



Resursfördelningsmodell för förskola med ersättningsnivåer 2023

Sammanfattning

Beslutssatser

Barn- och ungdomsnämnden beslutade XXX följande:

1. Ersättningsnivåer 2023 för förskolan antas.
2. Ersättningsnivåerna gäller från och med 1 januari 2023.

Innehållsförteckning

1. PRINCIPER FÖR RESURSFÖRDELNINGSMODELL	4
2. BIDRAG FÖR LIKA VILLKOR	4
3. RESURSFÖRDELNINGSMODELL FÖR FÖRSKOLA	5
3.1 GRUNDBELOPP	6
3.2 TILLÄGGSBELOPP	7
3.2.1 SOCIOEKONOMISK TILLDELNING	7
3.2.1 TILLÄGGSBELOPP OMFATTANDE STÖDBEHOV	7
3.2.3 LOKALTILLDELNING	7
3.2.4 ADMINISTRATIONSKOSTNAD	8
3.2.5 MOMSKOMPENSATION	8
4. EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR 2023	8
4.1 GRUNDBELOPP	9
4.2 TILLÄGGSBELOPP	9
4.2.1 SOCIOEKONOMISK TILLDELNING	9
4.2.2 TILLÄGGSBELOPP OMFATTANDE STÖDBEHOV	9
4.2.3 LOKALTILLDELNING	9
4.3 FRISTÅENDE VERKSAMHET	10

1. Principer för resursfördelningsmodell

Barn- och ungdomskontorets principer som genomsyrar resursfördelningsmodellen för förskoleverksamhet.

Modellen skall främja förskolans måluppfyllelse

Barngruppers storlek är en viktig kvalitetsfaktor och då särskilt för de allra yngsta barnen och barn i behov av särskilt stöd. Det finns dock inga belägg för en optimal gruppstorlek i alla sammanhang. Personalens kompetens och utbildningsnivå är en annan viktig kvalitetsfaktor.

Modellen ska vara begriplig, överskådlig och upplevas som rättvis

Modellen skall dokumenteras och därmed vara tillgänglig för alla, redovisas öppet d v s vara transparent. Ambitionen är att modellen skall utformas så att den är begriplig.

Resursfördelningsmodellen skall upplevas tillräckligt rättvis och ge ekonomiska förutsättningar för en likvärdig förskola.

I forskningen har man funnit att det inte endast är hur mycket resurser som förskolan har tillgång till som är viktigt utan att det också är av största vikt hur resurserna används, d v s hur förskolorna arbetar.

Modellen ska vara behovsanpassad

Större delen av de tillgängliga resurserna bör utgöras av en grundtilldelning. En förskola som enbart får grundtilldelning ska kunna bedriva en verksamhet med de krav som normalt ställs. Grundtilldelningen skall täcka kostnader för undervisning, läromedel, kost, administration mm.

Modellen ska vara föränderlig över tid

Modellen skall kunna förändras utifrån nya och justerade variabler, politiska prioriteringar mm.

Modellen gäller både fristående och kommunal förskoleverksamhet

Resurser följer barnet oberoende i vilken förskola barnet går i. Modellen tillämpas på all förskoleverksamhet i Hylte kommun.

2. Bidrag för lika villkor

Riksdagen fattade den 10 juni 2009 beslut om förtydligande av skollagens bestämmelser om kommunens bidrag till fristående skolor samt enskilt bedrivna förskolor, fritidshem och förskoleklasser. De nya bestämmelserna trädde i kraft den 1 juli 2009 och tillämpades för första gången på bidraget för kalenderår 2010, skollagen (2010:800).

Förändringarna innebar sammanfattningsvis följande:

- Likabehandlingsprincipen betyder att bidraget ska beräknas efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten av motsvarande slag.

- Kommunens budget för verksamheten det kommande året ska ligga till grund för bestämningen av bidragen.
- Bidraget ska bestå av ett grundbelopp och eventuellt ett tilläggsbelopp.
- Huvudmän får överklaga en kommuns bidragsbeslut hos allmän förvaltningsdomstol. Det innebär att domstolen kan pröva och fastställa bidragets storlek.

