



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Anvisningar till internbudget 2024





Innehållsförteckning

1) Övergripande förutsättningar.....	4
1.1 Övergripande förutsättningar – Barn- och utbildningsnämnden.....	4
1.2 Övergripande förutsättningar – Idrotts- och fritidsnämnden.....	6
1.3 Statsbidrag - Barn- och utbildningsnämnden.....	6
1.4 Statsbidrag – Idrotts- och fritidsnämnden	8
1.5 Inriktning, mål och prioriterade områden för förskolor och skolor.....	8
1.6 Inriktning, mål och prioriterade områden för fritidsverksamheten	9
2) Resursfördelningsprinciper	10
2.1 Investeringar allmänt	10
2.2 Investeringar i fastigheter.....	10
2.3 Avstämningsdatum förskola och skola	11
2.4 Introduktionselever inom grundskolan.....	12
2.5 Hyressystem och lokalbank för förskole-/grundskolelokaler	12
3) Tidplan och dokument.....	13
3.1 Tidplan.....	13
3.2 BUN - Dokument	13
3.3 IFN - Dokument.....	13
4) Internbudgetarbete i Ekonomisystemet	14
4.1 Internbudget verksamhet – Volymmer	14
B320 Rörlig ersättning	14
B325 Rörligt statsbidrag	15
4.2 Internbudget verksamhet – övriga intäkter	15
B330 Fast ersättning (basfinansiering, övriga fasta ersättningar)	15
B340 FEBEX/tilläggsbelopp.....	15
B350 Uppbyggande insatser	16
B360 Resultatöverföring	17
B370 Interkommunala intäkter	18
B375 Statsbidrag.....	18
B380 Övriga intäkter	18
4.3 Internbudget verksamhet - personal individ samt personal kategori	18
B500 Personalkostnader	18
4.4 Internbudget verksamhet – övriga kostnader.....	19
B600 Hyra inklusive lokalkostnader	19



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

B700 Måltider.....	19
B720 Gemensamma kostnader	19
B750 Övriga kostnader.....	22
4.5 Internbudget verksamhet - kapitalkostnader	23
B799 Kapitalkostnader.....	23



Inledning

Skol- och fritidsförvaltningen arbetar mot två nämnder; Idrotts- och fritidsnämnden och Barn- och utbildningsnämnden. Den 15 respektive 16 november fattade dessa nämnder beslut om riktlinjer och principer för internbudget 2024.

De grundläggande principerna och riktlinjerna bygger i huvudsak på samma resursfördelningssystem som tidigare år. Budgetbesluten är fattade utifrån de budgetramar som nämnderna tilldelades vid Kommunfullmäktiges sammanträde i juni 2023. Även aktuella statsbidrag är så långt möjligt inarbetade i budgeten.

Anvisningarna gäller alla verksamheter inom Skol- och fritidsförvaltningen. I de fall anvisningarna endast omfattar en viss verksamhet anges detta särskilt.

Arbetet görs huvudsakligen i ekonomisystemet. Precis som tidigare stödjer ekonomen dig i internbudgetarbetet, så känn ingen oro för att du måste klara allt själv.

Tänk på att också använda beslutsstöd som ett redskap för ditt internbudgetarbete.

Alla nämnder i staden ska ha en budget i balans. Skol- och fritidsförvaltningen har i uppgift att arbeta efter detta, vilket innebär att varje rektor/enhetschef ska lämna en internbudget i balans.

1) Övergripande förutsättningar

1.1 Övergripande förutsättningar – Barn- och utbildningsnämnden

De grundläggande principerna för resursfördelningssystemet ligger kvar från tidigare år. Detta innebär att resursfördelningen inom Barn- och utbildningsnämnden sker med en peng per barn/elev inom förskola, grundskola och anpassad grundskola. Även inom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola gäller principen med en peng per elev och program. Utöver tilldelningen per elev fördelas resurser för uppbyggande insatser, febex/tilläggsbelopp, modersmål samt extra introduktionsersättning. Dessutom finns ett antal basfinansierade verksamheter. Riksdagens beslut om offentliga bidrag på lika villkor tillämpas precis som tidigare.

Varje år görs en översyn av resursfördelningssystemet för att skapa en så rättvis, tydlig och enkel fördelning som möjligt.

Jämfört med föregående års internbudget har en generell ökning av ersättningsnivåerna skett med 2,9% för samtliga nämndens interna verksamheter. Ökningen består av uppräkning från Kommunfullmäktige på 1,8%, tillskott för ökade löner med 1,0% samt i övrigt mindre förändringar motsvarande 0,1%.

Uppräkningen av pengnivåerna för de olika verksamheterna uppgår till följande:

- Förskolepeng och peng för pedagogisk omsorg, 3,2%



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

- Skolpeng för F-6 2,8%
- Skolpeng för 7-9, 2,9%
- Peng per program i gymnasieskolan, 2,9% för studieförberedande program och 3,8% för yrkesprogram.

Uppräkningen av pengnivåerna skiljer sig åt jämfört med den generella uppräkningsen framförallt eftersom hänsyn tas till generella statsbidrag, dvs bidrag som ingår i tilldelningen från Kommunfullmäktige. Inför 2024 ingår följande nya generella statsbidrag i pengtilldelningen:

- Bidrag för införande av grundläggande behörighet i gymnasieskolans yrkesprogram
- Bidrag för genomförande av förslag om statistisk om fristående skolor samt ekonomisk information på skolenhetsnivå
- Bidrag för en utökning av uppföljningen av skolor med konfessionella inslag
- Bidrag för en utökning av arbetet med deltagandet i förskola.

Samtidigt skjuts utökningen av undervisningstiden i lågstadiet fram ytterligare och beräknas nu genomföras först 2026. Det sistnämnda innebär att tillskott som nämnden redan fått för denna utökning försvinner. Vad gäller förskolans pengnivåer sker också en viss omfördelning av resurser från uppbyggande insatser till förskolans peng.

- De föreslagna ersättningsnivåerna framgår av [Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2024– intern kommunal verksamhet](#)

För grundskola gäller att beslut om skolskjuts, för elever som har rätt till sådan skjuts, fattas av stadsbyggnadsförvaltningen.

Inom gymnasieskolan är det viktigt att tänka på att deltagande i ett introduktionsprogram vanligtvis är ettårigt. Om en förlängning är aktuell ska ett tydligt planeringsunderlag tas fram och beslut fattas av avdelningschefen för gymnasieplanering, vägledning och forskning.

