

Regler

Styrdokument

# Resursfördelningsmodell för förskolan

Antaget av: Kommunstyrelsen  
Datum: 2023-06-01 § 185  
Gäller från och med: 2023-06-01  
Ansvar uppföljning/uppdatering: barn-och utbildningschef



ULRICEHAMNS  
KOMMUN

## Våra styrdokument

### [Normerande]

Policy - Vår hållning, övergripande

Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera

Regler - Absoluta gränser och ska-krav

### [Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden från fullmäktigeberedningar

Program - Avgörande vägval och programområden från andra än fullmäktigeberedningar

Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

# Innehåll

1	Sammanfattning.....	4
2	Bakgrund.....	4
3	Förutsättningar .....	5
3.1	Barnstrukturer .....	5
3.2	Förskolestrukturer .....	5
4	Resursfördelningsmodell .....	5
4.1	Interkommunal ersättning .....	6
4.2	Grundbelopp .....	6
4.2.1	Fasta kostnader .....	8
4.2.2	Halvfasta kostnader .....	8
4.2.3	Rörliga kostnader .....	9
4.2.4	En-avdelningsförskola .....	9
4.3	Tilläggsbelopp .....	9
4.4	Avstämning .....	9
4.5	Fristående enheter .....	10

# 1 Sammanfattning

Den 2 november 2017 fastställde kommunstyrelsen en förändrad resursfördelningsmodell för förskolan i Ulricehamns kommun. Modellen bygger på det som sägs i skollagen och Allmänna råd om måluppfyllelse i förskolan utgivna av Skolverket 2017.

Förutsättningar:

- Ta hänsyn till en-avdelningsförskolor, minimum medel motsvarande cirka 3,5 tjänst för att kunna ha ekonomiska förutsättningar för en fungerande verksamhet.

Resursfördelningsmodellen bygger på följande principer:

- Inga ökade totalkostnader för verksamheten.
- Enkelhet och tydlighet i syfte att göra modellen legitim och förutsägbar.
- Hitta en ekonomistyrning som styr och stimulerar uppnåendet av kommunens mål och ambitioner för ökade resultat.
- Hänsyn tagen till barnens förutsättningar och befintlig organisation av förskolan – utifrån skollagens bestämmelser (och de allmänna råden) om att ge alla barn förutsättningar att uppnå målen.
- Uppfyller lika villkor för fristående förskolor och den kommunala verksamheten.

Fördelning av resurser till förskolor i Ulricehamns kommuns regi görs med hänsyn tagen till den organisatoriska strukturen och de faktiska kostnader som kommunen har att hantera inom de olika kostnadsslagen, vilket innebär en identifiering av kostnader inom:

- Fasta kostnader
- Halvfasta kostnader
- Rörliga kostnader

## 2 Bakgrund

I skollagens 2 kapitel, 8 a §, klargörs att kommuner ska fördela resurser till utbildning inom skolväsendet efter barnens och elevernas olika förutsättningar och behov.

Den nuvarande resursfördelningsmodellen för förskolan fastställdes av kommunstyrelsen den 2 november 2017. Modellen bygger på vad som sägs i skollagen och Skolverkets allmänna råd från 2017 om måluppfyllelse i förskolan. Vissa förändringar i bland annat skollagen gör att resursfördelningsmodellen behöver revideras.

## 3 Förutsättningar

### 3.1 Barnstrukturer

Skollagen ställer krav på att kommunerna tar hänsyn till variationer i barnunderlaget i de olika förskolorna. Barnens olika förutsättningar måste således beaktas vid fördelning av resurser, vilket innebär att en kommun inte kan fördela resurser lika i kronor utan måste titta på varje barns egen bakgrund och möjligheter.

Går det inte att konstatera att det finns en signifikant skillnad mellan förskolornas barnunderlag bör Ulricehamns kommun inte tillämpa någon särskild socioekonomisk fördelning, då det annars riskerar att styra resurser till fel saker.

### 3.2 Förskolestrukturer

Ulricehamns kommun har i nuläget några förskolor som räknas som en-avdelningsförskola.

För att klara verksamheten som resurstilldelningen ser ut idag måste en-avdelningarna få tilldelat medel motsvarande ett minimum av 3,5 tjänst utifrån aktuell medellön. Rektor ges därigenom möjlighet att inom sitt ansvarsområde fördela medel på ett sätt som rektor bedömer ger bäst förutsättningar för att kunna planera verksamheten.

Som mottagare av ekonomistyrningen måste rektor ha mandat, och i praktiken möjlighet, att kontinuerligt organisera om sin verksamhet för att kunna anpassa sina kostnader utifrån förutsättningarna.