Kommunerna har även fortsättningsvis möjlighet att kunna göra vissa riktade satsningar och välja olika slags resursfördelningsmodeller. Det ska innebära att alla berörda barn i kommunen får samma möjlighet att ta del av medlen, oavsett om de går i en kommunal eller fristående verksamhet.

Det som påverkar resursfördelningsmodellen är:

- Ersättningen för lokalkostnader ska motsvara kommunens genomsnittliga lokalkostnader per barn i motsvarande verksamhet eller skolform.
- Tilläggsbelopp för särskilt stöd.
- Administrationskostnad, en schablon på tre procent av bidragsbeloppet.
- Moms, en schablon på sex procent på hela bidragsbeloppet.

Om kommunen av andra skäl tillskjuter ytterligare resurser till den egna verksamheten under löpande verksamhetsår, ska enligt förordningen 4 kapitlet 2 paragrafen motsvarande tillskott tilldelas till de fristående skolorna.

3. Resursfördelningsmodell för förskola

Resursfördelningsmodellen har arbetats fram utifrån principer för framtagande av resursfördelningsmodell för förskolan se kapitel 1.

En översyn av resursfördelningsmodell genomfördes under hösten 2021. Tjänstemän på kommunledningskontoret har arbetat tillsammans med tjänstemän på Barn- och ungdomskontoret. Den nya modellen gäller från budgetåret 2022.

Likabehandlingsprincipen betyder att bidrag ska beräknas eftersamma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten Skollagens 8 kapitel är utgångspunkten i resursfördelningsmodellen. Tilldelningen är ett driftbidrag till verksamheten.

Hemkommunen ska lämna bidrag till huvudmannen för varje barn vid förskole enheten. Bidraget ska bestå av ett grundbelopp och i vissa fall ett tilläggsbelopp.

Resursfördelningsmodellen består av följande huvuddelar:

Grundbelopp avser ersättning för

- Pedagogisk tjänst
- Administrativ personal – skolassistent eller motsvarande

- Material - förbrukningsmaterial och läromedel
- Måltider exklusive lokalhyra och transport

Tilläggsbelopp avser ersättning för

- Socioekonomisk tilldelning
- Tilläggsbelopp – omfattande stödbehov
- Lokaltilldelning

Budgettilldelningen till förskolorna baseras på det aktuella genomsnittliga antalet barn och schematid per månad 2021. Utifrån antalet barn fördelas grundbelopp och i vissa fall tilläggsbelopp. Total budget 2022 baseras på det antal barn som kommunfullmäktige använt i tilldelning till nämnden.

Ersättningsnivåerna gäller för ett budgetår i taget och justeras årligen i förhållande till pris- och löneökningar eller andra beslut som påverkar verksamheten. Justeringen görs i anslutning till att Barn- och ungdomsnämnden fastställer budgetramar.

3.1 Grundbelopp

Grundtilldelningen karaktäriseras av att den utgör en lika stor resurs per barn utifrån ålder och vistelsetid. Resursen är lika per barn och ålder oberoende av i vilket skolområde eller fristående förskola barnet går på.

Åldersindelningen är uppdelad på åldersgrupperna 1 till 2 år och 3 till 5 år. Inriktningen är att antalet barn per grupp för yngre barn inte bör överskrida 12 och att antalet barn per grupp för äldre barn inte bör överskrida 17.

Vistelsetiden är uppdelad i tre nivåer 0-15 timmar, 15-30 timmar och över 30 timmar.

Grundtilldelningen skall täcka kostnader för personal, pedagogiskt material och utrustning, måltider, administration mm. Grundtilldelningen är differentierad med olika belopp beroende på ålder och vistelsetid.

Uppdelningen är enligt följande:

	Ålder	tid
Små barn	1-2	0-15 h
Små barn	1-2	15,1-3
Små barn	1-2	>30,1
Stora barn	3-5	0-15 h
Stora barn	3-5	15,1-30
Stora barn	3-5	>30,1

Justering av grundtilldelning och fakturering av interkommunala avgifter

För kommunala enheter görs justering av grundbeloppet två gånger om året, den 15:e april och den 15:e oktober utifrån det faktiska barn antalet. Barnantalet läses av den 15:e varje månad (förutom nov och dec) och justeringen i april avser perioden jan-april och justeringen i oktober avser juli-december. De kommunala enheterna kompenseras med 50 procent av grundbeloppet vid en ökning alternativt reduceras med 50 procent vid en minskning. En central reserv sparas för justering av elevantalet, det innebär att förskolornas budget justeras och således står risken centralt.