Bidragsutbetalning för gymnasieelev görs för tre år och 2500 p (2700/2800p för elev på yrkesprogram som läser utökat program för högskolebehörighet). Om rektor beslutar att fördela utbildningen för en enskild elev över längre tid än tre år, om eleven har läst reducerat program eller om det med hänsyn till elevens förutsättningar finns särskilda skäl, kan beslut om ytterligare bidrag fattas av avdelningschefen för gymnasieplanering, vägledning och forskning. I ansökan ska det framgå skäl för extra bidrag. Ansökan om extra bidrag ska lämnas när beslutet om ändring av studieplanen fattas som innebär förlängd utbildningstid.

Gymnasieelever som är studiestödsberättigade till ersättning för elevresor tilldelas busskort för sina dagliga resor till och från skolan. Ersättning på annat sätt ska inte lämnas för resor till och från skolan.

Inför 2024 kommer över- och underskott, precis som tidigare, att tas med till kommande år för kommunala enheter. Enheter med överskott får använda max 2% av sin omslutning medan enheter med underskott måste arbeta in minst 2% av sin



omslutning. Resterande del av över- respektive underskott ligger kvar till kommande år. En maxgräns på 15% av omslutningen gäller dock för att få ta med överskott till kommande år. Den del som överstiger 15% används istället för eventuella nödvändiga justeringar av kommunala enheters underskott.

1.2 Övergripande förutsättningar – Idrotts- och fritidsnämnden

De kärvare ekonomiska förutsättningarna framöver medför ett ökat behov av att prioritera i verksamheten utifrån de behov som finns hos stadens medborgare. Vi gör årligen en översyn av resursfördelningen för att skapa en så tydlig och enkel fördelning som möjligt.

Jämfört med föregående års internbudget har en ökning av ersättningsnivåerna skett med 3,2% för anläggningar, 2,7% för öppen verksamhet och 2,4% för övriga.

1.3 Statsbidrag - Barn- och utbildningsnämnden

Statsbidragen är fortfarande många och uppgår totalt sett till stora belopp. Förändringarna vad gäller statsbidrag handlar i nuläget om att:

- Bidraget för kvalitetshöjande insatser i förskolan har tidigare fördelats vid två olika tillfällen. Nu är hela bidraget fördelat och finns med i de beslutade förutsättningarna. Ingen ytterligare tilldelning kommer alltså avseende detta bidrag.
- Statsbidrag för läxhjälp avskaffades från 2023, men återinfördes för årskurserna 1-3 när den utökade undervisningstiden för lågstadiet sköts upp. Det är i nuläget oklart om bidraget kommer att finnas kvar, och det finns därför inte med i budgetförutsättningarna just nu. **För att underlätta för er har vi gjort en uppskattning av tilldelningen per elev för 2024, så att ni kan inkludera detta bidrag i internbudgeten.** Så snart vi får besked om en eventuell tilldelning för 2024 kommer nämnden att fatta beslut avseende fördelning.
- Bidraget för läromedel tillkom under 2023. I nuläget finns inga uppgifter om fördelningen för 2024, och inte heller detta bidrag finns med i budgetförutsättningarna i nuläget. Även här kommer nämnden att fatta beslut så snart vi får besked om en eventuell tilldelning.

Budgetpropositionen är i skrivande stund ännu inte beslutad och flera oklarheter finns därför. De **nya/utökade statsbidragen** i budgetpropositionen, som uppgår till större belopp, handlar om:

- En ökning av statsbidraget för likvärdig skola som samtidigt byter namn till Kunskapsbidraget. Ökningen uppgår till 850 mnkr. **För att underlätta för er har**



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

vi gjort en uppskattning av tilldelningen per elev för 2024, så att ni kan inkludera detta bidrag i internbudgeten.

- En ökning av statsbidraget för arbetsmiljö i socioekonomiskt utsatta områden. Bidraget förstärks med 165 mnkr för 2024.
- Statsbidrag för inköp av skönlitteratur och kompetensutveckling inom området. 179 mnkr föreslås avsättas. Samtidigt ska läslistor tas fram som stöd till lärare. Dessutom ska elevernas tidiga kunskapsutveckling följas närmare.

Hur dessa nya/utökade bidrag kommer att fördelas när väl beslutet är fattat är inte känt, och därför kan vi inte inkludera dem i budgetbeslutet.

I dagsläget är inga andra förändringar kända och antaganden har gjorts att aktuella bidrag ligger kvar under hela året. Då vissa bidrag tilldelas per läsår kan nya beslut behöva fattas om stora förändringar sker.

Principerna för att fördela statsbidragen ligger kvar. Det innebär att de fördelas enligt följande:

- Karriärtjänster pott 1– tilläggspeng per elev i förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Bidraget ska användas till löneökningar för de förstelärar- och lektorstjänster som huvudmannen tillsätter. Pott 1 omfattar resterande verksamheter som inte omfattas av pott 2 – se nedan.
- Karriärtjänster pott 2 – tilläggspeng per elev i förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Bidraget ska användas till löneökningar för de förstelärar- och lektorstjänster som huvudmannen tillsätter. Pott 2 omfattar i nuläget Anneroskolan, Drottninghögsskolan, Raus Planterings skola, Slottsvångsskolan, Söderskolan, Wiselgrensskolan och Rönnowska skolan. Skolverket har fattat beslut om att dessa skolor omfattas.
- Lärarlönelyftet – tilläggspeng per elev i förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Bidraget ska användas till höjda löner till särskilt kvalificerade lärare.
- Lärarassistenter – tilläggspeng per elev i förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola
- Likvärdig skola – hälften av bidraget fördelas efter aktuellt socioekonomiskt index (som tagits fram av SCB) och hälften med en tilläggspeng per elev i förskoleklass och grundskola. Observera att bidraget inte omfattar anpassad grundskola. Bidraget ska användas till att utöka pågående insatser eller genomföra nya insatser som stärker likvärdighet och kunskapsutveckling i förskoleklass och grundskola. På så sätt ges alla skolor möjlighet att ta krafttag i detta arbete. I Helsingborg är fokus på de uppdrag som finns i verksamhetsplanen för Helsingborgs stads skolor.
- Arbetsmiljö och arbetsvillkor i socioekonomiskt utsatta områden – fasta tilldelningar till av Skolverket utsedda skolor. I nuläget omfattas Drottninghögsskolan, Raus Planterings skola, Slottsvångsskolan, Söderskolan och Wieselgrensskolan. Bidraget ska användas till åtgärder med syfte att



förbättra arbetsmiljön och arbetsvillkor för lärare i skolenheter med förskoleklass eller grundskola med socioekonomiska utmaningar.

