frå kapittel 1720 som kan knyttast til årsverk (uavhengig av kva kapittel), det vil seie alle utbetalinger frå kapittel 1720 frå begge medarbeidarar i månader dei har registrert årsverk, dividert med talet på årsverk under kapittel 1720 som kan knyttast til utbetalinger (uavhengig av kapittel). Kolonne fire syner såleis det same som kolonne to, berre justert for kapittelvandring. EFT-tillegget vil sørge for at summen av totale utbetalinger (linjene for utbetalinger i tabellen under, pluss EFT) vert den same for Forsvaret totalt uavhengig av metode.



Figur 2.4 Skisse over samanhengen mellom dei tre metodane å rekne lønnsutgifter per årsverk på. Øvst ser vi utbetalingar relatert til kapittel 1733. Dei to blå boksane viser utbetalingar som går frå kapittel 1733 til personar under kapittel 1733, både dei som kan knytast til årsverk og dei som ikkje kan knytast til årsverk (EFT). Dei to grønne boksane viser utbetalingar frå andre kapittel til personar under kapittel 1733, til dømes utbetalingar for deltaking på øvingar. Til saman utgjer dei grønne og dei blå boksane alle utbetalingar som går til personell under kapittel 1733. Dei to lilla boksane er utbetalingar frå kapittel 1733 til medarbeidarar under andre kapittel, altså motsett av dei grønne boksane. Dei blå og dei lilla boksane utgjer summen til kapittel 1733 i lønsrekneskapen. Under ser vi talet på årsverk under kapittel 1733 som faktisk har fått utbetalingar og talet på årsverk som ikkje er registrert med utbetalingar. I krysskoplingsmetoden vert alle utbetalingar til 1733-årsverk (mørkeblå og mørkegrøn boks) fordelt på talet på årsverk som kan knytast til utbetalingar. I tillegg vert det lagt til ein del av EFT, både av dei tre boksane frå øvst i figuren, men også av EFT under andre kapittel (den stipla boksen). EFT vert lagt til som ein prosentsats for alle kapittel, uavhengig av kor stor den faktisk er for det einskilde kapittel. Ved bruk av divisjonsmetoden ser vi at vi tek heile lønsrekneskapen og dividerer med heile årsverksrekneskapen, uavhengig av om det er kopling mellom utbetalingar eller ikkje. I kopla løndata ser vi at vi tek alle utbetalingar frå kapittel 1733 som faktisk kan koplast til årsverk (uavhengig av om desse utbetalingane høyrer til kapittel personell under kapittel 1733) og dividerer med totalt tal på årsverk under kapittel 1733, før ein legg til ein del av EFT på same måte som i krysskoplingsmetoden.

2.4 Oppbygging og aktivitetsjustering av personellsatsen

Figur 2.5 viser korleis den endelege satsen er bygd opp for offisielle årsverk i Forsvaret totalt. Personellsatsen for eit gjennomsnittleg årsverk i Forsvaret ligg reelt på knapt 820 000 kroner. Av dette skuldast grunnlønn og arbeidsgjevaravgift (dei blå søylene) rundt 530 000 kroner. Vidare skuldast faste tillegg, som er alle tillegg som ikkje er direkte avhengige av aktivitets- eller øvingsnivå (dei grønne søylene), 90 000 kroner, variable aktivitetsbaserte tillegg (dei lilla søylene, som stort sett består av øving) står for 70 000 kroner, delen av EFT (den knapt synlege gule søyla) utgjer knapt 10 000 kroner, medan P-MVT utgjer nær 120 000 kroner.



Figur 2.5 Oversikt over personellsatsar for Forsvaret totalt. Gjennomsnitt for alle personellkategoriar. "Gjennomsnitt" er satsen for snittet av alle årsverk, medan dei tre siste er klassifisert etter kva type avdeling årsverket høyrer heime under. Dei tre er høg aktivitet (mellom anna dei fleste skvadroner og brigaden), låg aktivitet (mellom anna bakkeoperative skvadroner og alle stabar) og RSF og FRIFLO (mellom anna kjøkkentenester og vedlikehold). Personellsatsen er bygd opp av regulativlønn pluss arbeidsgjevaravgift (mørkeblå søyler), faste tillegg (grønne søyler), variable tillegg (lilla søyler), ein andel offisielle, ikkje-rapporterte årsverk (gule søyler) og P-MVT (lysegrå søyler). Utrekna aktivitet og aktivitetsambisjon er vist langs høgre akse, (h.a.) = høgre akse.

Grunnlønn, arbeidsgjevaravgift og dei ulike typane tillegg er i figuren delte inn i sju lønnstypar, avhengig av kva lønnart utbetalinga er registrert med i lønnsrapporten:

- Regulativlønn (grunnlønn)
- Overtid
- Risiko- og utlandstillegg, som til dømes *misjonstillegg*, *risikotillegg*, *ulempetillegg* og *utenlandstillegg*
- Variable aktivitetsbaserte tillegg, som kan vere *fartøyteneste*, *mønstring*, *økonomisk kompensasjon* (opparbeidd arbeidstid som vert utbetalt som lønn i staden for å verte avspasert), *øving utanfor oppsett arbeidstid* og *øving i oppsett arbeidstid*
- Faste aktivitetsbaserte tillegg, som til dømes lønnsutbetalingar knytt til *beredskap*, *heimevakt*, *sjøtenestetillegg*, *tokt*, *vakt i arbeidstid* og *vakt utenfor arbeidstid*

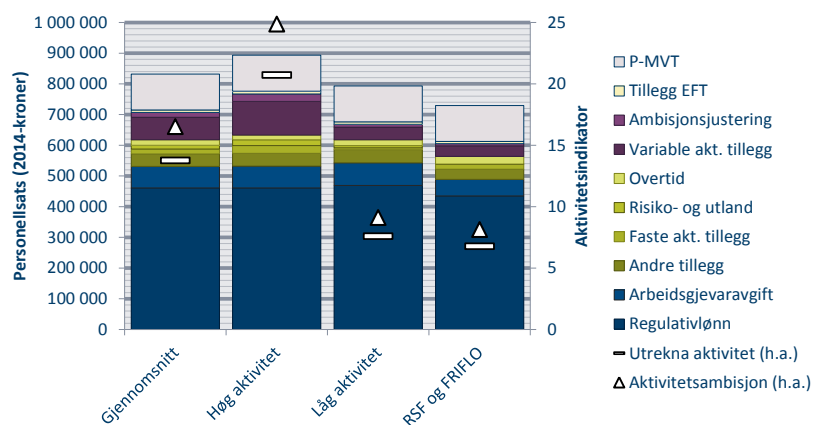
- Andre tillegg, som er totale utbetalingar uten arbeidsgjevaravgift (all lønn utanom arbeidsgjevaravgift), minus dei fem lønnstypene over
- Arbeidsgjevaravgift

For ei fullstendig oversikt over kva lønnartar som høyrer til kva lønnstype, sjå vedlegg H. Når vi lagar personellsatsar til bruk i langtidsplanlegginga er det ikkje nødvendig med meir enn ei inndeling i grunnlønn pluss arbeidsgjevaravgift, faste tillegg og variable tillegg. Oppsummeringstabellane som føl av personellsatsane i kapittel 9 vil difor verte presenterte med desse tre samlekategoriane for lønnsutgifter.

Dei siste elementa i figur 2.5, dei kvite indikatorane på kvar søyle, relaterer seg til aktivitetsnivå. Aktivitetsnivået vert rekna ut ved å dele det variable aktivitetsbaserte tillegget med ein sats som er avhengig av gjennomsnittleg grunnlønn (slik det er i praksis).⁴ Sidan satsen er avhengig av grunnlønn, vil eit kapittel som har ei gjennomsnittleg grunnlønn på 400 000 kroner og eit variabelt aktivitetstillegg på 100 000 kroner kome ut med eit høgare øvingsnivå enn eit kapittel som har grunnlønn på 600 000 kroner og variabelt aktivitetsnivå på 100 000 kroner, fordi dei førstnemnde faktisk har øva meir. Aktivitetsindikatoren er med andre ord berre ein generisk indikator for aktivitet og ikkje meint for å finne det faktiske talet på aktivitetsdøgn.

For planleggingsformål vil vi ha mogelegheit til å justere aktivitetsnivået framover i tid. Dersom dagens aktivitetsnivå til dømes er 10 einingar (basert på satsen i førre avsnitt), og det er ambisjonen at ein i framtida skal øve 12, vil dette medføre ein auke i personellsatsen. I figur 2.6 har vi auka ambisjonsnivået for aktivitet med 20 prosent. Den lilla søyla er no høgare enn i figur 2.5, fordi ”Ambisjonsjustering” har auka med tjue prosent, med tillegg for ekstra arbeidsgjevaravgift. I tillegg ser vi at ambisjonsnivået no ligg over den utrekna ambisjonen. I personellsatsane i kapittel 9 har vi ved denne oppdateringa av personellsatsane ikkje gjort nokon ambisjonsjusteringar, det vil seie at vi legg til grunn at framtidig aktivitetsnivå vil ligge på eit snitt av aktivitetsnivået frå 2011 til 2013. Ei utfordring ved aktivitetsnivå og utgifter til aktivitet er at det frå 1. mai 2013 vart innført nye arbeidstidsbestemmingar for Forsvaret (ATF). Hove (2014) går gjennom mogelege konsekvensar av ATF. Isolert sett kan avtalen spare Forsvaret for utgifter fordi kompensasjonssatsane per time eller døgn for ein del typar aktivitet vert reduserte, men den auka avspaseringa som følgjer med avtalen vil kunne trekke utgiftene i motsett retning. I og med at avtalen vart innført midt i eit år, har vi likevel vald å rekne satsane basert på data for fleire år der også det gamle avtaleverket er med. Når vi etter planen i 2015 lagar nye satsar vil desse derimot vere basert kun på 2014-rekneskapen, det første fulle året med ATF.

⁴I denne rapporten består satsen av seks sjudelar døgnbasert øving utanfor arbeidstid (ØUA) på kvardagar og ein sjudel døgnbasert ØUA helg. Samansetninga av satsen er basert på ei analyse av rekneskapen som viste omtrent dette forholdet mellom dei to satsane for Forsvaret totalt. Aktivitetsindikatoren vil slik ligge nær det faktiske talet på øvingsdøgn for kapittel som nyttar svært mykje døgnbasert ØUA i same forhold, medan det ikkje vil likne til dømes for Sjøforsvaret, som i større grad har nytta fartøytilllegg og økonomisk kompensasjon (ø-komp). Poenget med å nytte ein vekta ØUA-sats er derimot ikkje at vi ønskjer at aktivitetsindikatoren i seg sjølv skal likne på talet på øvingsdøgn, men at den er avhengig av storleiken på grunnlønna.



Figur 2.6 Figuren er lik figur 2.5, med unntak av at aktivitetsambisjonen er justert opp med 20 prosent. Den lys lilla søyla for ambisjonsjustering er no tydeleg og tilsvarar no tjuve prosent av det variable aktivitetsbaserte tillegget pluss ekstra arbeidsgjevaravgift. Aktivitetsindikatoren (den kvite trekanten) er flytta tjuve prosent opp.

2.5 Kroneverdiar

I kapittel 9 presenterer vi personellsatsar til bruk i langtidsplanlegginga basert på lønns- og årsverksrekneskapen for åra 2011 til 2013. Fordi ei krone i 2011 ikkje er det same som ei krone i 2013, må dei årlege utgiftene justerast opp til ein felles kroneverdi. Alle personellsatsane er presenterte i 2014-kroner. Alle utgiftene for tidlegare år er justerte opp til 2014-kroner ved å justere med produktet av Statistisk sentralbyrå (SSB) sin konsumprisindeks (KPI) og ein årleg reallønnsvekst på 2,2 prosent⁵. 2,2 prosent er ikkje nødvendigvis eit fullgodt estimat på den faktiske lønnsveksten i Forsvaret, men eventuelle avvik vil vere så små at dei vert meir enn kompensert for av den ekstra nytta vi får av å kunne nytte eit datasett som går over tre år, med den variasjonen i aktivitet det inneber. Utgiftene frå 2011 er totalt justert opp med 11,3 prosent, utgiftene frå 2012 er justert opp med 7,8 prosent, og utgiftene frå 2013 er justert opp med 4,1 prosent for å få alle tal i 2014-kroner.

3 Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant til årsverk (EFT)

I lønnsrapporten er det kvar måned utgifter til personar som ikkje har registrert årsverk i den aktuelle månaden. Dette kan til dømes skuldast etterbetaling av feriepengar og pengar til gode til personell som har slutta i Forsvaret. I løpet av eit år utgjer totalbeløpet til dette rundt 200 millionar kroner, eller knapt to prosent av lønnsmassen. Kring ein tredel av desse pengane går til personar som ikkje har registrert årsverk i det heile tatt i løpet av eit kalenderår, medan dei siste to tredelane går til personar som har registrert årsverk i løpet av året, men som ikkje har registrert årsverk i alle året sine månader. Desse 200 millionar kronene går under nemninga etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant mot årsverk (EFT). I forklaringa til figur 2.3 illustrerte vi eit døme på korleis dette er dei

⁵Det er velkjend at lønnsnivået har stige raskare enn den generelle prisutviklinga, sjå Gulichsen et al. (2011).

utgiftene i lønnsrapporten som ikkje kan koplant direkte til årsverk. I dette kapittelet går vi nærare inn på desse utbetalingane og forklarar korleis vi tek høgde for dei i dei endelege personellsatsane.

EFT utgjer stort sett eit påslag på 1–2 prosent på toppen av lønnsutgifta i dei endelege personellsatsane, jamfør den gule delen av søylene i figur 2.5. Det er enklast å forklare EFT gjennom å nytte eit døme på ei utrekning. Figur 3.1 gjer ei oversikt over korleis EFT vert rekna ut. Figuren består av fem tabellar og 25 linjer med forklaringar og utrekningar. I resten av dette kapittelet går vi gjennom tabellane og utrekningane i linjene steg for steg, slik at forståinga av EFT vert gjort enkel. Ver merksam på at sidan dette er eit enkelt døme, vil dei illustrerte EFT-påslaga variere langt meir enn det vil gjere i dei faktiske utrekningane i kapittel 9, der påslaget vil ligge kring 1 prosent.

I dei to øvste tabellane i figur 3.1 står uttrekk frå årsverksrapporten for ein medarbeidar frå årsverksrapporten (*Årsverksrapport (SAP)*) og frå lønnsrapporten (*Lønnsrapport (SAP)*). Personen har utført ni månadsverk (summen i tabell 1 - *Årsverksrapport (SAP)*), det vil seie 0,75 årsverk. For å gjere dømet enkelt, tek vi utgangspunkt i at Forsvaret består av 10 000 slike medarbeidarar, slik at vi til saman har 7 500 årsverk (linje 1, under dei fem tabellane). Medarbeidaren har i løpet av året fått utbetalt 406 500 kroner (summen i tabell 2 - *Lønnsrapport (SAP)*), totalt 4,065 milliardar kroner for alle dei 10 000 medarbeidarane (linje 2).

Den tredje tabellen krysskoplar utbetalingar mot årsverk på same måte som i figur 2.3. Vi ser at utbetalingane frå tabell 2 er samla under det kapittelet der årsverket under tabell 1 ligg. Summen av utbetalingar som kan knyttast til årsverk er 305 500 kroner, eller 3,055 milliardar kroner totalt for alle medarbeidarane (linje 5). Tabell 4 inneheld dei utbetalingane frå tabell 2 som ikkje kan koplant mot årsverk (EFT), 101 000 kroner per årsverk, totalt 1,01 milliardar kroner (linje 6). Summen av tabell 3 og 4 svarer til summen av lønnsrapporten i tabell 2 (linje 2 og 3 stadfestar dette). Fordelt på alle årsverka i linje 1 vert summen av krysskopla data og EFT 542 000 kroner per årsverk (linje 4). Dette er resultatet ved bruk av divisjonsmetoden frå kapittel 2.3 for Forsvaret totalt.

For denne medarbeidaren er det 0,667 årsverk (summen av tabell 5) som har utbetalingar, totalt 6 667 årsverk for alle dei 10 000 tilsette i Forsvaret (linje 8). Tabell 5 er lik tabell 1 i dei månadene der medarbeidaren er oppført med utbetalingar. Gjennomsnittsutgifta per årsverk (summen av løn som kan koplant til årsverk (linje 5) dividert med talet på årsverk som kan knyttast til utbetalingar (linje 8)) er her 458 250 kroner (linje 9), som er resultatet av krysskoplingsmetoden *før* vi justerer for EFT. Totale utgifter utan justering for EFT er 3,055 milliardar kroner, medan totale utgifter i rekneskapen er 4,065 milliardar kroner. Vi må såleis gjere ei justering for EFT for å ende på same totalbeløp som i rekneskapen.

Neste punkt er altså å justere for EFT. Fordi vi kan ta utgangspunkt anten i talet på årsverk som er rapportert i rekneskapen (tabell 1 og linje 1) eller i talet på årsverk som faktisk får utbetalingar (tabell 5 og linje 8), finst det to framgangsmåtar. For å vite kva framgangsmåte vi vil bruke, må vi først vere klar på kva formålet med justeringa er. Formålet med å justere for EFT er at dersom vi multipliserer talet på årsverk med den gjennomsnittlege utgifta per årsverk, skal vi ende på den totale utgifta frå rekneskapen. Vi har to moglege utgangspunkt:

Alle årsverk og utbetalinger

1 Årsverksrapport (SAP)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	1				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1

2 Lønnsrapport (SAP)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070	5 000	5 000	5 000	5 000		5 000		500	500	500	5 000	5 000
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	50 000	50 000	50 000	50 000	45 000	5 000	0	5 500	5 500	45 500	50 000	50 000

3 Krysskopla rapport (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			50 000						5 500			50 000
1733	50 000	50 000			45 000	5 000	0				50 000	
Sum	50 000	50 000	50 000	0	45 000	5 000	0	0	5 500	0	50 000	50 000

4 Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplant mot årsverk (EFT) (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				50 000				5 500		45 500		
Sum	0	0	0	50 000	0	0	0	5 500	0	45 500	0	0

5 Renska årsverksrapport (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	0				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (tabell 1)	7 500
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (tabell 2)	4 065 000 000
3	Totalsum krysskopla rapport og EFT (sum av tabell 3 og tabell 4)	4 065 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr / 7500 årsverk)	542 000
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (sum av tabell 3)	3 055 000 000
6	EFT (sum av tabell 4)	1 010 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	4 065 000 000
8	Tal på utrekna årsverk (tabell 5)	6 667
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,055 mrd. kr / 6667 årsverk)	458 250

Metode A - Det faktiske tal på årsverk i SAP er korrekt utgangspunkt		
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr/7500 årsverk)	542 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (458 250 kr*7500 årsverk)	3 436 875 000
12	EFT til fordeling (4,065 mrd. kr - 3,437 mrd. kr)	628 125 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,628 mrd. kr / 3,437 mrd. kr)	18,28 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (458 250 kr*0,1828) = (542 000 kr - 458 250 kr)	83 750
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (458 250 kr*(1+0,1828))	542 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000

Metode B - Det faktiske tal på årsverk som får utbetalinger er korrekt		
18	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr/6667 årsverk)	609 750
19	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (458 250 kr*6667 årsverk)	3 055 000 000
20	EFT til fordeling (4,065 mrd. kr - 3,055 mrd. kr)	1 010 000 000
21	Totale utgifter ved utrekning av 6666,67 årsverk	4 065 000 000
22	Påslag, EFT per årsverk i prosent (1,01 mrd. kr / 3,055 mrd. kr)	33,06 %
23	Påslag, EFT per årsverk i kroner (458 250 kr*0,3306) = (609 750 kr - 458 250 kr)	151 500
24	Gjennomsnittsutgift per årsverk (458 250 kr*(1+0,3306))	609 750
25	Totale utgifter ved utrekning av 6666,67 årsverk	4 065 000 000

Figur 3.1 *Gangen i utrekning av gjennomsnittlege personellutgifter i Forsvaret. For inngående forklaring, sjå tekst.*

Metode A: Det rapporterte talet på årsverk i SAP er det korrekte utgangspunktet. Det vil seie at dersom Forsvaret planlegg med at dei om fem år skal ha same personellstruktur som i dag, og at denne er 7 500 årsverk, så skal også Forsvaret sin personellstruktur om fem år koste det same som i dag (4,065 milliardar kroner), før kostnadsvekst. Her må den gjennomsnittlege utbetalinga per årsverk for Forsvaret totalt vere den same som ved bruk av divisjonsmetoden, altså 542 000 kroner (linje 10). Den gjennomsnittlege utgifta før justering for EFT var 428 250 kroner (linje 9). For 7 500 årsverk gjer dette ei total utgift på 3 436,875 millionar kroner (linje 11), det vil seie eit avvik frå totalsummen til lønn (4,065 milliardar kroner – linje 7 og 13) på 628,125 millionar kroner (linje 12). Dette betyr av vi må gjere eit påslag på 18,28 prosent, eller 84 750 kroner (linje 14 og 15), per årsverk for å nå frå 458 250 kroner til 542 000 kroner i gjennomsnittleg årsverksutgift og 4,065 milliardar kroner i total lønnsutgift (linje 16 og 17). 542 000 kroner er såleis den endelege gjennomsnittsutgifta for Forsvaret totalt. Dette er likt med resultatet frå divisjonsmetoden for Forsvaret totalt (linje 4). Dei to metodane vil derimot ikkje gje same resultat per kapittel grunna kapittelvandring (sjå kapittel 4).

Metode B: Det faktiske talet på årsverk som faktisk får utbetalningar er korrekt. Det vil seie at dersom Forsvaret planlegg med at dei om fem år skal ha 7 500 årsverk som faktisk får utbetalningar, så må utgiftene på 4,065 milliardar kroner justerast opp frå at talet på årsverk i dag faktisk er 6 667 årsverk (linje 8). Med andre ord må dei 4,065 milliardar kronene auke med 12,5 prosent (lik den prosentvise auken i årsverk). Dette betyr at den gjennomsnittlege utbetalinga per årsverk eigentleg skal vere 609 750 kroner (linje 18) for dei 6 667 årsverka for å nå ei total utgift på 4,065 milliardar kroner. Summane i linje 19 og 20 vert såleis lik summane i linje 5 og 6. Påslaget for EFT må dermed vere 33,06 prosent, eller 151 500 kroner (linje 22 og 23), for å nå ei gjennomsnittleg utgift per årsverk på 609 750 kroner (linje 24). Dette gjer totale utgifter ved 6 667 årsverk på 4,065 milliardar kroner (linje 25). 7 500 årsverk ville med andre ord kosta 4 573 125 000 kroner.

Vi vel å bruke metode A, det vil seie at når ein planlegg med endringar i tal på årsverk, så er det talet på årsverk i SAP som ligg til grunn for dette, ikkje talet på årsverk som faktisk får utbetalningar. Vi vel denne metoden av den enkle grunn at medan dei fleste som nyttar satsane har eit forhold til det offisielle talet på årsverk, er det få som gjer seg nytte av det talet på årsverk som faktisk er registrert med utbetalningar. Basert på valet av metode A er påslaget for EFT for perioden 2011–2013 1,317 prosent per årsverk. Metode B ville gjeve eit påslag på 1,82 prosent. Det er naturleg at dette talet er noko høgare, all den tid talet på årsverk i SAP alltid vil vere minst like høgt som det talet på årsverk som kan koplast mot lønn. Når vi i kapittel 5 tek ut kapitla 1070 og 1792 frå utrekningane vil EFT falle frå 1,317 prosent til 1,176 prosent.

Tillegg for EFT

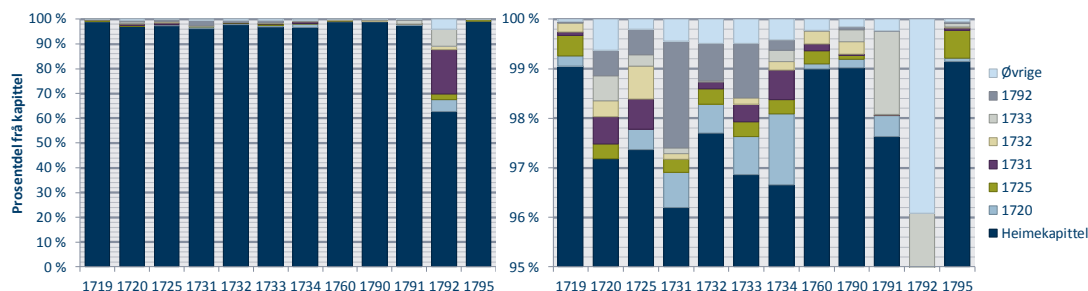
Basert på gjennomgangen i dette kapittelet aukar vi lønnsdelen av alle personellsatsar med 1,176 prosent for å ta høgde for ekstra utgifter tilknytta etterbetalingar av feriepengar og tillegg (EFT) som ikkje kan knyttast til årsverk. EFT utgjer kring 130 millionar kroner i året (8 000 kroner per årsverk).

4 Kapittelvandring

Som vi såg både av figur 2.3 og av figur 3.1, vert utbetalingar gjennom krysskoplingsmetoden knytt til det kapittelet der årsverket høyrer heime, uavhengig av kvar utbetalinga opphavelig kjem frå. Denne vandringa av pengar, såkalla kapittelvandring, er viktig å ha ei god forståing av når ein nyttar personellsatsane inn i langtidsplanlegginga. Sjølv om kapittelvandring ikkje har noko å seie for utgiftene i Forsvaret totalt, har dei potensielt ein god del å seie for utgiftene på kapitellnivå. Dette kapittelet går difor nærare inn på omgrepet kapittelvandring.

4.1 Kva er kapittelvandring?

For å forstå kva ein personellsats er og kva ein personellsats ikkje er, er det heilt nødvendig å forstå konseptet *kapittelvandring*. Eit årsverk i Forsvaret får ikkje utbetalingar berre frå heimekapittelet, men også frå andre kapittel. Til dømes kan ein medarbeidar i Hæren (kapittel 1731) som deltek på fellesoperative øvingar få utbetalingar frå Felles ledelse og kommandoapparat (kapittel 1720), ein medarbeidar i Redningshelikoptertjenesten (kapittel 1791) kan få utbetalingar frå Luftforsvaret (kapittel 1733) og ein medarbeidar i Kystvakten (kapittel 1790) kan få utbetalingar frå Sjøforsvaret (kapittel 1732). Kapittelvandringa for Forsvaret sine kapittel i perioden 2011 til 2013 er illustrert i figur 4.1.

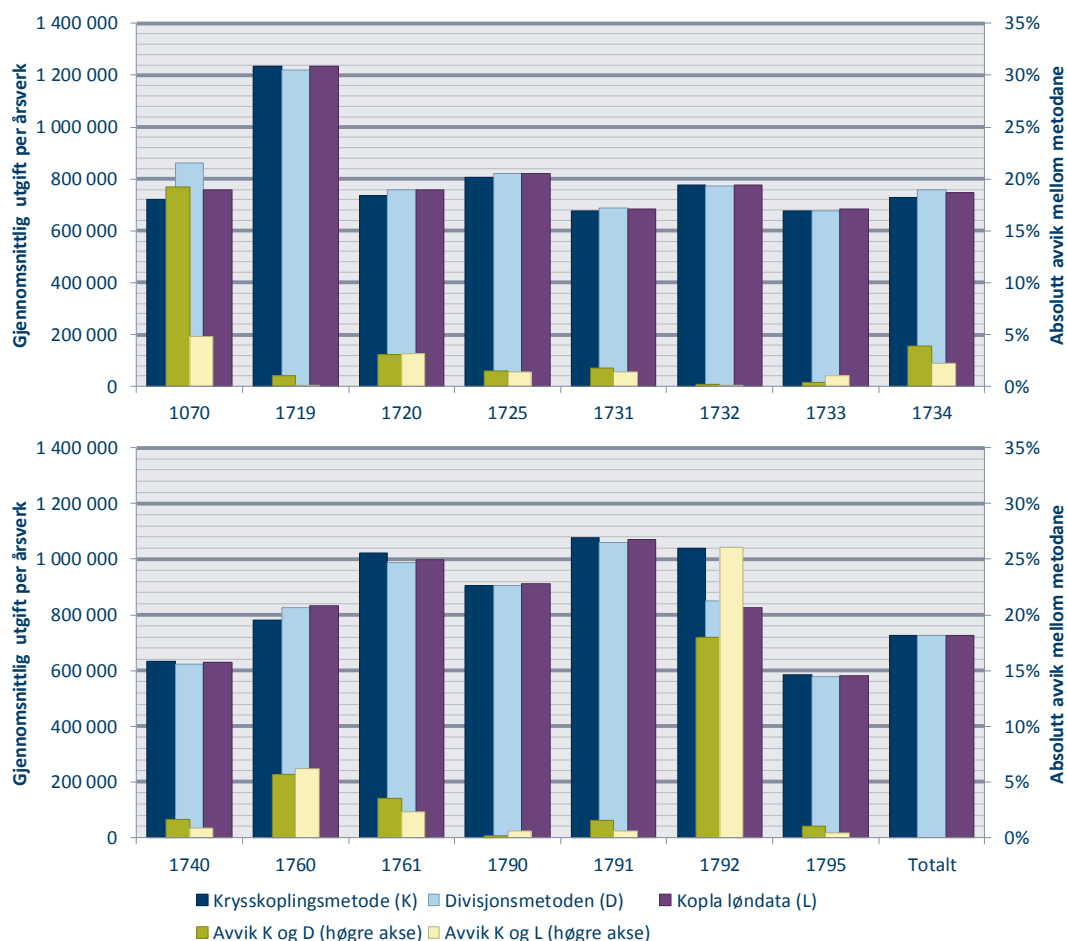


Figur 4.1 Kapittelvandring hos Forsvaret sine kapittel, 2011–2013. Figuren til venstre viser kva kapittel som er opphav til utgiftene til løn for eit gjennomsnittleg årsverk under bestemte kapittel. Figuren til høgre er same figur, berre at den kun viser dei øvste fem prosentane. Legg merke til at berre 63 prosent av utgiftene til 1792-årsverk vert utbetalt frå kapittel 1792, slik at søyla for 1792 i figuren til høgre ikkje er veldig informativ.

Frå figuren til venstre i figur 4.1 ser vi at det aller meste av utbetalingane til det gjennomsnittlege årsverk i eit bestemt kapittel kjem frå den einskilde medarbeidar sitt heimekapittel. Unntaket er kapittel 1792 (Norske styrker i utlandet), men dette kapittelet er spesielt av natur, mellom anna fordi årsverk som er ”utlånt” frå andre kapittel framleis får grunnløna si frå det opphavelge heimekapittelet. Figuren til høgre viser opphavet til dei siste fem prosentpoenga av årsverksutgiftene. Vi ser at for dei fleste kapittel er det slik at 96 til 99 prosent av utgiftene til eit årsverk fell på heimekapittelet. Av dei siste prosentane står ofte kapitla 1720 (Felles ledelse og kommandoapparat) og 1792 (Norske styrker i utlandet) for ein stor del.

4.2 Kva har kapittelvandring å seie for utgifta per årsverk?

Sidan einskilde kapittel finansierer meir av andre kapittel sine årsverk enn dei sjølve får i retur frå andre kapittel til eigne årsverk, vil personellsatsane ikkje verte like om ein nyttar krysskoplingsmetoden og om ein nyttar divisjonsmetoden vi gjekk gjennom i kapittel 2.3. Figur 4.2 viser gjennomsnittlege utgifter til løn per årsverk ved ulike måtar å fordele utgiftene på.



