

Dokumentation av styrkort för förskola och grundskola Knivsta kommun

INLEDNING

I detta dokument beskrivs de styrkort som tas fram för förskola respektive grundskola för Knivsta kommun varje år. Utbildningsnämndens budget för respektive verksamhet det kommande budgetåret ligger till grund för styrkortet. Styrkort 1 avser nämndens intäkter och centrala kostnader, styrkort 2 avser lokalkostnader samt bidragsbelopp (barn/elevpeng) och styrkort 3 avser centrala funktioner som endast kommunal verksamhet har tillgång till samt peng till kommunala enheter.

Resursfördelning sker enligt lagen om offentliga bidrag på lika villkor enligt Skollagen 2020:800 där bidrag till fristående huvudmän ges efter samma grunder som hemkommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna förskolan respektive grundskolan. För förskola se 8 kap §21 Bidrag från hemkommunen Förskola och för grundskola se 10 kap §37 Bidrag från Hemkommunen.

STYRKORT 1

I styrkort 1 specificeras nämndens intäkter och centrala kostnader för förskola respektive grundskola. Intäkter är dels det av kommunfullmäktige beslutade kommunbidraget för budgetåret och dels andra intäkter som nämnden har i form av t ex barnomsorgsintäkter, momsintäkter och försäljningsintäkter för platser sålda till andra kommuner. Centrala kostnader i styrkort 1 är kostnader som kommunen har avseende både fristående och kommunal verksamhet som t ex personalkostnader i förvaltningen, kostnader för medel avseende barn i behov av särskilt stöd, öppen förskola, skolskjuts, modersmålsundervisning, socioekonomiskt stöd mm. Det som återstår av nämndens totala intäkter för verksamheten efter de centrala kostnaderna är det som finns för kommunala och fristående förskolor respektive grundskolor.

I framtagandet av nytt styrkort 1 för budgetåret kopieras föregående års budget till jämförelsekolumnen. Ny beslutad ram samt volym läggs in. Övriga poster uppdateras med aktuell prisuppräknings alternativt volymuppräknings. I styrkortet finns beskrivning om vad varje post avser och i de fall underliggande material behövs finns hänvisning till det. När alla poster är uppdaterade ses det utrymme som finns till fristående och kommunala förskolor/grundskolor som hanteras i styrkort 2. Resultatet på styrkort 1 ska bli 0.

STYRKORT 2

Styrkort 2 visar nämndens lokalkostnader samt bidragsbelopp, sk barn- eller elevpeng. Förskola och grundskola har flera bidragsbelopp. För förskola finns det grundbelopp för förskola 1-3 år, förskola 4-6 år, pedagogisk omsorg 1-3 år och pedagogisk omsorg 4-6 år. Beroende på barnets vistelsetid inom förskolan eller pedagogisk omsorg blir bidraget en viss andel av grundbeloppet. För grundskola finns

det bidrag för förskoleklass, åk 1-5, åk 6-9, fritidshem, fritidsklubb, svenska som andraspråk och fritidshem pedagogisk omsorg.

I styrkort 2 finns en budgeterad volym barn eller elever för respektive kategori. Den totala volymen motsvarar volymen enligt Mål och budget beslutad av kommunfullmäktige.

I styrkort 2 visas nämndens lokalkostnader, dels i form av hyreskostnader för kommunens lokaler för förskolor respektive grundskolor, och dels i form av lokalpeng till fristående och externa förskolor och grundskolor. Lokalpengen avser ersättning för lokalkostnader där ersättningen utgår med en lokalpeng per barn eller elev beräknad utifrån kommunens genomsnittliga lokalkostnad per barn eller elev. Lokalpengen utgår från självkostnadsprincipen där kommunen inte får ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som de tillhandahåller, d v s kommunens budgeterade kostnader för lokaler är lika med den faktiska kostnaden. Lokalpeng utgår inte till pedagogisk omsorg.

I framtagandet av nytt styrkort 2 för budgetåret uppdateras först tabellen med föregående års bidrag för respektive kategori samt lokalpeng så att den visar föregående år. Den tabell som finns för uppräknig av pengarna töms och i och med det är modellen uppdaterad så att grundpengen för nya budgetåret visar föregående års bidrag innan några förändringar. Volymerna justeras sen utifrån de beslutade volymerna i Mål och budget. En fördelning av den totala volymen görs på kommunala samt fristående och externa samt på de olika kategorierna inom förskola och grundskola. Fördelningen görs utifrån fördelning i utfallet tidigare år. För dessa beräkningar används en separat flik i styrkortet benämnd "Volymerna".