- Kvalitetshöjande insatser i förskolan fördelas dels utifrån socioekonomisk profil för förskolorna och dels med en peng per barn. Tilldelning sker till både kommunal och fristående verksamhet. Bidraget ska användas till att sträva efter att barngrupperna har en storlek som överensstämmer med Skolverkets riktmärke för barngruppernas storlek i förskolan, att bibehålla eller rekrytera personal i förskolan eller till kompetensutveckling för förskollärare och annan personal som arbetar i barngrupper i förskolan.

*För samtliga bidrag gäller att **de måste användas för de åtgärder som bidragen syftar till**. Vi har förståelse för att detta är svårt när budgeten är pressad, men vi märker att vi får allt svårare att redovisa att hela bidragssumman har använts korrekt. Risk finns att vi då måste betala tillbaka en del av bidraget och de ekonomiska förutsättningarna blir då ännu tuffare.*

Uppföljning av bidragen beslutas löpande av Skolverket, vilket gör att kraven ibland kan förändras. I nuläget ska ni särredovisa bidragen för likvärdig skola samt arbetsmiljö i socioekonomiskt utsatta områden på särskilda projektkoder.

Observera att Internationella skolan inte omfattas av statsbidragen för likvärdig skola och lärarassistenter samt att den anpassade grundskolan inte omfattas av statsbidraget för likvärdig skola.

1.4 Statsbidrag – Idrotts- och fritidsnämnden

Vad gäller statsbidrag inom fritidsområdet förväntas satsningen på idrottsverksamhet i utsatta områden ligga kvar. Denna satsning innebär att resurser fördelas till Riksidrottsförbundet för det så kallade Idrottsklivet, som ska skapa en meningsfull fritid för fler barn och unga.

Under 2023 har också ett förberedelsearbete genomförts för att införa fritidskortet under 2024. Syftet är att ge barn och unga ökad tillgång till idrott, kultur, friluftsliv och annat föreningsliv. Genom ökad aktivitet kan folkhälsan förbättras och gemenskapen med andra barn och vuxna stärkas.

Dessa satsningar kan innebära positiva effekter för föreningslivet samtidigt som barn och unga ges förbättrade möjligheter till ett aktivt liv och en god folkhälsa. Ingen fördelning av resurser bedöms dock ske till idrotts- och fritidsnämnden direkt och ingen direkt påverkan på internbudgeten bedöms därför ske.

1.5 Inriktning, mål och prioriterade områden för förskolor och skolor

Barn- och utbildningsnämndens inriktning är att



Kunskap och lärande är fokus för stadens förskolor och skolor. Alla barn och elever ska ges förutsättningar att utvecklas och nå målen. Kunskaper i språk, matematik samt digital kompetens ska stärkas. Särskild vikt ska läggas vid skolans kompensatoriska uppdrag.

Barn och elever ska känna sig trygga och få stöd i sin personliga utveckling. De ska få möjlighet att utveckla sin lust att lära och hitta sin inre drivkraft och motivation. Genom entreprenöriellt lärande stärks barn och elevers förmåga att omsätta idéer till handling. De ska rustas för en framtid i förändring, där hållbarhet, respekt för demokrati och människors lika värde är centrala begrepp.

De mål som nämnden har fastställt handlar om att

- **Andelen elever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka under mandatperioden. Målet för 2024 är att öka med minst 0,5 procentenheter.**
- **Andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska öka under mandatperioden. Målet för 2024 är att öka med minst 0,5 procentenheter.**
- **Elevers närvaro i skolan ska öka under mandatperioden. Målet för 2024 är att andelen elever med hög frånvaro, dvs mer än 15%, ska minska med minst två procentenheter i såväl grundskolan som gymnasieskolan.**
- **2026 ska andelen elever i årskurs 9 som når behörighet till gymnasieskolan uppgå till minst 70 procent i stadens samtliga skolor och andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska uppgå till minst 70 procent samt att andelen grundskoleelever med hög frånvaro ska vara högst 10 procent och andelen gymnasieelever med hög frånvaro ska vara högst 30 procent. Samtliga skolor inom respektive skolform ska visa ett förbättrat resultat avseende ovan nämnda mål till 2026.**

Nämnden vill i sitt arbete fortsätta att fokusera på de prioriterade områden som, utöver inriktningarna och målen, lyftes fram vid beslutet om mål och ekonomi 2024 i april. De utgår ifrån stadens inriktningar och handlar om vikten av elevernas måluppfyllelse, kompetensförsörjning, innovation och verksamhetsutveckling, hållbarhet och livskvalitet, trygghet och säkerhet samt lokaler. De prioriterade områdena omsätts i [Verksamhetsplan HSS](#) för förskolor och skolor.

1.6 Inriktning, mål och prioriterade områden för fritidsverksamheten

Idrotts- och fritidsnämndens inriktning är att

Barn och unga är vår prioriterade målgrupp. I dialog med invånare och föreningsliv erbjuder vi verksamhet och anläggningar som bidrar till en stimulerande fritid och god folkhälsa. Vår verksamhet ska vara tillgänglig och inkludera invånare i hela staden. Vi ska spela en aktiv roll i stadens arbete för ökad trygghet och minskat utanförskap.

Nämndens fastställda mål är att



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

- **Fritid Helsingborg ska under 2024, genom samverkan, etablera verksamhet med kontinuerlig närvaro på minst tre platser utanför centrala Helsingborg.**
- **Föreningslivet är en viktig samarbetspart för nämnden i arbetet med att möta samhällsutmaningar. Fritid Helsingborg ska under 2024 i sina dialoger med föreningslivet ta fram förslag och starta processer för att utveckla Helsingborg till en ännu bättre stad för föreningar.**

Nämnden vill i sitt arbete fortsätta att fokusera på de prioriterade områden som lyftes fram vid beslutet om mål och ekonomi 2024 i april och som därefter har konkretiserats i utbildningsdirektörens verksamhetsplan för idrotts- och fritidsverksamheten. Dessa områden speglar såväl stadens som nämndens inriktningar och mål. Det handlar om fritidsverksamhetens viktiga roll i trygghetsarbete, om möjligheten att bidra till en ökad sysselsättning såväl direkt som indirekt genom föreningslivet, om fritidsverksamhetens viktiga påverkan på vår livskvalitet samt om vikten av att ständigt tänka innovation.