Figur 4.2 Oversikt over gjennomsnittlige personellutgifter basert på korleis dei er rekna ut. Utgiftene i den mørkeblå søyla er rekna ut ved hjelp av krysskoplingsmetoden. Utgiftene i den lyseblå søyla er rekna ut ved divisjonsmetoden. Det absolutte avviket i prosent (høgre akse) mellom desse to er vist ved den grønne søyla i forgrunnen. Den lilla søyla viser summen av utbetalingar som faktisk kan koplast til årsverk fordelt på det talet på årsverk under kvart enkelt kapittel som faktisk har motteke lønn (kopla løndata).

Utgiftene i den mørkeblå søyla er rekna ut ved hjelp av krysskoplingsmetoden, som altså er den vanlege metoden der utbetalingar vert knytt til årsverk, med tillegg for EFT. Størstedelen av dette vert finansiert av heimekapittelet, delar vert finansiert av andre kapittel. Utgiftene i den lyseblå søyla er rekna ut ved å dele totale utbetalingar frå kvart enkelt kapittel i lønnsrapporten med totale årsverk under det same kapittelet frå årsverksrapporten (divisjonsmetoden). Det absolutte avviket i prosent

(høgre akse) mellom desse to er vist ved den grønne søyla i forgrunnen. Avviket for det einskilde kapittel skuldast at kapitlet finansierer deler av årsverk under andre kapittel (spesielt gjeld dette kapittel 1792), og at dei får ein større eller mindre pott pengar tilbake frå andre kapittel. Avvika mellom dei to metodane ligg, med unntak av dei spesielle kapitla 1070 og 1792, på frå 0,1 prosent (1719) til 6,2 prosent (1760).

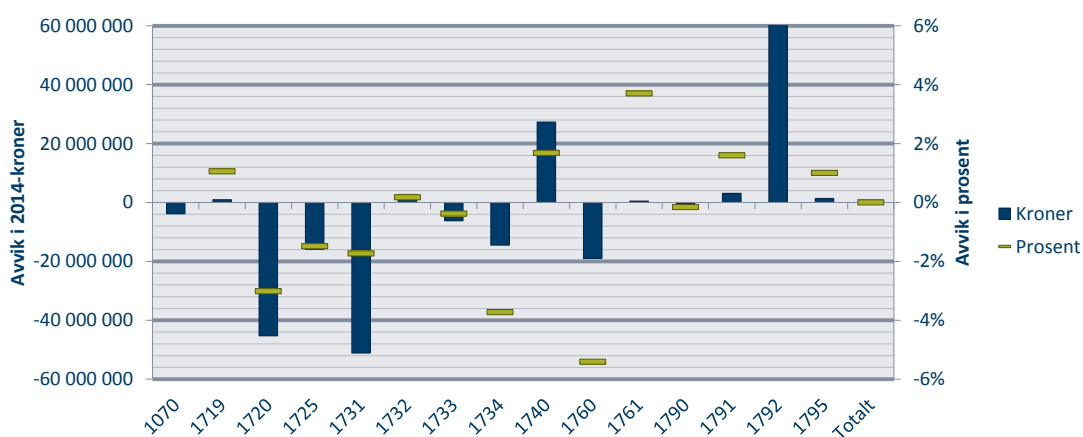
Den lilla søyla viser summen av utbetalingar som faktisk kan koplast til årsverk, fordelt på det talet på årsverk under kvart enkelt kapittel som faktisk kan koplast til utbetalingar (kopla løndata), pluss eit prosentvis påslag for å dekke EFT. Den totale løna og totalt tal på årsverk er dermed det same som under den mørkeblå søyla, medan metoden er som i den lyseblå (totale utbetalingar dividert med totalt tal på årsverk utan omsyn til at årsverk også trekk utgifter frå andre kapittel enn heimekapitlet). Vi har med andre ord null ut kapittelvandringa frå den mørkeblå til den lilla søyla. Den lilla søyla viser såleis kvart kapittel sine totale utbetalingar fordelt på kvart kapittel sine årsverk, uavhengig av kva årsverk utbetalingane høyrer til under. For dei fleste kapitla er det absolutte avviket mellom kopla løndata og krysskoplingsmetoden mellom null og to prosent, medan spesielt 1070 og 1792 skil seg ut. For Forsvaret totalt er søylene like høge, medan det altså er innbyrdes skilnader mellom kapittel.

4.3 Konsekvensar av kapittelvandring

Kapittelvandringa har implikasjonar for bruk av personellsatsane inn i langtidsplanlegginga. Figur 4.3 viser konsekvensane totalt og på kapittelnivå av å nytte krysskopla satsar samanlikna med den enkle divisjonsmetoden. Det er vist avvik både i kroner (søyler og akse til venstre) og i prosent (boksar og akse til høgre). Vi ser at det ikkje er ulikheiter på totalnivå, medan det er ein del ulikheiter på kapittelnivå. Det prosentvise avviket er sjeldan meir enn fire prosent. For eit årsverk i Hæren (kapittel 1731) utgjer dette rundt 12 000 kroner per årsverk. Når vi multipliserer dette opp med over 4 000 årsverk, vert det derimot snakk om eit stort beløp, her rundt 50 millionar kroner. 50 millionar kroner er altså utgiftsforskjellen når ein bygg opp hele strukturen frå botn. Dersom ein gjer utrekningar kun for den auka utgifta ein får ved å tilføre nokre årsverk, vert naturleg nok avviket mykje mindre. Dersom ein til dømes tilfører 50 årsverk til dei 4 000 årsverka som var der i utgangspunktet, vert avviket 600 000 kroner, som er klart innanfor ein akseptabel feilmargin. Vi legg igjen merke til at avviket for kapittel 1070 og 1792 er spesielt stort.⁶ Til dømes vert utgifta under kapittel 1792 120 millionar kroner (22 prosent) høgare dersom vi nyttar krysskoplingsmetoden. Kapittel 1731 vert 51 millionar kroner ”billegare” ved bruk av krysskoplingsmetoden (vi minner igjen om at vi her snakkar kun om lønnsutgifter, ikkje P-MVT, som vi først kjem til i kapittel 6). Å ikkje justere for kapittelvandring kan såleis gje svært gale resultat til dømes i budsjetteringsarbeidet.

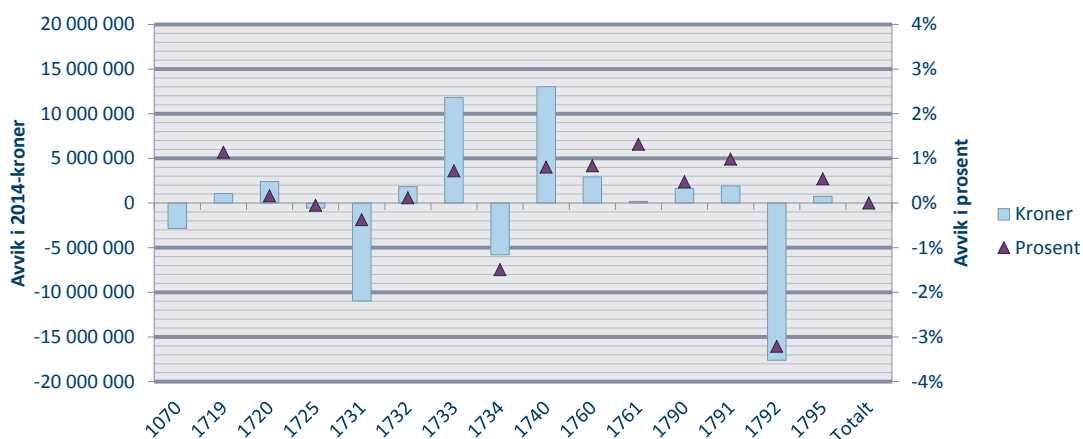
Figur 4.4 viser avviket mellom der vi nyttar kopla løndata og der vi nyttar divisjonsmetoden. Kopla løndata tilsvarer krysskoplingsmetoden reinska for kapittelvandring. Det er med andre ord ingen kapittelvandring att i figuren (med unntak av den som måtte ligge i dei 1,317 prosent EFT vi har lagt på). Vi ser at det er ein del mindre avvik på kapittelnivå, men stort sett under eitt prosent. Dette

⁶Avvika er ikkje dei same som i figur 4.2 fordi vi har multiplisert den gjennomsnittlege satsen med eit tal på årsverk som skil seg avhengig av om vi har nytta divisjonsmetoden eller krysskoplingsmetoden.



Figur 4.3 *Konsekvensar av kapittelvandring på det totale utgiftsnivået. Krysskoplingsmetoden relativt til divisjonsmetoden, det vil seie at positive avvik betyr at totale utgifter er høgast ved bruk av krysskoplingsmetoden. Dei store avvika ved bruk av krysskoplingsmetoden kjem av kapittelvandring. Søyla for kapittel 1792 går til 120 millionar kroner og 22 prosent. For 1070 er avviket -16,2 prosent.*

kjem av at EFT ikkje kan knyttast til årsverk, og difor vert jamt fordelt på alle årsverk og alle kapittel. Dersom vi hadde fordelt EFT etter kapittel, ville det ikkje vore avvik i figuren (ei slik fordeling nemner vi som mogeleg vidare arbeid i kapittel 10.2) så lenge alle kapittel er med i utrekningane. I praksis er det slik at einsskillede kapittel har meir EFT enn andre kapittel. Vi har no presentert ulike typar måtar å rekne personellsatsar på. Kapittel 8 går nærare inn på når ein bør nytte dei ulike typane satsane. Før det går vi gjennom korleis vi har reinska ut ulike kapittel (kapittel 5) og forklarar personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT) meir i detalj (kapittel 6).



Figur 4.4 *Forskjellen mellom å nytte koplå lønndata (lønnsutgifter som kan knyttast til årsverk, uavhengig av kapittel) og å nytte totale lønnsutgifter per kapittel. Eventuelle avvik kjem av utbetalingar som ikkje kan knyttast til årsverk. Det prosentvise avviket for kapittel 1070 er -11,9 prosent.*

Kapittelvandring

Kapittelvandring (at eit årsverk under eit bestemt kapittel får utbetalingar frå andre kapittel) fører til at det ikkje er samsvar mellom totale lønnsutgifter under eit kapittel og total lønn årsverka som arbeider under det kapittelet kostar. Dersom ein skal gjere analyser på kapitelnivå må ein justere dei totale utgiftene ved å trekke ut kapittelvandring som kjem frå andre kapittel og legge til kapittelvandring som går til andre kapittel. For å gjere dette må ein køyre personellsatsane gjennom kapittelvandringmatrisene i vedlegg F.

5 Fjerning av kapitla 1070 og 1792 frå utrekningane

Kapitla 1070 og 1792 skil seg noko frå dei andre kapitla i Forsvaret. 1070 (Samfunnet Jan Mayen og Loran-C) skil seg av di det ligg under Fiskeri- og kystdepartementet, medan kapittel 1792 (Norske styrker i utlandet) har i seg utgifter til internasjonale operasjonar. Her er ein del direkterekrutert personell som ikkje ville vore ein del av Forsvaret sin "normale" fredstidstruktur, og omfanget av utgiftene under kapittelet vil også av andre årsaker variere med Noreg si deltaking i internasjonale operasjonar. 1070 er ikkje med i utrekningane fordi dette personellet ligg under eit anna departement, medan 1792 ikkje er med fordi personellsatsane skal reflektere fredstidstrukturen til Forsvaret.

5.1 Korleis ta ut kapittel 1070 og 1792 på korrekt måte

At vi reinskar ut einskilde kapittel frå utrekningane har konsekvensar, både for personellsatsane per årsverk, og for kapittelvandringa i kapittel 4. Dette kan best illustrerast gjennom eit døme. I vedlegg J går vi nøye gjennom kvart enkelt steg på veg mot sluttresultatet, medan vi i dette kapittelet ser på utgangspunktet og sluttresultatet. Dei neste to figurane bygger på figur 3.1, berre at vi her kun nyttar metode A, altså at vi går ut frå at eventuelle justeringar i talet på årsverk har sitt opphav i det talet på årsverk som er rapportert i årsverksrapporten. Figur 5.1 er då ein rein kopi av figur 3.1, så vi går ikkje nærare gjennom denne, men viser den slik at det er enkelt å samanhalde den med figur 5.2.

I figur 5.2 har vi i tabell 1 og 2 fjerna alle årsverk og utbetalingar under kapittel 1070 og 1792. Dette reduserer talet på årsverk (linje 1) og totalsum i lønnsrapporten (linje 2). Summen i linje 3 er ikkje lik summen i linje 2, slik den var i figur 5.1. Dette kjem av at utbetalingar som ikkje kan koplast til årsverk (og som dermed vanlegvis ville enda i tabell 4), men som i figur 5.1 gjekk til eit årsverk under kapittel 1070 eller 1792 no ikkje vert tald med i det heile tatt, sidan vi har definert dei til å liggje utanfor den organisasjonen vi ser på. Dermed fell utbetalingane i mars, september og desember ut av utrekningane, og summen i linje 2 og 3 vert ulik. Differansen skuldast med andre ord at vi har korrigert EFT-utbetalingane til kun å omfatte dei opphavelige EFT frå figur 5.1, fråtrekt kapittel 1070 og 1792.

Basert på denne metoden endrar påslaget for EFT seg frå 1,317 prosent i kapittel 3, til 1,176 prosent. Dette er med andre ord påslaget som er nytta i personellsatsane i kapittel 9.

Alle årsverk og utbetalinger

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	1				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070	5 000	5 000	5 000	5 000		5 000		500	500	500	5 000	5 000
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	50 000	50 000	50 000	50 000	45 000	5 000	0	5 500	5 500	45 500	50 000	50 000

3	Krysskopla rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			50 000						5 500			50 000
1733	50 000	50 000			45 000	5 000	0				50 000	
Sum	50 000	50 000	50 000	0	45 000	5 000	0	0	5 500	0	50 000	50 000

4	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				50 000				5 500		45 500		
Sum	0	0	0	50 000	0	0	0	5 500	0	45 500	0	0

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	0				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	7 500
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	4 065 000 000
3	Totalsum krysskopla rapport og EFT	4 065 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr / 7500 årsverk)	542 000
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (utrekna)	3 055 000 000
6	EFT (utrekna)	1 010 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	4 065 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	6 667
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,055 mrd. kr / 6667 årsverk)	458 250
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr/7500 årsverk)	542 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (458 250 kr*7500 årsverk)	3 436 875 000
12	EFT til fordeling (4,065 mrd. kr - 3,437 mrd. kr)	628 125 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,628 mrd. kr / 3,437 mrd. kr)	18,28 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (458 250 kr*0,1828) = (542 000 kr - 458 250 kr)	83 750
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (458 250 kr*(1+0,1828))	542 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000

Figur 5.1 Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger.

5.2 Konsekvensar av å ta ut kapittel 1070 og 1792

Figur 5.3 viser det same biletet som figur 4.2 viste i kapittel 4.2, berre at vi her har fjerna utbetalinger og årsverk under kapitla 1070 og 1792. Fordi 1792 i figur 4.2 stod for ein stor del av kapittelvandringa, minkar avviket mellom resultatata basert på krysskoplingsmetoden og resultatata basert på kopla løndata (som altså er krysskopla data der vi har fjerna kapittelvandringa). Derimot er det framleis avvik mellom krysskoplingsmetoden og divisjonsmetoden. For ein del kapittel aukar den prosentvise

Alle årsverk (ekskl. 1070 og 1792) og utbetalinger (ekskl. 1070 og 1792)

med EFT frå alle årsverk og utbetalinger

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	1	1					1
Sum	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	1	0

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	0	0	5 000	5 000	45 000	45 000	45 000

3	Krysskopla rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000			45 000	0	0				45 000	
Sum	45 000	45 000	0	0	45 000	0	0	0	0	0	45 000	0

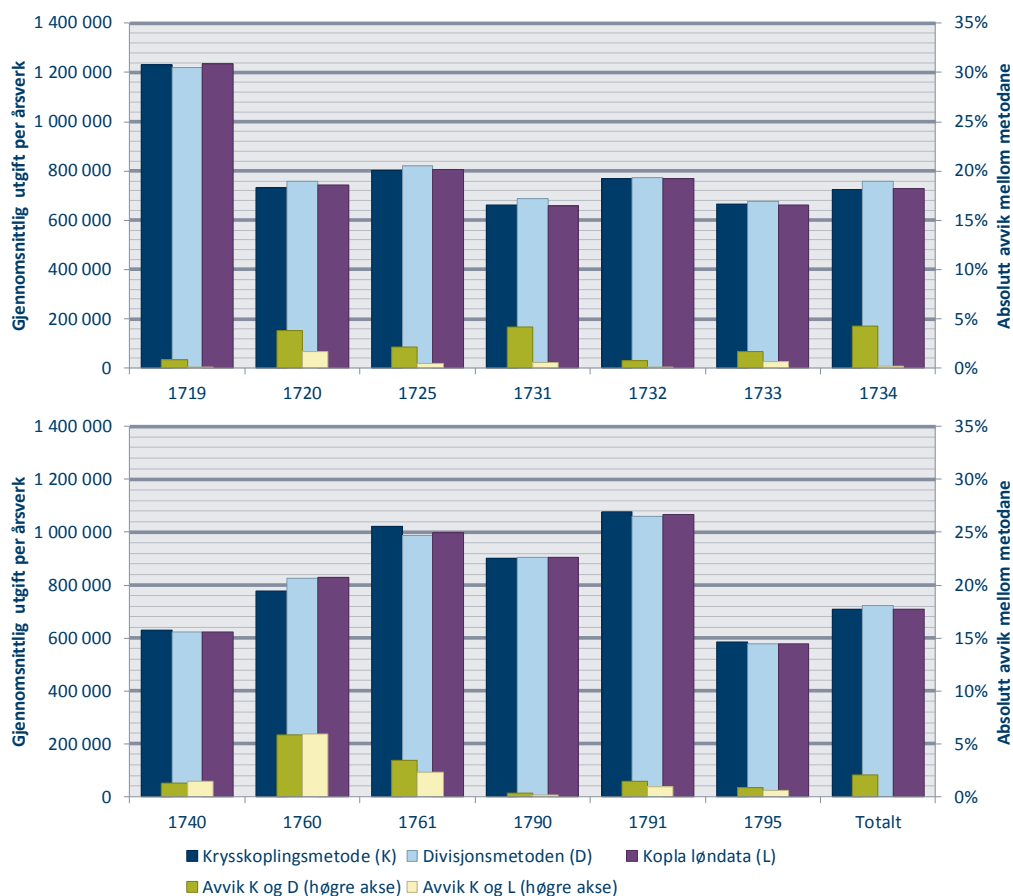
4	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				45 000				5 000		45 000		
Sum	0	0	0	45 000	0	0	0	5 000	0	45 000	0	0

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	0	0					1
Sum	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	5 000
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	3 700 000 000
3	Totalsum krysskopla rapport og EFT	2 750 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2,75 mrd. kr / 5000 årsverk)	550 000
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (utrekna)	1 800 000 000
6	EFT (utrekna)	950 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	2 750 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	3 333
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (1,8 mrd. kr / 3333 årsverk)	540 000
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2,75 mrd. kr/5000 årsverk)	550 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (540 000 kr*5000 årsverk)	2 700 000 000
12	EFT til fordeling (2,75 mrd. kr - 2,7 mrd. kr)	50 000 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	2 750 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,05 mrd. kr / 2,7 mrd. kr)	1,85 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (540 000 kr*0,0185) = (550 000 kr - 540 000 kr)	10 000
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (540 000 kr*(1+0,0185))	550 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	2 750 000 000

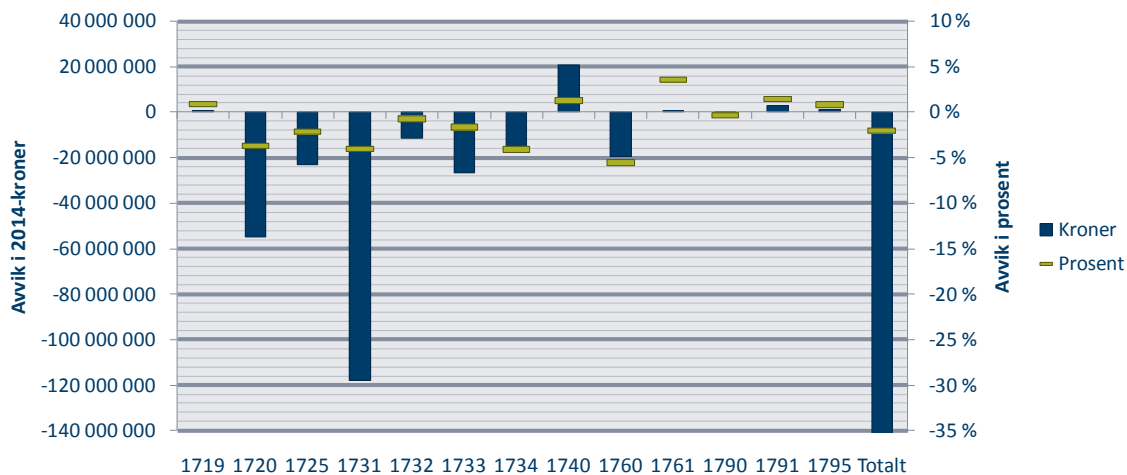
Figur 5.2 *Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger (begge eksklusive kapittel 1070 og kapittel 1792), samt korrigert for å gje uttrykk for korrekt omfang av EFT.*

forskjellen. Legg merke til at det no også oppstår eit avvik (grøn søyle) for Forsvaret totalt. Dette skuldast at forholdet mellom årsverk og utbetalinger som er fjerna i samband med uttak av 1070 og 1792 ikkje er det same. Her er det fjerna 245 millionar kroner meir frå utrekningane enn eit uttak skalert lineært med talet på årsverk skulle tilseie, slik at krysskoplingsmetoden gjer ein noko lågare sats enn divisjonsmetoden.

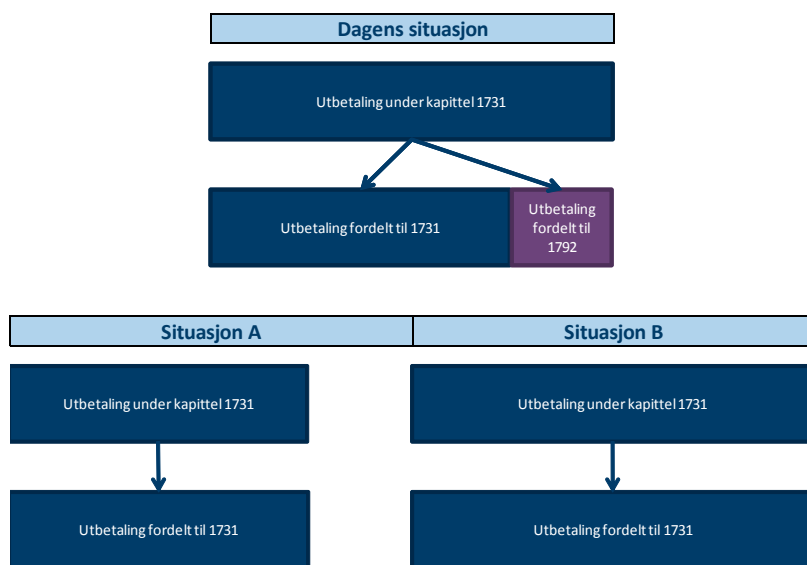


Figur 5.3 Som figur 4.2, berre eksklusive utbetalingar og årsverk under kapitla 1070 og 1792, og korrigert for endring i EFT. Fordi 1792 står for ein stor del av kapittelvandringa, minkar avviket mellom resultatane basert på krysskoplingsmetoden og resultatane basert på kopla løndata. Derimot er det framleis avvik mellom krysskoplingsmetoden og divisjonsmetoden.

Figur 5.4 viser kva dette betyr på totalnivå. Vi ser for det første at det oppstår eit avvik for Forsvaret totalt, på 245 millionar kroner. Med andre ord gjer personellsatsane basert på krysskoplingsmetoden rundt to prosent lågare totalutgifter enn ved å bruke satsane frå divisjonsmetoden. Årsaka til dette er at det går utbetalingar frå kapittel som er med i utrekningane og til årsverk under kapitla 1070 og 1792. Dette har igjen implikasjonar for bruken av satsane i langtidsplanlegginga. All den tid det går store utgifter frå kapittel som er med i utrekninga, til dømes 1731 (Hæren), til eitt av kapitla som er teke ut av utrekningane (eller motsett), vil ikkje dei totale utgiftene gå opp med rekneskapen av i dag. Dette er ein naturleg konsekvens av at satsane er laga for ein fredstidsorganisasjon, der det ikkje finst verken utgifter eller årsverk under 1792. Dette betyr med andre ord at vi i utrekningane føreset at utgifter som i dag går frå 1731 til 1792, vil falle bort dersom 1792 skulle vorte lagt ned. Dersom vi i staden ser for oss at desse utgiftene ville vorte fordelt tilbake til 1731 ved bortfall av 1792, burde desse utgiftene vore med. Desse to alternativa er illustrerte i form av situasjon A og B i figur 5.5.



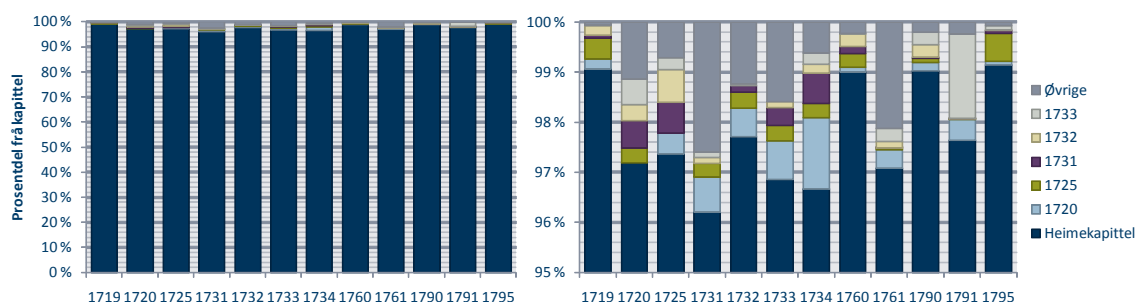
Figur 5.4 Konsekvensar av kapittelvandring på det totale utgiftsnivået. Krysskoplingsmetoden relativt til divisjonsmetoden. Dei store avvika ved bruk av krysskoplingsmetoden kjem av kapittelvandring. Avviket for Forsvaret totalt endar på -245 millionar kroner. Dette skuldast at alle pengane som flyt frå gitte kapittel til årsverk under kapitla 1070 og 1792 er med ved bruk av divisjonsmetoden, medan dei er reinska ut ved bruk av krysskoplingsmetoden.



Figur 5.5 Illustrasjon av dagens situasjon og to moglege framtidige situasjonar. I dagens situasjon går utbetalingane frå eit kapittel, her 1731, til 1731 og 1792. Dersom Noreg ikkje lenger skal delta i internasjonale operasjonar vil kapittel 1792 falle bort. Det er då to moglege situasjonar. Under situasjon A krympar utbetalingane ned til det nivået som tidlegare gjekk til kapittel 1731. Det er difor inga endring i utgiftene som går til kapittel 1731. Under situasjon B vert det totale utgiftsnivået bevart, medan dei utgiftene som vert tilordna kapittel 1731 aukar (til dømes som følge av auka rom for øvingsaktivitet under kapittel 1731).

I personellsatsane i denne rapporten er det altså føresett at dei totale personellutgiftene går ned dersom 1792 fell bort. Dersom utgiftene vil halde seg på dagens nivå sjølv dersom kapittel 1792 fell bort, vil personellsatsane gje totalt 245 millionar kroner for låge utgifter. Dette må ein justere for dersom ein vil rekne på kva strukturen kostar i dag, til dømes ved å legge til ekstra 1792-utgifter ved sidan av.

I figur 4.1 viste vi kapittelvandringa for alle kapittel i Forsvaret sitt rekneskap. Der kom om lag 96 prosent av alle utbetalingar frå heimekapittelet. I figur 5.6 viser vi tilsvarende figur, men altså reinska for utbetalingar og årsverk under kapitla 1070 og 1792. Det gjennomsnittlege delen som kjem frå heimekapittelet er no rundt 97 prosent.



Figur 5.6 Kapittelvandring hos Forsvaret sine kapittel eksklusive 1070 og 1792, 2011–2013. Figuren til venstre viser kva kapittel som er opphav til utgiftene til løn for eit gjennomsnittleg årsverk under bestemte kapittel. Figuren til høgre er same figur, berre at den kun viser dei øvste fem prosentane.

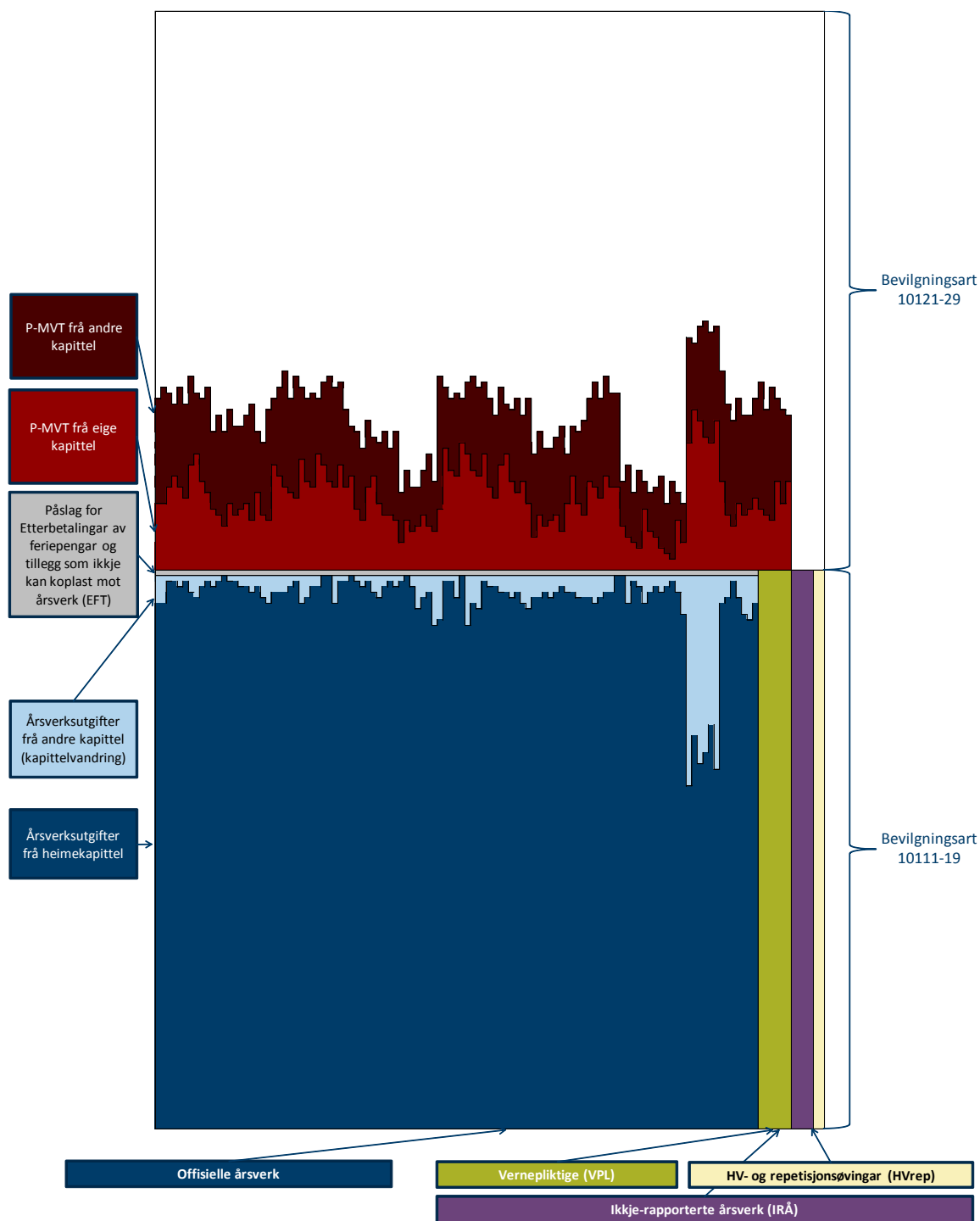
Om å ta ut kapitla 1070 og 1792

Vi tek ut kapitla 1070 og 1792 frå utrekningane fordi vi ønsker å rekne personellsatsar for Forsvaret (utelukkar kapittel 1070, som ligg under eit anna departement) sin fredstidsorganisasjon (utelukkar kapittel 1792, som er norske operasjonar i utlandet). På grunn av retninga på netto kapittelvandring fører dette til at å nytte personellsatsane til å rekne på utgiftene til Forsvaret i dag (eksklusive 1070 og 1792) vil underestimere dei totale utgiftene ved strukturen med 245 millionar kroner.