## 4 Resursfördelningsmodell

Resursfördelningsmodellen för förskolan bygger på följande principer:

- Enkelhet och tydlighet i syfte att göra modellen legitim och förutsägbar

- Hitta en ekonomistyrning som styr och stimulerar uppnåendet av kommunens mål och ambitioner för ökade resultat
- Hänsyn tagen till barnens förutsättningar och befintlig organisation av förskolan – utifrån skollagens bestämmelser om att ge alla barnen förutsättningar att uppnå målen
- Inga ökade totalkostnader för verksamheten
- Uppfyller lika villkor för fristående förskolor och den kommunala verksamheten

De belopp som Ulricehamns kommun fördelar till förskolor som Ulricehamns kommun bedriver i egen regi ska bestämmas på samma grunder som de som Ulricehamns kommun tillämpar vid fördelning av resurser till fristående förskolor. Fördelning av medel till fristående förskolor ska enligt lagen ske för varje barn, det vill säga i praktiken peng per barn.

Fristående förskolor erhåller ersättning i form av ett grundbelopp och i vissa fall även med ett tilläggsbelopp.

## 4.1 Interkommunal ersättning

För förskolor med offentlig huvudman gäller så kallad interkommunal ersättning. Det innebär exempelvis att i det fallet som Ulricehamns kommun tar emot barn från en annan kommun har Ulricehamn rätt till ersättning motsvarande kommunens självkostnad från den andra kommunen.

Ersättningsnivån som beräknas och fastställs för ett kalenderår avser Ulricehamns kommuns kostnader för undervisning, läromedel, måltider, lokalkostnader och administration.

## 4.2 Grundbelopp

Ett grundbelopp ska innehålla ersättning för kostnader för omsorg och pedagogisk verksamhet, pedagogiskt material och utrustning, måltider, administration, mervärdesskatt och kostnader för lokaler.

Grundbeloppet ska avse ersättning för

1. omsorg och pedagogisk verksamhet,
2. pedagogiskt material och utrustning,
3. måltider,
4. administration,
5. mervärdesskatt, och
6. lokalkostnader.

Grundbeloppet delas in i följande nivåer:

Beloppet till den kommunala verksamheten, motsvarande grundbeloppet, betalas ut som ett årligt anslag utifrån prognostiserat antal barn.

Fördelningen av resurser är indelad i två åldersgrupper, 1-2 år och 3-5 år. I Ulricehamns kommun så räknas ett barn som tre år från och med hösten det år de fyller tre. Exempel alla barn födda 2020 är enligt systemet under första halvåret 2023 2 år och andra halvåret 3 år.

Därefter sker en indelning baserad på barnets vistelsetid indelat i tre tidsspann. Vistelsetiden utifrån inlämnad schematid i timmar per vecka indelat i 0:00-15:00, 15:01-45:00, 45:01 och över. Tidsspnnen är viktade enligt följande:

1-2 år	Viktning		3-5 år	Viktning
0:00-15:00	0,6		0:00-15:00	0,5
15:01-45:00	1,0		15:01-45:00	1,0
45:01- >	1,1		45:01- >	1,1

Anledningen till att grundbeloppet delas in i olika nivåer beror på att kostnaden för att bedriva omsorg skiljer sig åt om det är ett yngre barn än ett äldre. Yngre barn kräver mer resurser än de äldre barnen. Barn räknas som heltid mellan 15:01-45:00 timmar, för barn med högre vistelsetid än 45:01 timmar får förskolan en extra peng.

Beloppet, motsvarande grundbeloppet, betalas till den kommunala egna regin på koncernnivå och inte till respektive förskola.

I de Allmänna råd som kom 2017 rekommenderas gruppstorlekarna vara 6-12 barn per grupp 1-3 år och 9-15 barn per grupp 4-5 år. Med utgångspunkt ifrån de Allmänna råden har Ulricehamns kommun därför valt att i resursfördelningsmodellens beräkningsgrund utgå ifrån 9 barn per grupp för 1-2 år och 15 barn per grupp för 3-5 år.

Viktningen per tidsspän, åldersindelningen och gruppstorlekarna är fasta variabler. Personalkostnaderna är en stor del av den totala ramen för förskolan och eftersom lönekostnaderna förändras över tid beroende på vilken personal som är i verksamheten (behörig vs obehörig förskollärare). Varje år uppdateras den genomsnittliga månadslönen. Personal per avdelning blir rörlig i och med att den genomsnittliga månadslönen samt barnantal och deras tid justeras årligen. Detta för att få en budget i balans.