Av [IFN verksamhetsplan för fritidsverksamheten](#) framgår de prioriteringar som gäller inom verksamheten givet nämndens inriktning och mål, nulägesanalysen och de ekonomiska förutsättningarna.

2) Resursfördelningsprinciper

2.1 Investeringar allmänt

Som investering räknas inköp av inventarier med en livslängd överstigande tre år och med ett anskaffningsvärde större än 100 tkr exklusive moms. Beloppsgränsen höjdes rejält i staden inför 2023. Effekten blir att färre inköp kan tas som investeringar och inledningsvis blir därmed driftskostnaden något högre. På längre sikt kommer dock förändringen att innebära motsvarande lägre kapitalkostnader.

Vid anskaffning av flera inventarier, som har ett naturligt samband, bör det sammanlagda värdet, om det överstiger 100 tkr, betraktas som en investering. Ett naturligt samband kan finnas mellan inventarier som har ett funktionellt samband och som köpts för att användas tillsammans som en enhet. Det kan också handla om inventarier som ingår som ett led i en större inventarieanskaffning med gemensamt ändamål, t ex vid inredningen av en helt ny skola. Det kan ofta vara svårt att bedöma om det finns ett naturligt samband eller ej. Vid tveksamheter bör inventarier bedömas var för sig och kostnaden därmed tas på driften. Detta är särskilt vanligt om det enskilda värdet per inventarie är lågt. Kontakta din ekonom om du har frågor kring detta.

Driftskostnaderna av gjorda investeringar ska kunna finansieras inom tilldelade resurser.

2.2 Investeringar i fastigheter

Allt underhåll/alla förändringar av lokaler och anläggningar måste kommuniceras med Fastighetsförvaltningens förvaltare i de fall Fastighetsförvaltningen är hyresvärd. Om det



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

är ett underhåll som ingår i det löpande underhållet från Fastighetsförvaltningen (regleras av ABIH) så tar de kostnaden.

Åtgärder som ommålning, tvättning, beskärning av träd etc, och som inte tas av Fastighetsförvaltningen som löpande underhåll, tas alltid på driften, oavsett belopp.

Kostnader för åtgärder i fastigheter upp till 200 000 kr tas i regel på driften. Kostnader mellan 200 000 kr och 500 000 kr tas som en investering på enheten och denna betalar avskrivningar och ränta. Investeringar där kostnaden överstiger 500 000 kr tas som en investering på Fastighetsförvaltningen och förskolan/skolan/ enheten kommer att få betala hyra för denna.

Observera att alla belopp anges exklusive moms!

Samtliga investeringar i fastigheter överstigande 500 000 kr ska för förskolor/skolor godkännas av biträdande utbildningsdirektören (Maria Holm) innan de får genomföras.

För investering i fastigheter som hyrs av extern hyresvärd ska alltid kontakt tas med biträdande utbildningsdirektören (Maria Holm) för bedömning och godkännande.

Mer information avseende investeringar hittar du på [Information om investeringar](#) Har du frågor om detta så kontakta Alexander Malmborg.

2.3 Avstämningsdatum förskola och skola

För mätning av antalet barn/elever i förskola, grundskola och gymnasieskola i Edlevo (Procapita) gäller den 15:e i varje månad. Vissa undantag finns avseende juni, juli och augusti (se nedan).

Månad	Mätdagar	Avläsningsdag
Januari	15	17
Februari	15	19
Mars	15	19
April	15	17
Maj	15	17
Juni	5(Gymnasieskola) 5 (Grundskola) 15 (Förskola)	18
Juli	Ingen avstämning	
Augusti	15	19
September	15	17
Oktober	15	17
November	15	19
December	15	17

Mätningen den 15 augusti omfattar också 3-5 åringar i allmän förskola. Antalet elever i skola den 15 augusti kommer att kontrolleras så att inte samma barn/elev finns med i mätningen för förskola och grundskola. Grundprincipen är att 6-åringar från den 1 augusti tillhör förskoleklass och att ersättning för dem utgår till skolan. Likaså **ska nya**



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

barn tas emot från den 1 augusti i förskolan. För gymnasieskolan sker tilldelning för juli, augusti och september utifrån antalet elever i september.

Avläsning görs enligt ovanstående tabell. Tänk på att **justeringar av volymerna i Edlevo i normalfallet bara kan göras en arbetsdag efter mätdagen** (dvs vanligtvis den 16e i månaden). Därefter betalas verksamhetsbidrag ut. Efter att avläsning skett görs endast justeringar av utbetalt verksamhetsbidrag om större felaktigheter uppkommit eller om felaktigheter uppstått som verksamheten inte kunnat påverka.

Avläsning av antalet barn i John Blund görs i förskott, det vill säga schemalagda volymer läses av den siste i månaden före aktuell utbetalningsmånad. Utbetalning sker i samband med övriga utbetalningar, runt den 20e i aktuell månad.

Tänk på att barn/elevavläsning görs för barn/elever folkbokförda i Helsingborg i förskola och grundskola. För barn/elever folkbokförda i annan kommun måste skolan sluta avtal med hemkommunen innan barnet/eleven börjar i verksamheten. Fakturering sker sedan av förvaltningen centralt – se punkten 4.2 B 370.

2.4 Introduktionselever inom grundskolan

Nyanlända elever kan under sin första tid i Sverige behöva extra resurser. Eleverna i F-6 får under sina första 24 månader i Sverige (fr.o.m. invandringsdatum) en förstärkt elevpeng. I årskurserna 7-9 är denna förstärkta elevpeng förlängd till 36 månader efter ankomsten till Sverige. Undantag kan ske om eleverna anländer under sommarlovet och i de fall invandringsdatum saknas. I dessa fall gäller 24 respektive 36 månader från skolstart. Nyanlända elever ska alltid anmälas till och godkännas av samordnare för nyanlända. Se länk [Checklista för mottagande av nyanlända elever](#).