6 Personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT)

Frå figur 2.1 hugsar vi at personellsatsen ikkje berre består av ein rein lønnsdel, men også ein del personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT). I figur 6.1 er illustrert ei skisse over Forsvaret sin driftsrekneskap, med bevilgningsartane 10111-19 (lønn) og 10121-29 (materiell, varer og tenester – MVT). Figuren er eit reint påbygg frå figur 2.2, som berre viste lønn. Dei to gruppene bevilgningsartar utgjer omtrent femti prosent av driftsrekneskapen kvar.⁷ P-MVT utgjer ein svært variabel del av MVT. Hos Kystvakten (kapittel 1790) og Redningshelikoptertjenesten (kapittel 1791)

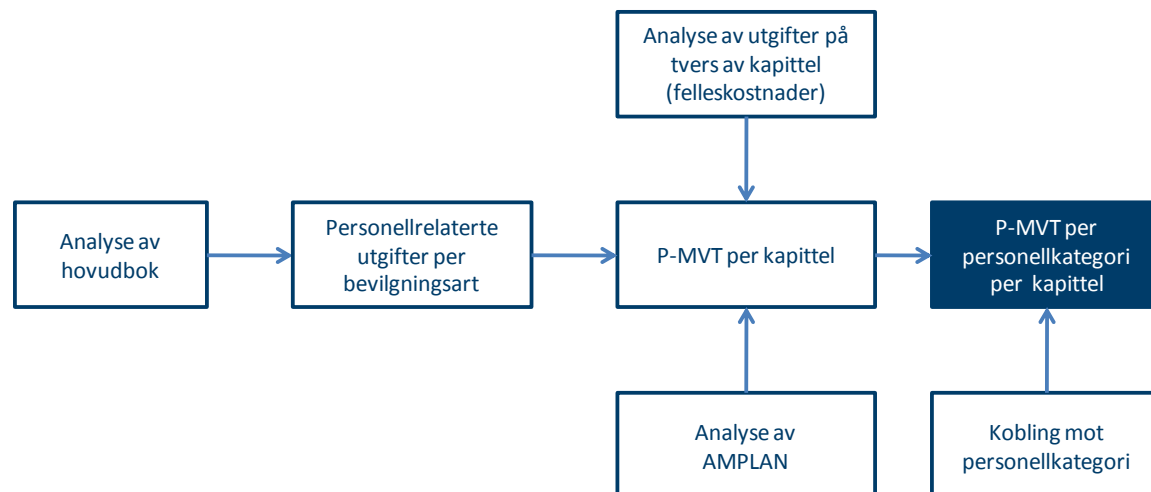
⁷Her er det store variasjonar mellom kvart kapittel. Dette er ikkje reflektert i figuren, fordi formålet med figuren berre er å gje eit første visuelt inntrykk av omfanget, ikkje å gje eit fullstendig bilete av rekneskapen.



Figur 6.1 Fordeling av lønnsutgifter og P-MVT i Forsvaret. Lønnsutgifter er nærare forklart i figur 2.2. P-MVT er den personellrelaterte delen av bevilgningsart 10121-29 (materieil, varer og tenester – MVT). P-MVT utgjer mellom fem og tretti prosent av totale MVT under eit kapittel. Ein stor del av MVT skuldast sentrale posteringar og er kapittelvandring frå andre kapittel.

utgjør P-MVT berre fem til åtte prosent av MVT, fordi ein så stor del av MVT går til vedlikehold. I meir personelltunge kapitlar, til dømes i kapitla 1719 (Fellesutgifter og tilskudd til foretak under Forsvarsdepartementet) og 1725 (Fellesinstitusjoner og -utgifter under Forsvarsstaben), utgjør delen P-MVT opp mot tretti prosent. Rundt halvparten av P-MVT skuldast fellesposterte utgifter under kapitlar 1720 (Felles ledelse og kommandoapparat), 1725 og 1740 (Forsvarets logistikkorganisasjon).

Figur 6.2 viser ei skisse over korleis P-MVT er bygd opp. Skissa er henta frå Gulichsen et al. (2013). Vedlegg G viser korleis P-MVT for dei ulike kapitla er bygd opp, og kvar dei ulike komponentane kjem frå.



Figur 6.2 *Gangen i utrekning av P-MVT. Basert på ei analyse av hovudboka kan vi klassifisere personellrelaterte utgifter per bevilningsart og gjennom det P-MVT per kapittel. Som ein del av P-MVT inngår også utgifter frå felleskapittel, mellom anna fellesposterte reiser, forsikringar og flytteutgifter, og ei analyse av ammunisjonsforbruk basert på AMPLAN. Ved å kople utgiftene mot personellkategori, kan ein lage P-MVT per personellkategori per kapittel. Figur frå Gulichsen et al. (2013).*

Tabellane i vedlegg G viser både den delen av P-MVT som kjem frå eige kapittel og den delen som kjem frå andre kapitlar. Basert på ei analyse av hovudboka (der dei enkelte fakturaene Forsvaret betalar vert registrert), er det klassifisert ein del av utgiftene under kvar bevilningsart som drive av personell eller uavhengige av personell. I tillegg er det lagt til utgifter for FISBasis og ammunisjon. Ammunisjon er trekt ut som ei eiga utgift fordi det historisk har vist seg at ammunisjonsutgiftene i rekneskapen har vore mykje lågare enn det faktiske forbruket, mellom anna grunna lagertæring. Det er difor gjort ei eiga analyse av AMPLAN for å finne utgiftene knytt til faktisk ammunisjonsforbruk. Tabell G.1 viser dei utgiftene som kjem frå andre kapitlar. Desse utgiftene inkluderer skulepengar, sentralt posterte flytte- og reiseutgifter, yrkesskadeforsikring og informasjons- og sanitetsmateriell. Desse utgiftene går, som tidlegare nemnt, over kapitla 1720, 1725 og 1740. Legg i vedlegg G merke til at Hæren og Heimevernet er ikkje oppført med eigne ammunisjonsutgifter, fordi ein har vald å modellere desse utanfor personellsatsane.

Utrekningane av P-MVT er i større grad enn utrekningane av lønn basert på skjønn. Mellom anna må det gjerast ei skjønsmessig vurdering av kva utgiftselement som skal knyttast til kva

personellkategori, og i kva omfang. Vi har til dømes lagt til grunn at alle personellkategoriar forbrukar lik mengde ammunisjon (gjeld altså ikkje Hæren og HV), ein føresetnad som kan diskuteras. Eigedom, bygg og anlegg (EBA) er heller ikkje ein del av P-MVT. Det ligg føre ein plan om revisjon av metoden for utrekning av P-MVT, og det vil verte referert til denne ved framtidige oppdateringar av denne rapporten.

7 Vernepliktige og ikkje-rapporterte årsverk

I dette kapittelet går vi gjennom dei viktigaste delane av lønnsutgiftene som ikkje går til offisielle årsverk. I figur 2.2 utgjorde dette seks prosent av totale utbetalingar til vernepliktige (VPL), fire prosent til ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ) og to prosent til HV- og repetisjonsøvingar (HVrep). HVrep vert ikkje gjennomgått her.

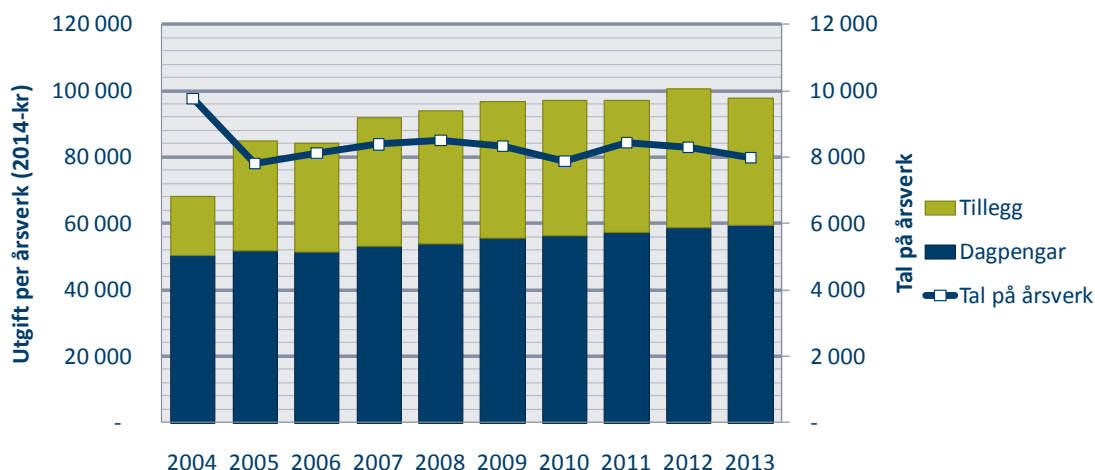
7.1 Vernepliktige (VPL)

Forsvaret har kvart år eit stort tal vernepliktige personar inne til teneste. I 2013 var det til dømes i overkant av 17 000 personar som fekk utbetalt tenestetillegg som vernepliktig. Derimot er det på langt nær alle desse som fullfører eit årsverk. Nokon av dei 17 000 fullfører tenesta til våren, nokon startar til hausten og nokon fullfører aldri heile tenesta. Ein god del er slik inne i ganske kort del av året. For langtidsplanleggingsformål reknar vi med *vernepliktige årsverk*. Fordelen med å rekne i vernepliktige årsverk, er at medan det over tid kan endre seg kor lenge den vernepliktige i gjennomsnitt er inne til teneste, så varer eit vernepliktig årsverk alltid like lenge. Det gjer dermed meining å snakke om gjennomsnittlege utgifter.

7.1.1 Vernepliktige årsverk

For kvar dag den vernepliktige er inne, får vedkomande utbetalt ein fast dagpengesats. I 2011 var denne 150–154 kroner (satsane går opp frå og med juli), i 2012 var satsane 154–161 kroner, og i 2013 var satsane 161–163 kroner. Vi reknar med at det i snitt vert kompensert 30 dagar per måned. Det vil seie at vernepliktige som i 2013 fekk utbetalt 58 320 kroner i totalt tenestetillegg vert rekna for å ha utført eitt årsverk.⁸ Ein person som har fått utbetalt 29 160 kroner, likt fordelt før og etter juli, har dermed utført 0,5 årsverk. Talet på vernepliktige årsverk i Forsvaret har dei siste åra fluktuert rundt 8 000. Figur 7.1 viser utviklinga i vernepliktige årsverk og samansetninga mellom dagpengar (tenestetillegg) og andre tillegg (der dei største er dimisjonsoppgjer, bustønad, visekorporalt tillegg og utdanningsbonus) frå 2004 til 2013. Vi har ikkje lagt på P-MVT for vernepliktige i figur 7.1, men det er gjort påslag for P-MVT i personellsatsane som følger av kapittel 9.

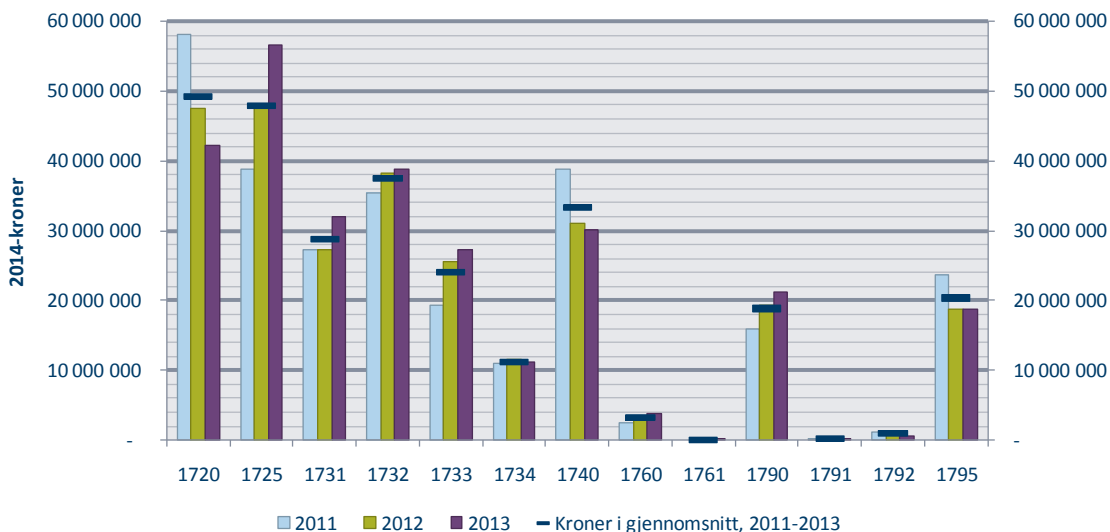
⁸ 161 kroner per dag * 30 dagar kompensert per måned * 6 månader + 163 kroner per dag * 30 dagar kompensert per måned * 6 månader.



Figur 7.1 Gjenomsnittlig utgift per vernepliktige årsverk, fordelt på dagpenger og andre tillegg, samt talet på årsverk, frå 2004 til 2013.

7.2 Ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ)

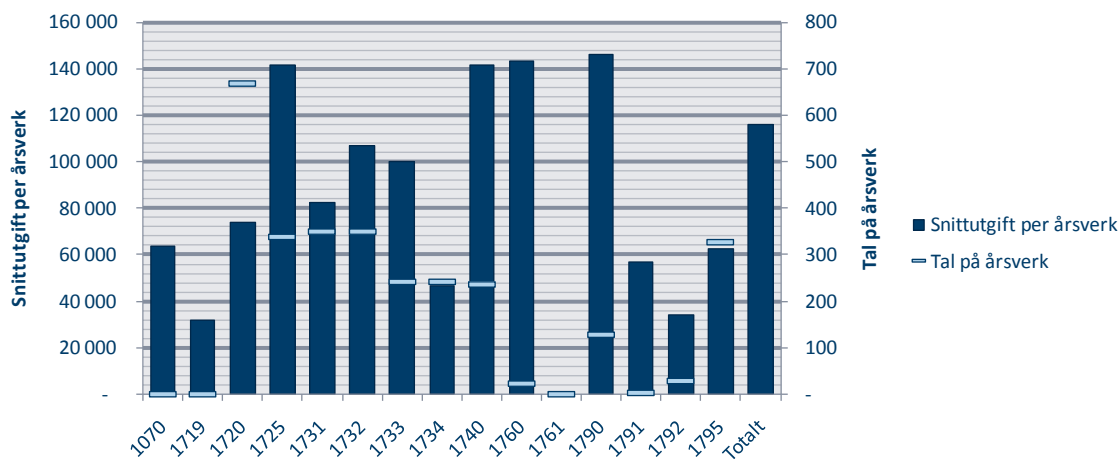
Ikkje-rapporterte årsverk er, som vist i figur 2.2, ei variert gruppe, med alt frå lærlingar, timelærarar, avgangsstimulerande tiltak, til tilsette på pensjonistvilkår. Figur 7.2 viser summen av utbetalingar per kapittel (i tillegg kjem 213 millionar kroner til avgangsstimulerande tiltak (AST) under kapittel 1725) for kvart av åra 2011 til 2013, samt eit snitt av utbetalingane desse åra. Vi ser at IRÅ for mange kapittel utgjer eit betydeleg beløp, og det er viktig å ta med utgiftene til IRÅ når ein gjer analyser av totale personellutgifter.



Figur 7.2 Totale utbetalingar til ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ) frå 2011 til 2013, samt gjennomsnitt. I tillegg ligg det i snitt 213 millionar kroner som utgifter til avgangsstimulerande tiltak under kapittel 1725.

Det går an å rekne utgifter per årsverk ved å nytte den informasjonen som finst om kvar medarbeidar

sin sist registrerte stillingsprosent. Her er både datakvaliteten meir tvilsam enn for dei offisielle årsverka, samt at det er vanskeleg å samanlikne utgifter på tvers av kapittel. Til dømes kan kapittel med ein stor del tilsette på pensjonistvilkår som sist var registrert med ein stillingsprosent på 100, men som arbeidar svært lite som pensjonist, få ei lågare gjennomsnittsutgift enn kapittel med ein stor del lærlingar. Figur 7.3 viser ei oppstilling over utgifter og utgifter per kapittel. I tillegg kjem rundt 400 årsverk AST, som i snitt kostar 530 000 kroner per årsverk.



Figur 7.3 Gjennomsnittlege utgifter til IRÅ per årsverk. I tillegg kjem 400 årsverk avgangsstimulerande tiltak under kapittel 1725 på 531 000 kroner kvar.

8 Når bør ein nytte kva type personellsatsar?

I kapittel 2.3 gjekk vi gjennom dei to hovudmetodane som finst for å lage lønnsdelen av personellsatsane, *krysskoplingsmetoden* og *divisjonsmetoden*. Vi har undervegs i rapporten vist til desse to metodane, i tillegg til ein ”mellommetode”, *kopla løndata*, der vi har fordelt dei lønnsutgifter under eit gitt kapittel vi har klart å kople mot årsverk (uavhengig av kva kapittel dei høyrer til under) ut over det tal på årsverk kapittelet har. Det er klart at ein vil få ulik totalutgift på kapitellnivå avhengig av kva type personellsats ein nyttar. Spørsmålet vert då kva satsar ein bør nytte.

Grunnregelen er at ein bør benytte personellsatsane som er laga på bakgrunn av krysskoplingsmetoden. Desse satsane er robuste og er danna på bakgrunn av at lønnsrekneskapen er kopla mot årsverksrekneskapen. Når ein har Forsvaret som overordna perspektiv for analysene og føreset at eit eventuelt framtidig bortfall av kapittel som ikkje er med i utrekningane (til dømes kapittel 1792) ikkje fører til auka utgifter under andre kapittel, vil resultatet også verte korrekt. Ein får også teke høgde for at årsverk under eitt kapittel også dreg utgifter frå andre kapittel.

Å nytte resultatata frå krysskoplingsmetoden er derimot ikkje rett fram dersom ein har eit smalare arbeidsområde enn Forsvaret totalt, til dømes analyser kun på kapitellnivå. Som vist i kapittel 4 fører kapittelvandringa til at resultatet på kapitellnivå ikkje vil stemme overeins med rekneskapen på kapitellnivå. Dersom ein nyttar personellsatsane som grunnlag for å fastsetje størrelsen på budsjettet

til det enkelte kapittel, vil ein straffe kapittel som betalar meir til andre kapittel enn kapittelet sjølv får tilbake frå andre kapittel til eigne årsverk (slik som til dømes Hæren i figur 5.4). Figur 2.3 og tabell 2.1 gav eit enkelt døme på dette. I det eksempelet finansierte kapittel 1720 alle utgifter til eigne årsverk, men også ein del utgifter til årsverka under kapittel 1731. Frå tabell 2.1 såg vi difor at krysskoplingsmetoden gav ein høgare årsverkskostnad for 1731-årsverk enn det divisjonsmetoden gav (sum av utbetalingar under eit kapittel dividert med sum av årsverk under eit kapittel), og motsett resultat for kapittel 1720. Å nytte personellsatsane i dette tilfellet ville med andre ord ført til at kapittel 1731 vart overfinansiert, medan kapittel 1720 vart underfinansiert. Personellsatsane er korrekte i den forstand at 630 000 kroner er det eit 1731-årsverk kostar Forsvaret og 420 000 kroner er det eit 1720-årsverk kostar Forsvaret. 630 000 kroner er derimot ikkje det eit 1731-årsverk kostar kapittel 1731.

Det finst to måtar å løyse dette ”problemet” på. Den første er å bruke divisjonsmetoden for å framskrive utgiftene. Dersom kapittel 1731 eitt år brukar 4 milliardar kroner på lønn og har 4 000 årsverk, er den gjennomsnittlege utgifta per årsverk 1 000 000 kroner. Dersom Hæren neste år skal ha 4 050 årsverk, vert med andre ord den totale utgifta 4,05 milliardar kroner.⁹ På svært kort sikt og på overordna nivå kan dette fungere bra. Det er derimot fleire utfordringar ved dette. For det første klarer vi ikkje på denne måten skilje mellom personellkategoriar. Vi klarer ikkje setje ein ordentleg god pris på kva til dømes eit Befal (A) kostar. Det er likevel mogeleg å nytte informasjon frå lønnsrapporten til å lage brukbare satsar til ei kortsiktig framskrivning ved å dividere alle utbetalingar som er ført som Befal (A) med talet på Befal (A)-årsverk, men vi kan ikkje vite sikkert om dette er korrekt all den tid vi ikkje har ei kopling mellom kvar enkelt utbetaling og årsverk. Problemet vert verre når vi skal lage satsar for ulike aktivitetsnivå (høg, låg og FRIFLO). Igjen er det mogeleg å nytte informasjon om medarbeidaren si avdeling i lønnsrapporten, men vi er no på eit så detaljert nivå at å dele lønnsmasse på tal på årsverk utan å kople dei individ for individ gjer svært usikre estimat. Vi kan ikkje seie noko om at dette er det eit årsverk faktisk kostar – det er berre ein sum delt på ein annan. Det andre problemet er av meir grunnleggjande art. Personellsatsane vi presenterer i kapittel 9 er reinska for effektene av kapittel 1070 og 1792, det vil seie både årsverk og utbetalingar. Til dømes betalar Hæren ein god del pengar til personell som har årsverka sine under kapittel 1792. Dersom ein nyttar divisjonsmetoden til å rekne snittkostnader på, er det umogeleg å skilje desse utbetalingane frå dei som går til ”fredstidskapitla”. Dersom kapittel 1792 i framtida skal nedskalrast utan at utgiftene skal auke under andre kapittel, vil vi ved bruk av divisjonsmetoden igjen få problemet med at Hæren vert overkompensert (fordi dei utbetalingane som går til 1792 då eigentleg skal falle bort). Divisjonsmetoden tek heller ikkje inn over seg at utgifter oppstår andre stader når ein endrar talet på årsverk. Om ein aukar talet på årsverk i Hæren, vil det, for same gjennomsnittlege aktivitetsnivå, auke utgifter til aktivitet også under andre kapittel. På same måte kan Hæren sine utgifter auke om andre kapittel hentar inn fleire årsverk.

Den andre måten å løyse problemet på, er å nytte kapittelvandringmatriser for å reinske satsane for kapittelvandring. Kapittelvandringmatriser for alle kapittel og personellkategoriar er vist i vedlegg F. Dersom ein justerer personellsatsane med kapittelvandringmatrisene, vil ein få dei satsane vi i

⁹ 1 000 000 kroner per årsverk * 4 050 årsverk.

denne rapporten har kalt kopla løndata, altså krysskopla satsar reinska for kapittelvandring. I tabell 8.1 og 8.2 viser vi eit døme på samanhengen mellom krysskopla personellutgifter og kopla løndata. Tala i tabell 8.1 er snittet av utgiftene til lønn (P-MVT er ikkje med i dette eksempelet, men logikken er den same) for åra 2011–2013, medan tabell 8.2 viser det same per årsverk. I kolonne to i øvste del av tabell 8.1 og 8.2 står den krysskopla totale utgifta for kvart kapittel. For å konvertere denne utgifta til kor mykje kvart kapittel faktisk betalar for egne og andre sine årsverk, trengs altså ei kapittelvandringssmatrise. Kapittelvandringssmatriser er oppsummerte i vedlegg F og er i tabell 8.1 nytta for å nulle kapittelvandringa, slik at tala kan nyttast til dømes til analyser på kapitteinivå (der ein i tillegg eventuelt må justere for utgifter knytt til kapittel 1070 og 1792, sjå kapittel 5.2).

I tabell 8.1 betalar til dømes kapittel 1719 ut 92,706 millionar kroner til årsverk under egne og andre kapittel. I dei neste kolonnane står kor mykje årsverka under kvart kapittel (kolonneoverskrifter) får utbetalt frå egne og andre kapittel (rader). Med andre ord betalar kapittel 1719 91,859 millionar kroner til årsverk under egne kapittel, årsverka får 184 000 kroner frå kapittel 1720, og så vidare. Legg dermed merke til at talet for krysskopling for eit kapittel i kolonne to er lik kolonnesummen for den kolonnen som inneheld kor mykje same kapittel får utbetalt til egne årsverk frå egne og andre kapittel. Summen i botnen av kolonne tre, 1719 si kolonne, er slik 92,706 millionar kroner, akkurat det same som står i rada for kapittel 1719 i kolonne 2. Summen frå kolonne tre og utover, til dømes 92,798 millionar kroner for kapittel 1719, viser kor mykje kapittelet totalt har betalt ut til egne og andre kapittel sine årsverk. Dette er det vi har kalla ”kopla løndata” i denne rapporten. Dersom ein skal rekne utgifter kun på kapitteinivå, ikkje for Forsvaret totalt, er det denne typen personellsats (krysskopla justert med kapittelvandringssmatrise = kopla løndata) ein bør nytte. Det vert ikkje produsert egne personellsatsar for dette (satsane for kopla løndata i figur 4.2 og 5.3 er laga spesielt for denne rapporten) per no. Kapittelvandringssmatrisene finst allereie, så det er mogeleg å rekne seg fram til satsane. I FFI sin langsiktige modell for å rekne strukturkostnader i Forsvaret, KOSTMOD, vert utgiftene automatisk plassert under rett kapittel nettopp ved å nytte denne typen kapittelvandringssmatriser (sjå Lillekvelland, 2014).

Basert på det som er skrivi i dette kapittelet kan vi gje følgjande anbefalingar:

1. Dersom formålet er å rekne utgifter for Forsvaret fleire år inn i framtida, bør ein nytte personellsatsane direkte. Det er for dette formålet dei opphavsleg vart utforma. Utgifter til norske styrker i utlandet og til kapittel under andre departement der Forsvaret har posteringsfullmakt kan deretter leggest inn i tillegg for så lang tid det er ambisjon om å nytte pengar til desse føremåla.
2. Dersom formålet er å rekne utgifter på kapitteinivå fleire år inn i framtida, bør ein nytte personellsatsane i kombinasjon med kapittelvandringssmatrisene. Ein vil då få gode estimat på kva kvart kapittel sin fredstidsstruktur vil koste. Deretter kan ein eventuelt legge til utgifter til deltaking i internasjonale operasjonar og til kapittel under andre departement separat.

	Krysskopling	1719	1720	1725	1731	1732	1733	1734
1719	92 706	91 859	353	260	87	17	24	171
1720	1 421 138	184	1 388 499	4 318	19 996	9 086	12 414	5 211
1725	1 032 475	383	4 342	1 010 551	7 594	4 961	4 886	1 042
1731	2 777 249	64	7 793	6 328	2 730 986	2 159	5 699	2 196
1732	1 567 174	172	4 557	6 798	3 277	1 542 830	1 983	633
1733	1 592 456	6	7 237	2 430	3 143	407	1 559 750	826
1734	364 263	0	2 051	1 246	3 570	1 265	817	352 942
1740	1 620 714	3	978	275	2 462	444	344	600
1760	327 128	1	5 094	237	5 886	4 011	3 155	322
1761	13 597	0	-30	0	40	0	56	0
1790	339 805	34	153	124	66	1 928	958	240
1791	196 143	0	48	1	10	0	2 359	3
1795	134 379	0	64	-93	132	64	10	77
Sum	11 479 227	92 706	1 421 138	1 032 475	2 777 249	1 567 174	1 592 456	364 263

	1740	1760	1761	1790	1791	1795	Sum
1719	13	13	0	0	0	0	92 798
1720	3 527	304	50	592	814	87	1 445 082
1725	1 441	885	5	252	18	758	1 037 118
1731	5 979	460	0	86	16	68	2 761 835
1732	6 265	835	16	848	21	30	1 568 265
1733	4 291	19	35	854	3 287	98	1 582 383
1734	2 644	303	0	168	4	42	365 051
1740	1 591 873	347	84	139	-62	11	1 597 498
1760	4 398	323 907	206	58	427	19	347 722
1761	19	1	13 200	0	0	0	13 285
1790	104	43	0	336 653	90	0	340 394
1791	136	-1	0	156	191 530	0	194 241
1795	24	10	0	0	0	133 266	133 554
Sum	1 620 714	327 128	13 597	339 805	196 143	134 379	11 479 227

Tabell 8.1 Døme på sammenhengen mellom krysskople personellutgifter og kople løndata. Totalt for alle årsverk. Gjennomsnitt av data for 2011–2013. Tal i tusen kroner. I kolonne to står den krysskople totale utgifte for kvart kapittel. I dei neste kolonnane står kor mykje kvart kapittel (kolonneoverskrifter) får utbetalt til eigne årsverk frå eige og andre kapittel (rader). Legg dermed merke til at talet for krysskopling for eit kapittel i kolonne to er lik kolonnesummen for den kolonnen som inneheld kor mykje same kapittel frå eige og andre kapittel til eigne årsverk. Dømet inneheld kun lønnsutgifter, ikkje P-MVT.