För fristående enheter och vid fakturering av interkommunala avgifter görs avstämning av grundbeloppet den 15:e i varje månad utifrån det faktiska barnantalet, detta görs även under sommarperioden.

3.2 Tilläggsbelopp

3.2.1 Socioekonomisk tilldelning

Vad är socioekonomisk resursfördelning?

Socioekonomisk resursfördelning innebär att pengar styrs till förskolorna utifrån elevsammansättning. Fördelningen, eller omfördelningen om man så vill, ska kompensera för att behoven är olika stora hos eleverna på olika skolor beroende på elevernas bakgrund. Syftet med en socioekonomisk resursfördelning är att skapa likvärdiga förutsättningar för eleverna oberoende av vilka förskolor de går på. Det vill säga att skolor får mer resurser om de har många elever som kan antas ha större behov av stöd och stimulans för att nå målen.

Socioekonomisk tilldelning karaktäriseras alltså av att det ger ett differentierat tillägg per förskola och bygger på hur barnens socioekonomiska bakgrund påverkar sannolikheten för att eleverna ska uppnå målen. Resursfördelningen skall kompensera för skillnader i barnens förutsättningar samtidigt som den skall ge förskolan möjlighet att utveckla sig så att den blir lika bra på att möta alla barns olika förutsättningar för deras kunskapsutveckling.

Variablers som används i beräkningarna är:

- Utländsk bakgrund
- Invandrad under de senaste tre åren
- Föräldrars högsta utbildningsnivå (upp till grundskola)
- Familjer uppbär försörjningsstöd

Socioekonomiska tilldelningen i resursfördelningsmodellen och därmed värdena uppdateras årligen, den 15 september varje år. Variablerna modellen är lika viktade. Det slutliga värdet för varje kommunal och fristående förskola avgör hur stor andel man får av medel för socioekonomisk tilldelning. Beloppet räknas fram per barn och ersättningen till verksamheten är volymbaserad.

3.2.2 Lokaltilldelning

Enligt förordningen ska de fristående verksamheterna ersättas med kommuns genomsnittliga lokalkostnad per barn för motsvarande verksamhet.

Beräkningsgrunden till kommunens genomsnittliga lokalkostnad är verksamhetens budgeterade lokalkostnad. Det går även att använda verklig kostnad, vilket hade gett ett lägre belopp per barn. Men i Hylte har vi som sagt valt att basera beräkningen på genomsnitt budgeterad lokalkostnad.

Avstämning och justering av lokaltilldelning utifrån antalet barn görs vid fastställda tillfällen i samband med ordinarie avräkning under året.

3.2.3 Administrationskostnad

Det utgår administrationskostnad med ett schablonbelopp på tre procent av bidragsbeloppet, grundbeloppet.

Eftersom personalkostnader för ledning inte ingår i resursfördelningen kompenseras fristående verksamheter för det. Beräkningen baseras på budgeterad personalkostnad för ledning dividerat med antal inskrivna barn.

3.2.4 Momskompensation

Det utgår momskompensation med en schablon på sex procent på hela bidragsbeloppet.

4. Ekonomiska förutsättningar 2023

Resursfördelningsmodellen består av ett grundbelopp och ett tilläggsbelopp. Budgeten för 2023 bygger på antalet barn som kommunfullmäktige använt vid tilldelning till nämnden. Förskolans resursfördelning för 2023 bygger på det genomsnittliga barnantalet och schematider under 2022. Under 2022 har barnantalet minskat i förskolorna vilket påverkar ersättningen för 2023.

Ersättningsnivåerna för 2023 utgår från 2022 års nivå och uppräknat med prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Avstämningen görs månadsvis vid fastställda avstämningstillfällen.

Totalt fördelas 49 mkr inom modellen till förskola. Den socioekonomiska tilldelningen beräknas med 10 procent på tilldelat grundbelopp. Tilläggsbeloppet för barn med omfattande behov beräknas utefter vilka stödinsatser som planeras under året.