Observera att elever som börjar förskoleklassen och som uppfyller kriterierna för introduktionselever (dvs har invandrat för mindre än 24 månader sedan) måste anmälas som nyanlända även om de tidigare gått i förskola i landet.

2.5 Hyressystem och lokalbank för förskole-/grundskolelokaler

Syftet med vårt interna hyressystem och lokalbank är att ta ett gemensamt ansvar för lokaler med låg nyttjandegrad eller hög kvadratmeterhyra. Modellen innebär att enheter med en hyra (2023 års hyresnivå) som överstiger 20 140 kr/barn/elev får ersättning för överskjutande belopp. Samtidigt får enheter med en hyra som understiger 15 631 kr/barn/elev göra inbetalning till hyressystemet. Därutöver ligger vissa lokaler i lokalbank. **Observera att enheter som får ersättning för lokaler med låg nyttjandegrad måste specificera vilka lokaler som inte används för att kompensationen ska betalas ut.** Kontroller kommer att göras så att dessa lokaler inte används. Om lokalerna ändå används kommer skolan att få betala tillbaka de resurser man fått ur lokalbanken. Beräkningen är gjord per enhet och framgår av [Hyresöversikt med subventions- och inbetalnings belopp](#)



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Justering kommer att ske i slutet av året beroende på avvikelser avseende hyra samt barn- och elevtal.

Tänk på att det är viktigt att lämna tomma lokaler när elevantalet minskar. Om detta inte görs minskar lokaleffektiviteten och kostnaden för vårt utjämningsystem vad gäller lokalkostnader ökar. Det innebär i sin tur att alla får betala för denna kostnad som en del av "Gemensamma fördelade kostnader".

3) Tidplan och dokument

3.1 Tidplan

29 november	Anvisningar skickas ut till ansvariga chefer
31 januari	Ansvariga chefer avslutar internbudgetarbetet

Vi har förståelse för att årets budgetarbete kan vara en utmaning, men trots detta måste budgeten vara i balans. Det kommer att underlätta för er om budgeten så snart som möjligt är färdig, då helårseffekt av åtgärder då kan uppnås.

Nämndsbeslut inklusive övriga nödvändiga dokument finns tillgängliga enligt nedan:

3.2 BUN - Dokument

- [Volymer BUN Förskola Internbudget 2024](#)
- [Volymer BUN Grundskola Internbudget 2024](#)
- [BUN rapport Nämndens internbudget 2024](#)
- [Bilaga 1 BUN Översikt internbudget 2024](#)
- [Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2024– intern kommunal verksamhet](#)
- [Bilaga 3 Ersättningsnivåer budget 2024 – extern verksamhet](#)
- [Bilaga 4 Uppbyggande insatser 2024 för- och grundskola](#)
- [Bilaga 5 Uppbyggande insatser 2024 gymnasieskola](#)
- [Bilaga 6 Febex/Tilläggsbelopp 2024](#)
- [Bilaga 7 Interkommunal ersättning gymnasieskolan 2024](#)
- [Bilaga 8 Interkommunal ersättning anpassad gymnasieskola 2024](#)
- [Bilaga 9 Interkommunal ersättning för-, grund och anpassad grundskola 2024](#)
- [Handlingsplan för uppbyggande insatser 2024](#)
- [Hyresöversikt med subvention- och inbetalnings belopp 2024](#)
- [Gemensamma fördelade kostnader 2024](#)
- [Måltidsservice prislista 2024](#)
- [Studiehandledning 2024](#)

3.3 IFN - Dokument

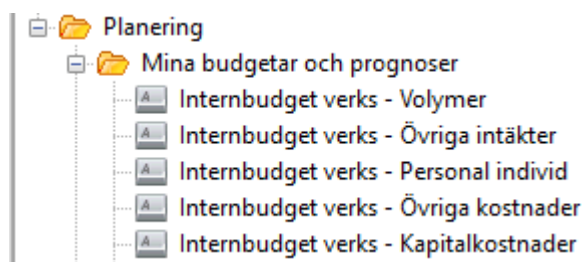
- [IFN rapport Nämndens internbudget 2024](#)



- [Bilaga 1 IFN Översikt internbudget 2024](#)

4) Internbudgetarbete i Ekonomisystemet

Som ni redan vet görs internbudgetarbetet i ekonomisystemet och ni får stöd av respektive ekonom. Arbetet görs i olika delar, så kallade delbudgetar, enligt kategorierna nedan



I ekonomisystemets fasta register finns inlagt pengnivåer för 2024, uppskattade löneökningar, semesterpåslag och arbetsgivaravgifter samt jämförelsekolumner.

Nedan följer en genomgång av internbudgeteringens olika delar.

4.1 Internbudget verksamhet – Volymer

B320 Rörlig ersättning

- **Rörlig ersättning - förskola, grundskola och anpassad grundskola**

Volymerna för förskola, grundskola och anpassad grundskola styr det rörliga verksamhetsbidraget. I arbetet med internbudgeten ansvarar du som rektor i förskola eller skola för att så korrekta volymer som möjligt läggs in. Verksamhetschef har i samverkan med avdelningen för administration och juridik utarbetat en sammanställning över volymer för 2024. Sammanställningen har varit utskickad till respektive rektor för synpunkter. Utgångspunkten är att dessa uppgifter ska användas. Om ny information tillkommit, så att dessa upplevs som uppenbart felaktiga, ska justeringen godkännas av respektive verksamhetschef. För volymuppgifter se bifogade filer [Volymer BUN Förskola Internbudget 2024](#) och [Volymer BUN Grundskola Internbudget 2024](#)

Observera att intäkter för barn och elever skrivna i annan kommun för förskola och grundskola registreras som interkommunala intäkter. Det innebär att dessa barn och elever inte ska räknas in i volymerna.

De olika ersättningsnivåerna framgår också av bifogad fil [Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2024 – intern kommunal verksamhet](#)

- **Rörlig ersättning - gymnasieskola och anpassad gymnasieskola**



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Volymerna för gymnasieskolans olika program styr det rörliga verksamhetsbidraget. I arbetet med internbudgeten ansvarar du som rektor för att så korrekta volymer som möjligt läggs in. Om du dessutom kan göra en uppskattning månad för månad, så kan detta läggas in i ekonomisystemet, och du får en internbudget som ännu bättre stämmer överens med verkligheten.

Observera att i gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan ingår också elever från annan kommun i angivna volymer.