Krysskopling	1719	1720	1725	1731	1732	1733	1734	
1719	1 218 036	1 206 909	4 640	3 411	1 145	224	322	2 253
1720	722 369	94	705 778	2 195	10 164	4 619	6 310	2 649
1725	792 703	294	3 334	775 870	5 830	3 809	3 751	800
1731	652 760	15	1 832	1 487	641 886	507	1 340	516
1732	759 952	83	2 210	3 296	1 589	748 147	962	307
1733	659 878	2	2 999	1 007	1 302	169	646 325	342
1734	717 321	0	4 038	2 454	7 031	2 491	1 608	695 027
1740	624 013	1	376	106	948	171	132	231
1760	769 971	3	11 990	557	13 855	9 442	7 425	758
1761	1 009 257	0	-2 262	7	2 938	0	4 133	0
1790	892 346	90	401	326	174	5 064	2 517	631
1791	1 063 265	0	261	5	53	2	12 790	14
1795	576 543	0	275	-400	566	275	45	330
Sum		1 218 036	722 369	792 703	652 760	759 952	659 878	717 321

	1740	1760	1761	1790	1791	1795	Sum
1719	171	170	1	1	0	0	1 219 246
1720	1 793	155	25	301	414	44	734 540
1725	1 106	680	4	194	14	582	796 268
1731	1 405	108	0	20	4	16	649 137
1732	3 038	405	8	411	10	15	760 481
1733	1 778	8	15	354	1 362	40	655 704
1734	5 207	597	0	330	7	83	718 874
1740	612 909	134	32	53	-24	4	615 075
1760	10 352	762 392	485	136	1 006	44	818 445
1761	1 398	76	979 805	0	0	0	986 094
1790	273	113	0	884 068	235	0	893 892
1791	737	-5	0	843	1 038 257	0	1 052 958
1795	102	43	0	0	0	571 768	573 003
Sum	624 013	769 971	1 009 257	892 346	1 063 265	576 543	

Tabell 8.2 Døme på samanhengen mellom krysskopla personellutgifter og kopla løndata. Per årsverk. Gjennomsnitt av data for 2011–2013. Tal i tusen kroner. I kolonne to står den krysskopla gjennomsnittlege utgifta for kvart kapittel. I dei neste kolonnane står kor mykje kvart kapittel (kolonneoverskrifter) får utbetalt til eigne årsverk frå eige og andre kapittel (rader). Legg dermed merke til at talet for krysskopling for eit kapittel i kolonne to ikkje er lik kolonnesummen for den kolonnen som inneheld kor mykje same kapittel frå eige og andre kapittel til eigne årsverk fordi talet på årsverk i kvart kapittel er ulikt. Ein må difor vekte bidraga frå kvart kapittel med forholdet mellom årsverk i dei to kapitla ein ser på. Dømet inneheld kun lønnsutgifter, ikkje P-MVT.

9 Personellsatsar basert på rekneskapen for 2011–2013

I dette kapitlet presenterer vi endelege personellsatsar til bruk i Forsvaret si langtidspanlegging, basert på det vi har vist i dei tidlegare kapitla. Personellsatsane er rekna ut ved hjelp av krysskopplingsmetoden, og alle utgifter og årsverk under kapitla 1070 og 1792 er fjerna frå utrekningane. Det er lagt til eit prosentvis tillegg på 1,176 prosent på alle årsverk for å dekke utgifter til EFT. Kapittel 1720 og 1725 er i tillegg splitta opp i fleire nye ”spesialkapittel” – 1750-serien gjengitt i tabell 9.1. Dette fordi desse kapitla inneheld eit mangfold av personell, og ein felles sats for desse kapitla kan vere lite representativ for ein del grupper av personellet. Til dømes er dei internasjonale stillingane under kapittel 1725 (splitta ut til kapittel 1757) langt dyrare enn Forsvarsstaben (splitta ut til kapittel 1751) sine årsverk under same kapittel.

Kapittel	Kapittelnavn	Objekt
1751	<i>Forsvarsstaben (FST)²</i>	Felles
1752	<i>Forsvarets operative hovedkvarter (FOH)¹</i>	Felles
1753	<i>Cyberforsvaret (CYFOR)¹</i>	Felles
1754	<i>Forsvarets sanitet (FSAN)¹</i>	Felles
1755	<i>Forsvarets høyskoler (FHS)¹</i>	Felles
1756	<i>Kapittel 1725 eksklusive Forsvarsstaben og internasjonale stillinger²</i>	Felles
1757	<i>Internasjonale stillinger under Forsvarsstaben²</i>	Felles

¹ Skilt ut frå kapittel 1720 for denne rapporten.

² Skilt ut frå kapittel 1725 for denne rapporten.

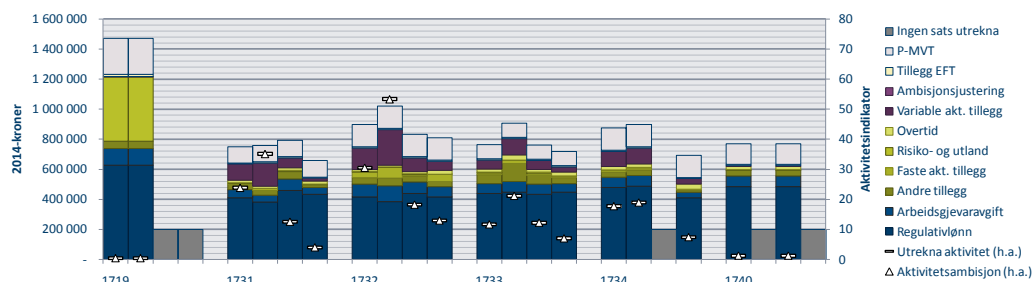
Tabell 9.1 Oversikt over ulike kapittel og kopling mot objekt.

Figur 9.1, 9.2 og 9.3 viser ei oppsummering av personellsatsane for alle Forsvaret sine årsverk fordelt på kapittel. Kvar kapittel har fire søyler, høvesvis for alle avdelingar, for avdelingar som er klassifiserte som høgaktivitet, avdelingar som er klassifiserte som lågaktivitet og avdelingar som er klassifiserte som RSF og FRIFLO. Kva avdelingar som høyrer til kva intensitetsnivå er lista opp i vedlegg D. Eit døme på ei slik klassifisering er gitt i tabell 9.2, der ulike avdelingar er tilordna ulike intensitetsnivå ved 132 luftving i Bodø.

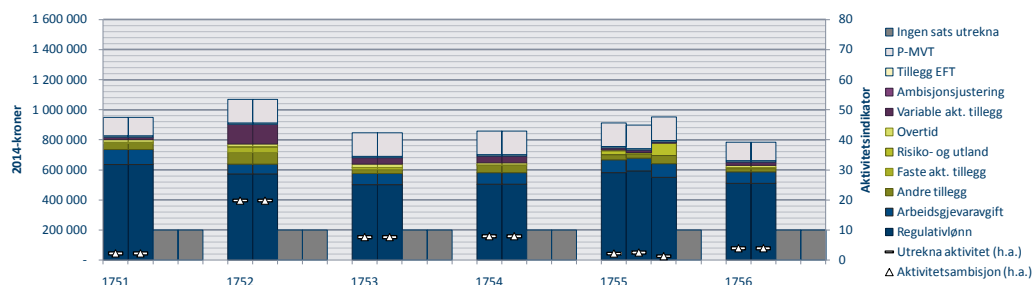
Bevilgningsstad	Intensitetsnivå	Forsvarsgrein
132 luftving stab	Låg intensitet	Luft
132 luftving 331 skvadron	Høg intensitet	Luft
132 luftving 332 skvadron	Høg intensitet	Luft
132 luftving bakkeoperativ skvadron	Låg intensitet	Luft
132 luftving luftvern	Låg intensitet	Luft
132 luftving logistikk og forpleining	RSF- og FRIFLO	Luft

Tabell 9.2 Døme på korleis avdelingar er knytte til intensitetsnivå. 132 luftving.

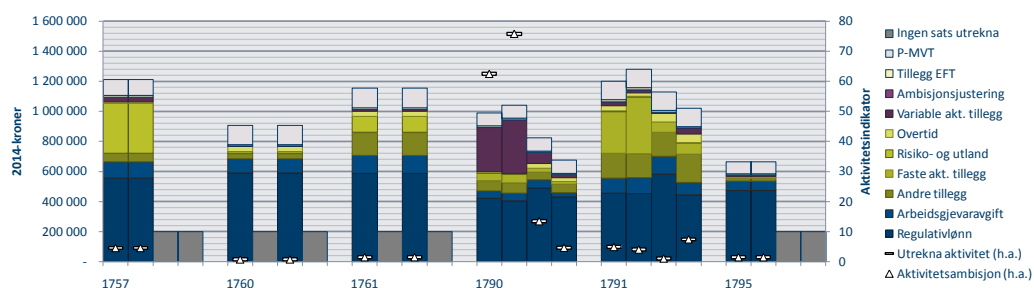
Kvar søyle i figur 9.1, 9.2 og 9.3 er igjen delt inn i dei same fem fargekombinasjonane vi gjekk gjennom i kapittel 2.4. Delen av søylene som er i ulike blåsjatteringar er regulativlønn og arbeidsgjevaravgift. Dei ulike grønfarga delane av søylene er det vi har definert som faste tillegg, det vil seie



Figur 9.1 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av alle Forsvaret sine årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



Figur 9.2 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av alle Forsvaret sine årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



Figur 9.3 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av alle Forsvaret sine årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.

overtid, risiko- og utlandstillegg, faste aktivitetsbaserte tillegg og andre tillegg. Desse tillegg har vi definert som ikkje avhengige av øvingsnivå. Avhengig av øvingsnivå er derimot dei lilla delane av søylene, her representert ved variable aktivitetsbaserte tillegg. I og med at vi legg til grunn at dagens aktivitetsnivå også skal gjelde i framtida (indikatoren for utrekna ambisjon og aktivitetsambisjon ligg oppå kvarandre), er det ikkje gjort ei ambisjonsjustering. Den gule, knapt synlege delen av søylene, er EFT-tillegget på 1,176 prosent. Til sist kjem det lysegrå tillegget for P-MVT. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel.¹⁰ Tilsvarande figurar per personellkategori er presenterte i vedlegg B, medan satsane er oppsummerte i tabellar i vedlegg C. Tabell 9.3 gjer eit samandrag av desse satsane.

Endringar i aktivitetsnivå frå år til år og endring i andre rammevilkår gjer det utfordrande å lage gode satsar. Fordelen med å lage satsar basert på tre år med data, er at vi får jamna ut ulikskapar i aktivitetsnivå over år. På den andre sida er det slik at jo lenger dataserie, jo større er sjansen for endring i rammevilkår som gjer gamle data irrelevante. Til dømes gjekk Forsvaret i mai 2013 over til ein ny arbeidstidsavtale for Forsvaret (ATF). Med denne avtalen kjem endringar i korleis aktivitet vert kompensert. Dette vil truleg medføre endringar i personellutgiftene framover, sjølv ved uendra aktivitetsnivå. ATF bør vere reflektert i framtidige personellsatsar. Når nye personellsatsar skal reknast ut i 2015, vil desse difor verte rekna ut kun på bakgrunn av rekneskapen for 2014, det første heile året med ny arbeidstidsavtale. Vi har ikkje gjort årets utrekningar kun basert på 2013-rekneskapen fordi personellsatsane uansett ikkje vil vere fullt representative for framtidig aktivitetsnivå, i og med at ATF vart innført midt i eit år.

10 Oppsummering og vidare arbeid

10.1 Oppsummering

Denne rapporten har kome med ei inngåande forklaring på korleis personellsatsane som vert nytta til bruk i Forsvaret si langtidspanlegging er bygde opp. Ein personellsats skal reflektere den gjennomsnittlege utgifta Forsvaret står overfor ved å ha eit årsverk tilsett under eit gitt kapittel. Denne utgifta inkluderer utgifter både til lønn, arbeidsgjevaravgift og til personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT). Kapittel 2.1 forklarte i tillegg til denne definisjonen på personellsatsar også samansetninga av lønnsutgifter i Forsvaret, ulike metodar for å rekne lønnsutgifter, og korleis personellsatsen kan justerast for eit ambisjonsnivå som avvik frå det faktiske aktivitetsnivået personellsatsen er rekna ut på grunnlag av.

Ein sentral del av metoden går ut på å knytte utbetalingar i lønnsrapporten til årsverk i årsverksrapporten. Ein del utbetalingar kan ikkje koplant mot årsverk, noko som gjer at vi ikkje får reflektert den faktiske summen av lønnsutgifter i rekneskapen dersom vi multipliserer lønnsdelen av personellsatsen med talet på årsverk. For å justere på dette, er det lagt på eit tillegg på 1,176 prosent på alle personellsatsar. Dette tillegget reflekterer utbetalingane som altså ikkje kan knyttast til årsverk. Desse

¹⁰Grensa er sett ved sju årsverk grunna at det ikkje skal vere mogeleg å identifisere personar i avdelingar der det er få årsverk og at å rekne ein gjennomsnittssats basert på svært få årsverk gjer lite pålitelege tal.

Kapittel	Kategori	Høg	Låg	RSF	Kapittel	Kategori	Høg	Låg	RSF
1719	Befal (A)	-	-	-	1754	Befal (A)	805 000	-	-
	Befal (Y)	1 580 000	-	-		Befal (Y)	960 000	-	-
	OVK	-	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	1 215 000	-	-		Sivile	788 000	-	-
	Vervede	-	-	-		Vervede	584 000	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	279 000	-	-		Menige	160 000	-	-
1731	Befal (A)	738 000	772 000	689 000	1755	Befal (A)	-	-	-
	Befal (Y)	939 000	947 000	810 000		Befal (Y)	1 038 000	-	-
	OVK	-	-	576 000		OVK	-	-	-
	Sivile	623 000	741 000	602 000		Sivile	824 000	-	-
	Vervede	583 000	551 000	528 000		Vervede	-	-	-
	Befal (U)	-	574 000	-		Befal (U)	-	956 000	-
	Menige	161 000	161 000	161 000		Menige	-	-	-
1732	Befal (A)	1 008 000	812 000	843 000	1756	Befal (A)	764 000	-	-
	Befal (Y)	1 142 000	1 029 000	1 043 000		Befal (Y)	901 000	-	-
	OVK	-	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	-	743 000	706 000		Sivile	691 000	-	-
	Vervede	797 000	630 000	659 000		Vervede	471 000	-	-
	Befal (U)	-	600 000	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	191 000	191 000	191 000		Menige	165 000	-	-
1733	Befal (A)	691 000	638 000	612 000	1757	Befal (A)	-	-	-
	Befal (Y)	983 000	935 000	801 000		Befal (Y)	1 299 000	-	-
	OVK	-	-	649 000		OVK	-	-	-
	Sivile	-	676 000	585 000		Sivile	782 000	-	-
	Vervede	-	548 000	490 000		Vervede	660 000	-	-
	Befal (U)	-	551 000	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	157 000	157 000	157 000		Menige	283 000	-	-
1734	Befal (A)	836 000	-	-	1760	Befal (A)	-	-	-
	Befal (Y)	992 000	-	870 000		Befal (Y)	-	997 000	-
	OVK	-	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	676 000	-	651 000		Sivile	-	840 000	-
	Vervede	-	-	-		Vervede	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	219 000	-	-		Menige	-	-	-
1740	Befal (A)	-	719 000	-	1761	Befal (A)	-	-	-
	Befal (Y)	-	910 000	-		Befal (Y)	-	1 218 000	-
	OVK	-	652 000	-		OVK	-	-	-
	Sivile	-	722 000	-		Sivile	-	-	-
	Vervede	-	-	-		Vervede	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	-	147 000	-		Menige	-	-	-
1751	Befal (A)	-	-	-	1790	Befal (A)	958 000	763 000	-
	Befal (Y)	1 005 000	-	-		Befal (Y)	1 137 000	926 000	-
	OVK	-	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	832 000	-	-		Sivile	-	601 000	-
	Vervede	-	-	-		Vervede	682 000	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	-	-	-		Menige	186 000	186 000	186 000
1752	Befal (A)	842 000	-	-	1791	Befal (A)	942 000	-	-
	Befal (Y)	1 151 000	-	-		Befal (Y)	1 391 000	1 171 000	1 093 000
	OVK	-	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	773 000	-	-		Sivile	-	-	-
	Vervede	-	-	-		Vervede	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	163 000	-	-		Menige	-	-	-
1753	Befal (A)	760 000	-	-	1795	Befal (A)	577 000	-	-
	Befal (Y)	940 000	-	-		Befal (Y)	693 000	-	-
	OVK	719 000	-	-		OVK	-	-	-
	Sivile	802 000	-	-		Sivile	695 000	-	-
	Vervede	584 000	-	-		Vervede	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-		Befal (U)	-	-	-
	Menige	161 000	-	-		Menige	206 000	-	-

Tabell 9.3 Oppsummering av personellsatsar fordelt på kapittel, personellkategori og aktivitetsnivå.

etterbetalingane av feriepengar og tillegg som ikkje kan knyttast til årsverk (EFT) vart gjennomgått i kapittel 3.

Fordi vi koplar årsverk med utbetalingar, vil vi sjå at eit årsverk under eit gitt kapittel ikkje berre får utbetalingar frå heimekapittelet, men også frå andre kapittel. Dette kan til dømes vere på grunn av fellesoperative øvingar, eller øvingar eit anna kapittel finansierar. Denne flyten av pengar mellom kapittel kallar vi *kapittelvandring*. Kapittelvandring er omtalt i kapittel 4. Kapittelvandring betyr at å multiplisere personellsatsen per kapittel med talet på årsverk per kapittel ikkje vil gje rett totalutgift for kapittelet. Vi viste dette både i kapittel 4, og også i kapittel 5, der vi viste konsekvensane av å ta kapitla 1070 (Samfunnet Jan Mayen og Loran-C) og 1792 (Norske styrker i utlandet) ut av utrekningane. Vi gjer dette fordi vi vil lage personellsatsar som representerer *Forsvaret* sin normale *fredstidsstruktur*. Dette har implikasjonar for bruk av satsane i langtidsplanlegging og i styringa, då ein må legge til utgifter for ambisjon om deltaking i internasjonale operasjonar og for posteringar under andre departement sine kapittel ved sidan av rein bruk av personellsatsane.

Medan kapittel 2 til 5 stort sett omhandla lønn, gjekk kapittel 6 nærare inn på personellrelatert materiell, varer og tenester (P-MVT). Dette er utgifter som er drivne av talet på årsverk, men som ikkje er lønn. Dette inkluderer mellom anna handvåpenammunisjon, sanitetsmateriell, proviant, reiser, kurs og flytteutgifter. Også her er det viktig å vere merksam på at ikkje alt dette er finansiert av heimekapittelet.

Kapittel 7 gjekk gjennom utgifter til vernepliktige og ikkje-rapporterte årsverk (IRÅ). IRÅ er personell som ikkje har årsverk i ordinær forstand, mellom anna timelærarar, lærlingar og tilsette på pensjonistvilkår. Det er ikkje alltid rett fram å nytte personellsatsane. Kapittel 8 gjekk gjennom når ein bør nytte kva type satsar i utrekninga av framtidige personellutgifter. Til sist oppsummerte vi i kapittel 9 personellsatsar til bruk i Forsvaret si langtidsplanlegging basert på rekneskapen for åra 2011–2013.

10.2 Vidare arbeid

Metoden for å rekne personellsatsar er under kontinuerlig utvikling. Basert på det som er presentert i denne rapporten, er det klart at det finst minst to områder med klart utviklingspotensiale, nemlig EFT og P-MVT.

Ein del av det vidare arbeidet vil dreie seg om å få til ei betre forståing av, og fordeling av, EFT. I denne rapporten har vi gått ut frå at utbetalingar som ikkje kan knyttast til årsverk ikkje høyrer til under noko kapittel. Som ein del av den kontinuerlige utviklinga av metoden som reknar lønnskostnader per årsverk, vil vi i løpet av dette året vurdere å bruke informasjon som ligg i lønnsrapporten til å lage eigne EFT-satsar per kapittel og per personellkategori, i staden for den felles presentsatsen for Forsvaret totalt som er lagt til grunn i denne rapporten. Dette arbeidet vil i så fall resultere i differensierte presentsatsar etter kapittel.

Når det gjeld P-MVT er det klart at desse satsane i stor grad er fastsett basert på skjønn. I løpet av året vil vi setje i gang eit arbeid med formål å i større grad lage P-MVT-satsar basert på reglar.

Forkortelser

AST	Avgangsstimulerende tiltak
ATF	Arbeidstidsbestemmelser for Forsvaret
CYFOR	Cyberforsvaret
DIF	Driftsenhet i Forsvaret
EFT	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast til årsverk
FD	Forsvarsdepartementet
FFI	Forsvarets forskningsinstitutt
FHS	Forsvarets høyskoler
FI-L	Forsvarsindeksen – lønn
FLO	Forsvarets logistikkorganisasjon
FOH	Forsvarets operative hovedkvarter
FSAN	Forsvarets sanitet
FST	Forsvarsstaben
HV	Heimevernet
HVrep	HV- og repetisjonsøvingar
IRÅ	Ikke-rapporterte årsverk
KPI	Konsumprisindeks
KV	Kystvakten
MUG	Medarbeiderundergruppe
MVT	Materiell, varer og tenester
OVK	Overenskomstlønnet
P-MVT	Personellrelatert materiell, varer og tenester
RSF	Regionale støttfunksjonar
RT	Redningshelikoptertjenesten
SPK	Statens pensjonskasse
SSB	Statistisk sentralbyrå
ØUA	Øving utanfor arbeidstid

Referansar

- Gulichsen, Steinar, Per Kristian Johansen og Karl Rolf Pedersen (2011). *Realkostnadsvekst i offentlig sektor – teoretisk fundament og konsekvenser for Forsvarets langtidsplanlegging*. FFI-rapport 2010/01630.
- Gulichsen, Steinar, Arne Mjelva, Rasmus Svinøy, Andreas Barstad, Andreas Urnes Johnson, Kjetil Hove, Cecilie Sendstad og Tobias Lillekvelland (2013). *Ressursoppdatering KOSTMOD 2013 – metode og datagrunnlag*. FFI-notat 2013/00886. BEGRENSET.
- Hove, Kjetil (2013a). *Forsvarets personellutgifter og personellsammensetning 1994–2012 – en analyse av utviklingen gjennom en periode med omstilling*. FFI-rapport 2013/02228. Unntatt offentlighet.
- Hove, Kjetil (2013b). *Oppdatering av personellsatser til bruk i KOSTMOD basert på lønns- og årsverksregnskapet 2011 og 2012*. FFI-notat 2013/00136.
- Hove, Kjetil (2014). *Utviklingstrekk ved Forsvaret sine lønnsutgifter i 2013 – tentative konsekvensar av innføring av ny arbeidstidsavtale (ATF)*. FFI-rapport 2014/00679. Unntatt offentlighet.
- Lillekvelland, Tobias (2014). *KOSTMOD-til-kapittel – modellutvikling til støtte for kontinuerlig langtidsplanlegging*. FFI-notat 2013/01156.
- Steder, Frank Brundtland, Per Kristian Johansen og Cecilie Sendstad (2008). *Forsvarets kostnads- og personellsammensetning (1994–2007) – sentrale utviklingstrekk og utfordringer*. FFI-rapport 2008/00738.

Vedlegg A Oversikt over kapittel og objekt

Tabell A.1 viser koplinga mellom dei ulike kapitla og tilhøyrande objekt. Objektene vart nytta ved førre utrekning av personellsatsar (Hove, 2013b), medan vi denne gongen har nytta kapittel. Kvart kapittel høyrer til eitt objekt, anten Hær, Sjø, Luft, Heimevernet (HV), Forsvarets logistikkorganisasjon (FLO), Kystvakten (KV), Redningshelikoptertjenesten (RT) eller Felles. Kapitla som er markert i kursiv (1750-serien) er ikkje reelle kapittel, men er kapittel som er oppretta ved å splitte kapittel 1720 og 1725. Desse kapitla inneheld eit mangfald av personell, og ein felles sats for desse kapitla kan vere lite representativ for ein del grupper personell. Til dømes er dei internasjonale stillingane under kapittel 1725 (splitta ut til kapittel 1757) langt dyrare enn Forsvarsstaben (splitta ut til kapittel 1751) sine årsverk.

Kapittel	Kapittelnavn	Objekt
1070	Samfunnet Jan Mayen og Loran-C ¹	Felles
1700	Forsvarsdepartementet ²	Felles
1710	Forsvarsbygg og nybygg og nyanlegg ²	Felles
1716	Forsvarets forskningsinstitutt ²	Felles
1719	Fellesutgifter og tilskudd til foretak under Forsvarsdepartementet	Felles
1720	Felles ledelse og kommandoapparat	Felles
1723	Nasjonal sikkerhetsmyndighet ²	Felles
1725	Fellesinstitusjoner- og utgifter under Forsvarsstaben	Felles
1731	Hæren	Hær
1732	Sjøforsvaret	Sjø
1733	Luftforsvaret	Luft
1734	Heimevernet	HV
1735	Etterretningstjenesten	Felles
1740	Forsvarets logistikkorganisasjon	FLO
1751	<i>Forsvarsstaben (FST)</i> ⁴	Felles
1752	<i>Forsvarets operative hovedkvarter (FOH)</i> ³	Felles
1753	<i>Cyberforsvaret (CYFOR)</i> ³	Felles
1754	<i>Forsvarets sanitet (FSAN)</i> ³	Felles
1755	<i>Forsvarets høyskoler (FHS)</i> ³	Felles
1756	<i>Kapittel 1725 eksklusive Forsvarsstaben og internasjonale stillinger</i> ⁴	Felles
1757	<i>Internasjonale stillinger under Forsvarsstaben</i> ⁴	Felles
1760	Nyanskaffelser av materiell og nybygg og nyanlegg	FLO
1761	Nye kampfly med baseløsning	FLO
1790	Kystvakten	KV
1791	Redningshelikoptertjenesten	RT
1792	Norske styrker i utlandet	Felles
1795	Kulturelle og allmenntilgjengelege formål	Felles

¹ Samfunnet Jan Mayen og Loran-C ligg budsjetteknisk under Fiskeri- og kystdepartementet.

² Utgjer ein del av forsvarssektoren, men ligg ikke i Forsvaret sin rekneskap.

³ Skilt ut frå kapittel 1720 for denne rapporten.

⁴ Skilt ut frå kapittel 1725 for denne rapporten.

Tabell A.1 Oversikt over ulike kapittel og kopling mot objekt.

Vedlegg B Figurar med personellsatsar fordelt på personellkategori, kapittel og aktivitetsnivå

Dette vedlegget viser dei same tre figurane som i kapittel 9, men vi har her også fordelt personellsatsane på personellkategori. Figurane viser dermed personellsatsar fordelt på personellkategori, kapittel og aktivitetsnivå. Figur B.1, B.2 og B.3 viser satsar for Befal (A), figurane B.4, B.5 og B.6 for Befal (Y), figur B.7, B.8 og B.9 for OVK, figur B.10, B.11 og B.12 for Sivile, figur B.13, B.14 og B.15 for Vervede, medan figur B.16, B.17 og B.18 viser satsane for Befal (U). Befal (U) er utdanningsbefal, med andre ord stabskadettar og krigsskulekadettar. Desse har ikkje eiga medarbeidarundergruppe (MUG) i årsverksrapporten (sjå vedlegg I for ei oversikt over ulike MUG), men er Befal (Y) for stabskadettar og Befal (A) for krigsskulekadettar og er skilt ut spesielt med det formål å lage egne satsar for dei.

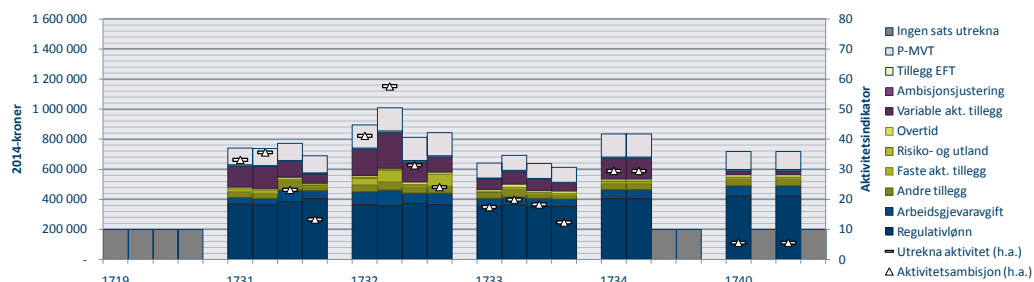
Tabell B.1 listar først opp spesialkapitla som er oppretta for denne rapporten, men som ikkje er ein del av Forsvaret sin rekneskap. Både desse kapitla og dei ordinære kapitla vart lista opp i vedlegg A, men vi listar opp spesialkapitla på nytt her for oversikta si skuld.

Kapittel	Kapittelnavn	Objekt
1751	<i>Forsvarsstaben (FST)²</i>	Felles
1752	<i>Forsvarets operative hovedkvarter (FOH)¹</i>	Felles
1753	<i>Cyberforsvaret (CYFOR)¹</i>	Felles
1754	<i>Forsvarets sanitet (FSAN)¹</i>	Felles
1755	<i>Forsvarets høyskoler (FHS)¹</i>	Felles
1756	<i>Kapittel 1725 eksklusive Forsvarsstaben og internasjonale stillinger²</i>	Felles
1757	<i>Internasjonale stillinger under Forsvarsstaben²</i>	Felles

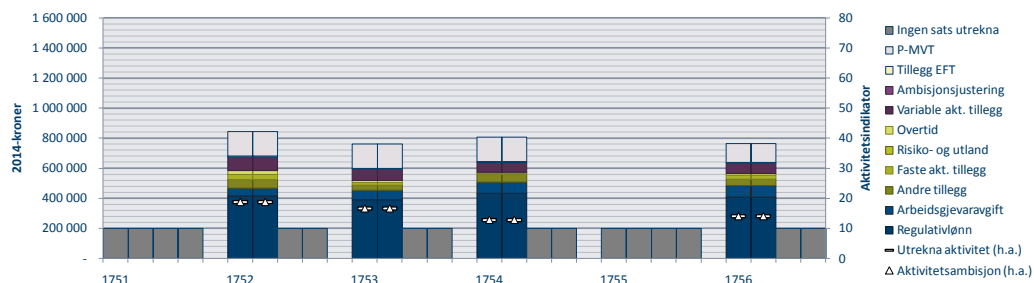
¹ Skilt ut frå kapittel 1720 for denne rapporten.

² Skilt ut frå kapittel 1725 for denne rapporten.

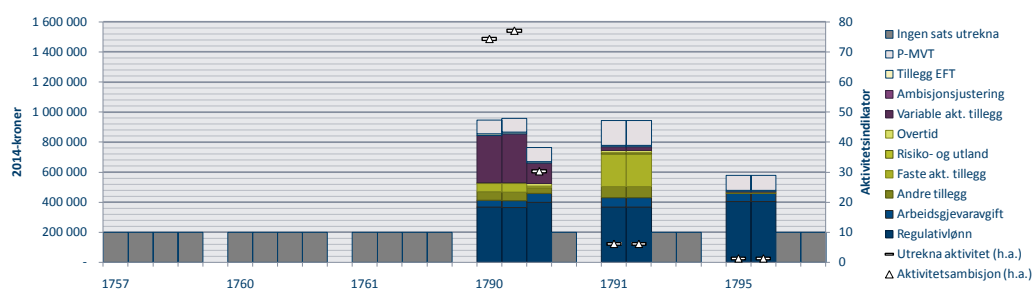
Tabell B.1 Oversikt over ulike kapittel og kopling mot objekt.