Fördelning av resurser till förskolor i Ulricehamns kommuns regi görs med hänsyn tagen till den organisatoriska strukturen och de faktiska kostnader som kommunen har att hantera inom de olika kostnadsslagen, vilket innebär en identifiering av kostnader inom:

- Fasta kostnader
- Halvfasta kostnader
- Rörliga kostnader

Grundpeng (genomsnitt per barn)					Tilläggs- belopp
				En- avdelningsförskola	
Kostnads- slag:	Fasta kostnader	Halvfasta kostnader	Rörliga kostnader	Fasta kostnader beroende på organisation	Individ
Innehåller kostnader för:	Lokaler Lokalvård Kost	Personal Vaktmästare Pedagogisk personal	Läromedel Underhåll Särskilt stöd		
Fördelas med:	Anlag per förskola	Peng per barn	Peng per barn	Omfördelning inom "förskolekoncernen"	Kostnad för åtgärd efter ansökan

De röda fälten är enligt "lika villkor" där en fördelning görs till alla oavsett utförare. De grå fälten avser hur kommunen därefter fördelar tilldelade resurser inom sin "skolkoncern" för den egna regin.

#### 4.2.1 Fasta kostnader

De fasta kostnaderna fördelas utifrån varje förskolas faktiska kostnader. Dessa kostnader kan rektor inte påverka. Dessa kostnader fördelas inom "förskolekoncernen".

#### 4.2.2 Halvfasta kostnader

De halvfasta kostnaderna fördelas med en peng per barn.



Rektor har mandat och möjlighet att kontinuerligt organisera om sin verksamhet för att kunna anpassa sina halvfasta kostnader utifrån förutsättningarna. Dessa kostnader fördelas inom "förskolekoncernen".

#### **4.2.3 Rörliga kostnader**

Rektor har mandat och möjlighet att kontinuerligt organisera om sin verksamhet för att kunna anpassa sina rörliga kostnader utifrån förutsättningarna.

#### **4.2.4 En-avdelningsförskola**

Resurser fördelas inom "förskolekoncernen" för att tillgodose medel motsvarande 3,5 tjänst utifrån en medellön till en en-avdelningsförskola.

### **4.3 Tilläggsbelopp**

Tilläggsbeloppet utreds av barn- och elevhälsan och beslutas av verksamhetschef för förskola. Beslut utgår utifrån individens behov och förskolans förmåga att organisera sig för att möta individens behov i den ordinarie verksamheten.

Ett tilläggsbelopp ska lämnas för barn som har ett omfattande behov av särskilt stöd. Tilläggsbeloppet ska vara individuellt bestämt utifrån barnets behov. Ulricehamns kommun är inte skyldig att betala tilläggsbelopp för ett barn, om betydande organisatoriska eller ekonomiska svårigheter uppstår för kommunen.

Med detta avses behov som inte på ett rimligt sätt går att tillgodose inom ramen för ordinarie resurstilldelning, det ska inte ingå i den vanliga undervisningen. I första hand åsyftas åtgärder av fysisk karaktär, exempelvis tekniska hjälpmedel, assistenthjälp, fysiskt handikapp, göra lokalerna tillgängliga för vissa typer av funktionshinder samt undervisningsmaterial för mycket omfattande behov. Kostnaderna för stödet ska vara omedelbart kopplade till ett enskilt barn och ha samband med dennes särskilda förutsättningar.

Om Ulricehamns kommun har resurser i egen verksamhet och ej har möjlighet att betala ut till enskild verksamhet kan bidrag nekas. Den fristående förskolan måste då inte heller ta emot barnet utan hänvisa till den kommunala enheten med resurser. Om Ulricehamns kommun betalar ut ersättning är den fristående förskolan skyldig att ta emot barnet.

### **4.4 Avstämning**

Eftersom anslaget betalas ut utifrån ett prognostiserat barnantal när budgeten läggs har Ulricehamns kommun valt att ha avstämning av

barnantalet vid två tillfällen under året. Dessa avstämningar görs i mars och oktober.

## **4.5 Fristående enheter**

Resursfördelningsmodellen ska uppfylla lika villkor för fristående förskolor och den kommunala verksamheten.

Det belopp som gäller för förskolor i kommunens regi, gäller i form av grundbelopp även för fristående förskolor. Fördelning av medel till fristående förskolor ska ske för varje barn, det vill säga i praktiken peng per barn fördelat på åldersgrupp och tidsspann.

Fördelningen av medel till fristående enheter avser enbart ekonomiska medel. Den innefattar således inte insatser av kommunens personal.