Lokalkostnaderna för budgetåret uppdateras genom att dels lägga in kommunens budgeterade hyreskostnader för verksamheten och dels ta fram en ny lokalpeng. Lokalpengen tas fram i det separata dokumentet "Lokalpeng 20XX". I detta dokument räknas lokalpengen per barn respektive elev fram genom att lägga in kommunens hyreskostnader (för aktiva lokaler) per lokal samt antalet barn/elev i kommunal verksamhet och sedan dividera den totala hyreskostnaden med antalet barn/elever i kommunal verksamhet. Det blir då årets lokalpeng per barn/elev. Den framräknade lokalpengen per barn/elev läggs in i aktuellt fält i styrkort 2 och den totala lokalpengen till fristående och externa räknas då fram automatiskt utifrån antalet barn/elever i fristående och extern verksamhet. Denna totala lokalpeng summeras med kommunens hyreskostnad till en total lokalkostnad för förskola/grundskola.

De fristående aktörerna erhåller ett tillägg på 3 % av grundbeloppet för att få likvärdiga förutsättningar då de kommunala verksamheterna inte själva bekostar viss administration. Det totala administrationspåslaget räknas ut automatiskt i styrkort 2 utifrån den totala ersättningen till fristående och externa samt lokalpengen. Ett schablonbelopp om 6 % av det totala bidragsbeloppet betalas ut till fristående enheter och det räknas automatiskt fram i styrkort 2 utifrån den totala ersättningen till fristående och externa samt lokalpengen. Denna moms-kompensation läggs med motsvarande belopp för momsintäkt på styrkort 1.

Efter att volymer, hyreskostnad och lokalpeng har lagts in i styrkort 2 och de automatiska beräkningar som gör utifrån detta visas nu en summerad ersättning (kostnader) i styrkort 2. Då återstår att räkna upp barn- och elevpengen för budgetåret. Målet bör vara att räkna upp pengarna enligt SKR:s pristryck (inflation och löneökningar i kommunal sektor) så att pengarna räknas upp motsvarande de kostnadsökningar som finns. Uppräkningen görs i aktuellt fält för uppräknings. En kontroll görs i styrkort 1 om resultatet har blivit 0. Om inte justeras uppräknings till att resultat 0 nås.

STYRKORT 3

I styrkort 3 visas intäkter och kostnader för centrala funktioner som endast kommunal verksamhet har tillgång till samt den barn- eller elevpeng som finns för kommunala enheter. Exempel på centrala kostnader i styrkort 3 är personalkostnader för verksamhetschef, rektorer, förvaltningspersonal samt kostnader för system och kompetensutveckling.

I framtagandet av nytt styrkort 3 för budgetåret kopieras föregående års budget till jämförelsekolumnen. Alla poster uppdateras med aktuell prisuppräknings eller personalförändringar. I styrkortet finns kommentar för vad varje post avser och i vissa fall finns hänvisning till underliggande material. Kostnaderna summeras. En beräkning görs av återtaget per barn eller elev, d v s hur mycket de centrala kostnaderna är per barn/elev. Det görs genom att lägga in antalet barn i kommunala förskolor respektive grundskolor och en kostnad per barn/elev fås då fram. I styrkort 3 visas sedan en tabell med vad grundbeloppet för de kommunala enheterna blir per kategori efter avdraget för centrala kostnader. Denna tabell räknas ut automatiskt genom bidragsbeloppen från styrkort 2 med avdrag för återtaget i styrkort 3. Under detta visas en tabell med förändringen av grundpengen efter återtaget från föregående år. Här läggs föregående års siffror in och förändringen ses sedan. Denna förändring eller uppräknings av peng kan avvika mot uppräknings i styrkort 2 beroende på om återtaget per barn har ökat eller minskat mot föregående år. För förskola görs avdrag med samma belopp för återtag för barn 1-3 år och barn 4-6 år. För grundskola blir återtaget för förskoleklass, åk 1-5 och åk 6-9 utifrån andelen elever.

BESLUT AV STYRKORT

Beslut om bidrag för förskola och grundskola samt samtliga styrkort fattas av Utbildningsnämnden på sammanträdet i december inför kommande år.