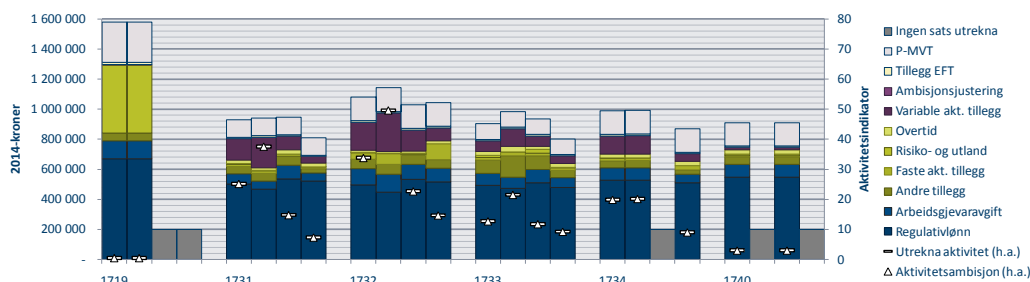
Figur B.1 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (A)-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



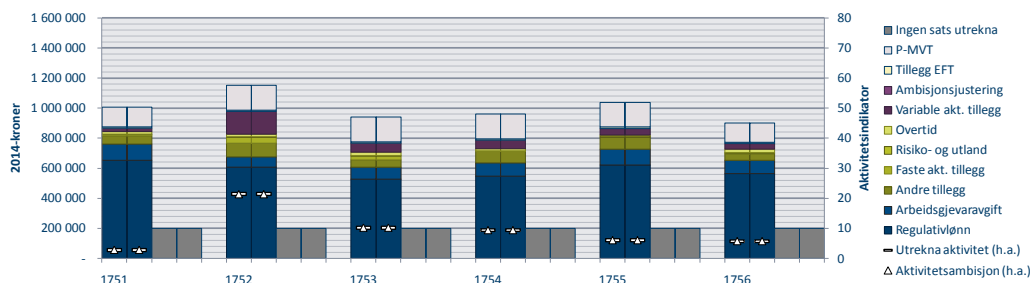
Figur B.2 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (A)-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



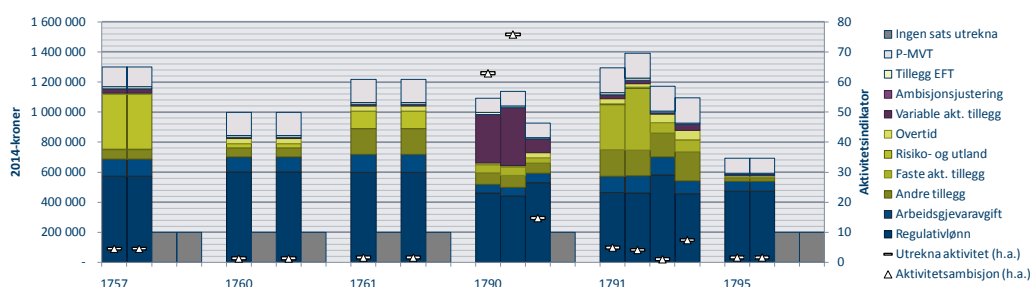
Figur B.3 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (A)-årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



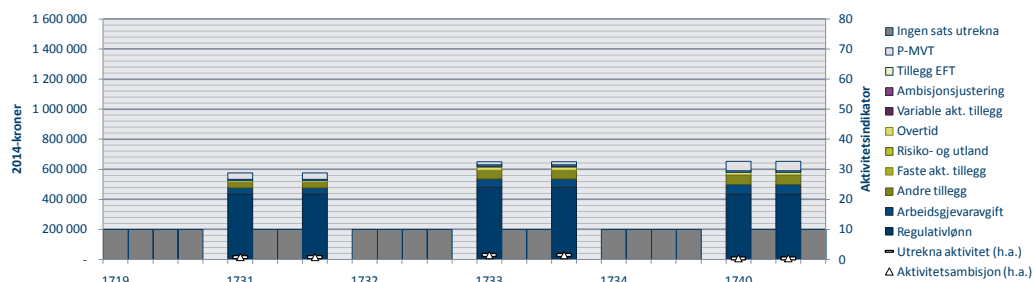
Figur B.4 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (Y)-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



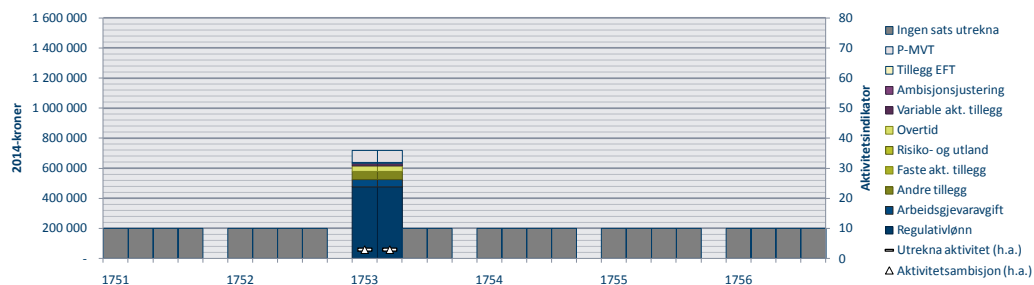
Figur B.5 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (Y)-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



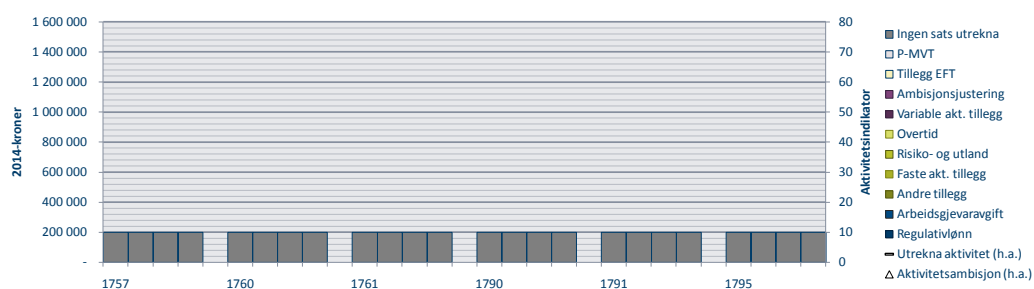
Figur B.6 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (Y)-årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



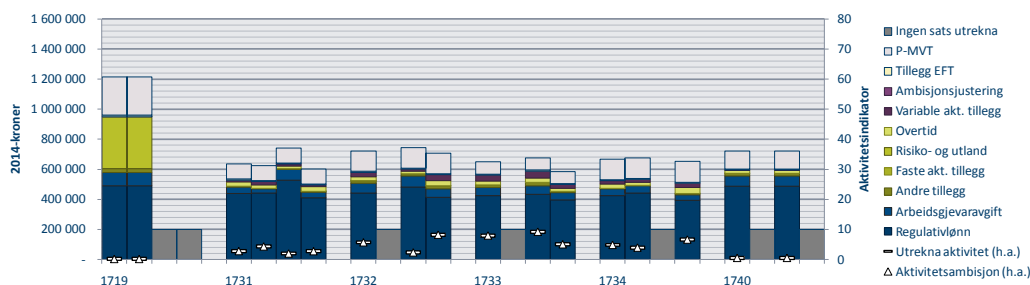
Figur B.7 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av OVK-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



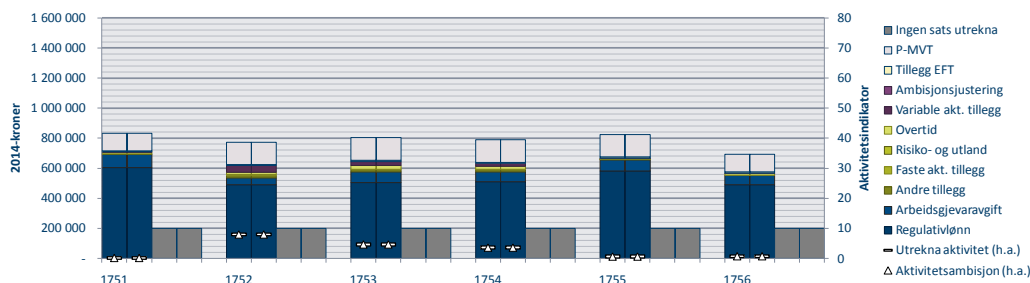
Figur B.8 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av OVK-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



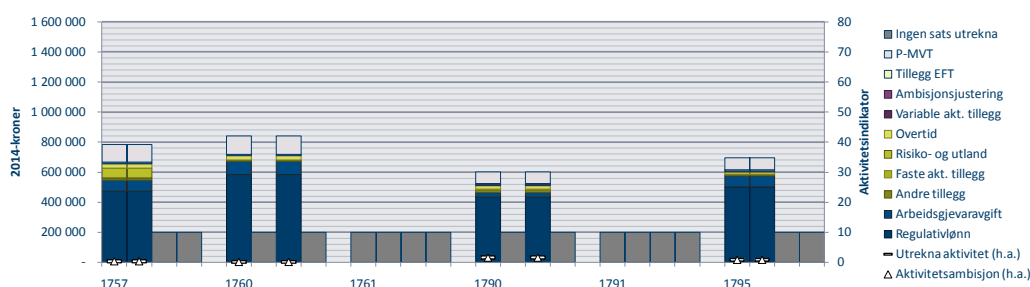
Figur B.9 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av OVK-årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



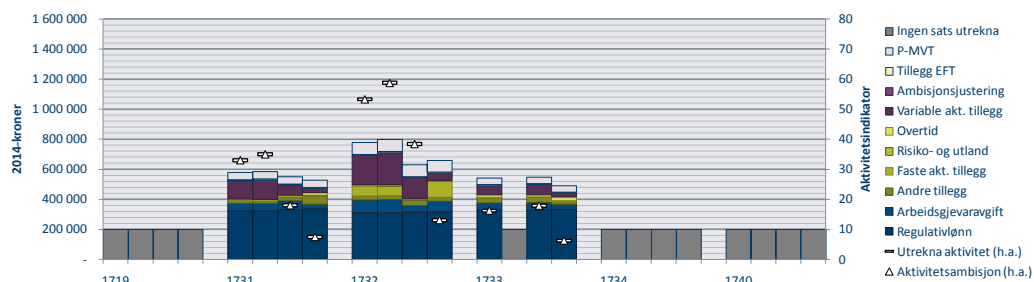
Figur B.10 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Sivile-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



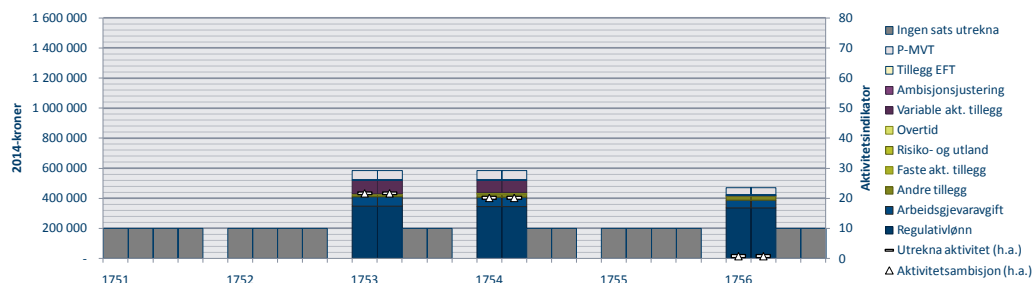
Figur B.11 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Sivile-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



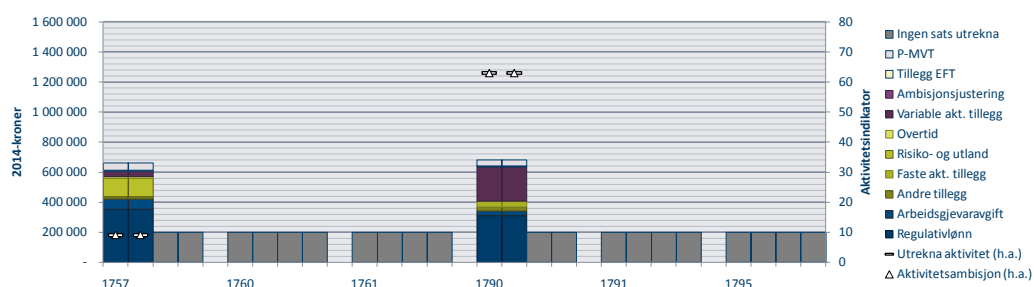
Figur B.12 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Sivile-årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



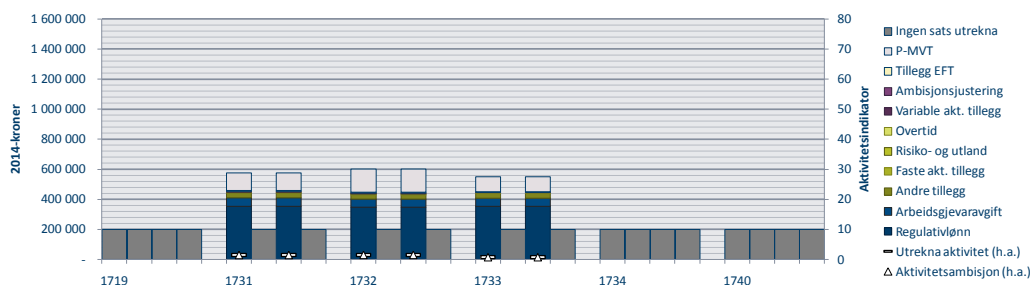
Figur B.13 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Vervet-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



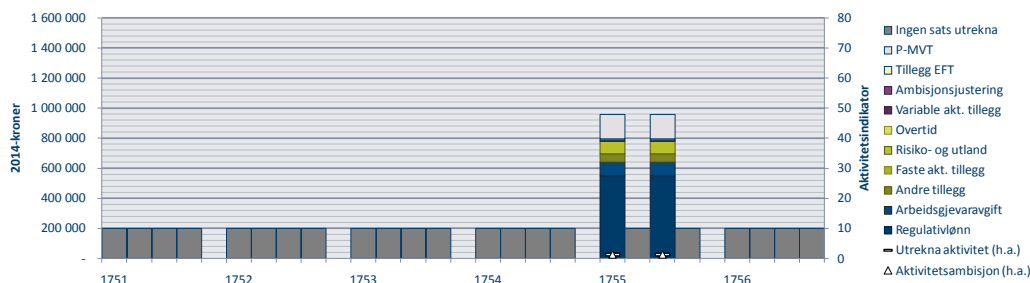
Figur B.14 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Vervet-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



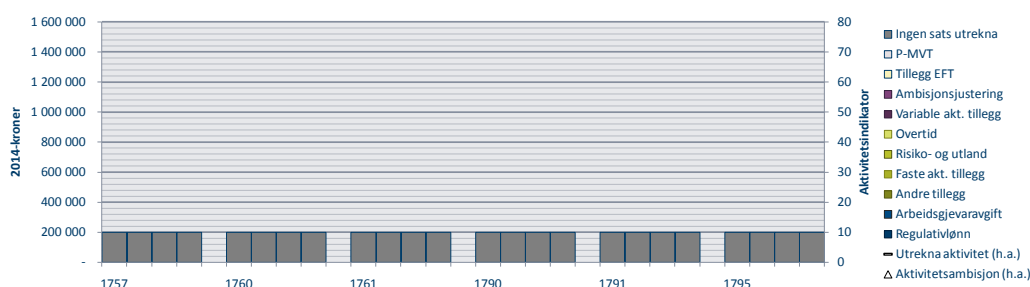
Figur B.15 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Vervet-årsverk, kapittel 1757–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



Figur B.16 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (U)-årsverk, kapittel 1719–1740. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



Figur B.17 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (U)-årsverk, kapittel 1751–1756. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.



Figur B.18 Personellsatsar for eit gjennomsnitt av Befal (U)-årsverk, kapittel 1756–1795. Kvart kapittel har fire søyler, høvesvis eit gjennomsnitt av alle avdelingar, avdelingar som er klassifisert som høgaktivitet, avdelingar som er klassifisert som lågaktivitet og avdelingar som er klassifisert som RSF og FRIFLO. Der det ikkje er rekna ut nokon sats, kjem det av at det er færre enn sju årsverk per år i denne kombinasjonen av personellkategori og kapittel. (h.a.) = høgre akse.

Vedlegg C Detaljerte personellsatsar per kapittel og personellkategori

Dette vedlegget inneheld tabellar som viser personellsatser per kapittel, personellkategori (Befal (A), Befal (Y), Befal (U), OVK, Sivile, Vervede, Menige) og intensitetsnivå (høg, låg, RSF). Tabell C.2 og C.3 viser personellsatsar for personell i avdelingar med høg intensitet, tabellane C.4 og C.5 for avdelingar med låg intensitet og tabellane C.6 og C.7 for RSF- og FRIFLO-avdelingane. Tabell C.1 listar først opp spesialkapitla som er oppretta for denne rapporten, men som ikkje er ein del av Forsvaret sin rekneskap. Både desse kapitla og dei ordinære kapitla vart lista opp i vedlegg A, men vi listar opp spesialkapitla på nytt her for oversikta si skuld. Kva avdelingar som høyrer til under kva intensitetsnivå er lista opp i vedlegg D.

Kapittel	Kapittelnavn	Objekt
1751	<i>Forsvarsstaben (FST)²</i>	Felles
1752	<i>Forsvarets operative hovedkvarter (FOH)¹</i>	Felles
1753	<i>Cyberforsvaret (CYFOR)¹</i>	Felles
1754	<i>Forsvarets sanitet (FSAN)¹</i>	Felles
1755	<i>Forsvarets høyskoler (FHS)¹</i>	Felles
1756	<i>Kapittel 1725 eksklusive Forsvarsstaben og internasjonale stillinger²</i>	Felles
1757	<i>Internasjonale stillinger under Forsvarsstaben²</i>	Felles

¹ Skilt ut frå kapittel 1720 for denne rapporten.

² Skilt ut frå kapittel 1725 for denne rapporten.

Tabell C.1 Oversikt over ulike kapittel og kopling mot objekt.

Enkelte stader i oppsummeringstabellane vil vi sjå at det berre er rekna sats for ein personellkategori og at gjennomsnittssatsen skil seg frå denne (sjå tabell F.7). Dette kjem av at det finst årsverk også under andre personellkategoriar, men at satsen er skjult fordi det er under sju årsverk i alle dei andre personellkategoriane. I utrekninga av gjennomsnittssatsen er derimot desse utgiftene inkluderte.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1719	Gjennomsnitt	739 000	476 000	3 000	14 000	1 232 000	238 000	1 470 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	788 000	505 000	4 000	15 000	1 312 000	268 000	1 580 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	577 000	371 000	1 000	11 000	960 000	255 000	1 215 000
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	223 000	-	-	-	223 000	56 000	279 000
1731	Gjennomsnitt	427 000	59 000	154 000	8 000	648 000	109 000	757 000
	Befal (A)	404 000	65 000	149 000	7 000	625 000	113 000	738 000
	Befal (Y)	521 000	89 000	202 000	10 000	822 000	117 000	939 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	471 000	24 000	22 000	6 000	523 000	100 000	623 000
	Verveide	372 000	26 000	130 000	6 000	534 000	49 000	583 000
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	100 000	-	-	-	100 000	61 000	161 000
1732	Gjennomsnitt	491 000	135 000	237 000	10 000	873 000	148 000	1 021 000
	Befal (A)	460 000	147 000	237 000	10 000	854 000	154 000	1 008 000
	Befal (Y)	568 000	149 000	256 000	11 000	984 000	158 000	1 142 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveide	398 000	101 000	211 000	8 000	718 000	79 000	797 000
	Menige	97 000	-	-	-	97 000	94 000	191 000
1733	Gjennomsnitt	518 000	176 000	109 000	9 000	812 000	94 000	906 000
	Befal (A)	415 000	86 000	83 000	7 000	591 000	100 000	691 000
	Befal (Y)	548 000	204 000	117 000	10 000	879 000	104 000	983 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	105 000	-	-	-	105 000	52 000	157 000
1734	Gjennomsnitt	559 000	75 000	106 000	9 000	749 000	149 000	898 000
	Befal (A)	463 000	73 000	137 000	8 000	681 000	155 000	836 000
	Befal (Y)	610 000	92 000	122 000	10 000	834 000	158 000	992 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	491 000	21 000	20 000	6 000	538 000	138 000	676 000
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	104 000	-	-	-	104 000	115 000	219 000
1740	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1751	Gjennomsnitt	736 000	65 000	16 000	10 000	827 000	123 000	950 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	760 000	84 000	21 000	10 000	875 000	130 000	1 005 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	691 000	16 000	1 000	8 000	716 000	116 000	832 000
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1752	Gjennomsnitt	637 000	135 000	130 000	11 000	913 000	156 000	1 069 000
	Befal (A)	467 000	116 000	90 000	8 000	681 000	161 000	842 000
	Befal (Y)	676 000	151 000	149 000	11 000	987 000	164 000	1 151 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	534 000	38 000	45 000	7 000	624 000	149 000	773 000
	Verveide	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	105 000	-	-	-	105 000	58 000	163 000
1753	Gjennomsnitt	574 000	64 000	44 000	8 000	690 000	156 000	846 000
	Befal (A)	453 000	64 000	75 000	7 000	599 000	161 000	760 000
	Befal (Y)	608 000	97 000	62 000	9 000	776 000	164 000	940 000
	OVK	523 000	92 000	16 000	7 000	638 000	81 000	719 000
	Sivile	576 000	42 000	27 000	8 000	653 000	149 000	802 000
	Verveide	409 000	21 000	87 000	6 000	523 000	61 000	584 000
	Menige	103 000	-	-	-	103 000	58 000	161 000

Tabell C.2 Personellsatsar for avdelingar med høg aktivitet for kapitla 1719–1753.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1754	Gjennomsnitt	581 000	66 000	46 000	8 000	701 000	156 000	857 000
	Befal (A)	508 000	65 000	64 000	7 000	644 000	161 000	805 000
	Befal (Y)	636 000	92 000	59 000	9 000	796 000	164 000	960 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	574 000	37 000	21 000	7 000	639 000	149 000	788 000
	Vervede	408 000	29 000	80 000	6 000	523 000	61 000	584 000
	Menige	102 000	-	-	-	102 000	58 000	160 000
1755	Gjennomsnitt	678 000	37 000	17 000	9 000	741 000	156 000	897 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	726 000	95 000	43 000	10 000	874 000	164 000	1 038 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	656 000	7 000	4 000	8 000	675 000	149 000	824 000
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1756	Gjennomsnitt	586 000	44 000	23 000	8 000	661 000	123 000	784 000
	Befal (A)	483 000	82 000	66 000	7 000	638 000	126 000	764 000
	Befal (Y)	651 000	74 000	37 000	9 000	771 000	130 000	901 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	553 000	11 000	4 000	7 000	575 000	116 000	691 000
	Vervede	388 000	28 000	3 000	5 000	424 000	47 000	471 000
	Menige	114 000	-	-	-	114 000	51 000	165 000
1757	Gjennomsnitt	663 000	401 000	29 000	13 000	1 106 000	106 000	1 212 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	686 000	439 000	30 000	14 000	1 169 000	130 000	1 299 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	548 000	108 000	2 000	8 000	666 000	116 000	782 000
	Vervede	421 000	148 000	37 000	7 000	613 000	47 000	660 000
	Menige	232 000	-	-	-	232 000	51 000	283 000
1760	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1761	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1790	Gjennomsnitt	455 000	133 000	354 000	11 000	953 000	87 000	1 040 000
	Befal (A)	409 000	122 000	324 000	10 000	865 000	93 000	958 000
	Befal (Y)	497 000	146 000	386 000	12 000	1 041 000	96 000	1 137 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	342 000	66 000	227 000	7 000	642 000	40 000	682 000
	Menige	111 000	-	-	-	111 000	75 000	186 000
1791	Gjennomsnitt	559 000	563 000	21 000	13 000	1 156 000	123 000	1 279 000
	Befal (A)	430 000	314 000	26 000	9 000	779 000	163 000	942 000
	Befal (Y)	574 000	615 000	22 000	14 000	1 225 000	166 000	1 391 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1795	Gjennomsnitt	536 000	32 000	8 000	7 000	583 000	81 000	664 000
	Befal (A)	457 000	10 000	6 000	6 000	479 000	98 000	577 000
	Befal (Y)	538 000	37 000	9 000	7 000	591 000	102 000	693 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	575 000	27 000	5 000	7 000	614 000	81 000	695 000
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	159 000	-	-	-	159 000	47 000	206 000

Tabell C.3 Personellsatsar for avdelingar med høg aktivitet for kapitla 1754–1795.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1719	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1731	Gjennomsnitt	535 000	74 000	66 000	8 000	683 000	109 000	792 000
	Befal (A)	462 000	86 000	103 000	8 000	659 000	113 000	772 000
	Befal (Y)	626 000	103 000	91 000	10 000	830 000	117 000	947 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	598 000	24 000	12 000	7 000	641 000	100 000	741 000
	Verveede	389 000	38 000	69 000	6 000	502 000	49 000	551 000
	Befal (U)	410 000	36 000	6 000	5 000	457 000	117 000	574 000
	Menige	100 000	-	-	-	100 000	61 000	161 000
1732	Gjennomsnitt	515 000	68 000	92 000	8 000	683 000	148 000	831 000
	Befal (A)	441 000	74 000	135 000	8 000	658 000	154 000	812 000
	Befal (Y)	633 000	89 000	139 000	10 000	871 000	158 000	1 029 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	555 000	32 000	13 000	7 000	607 000	136 000	743 000
	Verveede	359 000	45 000	141 000	6 000	551 000	79 000	630 000
	Menige	97 000	-	-	-	97 000	94 000	191 000
1733	Gjennomsnitt	502 000	95 000	61 000	8 000	666 000	94 000	760 000
	Befal (A)	406 000	52 000	74 000	6 000	538 000	100 000	638 000
	Befal (Y)	597 000	155 000	69 000	10 000	831 000	104 000	935 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	491 000	50 000	46 000	7 000	594 000	82 000	676 000
	Verveede	378 000	52 000	68 000	6 000	504 000	44 000	548 000
	Befal (U)	407 000	36 000	3 000	5 000	451 000	100 000	551 000
	Menige	105 000	-	-	-	105 000	52 000	157 000
1734	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1740	Gjennomsnitt	555 000	63 000	7 000	7 000	632 000	137 000	769 000
	Befal (A)	490 000	73 000	27 000	7 000	597 000	122 000	719 000
	Befal (Y)	633 000	95 000	19 000	9 000	756 000	154 000	910 000
	OVK	497 000	83 000	2 000	7 000	589 000	63 000	652 000
	Sivile	554 000	37 000	3 000	7 000	601 000	121 000	722 000
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	106 000	-	-	-	106 000	41 000	147 000
1751	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1752	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1753	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-

Tabell C.4 Personellsatsar for avdelingar med låg aktivitet for kapitla 1719–1753.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1754	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1755	Gjennomsnitt	640 000	138 000	8 000	9 000	795 000	156 000	951 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1756	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1757	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1760	Gjennomsnitt	684 000	81 000	5 000	9 000	779 000	128 000	907 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	701 000	123 000	9 000	10 000	843 000	154 000	997 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	671 000	39 000	1 000	8 000	719 000	121 000	840 000
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1761	Gjennomsnitt	706 000	294 000	10 000	12 000	1 022 000	132 000	1 154 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	719 000	322 000	11 000	12 000	1 064 000	154 000	1 218 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1790	Gjennomsnitt	545 000	106 000	76 000	9 000	736 000	87 000	823 000
	Befal (A)	457 000	66 000	139 000	8 000	670 000	93 000	763 000
	Befal (Y)	593 000	137 000	90 000	10 000	830 000	96 000	926 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	463 000	48 000	8 000	6 000	525 000	76 000	601 000
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	111 000	-	-	-	111 000	75 000	186 000
1791	Gjennomsnitt	702 000	284 000	7 000	12 000	1 005 000	123 000	1 128 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	702 000	284 000	7 000	12 000	1 005 000	166 000	1 171 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1795	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-

Tabell C.5 Personellsatsar for avdelingar med låg aktivitet for kapitla 1754–1795.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1719	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1731	Gjennomsnitt	477 000	45 000	20 000	6 000	548 000	109 000	657 000
	Befal (A)	457 000	50 000	62 000	7 000	576 000	113 000	689 000
	Befal (Y)	575 000	66 000	44 000	8 000	693 000	117 000	810 000
	OVK	476 000	47 000	4 000	6 000	533 000	43 000	576 000
	Sivile	448 000	35 000	13 000	6 000	502 000	100 000	602 000
	Verveede	366 000	78 000	29 000	6 000	479 000	49 000	528 000
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	100 000	-	-	-	100 000	61 000	161 000
1732	Gjennomsnitt	485 000	106 000	62 000	8 000	661 000	148 000	809 000
	Befal (A)	441 000	139 000	101 000	8 000	689 000	154 000	843 000
	Befal (Y)	606 000	182 000	87 000	10 000	885 000	158 000	1 043 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	470 000	54 000	39 000	7 000	570 000	136 000	706 000
	Verveede	388 000	137 000	48 000	7 000	580 000	79 000	659 000
	Menige	97 000	-	-	-	97 000	94 000	191 000
1733	Gjennomsnitt	504 000	76 000	36 000	7 000	623 000	94 000	717 000
	Befal (A)	400 000	56 000	50 000	6 000	512 000	100 000	612 000
	Befal (Y)	543 000	95 000	51 000	8 000	697 000	104 000	801 000
	OVK	536 000	78 000	8 000	7 000	629 000	20 000	649 000
	Sivile	444 000	30 000	23 000	6 000	503 000	82 000	585 000
	Verveede	368 000	49 000	24 000	5 000	446 000	44 000	490 000
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	105 000	-	-	-	105 000	52 000	157 000
1734	Gjennomsnitt	448 000	54 000	35 000	6 000	543 000	149 000	692 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	568 000	83 000	53 000	8 000	712 000	158 000	870 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	430 000	47 000	30 000	6 000	513 000	138 000	651 000
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	104 000	-	-	-	104 000	115 000	219 000
1740	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (U)	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1751	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1752	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1753	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Verveede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-

Tabell C.6 Personellsatsar for RSF- og FRIFLO-avdelingar for kapitla 1719–1753.

		Regulativlønn + AGA	Faste tillegg	Variable tillegg	Justering EFT	Total lønn	P-MVT	Personellsats
1754	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1755	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1756	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1757	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1760	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1761	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1790	Gjennomsnitt	459 000	99 000	23 000	7 000	588 000	87 000	675 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	111 000	-	-	-	111 000	75 000	186 000
1791	Gjennomsnitt	526 000	324 000	38 000	10 000	898 000	123 000	1 021 000
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	542 000	335 000	39 000	11 000	927 000	166 000	1 093 000
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-
1795	Gjennomsnitt	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (A)	-	-	-	-	-	-	-
	Befal (Y)	-	-	-	-	-	-	-
	OVK	-	-	-	-	-	-	-
	Sivile	-	-	-	-	-	-	-
	Vervede	-	-	-	-	-	-	-
	Menige	-	-	-	-	-	-	-

Tabell C.7 Personellsatsar for RSF- og FRIFLO-avdelingar for kapitla 1754–1795.

Vedlegg D Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå

Dette vedlegget viser kva avdelingar vi har kopla mot aktivitetsnivå (også kjent som intensitetsnivå). I perioden 2011–2013 finst det 2 700 *bevilgningsstader* med oppførte årsverk. Bevilgningsstadene er hierarkisk oppbygde, det vil seie til dømes

- F100/4 – Luftforsvaret
 - F100/41 – HFLSTN¹¹
 - * F100/411 – 132 Luftving
 - F100/4110101 – 132 LV Stab
 - F100/4110301 – 132 LV 331 skv

Dette vedlegget viser dei viktigaste bevilgningsstadene og kva intensitetsnivå dei er kopla mot. Stort sett er det slik at den eine bevilgningsstaden varer til den neste startar. Til dømes er Hærstaben sine tre første siffer 201, medan neste oppføring er Brigade Nord med 220. Det betyr at alle bevilgningsstader mellom 201 og 220 tilhøyrer Hærstaben (dette gjeld med svært få unntak) og at alle er klassifisert med låg intensitet. Det finst til dømes 28 bevilgningsstader under Hærstaben, alle startar med 201 og alle er låg intensitet, og 460 under Forsvarets logistikkorganisasjon, alle startar med 8 og alle er låg intensitet. Difor viser tabellane under bevilgningsstadene 201 og 8 berre ein gong. Enkelte stader har det vore føremålstenleg å gå ned på femsifra nivå.