- **Rörlig ersättning - Modersmål/elevens starkaste språk, grundskola och gymnasieskola**

Modersmålsundervisningen finansieras genom en tilldelning per deltagande elev, vilken fördelas direkt till deltagande elevs skola.

B325 Rörligt statsbidrag

För att du ska få en tydlighet vad gäller dina intäkter samt en god uppföljningsmöjlighet av statsbidragen finns ett särskilt budgetkonto för rörligt statsbidrag (dvs statsbidrag som fördelas per barn/elev).

Budgetkonto B325 rörligt statsbidrag styrs av volymerna för de olika skolformerna. Utbetalningen av statsbidragen görs månadsvis med en tilläggspeng per barn/elev.

Detta gäller i nuläget statsbidragen för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan, förstelärare, lärarlönelyftet, likvärdig skola (hälften) samt lärarassistenter.

4.2 Internbudget verksamhet – övriga intäkter

B330 Fast ersättning (basfinansiering, övriga fasta ersättningar)

Det fasta verksamhetsbidraget omfattar basfinansiering samt övriga fasta ersättningar. För ersättningsnivåer till basfinansiering och viss annan verksamhet se bifogad fil

[Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2024 – intern kommunal verksamhet](#)

B340 FEBEX/tilläggsbelopp

Systemet gällande Febex (funktionshindrade elever i behov av extraordinära insatser) kvarstår. Systemet avser fördelning av ekonomiska resurser för omfattande, extraordinära stödåtgärder som inte har koppling till den ordinarie undervisningen, och där möjligheterna till särskilt stöd inom den ordinarie verksamheten är uttömda. Det kan t ex vara tekniska hjälpmedel, assistenthjälp, mindre anpassning av skollokal etc.

Observera att Febex/Tilläggsbelopp inte avgör om ett barn/en elev ska få stödinsatser utan enbart om ett sätt att fördela medel. Resurser för särskilt stöd finns också i den ordinarie skolpengen, och det är rektors ansvar att se till att alla elever som behöver särskilt stöd får tillgång till detta oavsett finansieringssätt. Om ett stödbehov har



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

identifierats ansvarar rektor för att eleven får stöd oavsett om verksamheten tilldelas extra resurser via Febex/tilläggsbelopp eller ej.

Elevhälsans personal kommer att fatta samtliga beslut avseende fördelning av FEBEXresurser till respektive enhet enligt bifogat dokument [Bilaga 6 Febex/Tilläggsbelopp 2024](#).

Bidrag kan inte beviljas retroaktivt.

Verksamheten är skyldig att anmäla förändringar som innebär att behovet förändras eller inte längre kvarstår, när barnet/eleven slutar eller om den planerade vistelsetiden förändras. Ansökan sker digitalt. Mer information hittar ni på

<https://intranat.helsingborg.se/sff/elevhalsa/febex-enheten/>

Ansökan sker läsårsvis. Beviljad ansökan som kommit in före den 15e i månaden innebär att ersättning betalas ut från denna månad. Beviljad ansökan som kommit in efter den 15e i månaden innebär att ersättning betalas ut från nästkommande månad.

B350 Uppbyggande insatser

Medel för uppbyggande insatser fördelas utifrån vars och ens förutsättningar och behov. Se även dokument [Bilaga 4 Uppbyggande insatser 2024 för- och grundskola](#) och [Bilaga 5 Uppbyggande insatser 2024 gymnasieskola](#).

Uppgift om tilldelat belopp per förskola/skola lämnas av verksamhetschefen.

De grundläggande principerna för fördelningen av uppbyggande insatser till förskola och grundskola kvarstår. Fokus är fortsatt stort på föräldrarnas utbildningsbakgrund, som är den viktigaste faktorn för barns framgång i skolan. Detta kriterium har därför dubbel effekt. Därutöver kvarstår utländsk härkomst som kriterium (barn och elever födda utomlands).

Vad gäller förskolans verksamhet har en omfördelning av resurser från uppbyggande medel till pengtilldelning skett med 3 mnkr. Anledningen till detta är att en dubbelkompensation till socioekonomiskt tyngre områden upplevs idag. Full tilldelning ges för barn till arbetssökande trots att de ofta bara har tre timmars vistelsetid. Samtidigt ges en tilldelning utifrån uppbyggande insatser. Eftersom andelen barn till arbetssökande ofta är stor i socioekonomiskt tunga områden kompenseras man därför två gånger. Samtidigt har barn i socioekonomiskt mindre tunga områden ofta långa vistelsetider som ska finansieras enbart med ordinarie pengtilldelning. Dessutom fördelas också delar av resurserna för kvalitetshöjande insatser enligt ett socioekonomiskt index, vilket gör att den totala summan som fördelas efter socioekonomiska förutsättningar ökar.

Enheterna har möjlighet att i stor utsträckning hitta de åtgärder som ger bäst resultat och nytänkande uppmuntras i detta arbete. Syftet är att dessa extra resurser ska göra så stor nytta som möjligt för barnen och eleverna. Resursfördelningen sker till respektive



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

förskoleenhet /skolenhet utifrån sammansättningen av barn/elever som finns på enheten den 15 september 2023.

Uppbyggande insatser för gymnasieskolan är en resurs utifrån förutsättningarna för de elever som börjar i gymnasieskolan. Underlaget kommer från antagningsenheten utifrån antagna elever den 15 september 2023. Följande kriterier används:

- Elever på studieförberedande program med meritvärde upp till 200 poäng
- Elever på yrkesprogram med meritvärde upp till 160 poäng

Plan för hur medlen ska användas

En handlingsplan avseende uppbyggande insatser ska bifogas i samband med internbudgetarbetet. [Mall för handlingsplanen](#) finns som bilaga. Handlingsplanen skickas till verksamhetschef med kopia till ekonom när internbudgeten är klar (dock senast 31 januari.). Planeringen av de uppbyggande insatserna ska utgå från enhetens behovsanalys. Utifrån gjord analys identifieras de insatser som sammantaget förväntas lösa de utmaningar som finns. Enhetens uppföljning är en central del i att säkerställa att medlen för uppbyggande insatser ger önskad effekt.