Ersättning 2023	Belopp i tkr	Antal barn
Grundbelopp	44 138 376	
Soc. ek faktor	4 413 838	
Omfattande behov *	500 000	
Totalt	49 052 214	519

**justering beroende på elevbehov och komplettering av statsbidrag*

Ersättning 2022	Belopp i tkr	Antal barn
Grundbelopp	44 499 828	
Soc. ek faktor	4 499 939	
Omfattande behov *	500 000	
Totalt	49 449 803	621

**justering beroende på elevbehov och komplettering av statsbidrag*

4.1 Grundbelopp

Grundtilldelningen utgår med lika stor resurs per barn utifrån ålder och vistelsetid, se kapitel 3.1.

Kategori / ålder	Tid	Totalt grundbelopp 2023
Små barn 1-2 år	0-15 h	67 210
Små barn 1-2 år	15,1-30h	98 533
Små barn 1-2 år	>30,1 h	127 375
Stora barn 3-5 år	0-15 h	48 715
Stora barn 3-5 år	15,1-30h	74 487
Stora barn 3-5 år	>30,1 h	94 834

Kategori / ålder	Tid	Totalt grundbelopp 2022
Små barn 1-2 år	0-15 h	64 457
Små barn 1-2 år	15,1-30h	94 048
Små barn 1-2 år	>30,1 h	121 621
Stora barn 3-5 år	0-15 h	46 063
Stora barn 3-5 år	15,1-30h	70 135
Stora barn 3-5 år	>30,1 h	89 319

4.2 Tilläggsbelopp

4.2.1 Socioekonomisk tilldelning

Tilldelningen karaktäriseras av att den ger differentierade tillägg per barn och grundas på variablerna utländsk bakgrund, invandrar senaste tre åren, föräldrarnas utbildningsnivå och om familjen uppbär försörjningsstöd.

Socioekonomiska tilldelningen är uppdaterad utifrån elevunderlag per den 30 september 2022 och tillägget beräknas med 10 procent av vad det totala grundbeloppet uppgår till.

4.2.2 Tilläggsbelopp – omfattande stödbehov

En del av resurserna till förskola kvarhålls centralt för barn i behov av omfattande stödåtgärder. Rektor ansöker om tilläggsbelopp till Barn- och ungdomskontoret och ersättning utgår en gång per budgetår efter beviljad ansökan.

Tilläggsbelopp för omfattande stödbehov i förskolan uppgår till 500 tkr i 2023 års budget.

4.2.3 Lokaltilldelning

De fristående förskolorna verksamheterna ersätts med kommunens genomsnittliga hyreskostnad per barn och år för motsvarande verksamhet.

Barn- och ungdomsnämnden	Hyreskostnad, kr, totalt 2022	Hyreskostnad, kr, totalt 2023
<i>Hyreskostnad</i>	8 744 779	9 474 635
<i>Lokalvård</i>	1 372 604	1 493 807

Fristående verksamhet	Belopp, kr, per barn och år 2022	Belopp, kr, per barn och år 2023
<i>Lokaltilldelning</i>	20 708	22 041

Lokaltilldelningen till den fristående verksamheten bygger på det genomsnittliga antal inskrivna barn 2022 i förskolan.

4.3 Fristående verksamhet

Grundbeloppet avser ersättning för omsorg och pedagogisk verksamhet, pedagogiskt material och utrustning, måltider. Utöver grundbeloppet ersätts fristående verksamheter för administration 3 procent, moms schablon 6 procent, ledning (förskolechef) och transport av måltider. Ersättning för stödinsatser ingår inte i bidraget till förskola, fritidshem och förskoleklass. ”Detta enligt riksdagens beslut den 10 juni 2009 om bestämmelser om kommunens bidrag till fristående skolor samt fristående förskolor, fritidshem och förskoleklasser.

Utöver grundbelopp	Belopp i kr per barn och år 2022	Belopp i kr per barn och år 2023
<i>Administration 3 %</i>	*	*
<i>Moms 6 %</i>	*	*
<i>Ledning</i>	5 758	6 703
<i>Transport kost</i>	104	140

*Administration och moms beräknas på grundbeloppet som baseras på antal barn vid avräkningen varje månad till fristående verksamhet, beloppet varierar under året.