Nummer	Bevilgningsstad	Intensitetsnivå	Forsvarsgrein
121	LOS-programmet	Låg intensitet	Felles
131	Forsvarets sikkerhetsavdeling (FSA)	Høg intensitet	Felles
143	Forsvarets militærgeografiske tjeneste (FMGT)	Høg intensitet	Felles
144	Forsvarets skole i etterretnings- og sikkerhetstjeneste (FSES)	Høg intensitet	Felles
155	Forsvarets operative hovedkvarter (FOH)	Høg intensitet	Felles
159	Norske styrker i utlandet	Høg intensitet	Felles
163	Forsvarsattachéer	Høg intensitet	Felles
164	Internasjonale stillinger	Høg intensitet	Felles
166	NATO flernasjonalt samarbeid	Høg intensitet	Felles

Tabell D.1 Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå (tabellen held fram på neste side).

¹¹Hovudflystasjon

Nummer	Bevilgningsstad	Intensitetsnivå	Forsvarsgrein
220	Brigade Nord (Brig N)	Høg intensitet	Hær
22101	Sambandsbataljon (SBBN)	Høg intensitet	Hær
22102	Etterretningsbataljon (EBN)	Høg intensitet	Hær
22103	Telemark bataljon (TMBN)	Høg intensitet	Hær
22104	Panserbataljon (PBN)	Høg intensitet	Hær
22105	2. bataljon (2BN)	Høg intensitet	Hær
22106	Artilleribataljon (ARTBN)	Høg intensitet	Hær
22107	Ingeniørbataljon (INGBN)	Høg intensitet	Hær
22108	CSS-bataljon (CSSBN)	Høg intensitet	Hær
22109	Sanitetsbataljon (SANBN)	Høg intensitet	Hær
22110	Militærpoliti (MP)	Høg intensitet	Hær
22111	Hærens befalsskole (HBS)	Høg intensitet	Hær
222	Operasjonsspesifikk trening (OST)	Høg intensitet	Hær
232	Hærens våpenskole (HVS)	Høg intensitet	Hær
235	Krigsskolen (KS)	Låg intensitet	Hær
235	Krigsskolekadetter	Utdanning	Hær
239	Forsvarets kompetansesenter for logistikk og operativ støtte (FKL)	Låg intensitet	Hær
241	Hærens jegerkommando (HJK)	Høg intensitet	Hær
251	Grensevakt	Høg intensitet	Hær
252	Garden (HMKG)	Høg intensitet	Hær
26	Operasjonsstøtte	RSF- og FRIFLO	Hær
302	Sjøforsvarsstaben (SST)	Låg intensitet	Sjø
341	Kysteskadren (KE) ledelse	Låg intensitet	Sjø
344	Kysteskadren (KE) fregatter	Høg intensitet	Sjø
345	KE missiltorpedobåter (MTB)	Høg intensitet	Sjø
34601	KE ubåtvåpen (UVB) ledelse	Låg intensitet	Sjø
34602	KE ubåtvåpen (UVB)	Høg intensitet	Sjø
34701	KE minevåpenet ledelse	Låg intensitet	Sjø
34702	KE minevåpenet	Høg intensitet	Sjø
34801	Marinens jegervåpen (MJV) ledelse	Låg intensitet	Sjø
34802	MJV Taktisk skvadron (TS)	Høg intensitet	Sjø
34803	MJV Marinejegervåpenet (MJK)	Høg intensitet	Sjø
34804	MJV Kystjegerkommandoen (KJK)	Høg intensitet	Sjø
34805	MJV Marinedykkerkommandoen (MDK)	Høg intensitet	Sjø
34806	MJV Taktisk båtskvadron (TBS)	Høg intensitet	Sjø
349	Maritime Combat Service and Support (MARCSS)	Låg intensitet	Sjø
34907	Logistikkbase Bergen	RSF- og FRIFLO	Sjø
351	Kystvakten (KV) ledelse	Låg intensitet	Sjø
35201	KV Ytre ledelse	Låg intensitet	Sjø
35202	KV Ytre skip	Høg intensitet	Sjø
35301	KV Sør ledelse	Låg intensitet	Sjø
35304	KV Sør skip	Høg intensitet	Sjø
354	Kystvaktstaben	Låg intensitet	Sjø

Tabell D.1 Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå (forts.).

Nummer	Bevilgningsstad	Intensitetsnivå	Forsvarsgrein
355	Kystvakten (KV)	Høg intensitet	Sjø
361	Sjøforsvarets skoler (SSK)	Låg intensitet	Sjø
362	Sjøforsvarets sikkerhetscenter (SSS)	Låg intensitet	Sjø
363	SSK KNM Harald Haarfagre (KNM HH)	Låg intensitet	Sjø
36308	KNM HH RSF	RSF- og FRIFLO	Sjø
36309	KNM HH støtteavdeling	Låg intensitet	Sjø
366	SSK kadetter	Utdanning	Sjø
371	Haakonsvern orlogsstasjon (HOS)	RSF- og FRIFLO	Sjø
372	Ramsund orlogsstasjon (ROS)	RSF- og FRIFLO	Sjø
381	Marinens jegerkommando (MJK) stab	Låg intensitet	Sjø
382	MJK skvadroner	Høg intensitet	Sjø
41101	132 luftving stab	Låg intensitet	Luft
41103	132 luftving 331 skvadron	Høg intensitet	Luft
41104	132 luftving 332 skvadron	Høg intensitet	Luft
41105	132 luftving bakkeoperativ skvadron	Låg intensitet	Luft
41106	132 luftving luftvern	Låg intensitet	Luft
41107	132 luftving logistikk og forpleining	RSF- og FRIFLO	Luft
41302	138 luftving stab	Låg intensitet	Luft
41303	138 luftving 338 skvadron	Høg intensitet	Luft
41305	138 luftving luftvern	Låg intensitet	Luft
41306	138 luftving bakkeoperativ skvadron	Låg intensitet	Luft
41310	138 luftving vedlikehold	RSF- og FRIFLO	Luft
42101	133 luftving stab	Låg intensitet	Luft
42102	133 luftving 333 skvadron	Høg intensitet	Luft
42102	133 luftving Maritime air support centre (MASC)	Låg intensitet	Luft
42103	133 luftving bakkeoperativ skvadron	Låg intensitet	Luft
42106	133 luftving vedlikehold	RSF- og FRIFLO	Luft
42201	139 luftving stab	Låg intensitet	Luft
42202	139 luftving 339 skvadron	Høg intensitet	Luft
42203	139 luftving Luftforsvarets flygeskole (LFS)	Låg intensitet	Luft
42204	139 luftving 337 skvadron	Høg intensitet	Luft
42207	134 luftving 334 skvadron	Høg intensitet	Luft
42208	134 luftving vedlikehold	RSF- og FRIFLO	Luft
42301	135 luftving stab	Låg intensitet	Luft
42302	135 luftving 335 skvadron	Høg intensitet	Luft
42304	135 luftving vedlikehold	RSF- og FRIFLO	Luft
42401	137 luftving stab	Låg intensitet	Luft
42402	137 luftving 720 skvadron	Høg intensitet	Luft
42403	137 luftving 717 skvadron	Høg intensitet	Luft
42404	137 luftving bakkeoperativ skvadron	Låg intensitet	Luft
42411	137 luftving 330 skvadron	Høg intensitet	Luft
42411	137 luftving 330 skvadron vedlikehold	RSF- og FRIFLO	Luft
43101	130 luftving stab	Låg intensitet	Luft

Tabell D.1 Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå (forts.).

Nummer	Bevilgningsstad	Intensitetsnivå	Forsvarsgrein
43102	130 luftving Ops skvadron	Låg intensitet	Luft
43103	130 luftving Luftforsvarets kontroll- og varslingsskole (LKVS)	Låg intensitet	Luft
43104	130 luftving Progsen	Låg intensitet	Luft
43105	130 luftving baseavdeling	RSF- og FRIFLO	Luft
43201	131 luftving stab	Låg intensitet	Luft
43203	131 luftving Ops skvadron	Låg intensitet	Luft
44501	Luftkrigsskolen (LKSK) ledelse	Låg intensitet	Luft
44502	LKSK skolestab, kjøkken og forlegning	RSF- og FRIFLO	Luft
44507	LKSK kadetter	Utdanning	Luft
446	Luftforsvarets skolesenter Kjevik (LSK)	Låg intensitet	Luft
451	Luftforsvarsstaben (LST)	Låg intensitet	Luft
452	Luftforsvarets utdanningsinspektorat (LUI)	Låg intensitet	Luft
45205	Kadetter	Utdanning	Luft
453	Luftoperativt inspektorat (LOI)	Låg intensitet	Luft
50	Heimevernsstaben (HVST)	Høg intensitet	HV
501	HV-01	Høg intensitet	HV
502	HV-02	Høg intensitet	HV
50301	HV-03	Høg intensitet	HV
50301	HV-03 RSF Heistadmoen	RSF- og FRIFLO	HV
505	HV-05	Høg intensitet	HV
508	HV-08	Høg intensitet	HV
509	HV-09	Høg intensitet	HV
511	HV-11	Høg intensitet	HV
512	HV-12	Høg intensitet	HV
512	HV-12 RSF Værnes	RSF- og FRIFLO	HV
514	HV-14	Høg intensitet	HV
516	HV-16	Høg intensitet	HV
51701	HV-17	Høg intensitet	HV
51701	HV-17 RSF	RSF- og FRIFLO	HV
521	Heimevernets skole- og kompetansesenter (HVSKS)	Høg intensitet	HV
523	Sjøheimevernet (SHV)	Høg intensitet	HV
721	Vernepliktsverket (VPV)	Høg intensitet	Felles
727	Forsvarets kompetansesenter for kommando og kontroll... (FK KKIS)	Høg intensitet	Felles
732	Militærmedisinsk utdannings- og kompetansesenter (MUKS)	Høg intensitet	Felles
733	Forsvarets høgskole (FHS)	Høg intensitet	Felles
73320	Stabsskoleelever	Utdanning	Felles
73330	FHS sjefskurs	Utdanning	Felles
73502	Forsvarets sanitet (FSAN)	Høg intensitet	Felles
73503	Forsvarets felles sanitetsstyrker (FFSS)	Høg intensitet	Felles
742	Forsvarets personelltjenester (FPT)	Høg intensitet	Felles
751	Forsvarets informasjonsinfrastruktur (INI)	Høg intensitet	Felles
76	Forsvarets avdeling for kultur og tradisjon (FAKT)	Høg intensitet	Felles
8	Forsvarets logistikkorganisasjon (FLO)	Låg intensitet	Felles

Tabell D.1 Kopling av bevilgningsstader mot intensitetsnivå (forts.).

Vedlegg E Bevilgningsarter i Forsvaret sin driftsrekneskap

Tabell E.1 oppsummerer dei ulike bevilgningsartane i Forsvaret sin driftsrekneskap.

Nummer	Bevilgningsart
10111	Stillinger (faste og midlertidige)
10112	Ekstrahjelp (inntil 4 måneder)
10113	Deltidsstillinger med mer
10114	Lærlinger, elever, innkalte
10115	Renholdspersonale
10116	Vernepliktige soldater og HV-befal
10118	Arbeidsgiveravgift
10119	Avgangstimulerende tiltak
10121	Varig materiell
10122	Forbruksmateriell
10123	Reiseutgifter, kurs, velferd og representasjon med mer
10124	Kontortjenester med mer
10125	Kjøp av tjenester
10126	Horisontal samhandel (HS)
10127	Drift, vedlikehold og leie av maskiner, transportmidler med mer
10128	Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg og anlegg (Forsvarsbygg)
10129	Andre leieutgifter bygg og anlegg fra andre enn Forsvarsbygg

Tabell E.1 Oversikt over bevilgningsarter i Forsvaret sin rekneskap.

Vedlegg F Kapittelvandringsmatriser

Tabellane i dette vedlegget presenterer kapittelvandringsmatrisene for alle årsverk. Den øvste matrisa i figur F.1 kan ein lese slik: Hæren betalar 95,6 prosent av den gjennomsnittlege utgifta for krigsskulekadett (Befal U) under eige kapittel sjølv. Kapittel 1740 betalar 1,8 prosent av den same utgifta. Samstundes må kapittel 1731 betale 0,3 prosent av kapittel 1732 sine krigsskulekadettar. Tabellane er fargekoda for å lette lesinga. Fargeskalaen går frå grøn (ingen kapittelvandring), via gul (låg kapittelvandring) til raud (høg kapittelvandring). Ein vil slik legge merke til ein raud diagonal i dei fleste tabellar, ein diagonal som viser at dei fleste utbetalingar går frå eit kapittel til eit årsverk under det same kapittelet.

F.1 Kapittelvandringsmatriser for krigs- og stabsskule

Fordeling lønn og P-MVT, Krigsskulekadetter, Krigsskole																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	0,0%	95,6%	-	0,0%	0,2%	1,8%	0,4%	0,1%	-	0,2%	0,0%	1,8%	-	-	-	-	0,0%
1732	-	0,3%	95,5%	0,0%	0,0%	1,7%	0,4%	0,1%	0,0%	0,2%	0,0%	1,7%	-	-	0,0%	0,0%	-
1733	0,0%	0,0%	0,1%	95,3%	0,1%	1,8%	0,4%	0,1%	-	0,2%	0,1%	1,8%	-	-	-	-	0,0%
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Stabsskulekadetter, Krigsskole																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	0,0%	0,7%	0,5%	0,3%	0,0%	1,2%	0,3%	0,6%	0,2%	0,1%	94,5%	1,3%	0,1%	0,0%	0,2%	0,0%	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figur F.1 Kapittelvandringsmatriser for krigs- og stabsskule. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

F.2 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med høg intensitet

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (A), Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	0,0%	95,2%	0,2%	0,2%	0,2%	1,5%	0,3%	0,3%	0,1%	0,3%	0,1%	1,7%	-	0,1%	0,0%	-	0,0%
1732	-	-	96,2%	0,0%	0,0%	1,0%	0,2%	0,3%	0,0%	0,1%	0,0%	2,0%	-	0,2%	0,0%	-	-
1733	-	0,4%	0,1%	94,4%	0,1%	1,5%	0,3%	1,5%	-	0,1%	0,0%	1,5%	0,0%	0,1%	-	0,0%	-
1734	-	0,4%	0,3%	0,1%	94,9%	1,2%	0,3%	0,6%	0,1%	0,1%	0,0%	1,9%	-	0,0%	0,1%	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	0,3%	1,5%	94,3%	1,7%	-	0,1%	0,0%	1,5%	-	0,4%	-	-	-
1752	-	0,4%	0,1%	0,3%	0,2%	1,4%	0,3%	93,5%	-	0,1%	0,1%	3,2%	-	0,3%	-	-	-
1753	-	0,7%	0,2%	0,5%	0,3%	1,7%	0,4%	0,3%	92,9%	0,2%	0,2%	1,8%	-	1,0%	0,0%	-	-
1754	0,0%	1,4%	0,6%	0,2%	0,3%	1,8%	0,3%	0,5%	0,1%	89,7%	0,0%	4,8%	-	0,0%	-	-	-
1755	-	0,2%	2,4%	-	-	1,9%	0,4%	0,4%	-	0,2%	92,7%	1,8%	-	-	-	-	-
1756	-	1,7%	1,5%	0,2%	1,1%	1,6%	0,4%	0,3%	0,0%	0,2%	0,2%	92,8%	0,0%	-	-	-	-
1757	-	0,7%	0,2%	-	-	1,5%	0,3%	0,1%	0,7%	0,1%	0,0%	1,5%	94,9%	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	1,1%	0,2%	0,1%	-	0,1%	0,0%	1,2%	-	-	97,0%	0,0%	-
1791	-	0,1%	-	1,8%	0,0%	1,1%	0,2%	0,4%	-	0,1%	0,0%	1,1%	-	-	0,3%	94,8%	-
1795	-	-	-	0,0%	-	1,7%	0,4%	0,1%	-	0,2%	0,0%	3,1%	-	-	-	-	94,4%

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (V), Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	97,4%	0,1%	0,2%	0,0%	-	0,6%	0,3%	0,3%	-	0,1%	0,0%	0,9%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
1731	0,0%	96,2%	0,0%	0,0%	-	1,1%	0,2%	1,0%	0,0%	0,1%	0,0%	1,2%	0,0%	0,1%	0,0%	-	0,0%
1732	-	0,0%	97,0%	-	0,0%	0,9%	0,2%	0,6%	0,0%	0,1%	0,0%	1,0%	0,0%	0,2%	0,0%	-	-
1733	-	0,4%	0,1%	94,4%	0,0%	1,0%	0,2%	1,6%	-	0,1%	0,0%	1,1%	0,0%	0,5%	-	0,4%	-
1734	0,1%	0,5%	0,1%	0,2%	94,3%	1,1%	0,2%	1,8%	0,0%	0,1%	0,1%	1,2%	0,0%	0,1%	0,1%	-	0,0%
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	0,0%	0,4%	0,2%	0,2%	0,0%	1,1%	95,1%	1,2%	0,0%	0,1%	0,1%	1,2%	0,1%	0,1%	-	-	-
1752	0,0%	0,5%	0,2%	1,4%	0,1%	1,0%	0,3%	94,3%	0,1%	0,1%	0,1%	1,4%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	-
1753	0,0%	0,3%	0,1%	0,7%	0,2%	1,5%	0,3%	0,8%	93,4%	0,2%	0,2%	1,4%	0,0%	0,9%	-	0,0%	-
1754	0,0%	1,8%	1,2%	0,3%	0,1%	1,2%	0,4%	1,1%	0,0%	92,4%	0,1%	1,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-	0,0%
1755	0,2%	0,6%	1,4%	0,0%	0,0%	1,4%	0,3%	1,7%	0,0%	0,1%	93,5%	1,2%	0,1%	0,4%	0,0%	-	0,0%
1756	0,0%	1,9%	0,7%	0,6%	0,2%	1,3%	0,4%	0,8%	0,0%	0,1%	0,3%	92,4%	0,1%	0,0%	0,1%	-	-
1757	0,0%	0,1%	0,5%	0,1%	0,0%	0,8%	0,4%	0,3%	0,0%	0,1%	0,1%	0,9%	96,6%	0,0%	0,0%	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	0,0%	0,2%	-	0,0%	0,9%	0,2%	0,4%	0,0%	0,1%	0,0%	1,0%	0,0%	0,0%	96,8%	0,1%	-
1791	-	0,0%	0,0%	1,0%	-	0,7%	0,2%	0,5%	-	0,1%	0,0%	0,8%	-	0,3%	0,0%	96,5%	-
1795	-	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	1,5%	0,3%	0,4%	-	0,1%	0,1%	1,9%	0,0%	0,0%	-	-	95,4%

Fordeling lønn og P-MVT, Sivile, Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	98,7%	-	-	-	-	0,8%	0,2%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,2%	-	-	-	-	-
1731	-	96,3%	0,0%	0,3%	0,1%	1,6%	0,4%	0,2%	-	0,2%	0,0%	0,9%	-	0,0%	-	-	-
1732	-	-	97,8%	-	-	1,4%	0,3%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,4%	-	-	-	-	-
1733	-	-	-	96,9%	-	1,9%	0,4%	0,0%	0,1%	0,2%	0,0%	0,5%	-	-	-	-	-
1734	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	96,7%	1,7%	0,3%	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,6%	-	0,0%	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,0%	1,4%	97,7%	0,1%	0,0%	0,2%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	-	-	0,1%
1752	-	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	1,6%	0,3%	96,6%	0,1%	0,2%	0,3%	0,4%	-	0,3%	-	-	-
1753	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	1,5%	0,3%	0,2%	96,5%	0,1%	0,0%	0,6%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
1754	0,2%	1,3%	1,1%	0,2%	0,1%	1,5%	0,3%	0,1%	-	94,7%	0,0%	0,4%	-	0,0%	-	-	-
1755	0,0%	0,2%	0,0%	0,3%	0,1%	1,5%	0,3%	0,1%	-	0,2%	96,8%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-	0,0%
1756	0,0%	0,1%	0,1%	-	0,1%	1,7%	0,4%	0,1%	-	0,2%	0,2%	97,1%	0,0%	0,0%	-	-	0,0%
1757	-	-	-	0,4%	0,0%	1,5%	0,3%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,5%	97,1%	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	0,8%	0,2%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,2%	-	98,7%	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	2,0%	0,4%	0,0%	-	0,2%	0,0%	0,5%	-	-	96,8%	-	-
1791	-	-	-	0,0%	-	1,6%	0,3%	0,0%	-	0,2%	0,0%	0,4%	-	-	-	97,4%	-
1795	-	0,0%	0,0%	-	0,1%	1,5%	0,5%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,8%	-	-	-	-	97,0%

Figur F.2 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med høg intensitet. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

Fordeling lønn og P-MVT, OVK, Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	87,8%	-	-	-	-	11,5%	0,6%	-	-	-	-	0,1%	-	-	-	-	-
1732	-	98,5%	-	-	-	0,2%	0,6%	-	-	0,7%	0,1%	-	-	-	-	-	-
1733	-	-	99,0%	-	-	-	0,2%	-	-	-	0,0%	-	-	-	0,7%	-	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	99,6%	-	-	0,0%	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	0,3%	-	-	-	99,7%	0,0%	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	2,2%	-	1,5%	0,2%	-	0,3%	-	-	95,8%	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	3,8%	-	-	0,1%	0,7%	-	-	-	-	0,1%	-	-	-	95,3%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Vervede, Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	99,0%	-	-	-	-	-	0,2%	0,1%	-	-	0,7%	0,0%	-	-	-	-	-
1731	0,0%	98,7%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,3%	0,2%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	-	0,2%	-	-	-
1732	-	0,0%	99,2%	-	0,0%	0,0%	0,2%	0,1%	0,0%	-	0,1%	0,0%	-	0,2%	0,1%	-	-
1733	-	0,1%	0,1%	95,9%	-	-	0,3%	2,8%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,8%	-	-	-
1734	-	1,7%	-	-	97,8%	-	0,2%	0,1%	-	-	0,2%	0,0%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	0,0%	0,0%	0,1%	-	0,1%	0,7%	93,8%	4,4%	0,1%	-	0,1%	0,1%	-	0,7%	-	-	0,0%
1752	-	0,6%	-	-	-	0,0%	0,3%	98,4%	-	-	0,5%	0,0%	-	0,1%	-	-	-
1753	-	0,0%	0,0%	-	-	0,0%	0,3%	0,1%	98,1%	-	1,4%	0,1%	-	0,0%	-	-	-
1754	-	2,0%	0,0%	-	0,5%	-	0,3%	1,0%	-	95,8%	0,3%	0,0%	-	-	-	-	-
1755	-	-	12,9%	-	-	-	0,4%	0,1%	-	-	86,5%	0,0%	-	-	-	-	-
1756	-	0,1%	-	0,1%	-	-	0,4%	0,1%	-	-	0,3%	99,0%	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	0,2%	-	-	1,1%	0,1%	-	-	0,4%	0,0%	98,1%	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	0,0%	-	-	-	-	0,2%	0,1%	-	-	0,1%	0,0%	-	-	99,5%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	0,4%	0,2%	-	-	0,0%	0,0%	-	-	-	99,4%	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Menige, Høg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	94,5%	-	-	-	-	3,5%	0,7%	0,0%	-	0,3%	-	0,9%	-	-	-	-	-
1731	-	90,5%	-	-	-	6,0%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1732	-	-	92,0%	-	-	5,0%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	-	-	-
1733	-	-	-	90,2%	-	6,1%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1734	-	-	-	-	93,0%	4,4%	1,0%	0,0%	-	0,4%	-	1,2%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	8,0%	1,7%	87,3%	-	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	8,1%	1,8%	0,1%	87,0%	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	8,2%	1,8%	0,1%	-	87,7%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	7,4%	1,6%	0,1%	-	0,7%	-	90,1%	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	5,2%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	91,8%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	4,7%	1,0%	0,0%	-	0,5%	-	1,3%	-	-	-	-	92,6%

Figur F.3 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med høg intensitet. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

F.3 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med låg intensitet

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (A), Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	92,6%	0,2%	0,1%	0,3%	1,6%	0,3%	0,5%	0,0%	0,2%	0,1%	3,6%	0,0%	0,5%	0,0%	-	0,0%
1732	-	0,1%	95,5%	0,1%	0,2%	1,2%	0,3%	0,4%	0,0%	0,1%	0,1%	1,4%	-	0,2%	0,3%	-	0,0%
1733	-	0,4%	0,2%	93,9%	0,1%	1,6%	0,3%	0,4%	0,0%	0,2%	0,1%	2,5%	-	0,0%	0,1%	0,1%	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	0,9%	1,7%	1,5%	0,3%	90,9%	0,3%	0,4%	0,1%	0,2%	0,0%	3,2%	-	0,4%	-	0,0%	0,0%
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	1,2%	0,2%	0,2%	-	1,8%	0,2%	0,1%	-	0,1%	0,0%	16,1%	-	80,2%	-	-	-
1790	-	0,1%	2,7%	0,0%	-	1,4%	0,3%	0,3%	-	0,1%	0,0%	1,3%	-	0,0%	93,8%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (Y), Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	0,0%	95,3%	0,1%	0,1%	0,1%	1,2%	0,3%	1,0%	0,0%	0,2%	0,1%	1,2%	0,0%	0,4%	-	-	0,0%
1732	0,0%	0,1%	96,0%	0,0%	0,1%	1,0%	0,2%	0,7%	0,0%	0,1%	0,1%	1,1%	0,0%	0,3%	0,2%	-	0,0%
1733	0,0%	0,4%	0,2%	94,8%	0,0%	1,1%	0,3%	1,0%	0,0%	0,1%	0,0%	1,4%	0,0%	0,2%	0,1%	0,2%	0,0%
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	0,0%	0,7%	0,6%	0,5%	0,2%	94,9%	0,3%	0,8%	0,0%	0,1%	0,0%	1,3%	0,0%	0,5%	0,0%	-	0,0%
1751	-	-	0,1%	2,2%	-	1,1%	95,0%	0,3%	-	0,1%	0,0%	1,2%	-	0,0%	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	0,2%	0,3%	0,0%	0,0%	1,0%	0,2%	0,3%	-	0,1%	0,1%	1,0%	0,0%	96,8%	0,0%	-	0,0%
1790	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,2%	1,1%	0,4%	1,1%	-	0,1%	0,1%	1,2%	-	0,0%	95,4%	-	-
1791	-	-	0,2%	3,2%	-	0,9%	0,2%	0,3%	-	0,1%	0,0%	0,9%	0,0%	-	-	94,3%	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Sivile, Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	97,0%	0,1%	0,0%	0,1%	1,4%	0,3%	0,3%	-	0,2%	0,1%	0,4%	-	0,0%	-	-	0,0%
1732	0,0%	0,2%	97,5%	0,0%	0,0%	1,4%	0,3%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,4%	-	0,0%	-	-	-
1733	-	0,1%	0,1%	97,1%	0,0%	1,5%	0,3%	0,1%	0,0%	0,2%	0,1%	0,4%	0,1%	0,1%	-	0,0%	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	98,2%	0,3%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,4%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	-
1751	-	-	-	-	-	1,4%	98,0%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,4%	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	1,0%	0,2%	0,0%	-	0,1%	0,1%	0,7%	-	97,6%	-	-	-
1790	-	-	0,0%	-	0,6%	1,7%	0,4%	0,0%	-	0,2%	0,0%	0,9%	-	0,1%	96,2%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figur F.4 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med låg intensitet. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

Fordeling lønn og P-MVT, OVK, Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	99,7%	-	-	-	-	0,2%	-	-	-	-	0,0%	-	-	-	-	-
1732	-	-	83,8%	-	-	12,5%	0,5%	-	-	-	-	0,1%	-	-	3,1%	-	-
1733	-	-	-	99,1%	-	-	0,2%	0,2%	-	-	-	0,0%	-	0,4%	0,1%	-	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	0,1%	0,3%	0,1%	0,1%	99,2%	0,2%	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Vervede, Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	96,6%	0,0%	0,1%	0,5%	0,5%	0,3%	0,5%	-	0,2%	0,5%	0,1%	-	0,6%	-	-	0,0%
1732	-	-	98,5%	-	-	-	0,2%	0,1%	-	-	0,3%	0,0%	-	-	0,9%	-	-
1733	-	0,3%	0,0%	98,2%	0,1%	0,0%	0,3%	0,4%	0,0%	0,0%	0,6%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	-	16,8%	0,1%	-	82,7%	0,3%	0,1%	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	0,2%	-	-	-	0,4%	0,2%	-	-	0,0%	0,0%	-	-	99,2%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Menige, Låg aktivitet																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	94,5%	-	-	-	-	3,5%	0,7%	0,0%	-	0,3%	-	0,9%	-	-	-	-	-
1731	-	90,5%	-	-	-	6,0%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1732	-	-	92,0%	-	-	5,0%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	-	-	-
1733	-	-	-	90,2%	-	6,1%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1734	-	-	-	-	93,0%	4,4%	1,0%	0,0%	-	0,4%	-	1,2%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	8,0%	1,7%	87,3%	-	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	8,1%	1,8%	0,1%	87,0%	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	8,2%	1,8%	0,1%	-	87,7%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	7,4%	1,6%	0,1%	-	0,7%	-	90,1%	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	5,2%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	91,8%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	4,7%	1,0%	0,0%	-	0,5%	-	1,3%	-	-	-	-	92,6%

Figur F.5 Kapittelvandringsmatriser for avdelingar med låg intensitet. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

F.4 Kapittelvandringsmatriser for RSF- og FRIFLO-avdelingar

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (A), RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	91,1%	1,1%	0,8%	0,5%	1,9%	0,5%	0,4%	0,8%	1,0%	0,0%	1,8%	-	-	-	-	-
1732	-	0,2%	93,3%	0,0%	0,2%	1,2%	0,3%	2,0%	0,0%	0,1%	0,0%	2,3%	0,0%	0,2%	0,1%	0,0%	0,1%
1733	-	0,4%	0,1%	94,1%	0,1%	1,7%	0,4%	0,5%	0,0%	0,2%	0,1%	2,2%	-	0,2%	0,0%	0,0%	-
1734	-	-	-	-	95,5%	1,4%	0,3%	1,2%	-	0,1%	0,0%	1,4%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	1,1%	-	1,6%	0,3%	0,2%	-	0,2%	0,0%	1,6%	-	0,0%	95,0%	-	-
1791	-	-	-	2,4%	-	1,2%	0,2%	0,8%	-	0,1%	0,0%	1,1%	-	-	-	94,1%	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Befal (Y), RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	95,4%	0,1%	0,0%	0,2%	1,3%	0,3%	0,9%	0,0%	0,2%	0,1%	1,4%	0,0%	0,1%	-	-	-
1732	-	0,5%	95,3%	-	0,0%	1,0%	0,4%	1,5%	0,0%	0,1%	0,0%	1,1%	-	0,1%	0,0%	-	-
1733	-	0,3%	0,0%	95,1%	0,0%	1,3%	0,3%	1,0%	0,0%	0,1%	0,0%	1,4%	0,0%	0,3%	0,0%	0,1%	-
1734	-	0,4%	-	0,4%	95,4%	1,2%	0,2%	0,9%	-	0,1%	0,0%	1,2%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	97,7%	0,3%	0,4%	-	0,1%	0,0%	1,5%	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	0,2%	-	1,4%	0,3%	0,4%	-	0,1%	0,0%	1,5%	-	0,0%	96,0%	-	-
1791	-	-	-	2,6%	-	0,9%	0,2%	1,1%	-	0,1%	0,0%	1,0%	-	0,0%	-	94,1%	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Sivile, RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	-	96,7%	0,0%	0,0%	0,2%	1,7%	0,4%	0,1%	0,0%	0,3%	0,0%	0,5%	-	0,0%	-	-	0,0%
1732	0,0%	0,4%	95,5%	0,0%	0,3%	1,6%	0,3%	0,4%	0,0%	0,2%	0,0%	0,4%	-	0,9%	0,0%	-	0,0%
1733	0,0%	0,0%	0,0%	95,9%	0,1%	1,8%	0,4%	0,8%	0,0%	0,2%	0,0%	0,5%	0,1%	0,0%	-	0,0%	-
1734	-	0,9%	0,3%	0,6%	94,5%	1,9%	0,3%	0,9%	0,0%	0,2%	0,0%	0,4%	-	0,0%	0,0%	0,0%	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1791	-	-	-	-	-	1,4%	0,3%	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,4%	-	-	-	97,8%	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figur F.6 Kapittelvandringsmatriser for RSF- og FRIFLO-avdelingar. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

Fordeling lønn og P-MVT, OVK, RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	99,4%	-	-	-	0,3%	0,0%	0,3%	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	-	-	-
1732	-	99,8%	-	-	-	-	0,2%	-	-	-	-	0,0%	-	-	-	-	-
1733	0,0%	0,0%	99,5%	0,0%	-	-	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%	-	0,0%	-	0,1%	0,0%	0,0%	-
1734	5,2%	0,1%	3,5%	91,1%	-	-	0,2%	-	-	-	-	0,0%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	0,9%	-	-	0,0%	0,3%	-	-	-	-	0,0%	-	-	98,9%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Vervede, RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1731	93,2%	1,3%	-	-	0,1%	0,3%	0,3%	0,1%	-	4,3%	0,5%	0,0%	-	0,0%	-	-	-
1732	0,0%	96,7%	-	-	0,0%	0,0%	0,3%	1,4%	-	0,0%	0,2%	0,0%	-	0,9%	0,4%	-	0,1%
1733	-	-	97,6%	-	0,2%	0,1%	0,3%	1,3%	0,0%	-	0,4%	0,0%	-	0,0%	-	-	-
1734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fordeling lønn og P-MVT, Menige, RSF og FRIFLO																	
	1719	1731	1732	1733	1734	1740	1751	1752	1753	1754	1755	1756	1757	1760	1790	1791	1795
1719	94,5%	-	-	-	-	3,5%	0,7%	0,0%	-	0,3%	-	-	-	-	-	-	0,9%
1731	-	90,5%	-	-	-	6,0%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1732	-	-	92,0%	-	-	5,0%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	-	-	-
1733	-	-	-	90,2%	-	6,1%	1,3%	0,1%	-	0,6%	-	1,6%	-	-	-	-	-
1734	-	-	-	-	93,0%	4,4%	1,0%	0,0%	-	0,4%	-	1,2%	-	-	-	-	-
1740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1752	-	-	-	-	-	8,0%	1,7%	87,3%	-	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1753	-	-	-	-	-	8,1%	1,8%	0,1%	87,0%	0,8%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1754	-	-	-	-	-	8,2%	1,8%	0,1%	-	87,7%	-	2,2%	-	-	-	-	-
1755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1756	-	-	-	-	-	7,4%	1,6%	0,1%	-	0,7%	-	90,1%	-	-	-	-	-
1757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1790	-	-	-	-	-	5,2%	1,1%	0,0%	-	0,5%	-	1,4%	-	-	91,8%	-	-
1791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1795	-	-	-	-	-	4,7%	1,0%	0,0%	-	0,5%	-	1,3%	-	-	-	-	92,6%

Figur F.7 Kapittelvandringsmatriser for RSF- og FRIFLO-avdelinger. Vassrett står kor stor del kvart kapittel (i kolonnane) betalar av eit årsverk ved eit gitt kapittel (i radene).