I handlingsplanen ska följande framgå:

- Behovsanalys som ligger till grund för insatsen
- Vilka insatser som planeras under 2024
- Beräknad kostnad per planerad insats 2024
- Vilket förändrat arbetssätt (P-nivå) insatsen förväntas leda till
- Förväntade effekter med de planerade insatserna
- Hur planerade insatser ska följas upp och utvärderas

Uppföljning av hur medlen används

Skolan ska följa upp hur medlen används och kunna beskriva effekterna på kort och lång sikt. Erfarenheterna av detta ska användas i planeringen av hur medlen ska användas under kommande år. I verksamhetsdialog 2 följer verksamhetscheferna upp användningen av de uppbyggande medlen föregående år och planeringen inför kommande år. Uppföljningen kommer att utgå från handlingsplanen.

B360 Resultatöverföring

Inom Skol- och fritidsförvaltningen tar de kommunala verksamheterna med sig över- och underskott till kommande år (med viss begränsning vad gäller större överskott). Enheter med överskott får använda max 2 % av sin omslutning medan enheter med underskott måste arbeta in minst 2 % av sin omslutning. Resterande del av över- respektive underskott ligger kvar till kommande år. Tänk på att resultatöverföring från tidigare år är tillfälliga pengar som inte kan användas för att täcka löpande driftskostnader. De bör istället användas för att driva förändrings- och utvecklingsarbete eller för tillfälliga kostnader. Möjlighet finns också att spara hela sitt överskott till kommande år.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

För fritidsområdet kommer delar av tidigare års överskott att användas för att fortsätta det pågående innovationsarbetet samt för att genomföra omställningar under året.

B370 Interkommunala intäkter

Interkommunala intäkter består av ersättningen för elever från andra kommuner i våra kommunala förskolor och grundskolor (ej gymnasieskola).

Faktureringen för interkommunala ersättningar sköts centralt. Avtal avseende interkommunala elever (gäller ej gymnasieskolan) måste även fortsättningsvis insändas till Maria Rosenqvist så snart som möjligt. Tänk på att detta är särskilt viktigt när avtal har träffats avseende elev med särskilda behov.

B375 Statsbidrag

Här redovisas driftsbidrag som kommer från olika statliga institutioner så som Skolverket, Kulturrådet, Socialstyrelsen, Arbetsförmedlingen mm. Här redovisas också den fasta tilldelningen av statsbidraget för kvalitetshöjande insatser i förskolan samt för ökad likvärdighet. Observera att statsbidrag som tilldelas per barn/elev budgeteras under B325.

Då omfattningen av statsbidragen för läsåret 2024/2025 ännu inte är fullständigt känd kommer det att fattas separata beslut avseende resurser som tillkommer.

B380 Övriga intäkter

Övriga intäkter består t ex av ersättning för personalkost, försäljning av tjänster, EU-bidrag m.m.

4.3 Internbudget verksamhet - personal individ samt personal kategori

B500 Personalkostnader

Nivån på löneökningarna är ofta osäker inför ett budgetår. Faktorer såsom det aktuella ekonomiska läget, utformningen av avtalen, eventuella politiska ställningstaganden samt det lokala ansvaret att sätta lönenivåerna bidrar till detta. En gemensam bedömning har gjorts på övergripande nivå och lagts in i beräkningsmallarna. Särskilda lokala satsningar/besparingar eller satsningar/besparingar från personal- och organisationsutskottet kan tillkomma utöver detta.

De preliminära arbetsgivaravgifterna för år 2024 är inlagda i ekonomisystemet. Även kostnader för semesterdagstillägg och uppräknings av inestående semesterskuld och sjuklöneperiod har lagts in.



4.4 Internbudget verksamhet – övriga kostnader

B600 Hyra inklusive lokalkostnader

Fastighetsförvaltningen räknar med en hyreshöjning på 5 % för 2024. Kontrollera dock innehållet i just ert hyresavtal, då olika hyresvärdar har olika hyreshöjningar. Exakt hyresbelopp för lokaler hyrda av Fastighetsförvaltningen kan du få av din ekonom. Om du hyr lokaler av en extern hyresvärd kan du kontakta denne för att få en korrekt hyra, då avtalens utformning och indexkoppling avgör vilka hyresökningar som kommer att ske.

Kostnaden för larm kommer även under 2024 att finnas med på hyresfakturorna från Fastighetsförvaltningen och kommer att motsvara cirka 1 % av hyresbeloppet. Beloppet för larm ska när den kommer med på hyresfakturan konteras ihop med hyran på konto 6011.

Alla larmkostnader som kommer via separat faktura från annan leverantör än Fastighetsförvaltningen ska konteras på konto 7330. Nyinvesteringar i larm betalas av respektive enhet utöver ovanstående kostnad.

B700 Måltider

Måltidsservice arbetar intensivt för att hålla nere prisökningarna. Detta gör att ökningen av måltidspriserna stannar vid 4,5%, trots att prisökningarna avseende livsmedel varit betydligt högre. Aktuella priser framgår av [Måltidsservice prislista 2024](#).

För pedagogiska måltider gäller att detta är en skattefri förmån. Det är rektor som ansvarar för vilka personer som får äta pedagogiska måltider samt på vilket sätt detta ska ske.

B720 Gemensamma kostnader

- **Gemensamma fördelade kostnader**

Gemensamma fördelade kostnader kan delas in i tre olika kategorier:

- Kostnader som berör verksamheten, men som av administrativa skäl hanteras centralt och fördelas. Exempel på detta är kostnader för lönehantering, IT-system, försäkringar, kopieringsrättigheter mm.
- Kostnader som av strategiska skäl avsatts för helheten. Det kan vara kostnader för utbildningar som berör alla, kostnader för nämndens interna hyressystem med en maximi- och miniminivå per budgeterat barn i förskola och grundskola, kostnader för chefsmöten mm.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

- Kostnader som framförallt utgör någon form av stöd till verksamheten. Det kan vara stöd vad gäller HR, kommunikationsfrågor, ekonomi, juridik, lokalfrågor mm.

De aktuella kostnaderna fördelas i förhållande till budgeterat antal barn/elever och antalet tjänster. Dessa fördelas på verksamheterna med 1/11,5 (halv kostnad i juli) per månad och bokförs månadsvis i samband med verksamhetsbidrag på konto 7730 enligt priserna nedan.

Undantag blir hyressubvention/inbetalning där hela summan, enligt bifogad länk [Hyresöversikt med subvention- och inbetalnings belopp](#), bokförs i början av året med periodiseringen 1/12. En avstämning av denna kommer att ske i samband med årsbokslutet 2024, och skillnader p.g.a. avvikelser avseende hyreskostnader eller barn- och elevantal kommer att justeras.