Vedlegg G P-MVT per kapittel og personellkategori

Dette vedlegget gjer ei oversikt over korleis P-MVT er bygd opp per årsverk. Tabell G.1 gjer ei oversikt over den delen av P-MVT som er fellesfinansiert. Denne delen er lik for alle kapittel. Dei etterfølgjande figurane viser deretter P-MVT kapittel, der dei fellesfinansierte utgiftene frå tabell G.1 er lagt til. Legg merke til at ammunisjon ikkje er ein del av P-MVT-satsen i Hæren og i Heimevernet (kapittel 1731 og 1734), fordi desse vert modellert utanfor når FFI gjer si langtidsplanlegging.

Andre kapittel	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige	Finansiering
SHAPE, skulepengar	0	800	0	0	0	0	1725
NMR, årlig nasjonalt skulegebyr SHAPE	0	100	0	0	0	0	1725
Felles proviant ifm kurs, sesjon og øving	100	100	0	100	0	100	1720/1725
Sentralt posterte flytteutgifter	7 300	7 300	0	0	0	0	1725
FPT, velferd	200	200	200	200	200	200	1725
NIH/F (premier etc)	200	200	0	200	0	0	1725
Reiser - Rabatterte reiser vernepliktige	0	0	0	0	0	4 700	1740
Reiser - Flybilletter sentral postering	9 900	9 900	0	9 900	0	5 000	1740
Felles reiser ifm øvingar og kurs	600	2 900	0	0	600	0	1720/1725
Yrkesskadeforsikring fast tilsette	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	0	1725
Yrkesskadeforsikring VPL	0	0	0	0	0	1 500	1725
Infomateriell	3 000	3 000	0	3 000	0	3 000	1725
Sanitetsmaterieill	1 000	1 000	0	1 000	0	1 000	1725/1720
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300	

Tabell G.1 Felles P-MVT.

Kapittel 1719	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	0	5 700	0	4 100	5 100	5 800
10123	0	228 600	0	228 600	52 500	33 800
10124	0	2 100	0	2 100	500	500
10125	0	2 900	0	2 900	0	0
10126	0	0	0	0	0	0
FIS Basis	0	1 700	0	1 700	900	200
Ammunisjon						
Sum 1719	0	241 000	0	239 400	58 900	40 200
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	0	268 000	0	255 300	61 200	55 600

Tabell G.2 P-MVT for kapittel 1719.

Kapittel 1720	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	16 400	16 400	13 400	14 100	15 700	24 400
10123	53 300	53 400	9 000	53 400	24 500	3 900
10124	6 300	6 300	1 300	6 300	1 300	1 300
10125	41 200	41 200	41 200	41 200	1 200	0
10126	10 100	10 100	10 100	10 100	10 100	10 100
FIS Basis	8 200	8 200	4 100	8 200	4 100	800
Ammunisjon	1 800	1 800			1 800	1 800
Sum 1720	137 300	137 400	79 200	133 400	58 700	42 300
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	161 100	164 500	80 900	149 300	61 000	57 700

Tabell G.3 P-MVT for kapittel 1720.

Kapittel 1725	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	8 100	8 100	5 000	5 100	8 000	19 800
10123	72 200	73 300	17 500	73 300	29 200	12 200
10124	5 400	5 400	800	5 400	800	800
10125	5 200	5 200	5 200	5 200	0	0
10126	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400
FIS Basis	8 900	8 900	4 500	8 900	4 500	900
Ammunisjon						
Sum 1725	102 200	103 300	35 500	100 300	45 000	36 100
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	126 000	130 300	37 200	116 200	47 300	51 500

Tabell G.4 P-MVT for kapittel 1725.

Kapittel 1731	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	11 000	11 000	4 800	5 400	10 400	29 600
10123	44 900	45 000	10 000	45 000	18 300	2 000
10124	3 300	3 300	400	3 300	400	400
10125	9 900	9 900	9 900	9 900	700	600
10126	12 600	12 600	12 600	12 600	12 600	12 600
FIS Basis	7 900	7 900	4 000	7 900	4 000	800
Ammunisjon						
Sum 1731	89 600	89 700	41 600	84 100	46 400	46 100
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	113 400	116 700	43 300	100 000	48 700	61 400

Tabell G.5 P-MVT for kapittel 1731.

Kapittel 1732	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	38 600	38 600	31 200	32 200	37 600	62 000
10123	64 900	65 000	17 500	65 000	23 100	3 200
10124	4 600	4 600	600	4 600	600	600
10125	3 400	3 400	3 400	3 400	100	100
10126	7 300	7 300	7 300	7 300	7 300	7 300
FIS Basis	7 400	7 400	3 700	7 400	3 700	700
Ammunisjon	4 400	4 400			4 400	4 400
Sum 1732	130 600	130 800	63 900	120 000	76 900	78 400
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	154 400	157 800	65 600	135 900	79 200	93 700

Tabell G.6 P-MVT for kapittel 1732.

Kapittel 1733	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	6 400	6 400	1 100	1 500	5 900	24 100
10123	49 700	50 000	8 500	49 700	23 400	2 800
10124	4 400	4 400	1 100	4 400	1 100	1 100
10125	1 100	1 100	1 100	1 100	100	100
10126	3 200	3 200	3 200	3 200	3 200	3 200
FIS Basis	6 600	6 600	3 300	6 600	3 300	700
Ammunisjon	5 100	5 100			5 100	5 100
Sum 1733	76 500	76 700	18 300	66 500	42 100	37 000
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	100 300	103 700	20 100	82 400	44 500	52 400

Tabell G.7 P-MVT for kapittel 1733.

Kapittel 1734	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	35 600	35 600	25 800	26 100	35 300	71 300
10123	55 000	55 100	10 200	55 000	27 400	11 300
10124	13 400	13 400	3 200	13 400	3 200	3 200
10125	4 300	4 300	4 300	4 300	200	200
10126	12 200	12 200	12 200	12 200	12 200	12 200
FIS Basis	10 600	10 600	5 300	10 600	5 300	1 100
Ammunisjon						
Sum 1734	131 100	131 100	61 000	121 600	83 500	99 200
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	154 900	158 200	62 700	137 500	85 800	114 500

Tabell G.8 P-MVT for kapittel 1734.

Kapittel 1740	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	59 000	59 000	59 200	59 200	59 000	59 000
10123	33 200	33 300	8 300	33 200	17 300	5 500
10124	2 800	2 800	400	2 800	400	400
10125	7 700	7 700	7 700	7 700	900	700
10126	200	200	200	200	200	200
FIS Basis	7 400	7 400	3 700	7 400	3 700	700
Ammunisjon	1 400	1 400			1 400	1 400
Sum 1740	93 400	93 400	61 100	92 100	64 400	49 600
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	117 200	120 400	62 900	108 100	66 700	64 900

Tabell G.9 P-MVT for kapittel 1740.

Kapittel 1760	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	1 600	1 600	0	1 500	1 600	1 900
10123	227 700	256 200	0	227 800	109 500	2 400
10124	11 000	11 000	0	11 000	2 500	2 500
10125	7 000	7 000	0	7 000	7 000	0
10126	300	300	0	300	300	300
FIS Basis	11 800	11 800	0	11 800	5 900	1 200
Ammunisjon						
Sum 1760	251 800	280 400	0	251 800	119 100	700
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	275 600	307 400	0	267 800	121 400	16 100

Tabell G.10 P-MVT for kapittel 1760.

Kapittel 1790	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	14 000	14 000	4 600	4 600	14 000	51 800
10123	43 500	43 600	7 800	43 600	19 900	5 700
10124	5 100	5 100	500	5 100	500	500
10125	1 000	1 000	1 000	1 000	0	0
10126	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300
FIS Basis	4 100	4 100	2 100	4 100	2 100	400
Ammunisjon	300	300			300	300
Sum 1790	69 300	69 300	17 300	59 600	38 000	60 100
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	93 100	96 300	19 000	75 600	40 300	75 400

Tabell G.11 P-MVT for kapittel 1790.

Kapittel 1791	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	16 800	16 800	0	7 400	16 800	0
10123	109 700	109 700	0	109 700	32 300	0
10124	3 100	3 100	0	3 100	300	0
10125	0	0	0	0	0	0
10126	2 600	2 600	0	2 600	2 600	0
FIS Basis	6 600	6 600	0	6 600	3 300	0
Ammunisjon						
Sum 1790	138 800	138 800	0	129 400	55 300	0
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	162 600	165 800	0	145 300	57 600	0

Tabell G.12 P-MVT for kapittel 1791.

Kapittel 1795	Befal (A)	Befal (Y)	OVK	Sivile	Vervede	Menige
10122	4 800	4 800	0	1 700	4 800	17 200
10123	43 000	43 900	0	43 900	21 000	3 600
10124	13 100	13 100	0	13 100	4 000	4 000
10125	0	0	0	0	0	0
10126	0	0	0	0	0	0
FIS Basis	6 900	6 900	0	6 900	3 400	700
Ammunisjon	6 600	6 600			6 600	6 600
Sum 1795	74 300	75 200	0	65 500	39 800	32 000
Sum andre kapittel	23 800	27 000	1 700	15 900	2 300	15 300
Totalt	98 100	102 200	0	81 400	42 100	47 400

Tabell G.13 P-MVT for kapittel 1795.

Vedlegg H Kopling av lønnartar mot lønnstype

Tabellane i dette vedlegget gjer ei oversikt over kva lønnartar som ligg under kva lønnstype. Negative prosentar tyder at lønnarten er eit lønnstrekk eller ein refusjon. Alle lønnartar er med i dette vedlegget, også dei som til dømes går til å betale vernepliktige. Tenestetillegget utgjer difor ein stor del av dei andre tilleggga.

Lønnart	Andel 2013
Grunnlønn OVK	5,83 %
Månedslønn	86,75 %
Månedslønn - Utland	5,12 %
Månedslønn - VAB	0,32 %
Redusert lønn	1,98 %

Tabell H.1 Kopling av lønnartar, regulativlønn.

Lønnart	Andel 2013
Beregnet AG-avgift ord.	101,97 %
Ref. del arb.g.avg. ferie	-0,08 %
Ref. del av arb.giveravg.	-1,89 %

Tabell H.2 Kopling av lønnartar, arbeidsgjevaravgift.

Lønnart	Andel 2013
100% OT mil lærling	0,37 %
50% OT mil lærling	0,25 %
Etterbet. Ovt. m/beløp	4,32 %
Overtid 100%	35,58 %
Overtid 100% Avrunding	0,83 %
Overtid 100% Jan Mayen	1,24 %
Overtid 100% u/AML	1,15 %
Overtid 100% Øvelse	0,04 %
Overtid 50%	49,89 %
Overtid 50% Avrunding	1,17 %
Overtid 50% Jan Mayen	0,11 %
Overtid 50% u/ AML	1,01 %
Overtid 50% Øvelse	0,18 %
Overtid reise 100%	0,02 %
Overtid reise 50%	0,19 %
Overtidst. 100% avrund.	0,05 %
Overtidst. 50% avrund.	0,06 %
Overtidstillegg 100%	1,51 %
Overtidstillegg 50%	2,00 %
Overt.till 100% u/AML	0,02 %
Overt.till 50% u/AML	0,01 %

Tabell H.3 Kobling av lønntyper, overtid.

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
ATF VAKT 80% Foreldreperm	0,17 %	VIA pr time helligdag	0,73 %
Beredskap tr 26- Hverd	0,00 %	VIA Siv. Kautokeino	0,01 %
Beredskap tr 26- Sø.	0,00 %	VIA/VUA helligdag	1,67 %
Hjemmevakt Fr - Lø	0,01 %	VUA helligdag pr time	1,15 %
Hjemmevakt Helligdag	0,05 %	VUA Lø - Sø	3,49 %
Hjemmevakt Lø - Sø	0,02 %	VUA Lø - Sø pr.time	4,36 %
Hjemmevakt Ma - Fr	0,03 %	VUA Ma - Fr	2,77 %
Hjemmevakt Sø - Ma	0,01 %	VUA Ma - Fr pr.time	8,41 %
Hjv. Etterm.tillegg	0,00 %	VUA Siv. Kautokeino	0,02 %
Hjv. Helligdagstillegg	0,00 %		
Hjv.Lør-/søn.tillegg	0,00 %		
HVIL 100% (Time)	0,28 %		
HVIL 50% (Time)	0,04 %		
HVIL HH (Time)	0,00 %		
Reservetj./hvil. vakt dag	0,00 %		
Reservetj./hvil.vakt natt	0,00 %		
Sjøtjenestetill. - Mnd	9,79 %		
SSF Beredskap - Mnd	4,98 %		
SSF Nivå 1 - Mnd	0,81 %		
SSF Nivå 2 -Mnd	5,40 %		
Tilstedevakt 330skv	6,51 %		
Tokt Lø - Sø (2 vakt)	0,00 %		
Tokt Lø - Sø (3 vakt)	0,00 %		
Tokt Ma - Fr (2 vakt)	0,01 %		
Tokt Ma - Fr (3 vakt)	0,00 %		
Vakt døgn HH dag	0,96 %		
Vakt døgn IP HH dag	0,02 %		
Vakt døgn IP Lø-Sø	0,51 %		
Vakt døgn IP Ma-Fr	1,17 %		
Vakt døgn Lø-Sø	9,70 %		
Vakt døgn Ma-Fr	17,25 %		
Vakt Lærling 2 år	0,01 %		
Vakt pr t HH dag	1,23 %		
Vakt pr t IP HH dag	0,05 %		
Vakt pr t IP Lø-Sø	0,45 %		
Vakt pr t IP Ma-Fr	0,55 %		
Vakt pr t Lø-Sø	5,19 %		
Vakt pr t Ma-Fr	6,39 %		
Vakt - Tid døgn Lø-Sø	0,45 %		
Vakt - Tid døgn Ma-Fr	0,50 %		
Vakt - Tid pr t Lø-Sø	0,05 %		
Vakt - Tid pr t Ma-Fr	0,14 %		
VIA Lø - Sø	0,71 %		
VIA Lø - Sø pr. time	1,12 %		
VIA Ma - Fr	0,66 %		
VIA Ma - Fr pr.time	2,14 %		

Tabell H.4 Kopling av lønnartar, faste aktivitetsbaserte tillegg.

Lønnart	Andel 2013
Ammunisjonstjeneste	0,01 %
Atskillesestillegg	0,69 %
Barnehageutg Utenr	0,21 %
Barnetillegg Utenrikstj.	4,15 %
Beredskapstill. IRF	0,72 %
Beredsk IRF Høy	1,31 %
Beredsk IRF Høy	1,31 %
Bonus IRF	2,13 %
Etterlønn Int. OP	0,00 %
Familietillegg INTOPS	2,53 %
Fartøytj.Utland B75	0,25 %
Komp boligskatt utl høy	4,44 %
Komp boligskatt utl lav	1,16 %
Komp.till.INTOPS	0,50 %
Misjonstillegg	29,96 %
Misjonstillegg v tj.reise	0,05 %
NATO-kommando	0,01 %
Raketter/missiler (B-50*2)	0,00 %
Risiko niv.2 testflygning	0,18 %
Risiko nivå 1	0,81 %
Risiko nivå 1 JM	0,00 %
Risiko nivå 2	0,56 %
Risikotillegg OVK	0,06 %
Risikotill.EksplOmr. B8	0,00 %
Risikotill.EksplOmr. B8 M	0,15 %
Sprenglegemer (B-50*2)	0,37 %
Sprengleg.aut.pers	0,68 %
Utenlandstill.- Belgia	0,32 %
Utenlandstill. Brusse	0,18 %
Utenlandstillegg	48,48 %
Utenlandstill.- Tyskland	0,08 %

Tabell H.5 Kopling av lønnarter, risiko- og utlandstillegg.

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
ATF ØV 80% Foreldreperm	0,16 %	Mønstring Lø-Sø KK (Time)	0,00 %
Ettermiddagstillegg	0,22 %	Mønstring Ma-Fr KK (Time)	0,00 %
Etterm.till JM - Beløp	0,00 %	Nattidstillegg 45%	1,74 %
FA1 døgn HH dag	0,22 %	Nattidstillegg 45% - JM	0,02 %
FA1 døgn IP Lø-Sø	0,00 %	PK døgn Ma-Fr	0,00 %
FA1 døgn IP Ma-Fr	0,03 %	PK pr t Ma-Fr	0,00 %
FA1 døgn Lø-Sø	1,48 %	ØIA/LIA i arb.tiden EM	0,09 %
FA1 døgn Ma-Fr	4,13 %	ØIA/LIA i arb.tid LØ/SØ	0,03 %
FA1 pr t HH dag	0,05 %	ØIA/LIA Nattillegg	0,13 %
FA1 pr t IP HH dag	0,00 %	Økonomisk kompensasjon	15,90 %
FA1 pr t IP Lø-Sø	0,02 %	Økonomisk kompensasjon JM	0,07 %
FA1 pr t IP Ma-Fr	0,02 %	ØUA Helligdag	0,00 %
FA1 pr t Lø-Sø	0,21 %	ØUA H/H Oblt/Høyere D	0,00 %
FA1 pr t Ma-Fr	0,46 %	ØUA H/H Oblt/Høyere Tim	0,00 %
FA1 tom 6 t 100% Ma-Fr	0,01 %	ØUA H/H pr. time	0,01 %
FA1 tom 6 t 50% Ma-Fr	0,06 %	ØUA Lø - Sø	3,62 %
FA1 tom 6 t HH dag	0,00 %	ØUA Lø-Sø Oblt/Høyere D	0,00 %
FA1 tom 6 t Lø-Sø	0,00 %	ØUA Lø-Sø Oblt/Høyere Tim	0,00 %
FA2 døgn HH dag	0,34 %	ØUA Lø - Sø pr. time	0,75 %
FA2 døgn IP Lø-Sø	0,02 %	ØUA Ma - Fr	12,51 %
FA2 døgn IP Ma-Fr	0,01 %	ØUA Ma-Fr Oblt/Høyere D	0,00 %
FA2 døgn Lø-Sø	2,24 %	ØUA Ma-Fr Oblt/Høyere Tim	0,00 %
FA2 døgn Ma-Fr	1,05 %	ØUA Ma - Fr pr. time	6,29 %
FA2 pr t HH dag	0,03 %	Øvelse døgn HH dag	0,23 %
FA2 pr t IP HH dag	0,00 %	Øvelse døgn IP Lø-Sø	0,08 %
FA2 pr t IP Lø-Sø	0,01 %	Øvelse døgn IP Ma-Fr	0,24 %
FA2 pr t IP Ma-Fr	0,00 %	Øvelse døgn Lø-Sø	7,84 %
FA2 pr t Lø-Sø	0,11 %	Øvelse døgn Ma-Fr	26,58 %
FA2 pr t Ma-Fr	0,10 %	Øvelse Lærl 2 år 5-24 t	0,02 %
FA pr. time Helligdag	0,04 %	Øvelse Lærl 2 år innt 5 t	0,01 %
FA pr. time Lø - Sø	0,05 %	Øvelse - OVK	0,20 %
FA pr. time Ma - Fr	0,22 %	Øvelse pr t HH dag	0,11 %
Fartøytj. 1/2 Helligdag	0,00 %	Øvelse pr t IP HH dag	0,00 %
Fartøytjeneste Helligdag	0,23 %	Øvelse pr t IP Lø-Sø	0,05 %
Fartøytjeneste Lø - Sø	0,65 %	Øvelse pr t IP Ma-Fr	0,08 %
Fartøytjeneste Ma - Fr	1,00 %	Øvelse pr t Lø-Sø	1,58 %
Fartøytj Utland B-75 LÆRL	0,00 %	Øvelse pr t Ma-Fr	3,40 %
Fartøytj.Utland B75 VPL	0,06 %	Øvelse Sivile 100%	0,35 %
FØP døgn HH dag	0,00 %	Øvelse Sivile 50%	0,21 %
FØP døgn Lø-Sø	0,01 %	Øvelse tom 7 t 100% Ma-Fr	0,59 %
FØP døgn Ma-Fr	0,05 %	Øvelse tom 7 t 50% Ma-Fr	2,23 %
FØP pr t HH dag	0,00 %	Øvelse tom 7 t HH dag	0,00 %
FØP pr t Lø-Sø	0,01 %	Øvelse tom 7 t Lø-Sø	0,06 %
FØP pr t Ma-Fr	0,01 %	Øvingstillegg Utland	0,46 %
Lø- /søndagstillegg	1,23 %		
Mønstring Lø-Sø KK	0,00 %		

Tabell H.6 Kopling av lønnartar, variable aktivitetsbaserte tillegg.

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
100% AO lærling	0,00 %	Bostønad - annet	0,00 %
12-årstillegg OVK	0,00 %	Bostønad - fellesutgifter	0,05 %
22,5% v/reise	0,16 %	Bostønad - fellesutg man.	0,00 %
2 års lær Dykkertj B-71*2	0,00 %	Bostønad - forsikring bo	0,02 %
2 års lærl Dykkertj B71	0,00 %	Bostønad - husleie	1,55 %
2 års lærl Grensevaktj	0,00 %	Bostønad - husleie 1	0,02 %
2 års lærl Rakett/missil	0,00 %	Bostønad - internett	0,03 %
2 års lærl Reise Hjemmebo	0,00 %	Bostønad - internett man.	0,00 %
2 års lærl Røykdykking	0,00 %	Bostønad - kommunale avg.	0,03 %
30% tillegg siv reg VOF	0,00 %	Bostønad - Nr-k-lisens	0,02 %
50% AO lærling	0,00 %	Bostønad renter boliglån	0,29 %
Adjutant till HMK/HKHK	0,03 %	Bostønad - strøm/fyring	0,08 %
Adm.Forpl. Reise Kontant	0,00 %	Bostønad - telefon	0,03 %
Adm godtgj HV Tr.Fri	0,41 %	Botillegg 2.års lærling	0,02 %
Annet fravær u/lønn < 1mn	-0,26 %	Brannverntjeneste OVK	0,00 %
Arbeidende formann m/pens	0,07 %	B-tillegg AST - Md m/pens	0,00 %
Arbeidende formann u/pens	0,00 %	B-tillegg Mnd	0,72 %
Arbeid fritid utland	0,81 %	B-tillegg Mnd	0,16 %
Arbeidsledertillegg	0,01 %	B-trinn Områdesjef - Mnd	0,05 %
Arb formann m/pens	0,00 %	BV Etterm.tillegg	0,01 %
Arb formann u/pens	0,00 %	BV Etterm.tillegg JM	0,00 %
Arb.oppdrag master/kraner	0,00 %	BV HH-dag timer	0,22 %
Arb.oppdr.mast/kran JM	0,00 %	BV HH-dag timer JM	0,00 %
Arbt.gj. HKH Kronprinses	0,01 %	BV Lør-/søn.tillegg	0,12 %
AST B-tillegg - Md m/pens	0,00 %	BV Lør-/søn.tillegg JM	0,00 %
AST B-tillegg - Md u/pens	0,11 %	BV Reise 100%	0,03 %
Avd.periodetillegg	0,67 %	BV Reise 50%	0,01 %
Avregn. feriedager 6. uke	-0,01 %	BV Reisetid 100%-del	0,00 %
Avregning overf.dager	0,01 %	BV Reisetid 50%-del	0,00 %
Avregn. ord. feriedager	0,35 %	BV Res.tj/hvil vakt dag	0,08 %
Avr. feried. 6.uke v/død	0,00 %	BV Res.tj/hvil vakt dg JM	0,00 %
Avr. forskudd dager	0,00 %	BV Res.tj/hvil vakt na JM	0,00 %
Avr. ord. feriedager Sv.	0,00 %	BV Res.tj/hvil vakt natt	0,18 %
Avr. ord. feriedager utl.	-0,01 %	Delt dagsverk	0,01 %
Avr. ord. feried. v/død	0,02 %	Dieseltillegg	0,00 %
Avr. overf.dager utl.m/sk	0,00 %	Dieseltillegg Bjerkvik	0,01 %
Barnehageutg. omstilling	0,00 %	Dieseltillegg Kjeller	0,00 %
Basistillegg ledende Mnd	0,72 %	Diff. lønn/feriel. 111a	0,02 %
Basistill ledende AST	0,01 %	Diff. lønn/feriel. 113a	0,00 %
Betjening av flere maskin	0,00 %	Dimisjonsoppgjør	13,07 %
Bidragssplikt mannskap	0,02 %	DING - vask Jan Mayen	0,01 %
Bjønnnes - Mnd	0,00 %	Diverse tillegg	0,01 %
Blindgjengerrydding	0,16 %	Diverse trekk	-0,01 %
Bonus Avd.befal	3,13 %	Div.godtgj. U/FP	0,09 %
Bonus befal	0,86 %	Div. Godtgjørelser	0,00 %
Bonus befal IT15	0,00 %	Div. till B-trinn Mnd	0,63 %

Tabell H.7 Kopling av lønnartar, andre tillegg.

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
Div.trekkfrie ytelser	0,01 %	FMUS Bi-instrument	0,05 %
Div.Tr.pl.Ytelser (i PG)	0,00 %	FMUS Indv tj - Mnd	0,05 %
Dok/fag/bas/lagl.m/pen.	0,08 %	Foreldreperm 80% lønn	-0,47 %
Dok/fag/bas/lagl.u/pen.	0,00 %	Foreldreperm u/lønn	-0,23 %
Dykkertjeneste (B-71)	0,01 %	Fornyelse av tj.drakt	0,00 %
Dykkertjeneste (B-71x2)	0,01 %	Forsinkelsesrente	0,18 %
Effektivitetstillegg OVK	0,00 %	Forskj arbtid OVK ord tim	0,00 %
El. mont. JM - B-12 - Mnd	0,00 %	Forskjøvet arbt 100%	0,07 %
Erfaringstillegg INTOPS	0,07 %	Forskjøvet arbt 50%	0,03 %
Erstat. for tort og svie	0,00 %	Fors.till. - 1.barnHV/REP	0,38 %
Erstatning - annet	0,02 %	Fors.till. - 1.barn LÆRL	0,01 %
Erstatning - kost	0,09 %	Fors.till. - 1.barn VPL	0,07 %
Erstatning - kvarter	0,00 %	Fors.till.-ektef. HV/REP	0,32 %
Erst.kost 2.års lærling	0,02 %	Fors.till. - ektef. LÆRL	0,01 %
Erst. kost ekstraordinær	0,02 %	Fors.till. - ektef. VPL	0,06 %
Erst.kvarter 2.årslærling	0,00 %	Fors.till - øvr.barn	0,00 %
Etterbet. ATF m/beløp	0,78 %	Fors.till. - Øvr.BarnHV/R	0,15 %
Etterbet. B-tillegg	0,00 %	Fors.till. - Øvr.Barn VPL	0,00 %
Etterbet. Fast lønn - HTA	0,51 %	Forsørgertill. 1 barn	0,03 %
Etterbet.Fast lønn - JM	0,01 %	Forsørgertillegg manuell	0,03 %
Etterbet. Fast lønn - OVK	0,01 %	Forsørgertill. ektefelle	0,02 %
Etterbet. fast lønn u/pen	0,05 %	Forsørgertill. øvrig barn	0,00 %
Etterbet. Fast lønn - Utl	0,03 %	FP ord.i opptj.å v/død U	0,00 %
Etterbet tjenestetillegg	0,01 %	Fullt kompensasjonstill.	0,00 %
Ettermiddagstillegg - JM	0,00 %	Fullt komp.till. HV/REP	0,39 %
Fagarb.tillegg - Mnd	0,00 %	Fungering	0,50 %
Fagarb vikar f mester u/p	0,02 %	Fødselsperm. u/lønn >1mnd	-0,02 %
Fagbrev Vervet - Mnd	0,06 %	Garantilønn	0,09 %
Fagteknikkertillegg	0,00 %	Gjenkjøp timer	0,00 %
Fagteknikkertillegg %	0,02 %	Godtgj.Medl.Styre/Råd/Nem	0,10 %
Fallskjermhopping (B-47*2	0,01 %	Godtgj. tillitsverv	0,01 %
Ferietrekk	-0,01 %	Gradert uttak	0,05 %
Ferietrekk 6. uke	-0,47 %	Grensevakt (B-24)	0,25 %
Ferietrekk ordinært	-38,51 %	Grunnt.Fly/nav-Mnd	0,11 %
Ferietrekk Svalbard 6.uke	0,00 %	Halvt komp.till. HV/REP	0,00 %
Ferietrekk utland	-2,37 %	Hardship tillegg	0,06 %
Ferietrekk utland 6. uke	0,00 %	Havaritjeneste OVK	0,00 %
Ferie u/lønn	-0,86 %	Helge/Høytidstill. 100%	0,07 %
Fjelltillegg	0,00 %	Helge/Høytidstill.100% JM	0,00 %
Flere stillinger	0,06 %	Hjemmev. Fr-Lø Oblt/H	0,00 %
Flybesetn.tillegg B45 dag	0,00 %	Hjemmev. H/H Lø-Sø Oblt/H	0,00 %
Flybestningstill.- B28 Mn	0,00 %	Hjemmev. H/H Ma-Fr Oblt/H	0,00 %
Flybestningstill.B45 - Mn	0,87 %	Hjemmev. Lø-Sø Oblt/H	0,00 %
Flybonus I - III	3,74 %	Hjemmev. Ma-Fr Oblt/H	0,00 %
Flygetimetillegg (B-45)	0,00 %	Hjemmev. Sø-Ma Oblt/H	0,00 %
Flyttebonus - Månedlig	0,98 %	Honorar med FP	0,69 %

Tabell H.7 Kopling av lønnartar, andre tillegg (forts.).

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
Honorar Selvst.næringdr.	0,27 %	LSK Teknisk Instr	0,27 %
Honorar uten FP	0,79 %	LÆR Bo-/Forsørgtill. 2 år	0,00 %
HOT HH 100%	0,00 %	Lærlingtillegg 2 år	0,08 %
HOT Lø - Sø 100%	0,00 %	LÆR Vkorp/Vkonst/Vingsol	0,03 %
HOT Ma - Fr 100%	0,00 %	Lønn HV-/Repøv. og kurs	4,99 %
HOT Ma - Fr 50%	0,00 %	Lønn Jan Mayen	0,38 %
HV innsatsstyrke/befal	0,71 %	Lønnstillegg - omstilling	0,12 %
HV innsatsstyrke/menige	0,67 %	Lør-/søndagstillegg - JM	0,01 %
HV-Omr.sjef Godtgj. Trpl.	0,00 %	Man. Beregnet FP u/skatt	0,00 %
HVS 100%	0,00 %	Man. OU-fond, tilbakebet.	0,00 %
HVS 50%	0,01 %	Man. Pensjonstrekk tilbak	0,00 %
Høydetillegg over 14 m	0,00 %	Man.Sluttoppgj. v/død	0,02 %
Høydetillegg over 20 m	0,00 %	Man. Sluttoppgjør	0,00 %
Høydetillegg over 7 m	0,00 %	Manuelt ferietrekk	-0,14 %
Individuell timefortj.	0,01 %	Matpenger	0,02 %
Individuelt tillegg 1 AST	0,00 %	Med fagtill leger	0,05 %
Individuelt tillegg 1 Mnd	0,18 %	Merdekning husleie	0,15 %
Individuelt tillegg 2 Mnd	0,03 %	Midl. Bas/Lagleder	0,04 %
Individuelt tillegg 3 Mnd	0,13 %	Motregning ferietrekk	0,00 %
Individuelt tillegg 4 Mnd	0,03 %	Næringsbidrag	0,14 %
Individuelt tillegg 5 Mnd	0,02 %	Omforent lønn (Ikke pens)	0,13 %
Indiv.Tillegg Leder	0,11 %	Omforent smuss	0,00 %
Ingeniørtill. FLO Mnd	0,75 %	Omforent till. HV/REP-øv.	0,74 %
Innberet feilutbetaling	0,01 %	Omf. till. smuss fast	0,02 %
Kans hjemreise INTOPS	0,07 %	Omf. till. smuss større	0,00 %
Kantinedrift Jan Mayen	0,01 %	Omsorgperm fødsel u/lønn	-0,14 %
Kjøp/salg bolig - omst.	0,00 %	Omsorgsarbeid	0,02 %
Klesgodtgjørelse engangs	0,01 %	Omstillingstillegg	0,02 %
Klesgodtgjørelse - Mnd	0,02 %	Operativt tillegg HV	0,05 %
Kloakkarbeide Smuss 50%	0,00 %	Opprettertillegg	0,00 %
Kompensasjonstill.Husleie	1,31 %	OTV Tillegg - Mnd	0,02 %
Komp.kvalifik. m/pensj.	0,03 %	OVK kjøp/kontr. jetmotor	0,00 %
Komp.kvalifik. u/pensj.	0,00 %	Pensjonstrekk	-9,27 %
Komp.medf.partner	0,52 %	Perm u/lønn > 1 mnd.	-13,05 %
Komp. reise helg/helligd.	0,70 %	Personell m kom.myndighet	0,28 %
Komp. reise hverdag	2,23 %	Personlig tillegg	0,05 %
Komp. senior tiltak	0,25 %	Personlig tillegg - Mnd.	0,08 %
Komp.tillegg Sjøm.fradrag	0,09 %	Personlig till.FTD - Mnd.	0,00 %
Kontroll løfteutstyr 2%	0,02 %	Pers.tillegg på B-reg. Mn	0,01 %
Kontroll løfteutstyr 6%	0,00 %	Polartillegg	0,00 %
Kont/Uv Off - Mnd	0,00 %	Polar tillegg JM - Mnd	0,04 %
KS Familietillegg	0,12 %	Premie forslagsordningen	0,00 %
Kurstillegg rep (B-41*10)	1,00 %	Prosjektlønn	0,00 %
Kvarter ikke tilfrdst JM	0,05 %	Radiolinjetillegg - Mnd	0,00 %
Kvarter ikke tilfredsstil	0,21 %	RBAK Bundet arbtid kurs	0,02 %
Lagled vikar f mester u/p	0,00 %	RBA u.o 18t/24t	0,45 %

Tabell H.7 Kopling av lønnartar, andre tillegg (forts.).

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
Ref. husl utl beo u/1 år	0,01 %	Stønad - renter andre lån	0,01 %
Ref skoleutg barn Utenr	0,04 %	Stønad - sosialt gr.lag	0,04 %
Refusjon hybelgifter	0,01 %	Stønad - sosialt grunnlag	0,01 %
Reise Bo-Tj.sted dag-omst	0,00 %	Syk u/lønn - AAP/SPK	-0,02 %
Reise - Hjemmeboere	0,03 %	Syretillegg	0,00 %
Reisetid	0,08 %	Særlig smuss OVK	0,16 %
Reisetid utland	1,00 %	Særskilt Øk.Støtte HV/Rep	0,07 %
Rekr.till jurist mm	0,07 %	Søndagstil. 2.sønd mil	0,19 %
Rekr.till spl/spes.spl mm	0,01 %	Tapt fritid 50% JM	0,00 %
Rekr.till tannl mm	0,03 %	Tekniker LUFT Fenr - Mnd	0,17 %
Rekruttering Kronetillegg	0,01 %	Tekniker LUFT Kapt - Mnd	0,10 %
Rekrutteringstill. Lege	0,16 %	Tekniker LUFT Lt - Mnd	0,12 %
Røykdtill. J M, B-8 - Mnd	0,00 %	Teknikertill Sea King Mnd	0,41 %
Røykdykkertillegg B8-Mnd	0,01 %	Tekn tilrettel m/pensj 5%	0,00 %
Røykdykkertillegg satsOVK	0,00 %	Telefontjeneste	0,00 %
Røykdykking (B-44)	0,01 %	Tilleggslønn HV REP	0,90 %
Sandblåsing	0,00 %	Timelø-helg/helligdag JM	0,01 %
Seiling 2.års lærling	0,10 %	Timelønn - helg/helligdag	0,65 %
Selveid bolig 75%ref-UTL	0,03 %	Timelønn Pensjonistvilkår	3,06 %
Seniortillegg OVK	0,00 %	Timelønn - (Tariff)	0,20 %
Sensorhonorar	0,03 %	Timelønn utland	0,05 %
Sikringslønn leger	0,01 %	Tjenestedrakt (Alba/Stola	0,00 %
Sikringslønn - Mnd.	0,00 %	Tjenestetillegg HV/REP	0,79 %
Skatteplkt naturalytelse	0,01 %	Tjenestetillegg VPL	28,04 %
Skoft	0,00 %	Tolk vpl.lø.bef - kapt	0,01 %
Skoletillegg - Mnd	0,00 %	Tolk vpl.lø.bef - lt	0,00 %
Sluttbonus HV innsatsst	1,08 %	Trekk 2/3 lønn Militærtj	-0,07 %
Sluttvederlag	0,01 %	Trekk for kost	0,00 %
Smusstill. bakkeutstyr GA	0,00 %	Trekk i fleksitid	-0,02 %
Smusstilllegg - 25%	0,15 %	Trekk i fleksitid OVK	0,00 %
Smusstilllegg - 25% JM	0,01 %	% trekk i lønn, Arb.avkl.	-0,62 %
Smusstilllegg - 50%	0,01 %	% trekk i lønn, Ufør	-0,57 %
Smusstilllegg - 50% JM	0,00 %	% trekk i lønn, Utd.perm	-0,10 %
Smusstill. Sivile	0,01 %	Trekk OU-fond	-0,31 %
Smusstill. Sivile JM	0,00 %	Tungvognstillegg	0,01 %
Spesialjegere - mnd	0,05 %	Ulempetillegg	0,00 %
Språkundervisning Utenr	0,01 %	Ulovlig fravær	0,00 %
Startbonus HV innsatsst	0,31 %	Underv.Forsv.Skole enkel	0,00 %
Stipend	0,36 %	Underv.Forsv.Skole spes	0,00 %
Stipend Trekkfritt	1,21 %	Underv.Forsv.Skole std	0,00 %
Stipend Trekkpl. (Fast)	0,01 %	Undervisning mertid	0,05 %
Stipend Trekkpliktig	0,00 %	Undervisning tillegg	0,01 %
Streik	0,00 %	Undervisning tillegg BTV	0,00 %
Studiestønad	0,00 %	Underv.Till - Mnd	1,73 %
Stønad - forsikr annet	0,02 %	Unif./Effekter - Galla	0,00 %
Stønad - forsikr person	0,01 %	Unif.godtgj. Hær - Kvinne	0,14 %

Tabell H.7 Kopling av lønnartar, andre tillegg (forts.).

Lønnart	Andel 2013	Lønnart	Andel 2013
Unif.godtgj. Hær - Menn	1,27 %		
Unif.godtgj. Luftf.Kvinne	0,10 %		
Unif.godtgj. Luftf. Menn	0,69 %		
Unif.godtgj. Sjøf. Kvinne	0,10 %		
Unif.godtgj. Sjøf. Menn	0,92 %		
Utbetalte feriep. utland	4,26 %		
Utbet.feriep.6.uke Svalb.	0,00 %		
Utbet. feriep. 6. uke utl	0,00 %		
Utbet.FP 6.uke i ferieår	0,57 %		
Utbet.FP 6.uke i opptj.år	0,13 %		
Utbet.FP 6.uke v/død	0,00 %		
Utbet.FP ord. i ferieår	57,79 %		
Utbet.FP ord.i opptj.år	2,88 %		
Utbet.FP ord.v/død-ferieå	0,02 %		
Utb.feriep.ord.Svalbard	0,06 %		
Utb.FP 6.uk.i opptj.å.Svb	0,00 %		
Utb.FP 6.uk.i opptj.å.Utl	0,00 %		
Utb.FP 6.uk.opptj.å v/død	0,00 %		
Utb.FP i opptj.året Svalb	0,05 %		
Utb.FP i opptj.året utl.	0,21 %		
Utb.FP i opptj.år v/død	0,04 %		
Utb.ord.FP v/død Utland	0,00 %		
Utdanningsbonus	0,72 %		
Utdanningskontrakt	0,00 %		
UVB-tjeneste (B-27)	0,00 %		
Vask av arbeidstøy	0,00 %		
Vedlikeholdsoppdr fartøy	0,00 %		
Vedl. m/fag, JM B-3 - Mnd	0,00 %		
Velferdsperm. u/lønn <1mn	-0,03 %		
Vernepliktig lønnet - Mnd	0,00 %		
Vikar 7c m/pensj	0,00 %		
Vikar 7c u/pensj	0,00 %		
Visekorp/vskonst/vingsold	0,77 %		
VPL -Lønn Trekkpliktig	0,00 %		
Økt dimisjonsgodtgj.	0,00 %		

Tabell H.7 Kopling av lønnartar, andre tillegg (forts.).

Vedlegg I Kopling av medarbeiderundergruppe mot personellkategori

Tabell I.1 viser kva medarbeiderundergrupper (MUG) som høyrer til kva personellkategori. I tillegg viser fordelinga av utgifter i 2004 til 2013 og i 2013 isolert.

MUG	Navn	Personellkategori	Historisk andel	Andel i 2013
10	Fastlønnet militær	Befal (Y)	37,0 %	40,3 %
11	Fastlønnet sivil	Sivile	17,5 %	18,3 %
12	Lederlønn militær	Befal (Y)	0,1 %	0,1 %
13	Lederlønn sivil	Sivile	0,0 %	0,0 %
19	Fastl.Oblt/KK høyere	Befal (Y)	5,3 %	1,6 %
20	Avdelingsbefal	Befal (A)	7,3 %	11,8 %
23	Engasjert militær ^a	Befal (A)	3,5 %	0,0 %
24	Midl tilsatt sivil	Sivile	2,3 %	2,3 %
25	Engasjert militær	Befal (A)	3,5 %	5,1 %
26	Åremålskontr. sivil	Sivile	0,0 %	0,1 %
32	Verve	Verve	1,0 %	5,4 %
37	Etatsutdanning ^b	Befal (A)	1,0 %	0,0 %
38	IRF-kontrakt	Verve	0,2 %	0,1 %
49	Praksistjeneste GBU	Befal (A)	1,1 %	1,7 %
50	Militær	Befal (Y)	5,9 %	4,0 %
51	Sivil	Sivile	0,1 %	0,2 %
52	Vervet	Verve	1,5 %	0,6 %
61	Utenr./NATO mil	Befal (Y)	2,3 %	2,9 %
62	Utenr./NATO siv	Sivile	0,1 %	0,1 %
63	Utenr./NATO vervet	Verve	0,1 %	0,0 %
81	Opps-/Avvikl mil	Befal (A)	0,8 %	0,6 %
82	Opps-/Avvikl siv	Sivile	0,0 %	0,1 %
83	Opps-/Avvikl verv	Verve	0,3 %	0,2 %
90	Overenskomstlønnet	OVK	5,5 %	4,7 %

^a Frå 1.1.2009 erstatta av MUG 25

^b Frå 1.1.2009 erstatta av MUG 49

Tabell I.1 Offisielle MUG-er og kopling mot personellkategori, samt historisk fordeling (2004–2013) og fordeling av total utbetaling i 2013.

I.1 Medarbeidargrupper utanfor årsverksrapporten

Tabell I.2 viser dei medarbeidargruppene (MUG-ene) som ikkje er ein del av årsverksrapporten, samt kva type årsverksutgift dei høyrer til.

MUG	Medarbeiderundergruppe (MUG)	Type årsverk
14	Lærling OVK	Ikkje-rapporterte årsverk
15	Attføring ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
16	Lærling militær	Ikkje-rapporterte årsverk
17	Lærl. mil m/avtale ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
21	Yrkesvalghemmede	Ikkje-rapporterte årsverk
22	Sysselsettingstiltak	Ikkje-rapporterte årsverk
27	Lærling befal	Ikkje-rapporterte årsverk
28	Lærling sivil	Ikkje-rapporterte årsverk
29	Timelærer	Ikkje-rapporterte årsverk
30	Bistill. innehaver	Ikkje-rapporterte årsverk
31	Konsulenter ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
35	Ekstrahjelp ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
36	Honorarer ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
39	VAB (vpl akad. bef.)	Ikkje-rapporterte årsverk
42	Lærling ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
43	HV-ungdom ¹	Ikkje-rapporterte årsverk
46	Lærling	Ikkje-rapporterte årsverk
47	HV-ungdom	Ikkje-rapporterte årsverk
48	Tilfeldig avlønnet	Ikkje-rapporterte årsverk
55	AFP	Ikkje-rapporterte årsverk
56	Pensjonistvilkår	Ikkje-rapporterte årsverk
60	Eksterne	Ikkje-rapporterte årsverk
71	AST Sluttvederlag	Ikkje-rapporterte årsverk
72	AST Begrenset arbeidspl.	Ikkje-rapporterte årsverk
73	AST Studiestønad	Ikkje-rapporterte årsverk
74	AST Red.lønn (/%-vis)	Ikkje-rapporterte årsverk
75	AST Lønnskompensasjon	Ikkje-rapporterte årsverk
76	Bonus avd. befal	Ikkje-rapporterte årsverk
80	Tilsynsmann/Deltid	Ikkje-rapporterte årsverk
92	Utlånt - Ikkje lønn	Ikkje-rapporterte årsverk
40	Førstegangstj. ¹	Vernepliktige
41	Elev v/befalsskole ¹	Vernepliktige
44	Førstegangstjeneste	Vernepliktige
45	Elever v/befalsskole	Vernepliktige
57	Elev UB utdanning	Vernepliktige
33	Vpl lø Tjs lst HV ¹	HV- og repetisjonsøvingar
34	HV-avsnitt omr.sj ¹	HV- og repetisjonsøvingar
91	Rep.-/HV ¹	HV- og repetisjonsøvingar
93	Rep/HV-trening ¹	HV- og repetisjonsøvingar
94	Områdesjef i HV	HV- og repetisjonsøvingar
96	Rep.-/HV-trening	HV- og repetisjonsøvingar
97	Vpl.lø/Trsj.I-sty HV	HV- og repetisjonsøvingar

¹ Ikkje lenger i bruk.

Tabell I.2 MUG utanfor årsverksrapporten.

Vedlegg J Grundigare gjennomgang av korleis ta ut kapittel 1070 og 1792 på korrekt måte

At vi reinskar ut einiskilde kapittel frå utrekningane har konsekvensar, både for personellsatsane per årsverk, og for kapittelvandringa i kapittel 4. Dette kan best illustrerast gjennom eit litt omfattande døme. Dei neste fem figurane bygger alle på figur 3.1, berre at vi her kun nyttar metode A, altså at vi går ut frå at eventuelle justeringar i talet på årsverk har sitt opphav i det talet på årsverk som er rapportert i årsverksrapporten. Figur J.1 er då ein rein kopi av figur 3.1, så vi går ikkje nærare gjennom denne. I det vidare går vi steg for steg gjennom ulike framgangsmåtar for å fjerne ulike kapittel frå rekneskapen på.

I figur J.2 har vi fjerna alle *utbetalingar* under kapitla 1070 og 1792. Vi ser dermed at rada for kapittel 1070 forsvinn frå lønnsrapporten i tabell 2. Dette reduserer totalsummen i lønnsrapporten (linje 2), summen som er koplå til årsverk (linje 5) og summen som ikkje kan koplåst til årsverk (linje 6). Det reduserer også talet på årsverk (linje 8), fordi månadsverket i juni no ikkje lenger står oppført med utbetaling. I dette tilfellet fører dette til eit redusert påslag (linje 14 og 15) som er nødvendig for å dekke gapet mellom divisjonsmetoden (linje 4) og krysskoplingsmetoden (linje 9). Spørsmålet er om det å fjerne berre utbetalingar gjer eit realistisk bilete av årverksutgiftene eksklusive 1070 og 1792, i og med at årsverka under desse kapitla framleis er med i utrekninga. For våre formål vil vi ikkje ha med desse årsverka, så vi må gjere utrekningane utan dei.

Det neste alternativet er altså å fjerne alle *årsverk* under kapittel 1070 og 1792. Det vil seie at dei utbetalingane som går frå desse kapitla til årsverk under andre kapittel framleis er med i utrekningane. Dette er gjort i figur J.3. Sidan vi fjernar årsverka, ser vi at rada for årsverk under kapittel 1070 forsvinn frå tabell 1. Tilsvarende rad forsvinn også frå den krysskopla rapporten i tabell 3 og frå den reinska årsverksrapporten i tabell 5. Talet på årsverk vert dermed redusert til 5 000 (linje 1), og summen av EFT aukar kraftig (linje 6). Dette er ikkje overraskande, all den tid alle utbetalingane som går frå kapittel 1070 eller 1792 til årsverk under eitt av dei to kapitla no vert rekna som EFT.

I figur J.4 er det såleis fjerna både *årsverk* og *utbetalingar* under kapitla 1070 og 1792. Vi ser no at alle rader knytt til kapittel 1070 er fjerna frå tabellane, at talet på årsverk (linje 1) er som i figur J.3, og at summen av utbetalingar som kan knyttast til årsverk og EFT (linje 3) er som i figur J.2. Derimot får vi framleis eit svært høgt påslag for EFT, fordi alle utbetalingane som 1070-årsverket fekk frå kapittel 1733 no vert klassifisert som EFT og fordelt til årsverket likevel. Dermed vert påslaget for EFT for høgt. I figur J.5 presenterer vi løysinga på denne utfordringa.

Figur J.5 er stort sett lik figur J.4. Unntaket er tabell 4. Problemet i figur J.4 var at vi fekk for stort påslag for EFT. I figur J.5 er tala i tabell 4 dei same som i tilsvarende tabell i figur J.1, fråtrekt utbetalingar til kapittel 1070 og 1792. Sagt på ein annan måte: dersom medarbeidaren har registrert årsverk i ein månad i tabell 1 i figur J.1, nullar vi ut talet frå tabell 4 i figur J.4. Vi legg slik merke til at summen i linje 3 for første gong skil seg frå summen i linje 2. Differansen skuldast at vi har korrigert EFT-utbetalingane til kun å omfatte dei opphævelege EFT frå figur J.1, fråtrekt kapittel 1070 og 1792. Vi får dermed eit mykje lågare påslag (linje 14 og 15) enn i figur J.4.

Alle årsverk og utbetalinger

1 Årsverksrapport (SAP)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	1				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1

2 Lønnsrapport (SAP)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070	5 000	5 000	5 000	5 000		5 000		500	500	500	5 000	5 000
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	50 000	50 000	50 000	50 000	45 000	5 000	0	5 500	5 500	45 500	50 000	50 000

3 Krysskopia rapport (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			50 000						5 500			50 000
1733	50 000	50 000			45 000	5 000	0				50 000	
Sum	50 000	50 000	50 000	0	45 000	5 000	0	0	5 500	0	50 000	50 000

4 Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				50 000				5 500		45 500		
Sum	0	0	0	50 000	0	0	0	5 500	0	45 500	0	0

5 Renska årsverksrapport (utrekna)												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	0				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	7 500
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	4 065 000 000
3	Totalsum krysskopia rapport og EFT	4 065 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr / 7500 årsverk)	542 000
5	Totalsum lønn kople til årsverk (utrekna)	3 055 000 000
6	EFT (utrekna)	1 010 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	4 065 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	6 667
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,055 mrd. kr / 6667 årsverk)	458 250
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr/7500 årsverk)	542 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (458 250 kr*7500 årsverk)	3 436 875 000
12	EFT til fordeling (4,065 mrd. kr - 3,437 mrd. kr)	628 125 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,628 mrd. kr / 3,437 mrd. kr)	18,28 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (458 250 kr*0,1828) = (542 000 kr - 458 250 kr)	83 750
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (458 250 kr*(1+0,1828))	542 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	4 065 000 000

Figur J.1 Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger.

Alle årsverk og utbetalinger (ekskl. 1070 og 1792)

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	1	1				1	
Sum	1	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	0	0	5 000	5 000	45 000	45 000	45 000

3	Krysskoplra rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			45 000						5 000			45 000
1733	45 000	45 000			45 000	0	0				45 000	
Sum	45 000	45 000	45 000	0	45 000	0	0	0	5 000	0	45 000	45 000

4	Etterbetaling av feriepenger og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				45 000				5 000		45 000		
Sum	0	0	0	45 000	0	0	0	5 000	0	45 000	0	0

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070			1						1			1
1733	1	1			1	0	0				1	
Sum	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	7 500
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	3 700 000 000
3	Totalsum krysskoplra rapport og EFT	3 700 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,7 mrd. kr / 7500 årsverk)	493 333
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (utrekna)	2 750 000 000
6	EFT (utrekna)	950 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	3 700 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	5 833
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2,75 mrd. kr / 5833 årsverk)	471 429
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,7 mrd. kr/7500 årsverk)	493 333
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (471 429 kr*7500 årsverk)	3 535 717 500
12	EFT til fordeling (3,7 mrd. kr - 3,536 mrd. kr)	164 282 500
13	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	3 700 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,164 mrd. kr / 3,536 mrd. kr)	4,65 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (471 429 kr*0,0465) = (493 333 kr - 471 429 kr)	21 904
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (471 429 kr*(1+0,0465))	493 333
17	Totale utgifter ved utrekning av 7500 årsverk	3 699 997 500

Figur J.2 Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger (eksklusive kapittel 1070 og kapittel 1792).

Alle årsverk (ekskl. 1070 og 1792) og utbetalinger

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	1	1					1
Sum	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	1	0

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1070	5 000	5 000	5 000	5 000		5 000		500	500	500	5 000	5 000
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	50 000	50 000	50 000	50 000	45 000	5 000	0	5 500	5 500	45 500	50 000	50 000

3	Krysskoplra rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	50 000	50 000			45 000	5 000	0				50 000	
Sum	50 000	50 000	0	0	45 000	5 000	0	0	0	0	50 000	0

4	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplart mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A			50 000	50 000				5 500	5 500	45 500		50 000
Sum	0	0	50 000	50 000	0	0	0	5 500	5 500	45 500	0	50 000

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	1	0					1
Sum	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	5 000
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	4 065 000 000
3	Totalsum krysskoplra rapport og EFT	4 065 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr / 5000 årsverk)	813 000
5	Totalsum lønn koplra til årsverk (utrekna)	2 000 000 000
6	EFT (utrekna)	2 065 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	4 065 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	4 167
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2 mrd. kr / 4167 årsverk)	480 000
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (4,065 mrd. kr/5000 årsverk)	813 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (480 000 kr*5000 årsverk)	2 400 000 000
12	EFT til fordeling (4,065 mrd. kr - 2,4 mrd. kr)	1 665 000 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	4 065 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (1,665 mrd. kr / 2,4 mrd. kr)	69,38 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (480 000 kr*0,6938) = (813 000 kr - 480 000 kr)	333 000
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (480 000 kr*(1+0,6938))	813 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	4 065 000 000

Figur J.3 *Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk (eksklusive kapittel 1070 og kapittel 1792) og alle utbetalinger.*

Alle årsverk (ekskl. 1070 og 1792) og utbetalinger (ekskl. 1070 og 1792)

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	1	1				1	
Sum	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	1	0

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	0	0	5 000	5 000	45 000	45 000	45 000

3	Krysskoplra rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000			45 000	0	0				45 000	
Sum	45 000	45 000	0	0	45 000	0	0	0	0	0	45 000	0

4	Etterbetaling av feriepenger og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A			45 000	45 000				5 000	5 000	45 000		45 000
Sum	0	0	45 000	45 000	0	0	0	5 000	5 000	45 000	0	45 000

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	0	0				1	
Sum	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	5 000
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	3 700 000 000
3	Totalsum krysskoplra rapport og EFT	3 700 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,7 mrd. kr / 5000 årsverk)	740 000
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (utrekna)	1 800 000 000
6	EFT (utrekna)	1 900 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	3 700 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	3 333
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (1,8 mrd. kr / 3333 årsverk)	540 000
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (3,7 mrd. kr/5000 årsverk)	740 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (540 000 kr*5000 årsverk)	2 700 000 000
12	EFT til fordeling (3,7 mrd. kr - 2,7 mrd. kr)	1 000 000 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	3 700 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (1 mrd. kr / 2,7 mrd. kr)	37,04 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (540 000 kr*0,3704) = (740 000 kr - 540 000 kr)	200 000
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (540 000 kr*(1+0,3704))	740 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	3 700 000 000

Figur J.4 Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger (begge eksklusive kapittel 1070 og kapittel 1792).

Alle årsverk (ekskl. 1070 og 1792) og utbetalinger (ekskl. 1070 og 1792)

med EFT fra alle årsverk og utbetalinger

1	Årsverksrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	1	1					1
Sum	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	1	0

2	Lønnsrapport (SAP)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000			5 000	5 000	45 000	45 000	45 000
Sum	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	0	0	5 000	5 000	45 000	45 000	45 000

3	Krysskopla rapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	45 000	45 000			45 000	0	0				45 000	
Sum	45 000	45 000	0	0	45 000	0	0	0	0	0	45 000	0

4	Etterbetaling av feriepengar og tillegg som ikkje kan koplast mot årsverk (EFT) (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
N/A				45 000				5 000		45 000		
Sum	0	0	0	45 000	0	0	0	5 000	0	45 000	0	0

5	Renska årsverksrapport (utrekna)											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
1733	1	1			1	0	0				1	
Sum	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0

1	Tal på årsverk i årsverksrapporten (SAP)	5 000
2	Totalsum lønnsutgifter i lønnsrapporten (SAP)	3 700 000 000
3	Totalsum krysskopla rapport og EFT	2 750 000 000
4	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2,75 mrd. kr / 5000 årsverk)	550 000
5	Totalsum lønn kopla til årsverk (utrekna)	1 800 000 000
6	EFT (utrekna)	950 000 000
7	Sum, lønn til utrekna årsverk og lønn til utrekna EFT	2 750 000 000
8	Tal på årsverk (utrekna)	3 333
9	Gjennomsnittsutgift per årsverk (1,8 mrd. kr / 3333 årsverk)	540 000
10	Gjennomsnittsutgift per årsverk (2,75 mrd. kr/5000 årsverk)	550 000
11	Total utgift ved tal på årsverk rapportert i SAP (540 000 kr*5000 årsverk)	2 700 000 000
12	EFT til fordeling (2,75 mrd. kr - 2,7 mrd. kr)	50 000 000
13	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	2 750 000 000
14	Påslag, EFT per årsverk i prosent (0,05 mrd. kr / 2,7 mrd. kr)	1,85 %
15	Påslag, EFT per årsverk i kroner (540 000 kr*0,0185) = (550 000 kr - 540 000 kr)	10 000
16	Gjennomsnittsutgift per årsverk (540 000 kr*(1+0,0185))	550 000
17	Totale utgifter ved utrekning av 5000 årsverk	2 750 000 000

Figur J.5 *Gangen i utrekning av personellkostnader. Alle årsverk og alle utbetalinger (begge eksklusive kapittel 1070 og kapittel 1792), samt korrigert for å gje uttrykk for korrekt omfang av EFT.*