Beloppen för de gemensamma fördelade kostnaderna framgår nedan och har ökat mer än den aktuella uppräkningsen per barn/elev. Ett besparingsarbete har genomförts av förvaltningens stödverksamheter för att så stora resurser om möjligt ska finnas så när barn och elever som möjligt. Uppdraget har varit att göra minst lika stora besparingar som verksamheten behöver göra, vilket har skett. Kostnaderna ökar dock betydligt mer än dessa besparingar. Det beror på att

- kostnaderna för digitala system ökar kraftigt
- lokaleffektiviteten minskar i vår verksamhet och att kostnaderna för vårt interna hyressystem därför ökar samt att
- övergripande kostnader för bemanningsenheten inte ingår i det fakturerade priset för vikarier utan fördelas via gemensamma fördelade kostnader.

De ökade kostnaderna är en tydlig signal på att vi tillsammans behöver jobba med att minska antalet digitala system och att lämna lokaler när antalet barn och elever minskar. Införandet av bemanningsenheten vilar på förändrad lagstiftning, och denna kan inte vi påverka.

Ökningen av kostnaden per barn/elev blir störst för förskolan, då en större del av kostnaderna för bemanningsenheten tillhör denna verksamhet samtidigt som antalet barn att fördela kostnaderna på minskar.

Nedan framgår aktuella priser:

3. Gemensamma fördelade kostnader, förskola/grundskola/gymnasieskola	Kr per elev/barn och år
Förskola	5 105
Grundskola	3 756
Anpassad grundskola	4 486
Gymnasieskola	3 046
Anpassad gymnasieskola	6 128



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Anställda	3 537
Ledare	1 030

En specifikation av ovanstående kostnader hittar du under bifogad länk - [Gemensamma fördelade kostnader 2024](#)

- **Elevhälsan**

Aktuella priser har justerats med 2,9%, precis som nämndens generella uppräknings. Nedanstående prisnivåer gäller för budgetåret 2024:

Elevhälsa förskola	1 017 kr	per barn
Elevhälsa grundskola	3 609 kr	per elev
Elevhälsa anpassad grundskola	5 255 kr	per elev
Elevhälsa gymnasieskola	2 280 kr	per gymnasieelev
Elevhälsa anpassad gymnasieskola	3 927 kr	per gymnasieelev

Kostnader för arbetsplats avseende hyra, datorer, fast telefon samt övrigt kontorsmaterial för elevhälsans personal samt kostnader för läkemedel till och drogtestar av elever ska även fortsättningsvis betalas av skolorna.

- **IT kostnader**

Precis som tidigare tas hårdvarukostnader för såväl elevdatorer som personaldatorer direkt på driften. Detta gäller även läsplatser och telefoner. Det innebär att serviceavgiften är den enda kostnad som belastar enheterna löpande tills produkten är uppsagd och återlämnad.

Priserna avseende digitala verktyg är idag svåra att förutse. Det enda vi vet är att de successivt stiger. Vi återkommer med mer information så snart vi fått del av denna.

I Serviceportalen finns de senaste fakturaunderlagen som ni kan använda för att budgetera befintliga kostnader.

Glöm inte arbetet med inventering av er hårdvara, som vi informerat om i tidigare utskick. Genom att återlämna utrustning som inte används och tydliggöra utrustning som inte finns kvar kan er kostnad för serviceavgifter minska.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Tänk också på vikten av att ha en hållbar livscykelplanering vad gäller digitala verktyg. Genom att fördela inköpen över åren stannar kostnaden på en jämn nivå samtidigt som ni löpande har koll på vilka verktyg som behöver köpas in kommande år.

- **Modersmålsamordning och studiehandledning på modersmål**

Rutiner för hantering av modersmål hittar ni under länken [Rutin för modersmål och studiehandledning](#).

Enligt gällande bestämmelser ska nyanlända elever som börjar i högstadiet i grundskolan, specialskolan eller grundsärskolan få studiehandledning på modersmålet eller i sitt starkaste skolspråk om det inte är uppenbart obehövligt.

Precis som för övrigt särskilt stöd är det rektors ansvar att se till att alla elever som behöver studiehandledning på sitt modersmål får tillgång till sådan.

Tänk på att studiehandledning på modersmålet debiteras separat och från första timmen.

Priset per timme*/vecka/termin är 12 050 kr.

*1 timme är 60 minuter och avser en lärartimme oavsett antal elever

- **Friskvård och motion**

Alla medarbetare har möjlighet att få upp till 3000 kronor per år i ersättning för friskvård och motion. För timavlönade tilldelas 250 kr per arbetad månad. Räkna med en genomsnittlig kostnad på respektive enhet

B750 Övriga kostnader

Exempel på övriga större driftskostnader som budgeteras här är följande:

- *Förbrukningsinventarier*
- *Förbrukningsmaterial - läromedel, böcker, tidningar etc,*
- *Kontorsmaterial*
- *Resekostnad samt hotell och logi*
- *Telefoni och data kommunikation*
- *Representation, informationsmöten, personalsociala aktiviteter*
- *Annonsering, reklam och information, reklamgåvor*
- *Kontorstjänster*
- *Konsultkostnader*
- *Entréavgifter, avgifter för kurser, konferenser och utbildningar*
- *Tolkkostnader*



4.5 Internbudget verksamhet - kapitalkostnader

B799 Kapitalkostnader

Beräkning av kapitalkostnader sker per automatik i ekonomisystemet utifrån respektive anläggnings anskaffningsvärde och avskrivningstid. Utöver den faktiska avskrivningskostnaden består kapitalkostnaden också av en internränta på 2,5 % av anläggningens värde. Avskrivna anläggningar genererar ingen kapitalkostnad. Simuleringar av kapitalkostnader i ekonomisystemet utgår endast ifrån befintliga anläggningar, och förväntade investeringar under 2024 måste därför beräknas vid sidan av och läggas till manuellt i budgetarbetet.

Vi hoppas att detta har givit en bra bild av hur förutsättningarna ser ut. Vi har stor förståelse för att detta är ett svårt arbete och vill hjälpa till så mycket vi kan. Ta gärna kontakt med din ekonom som hjälper dig vidare med internbudgetarbetet. Tveka inte att höra av dig om du har frågor! Lycka till!

Från alla oss på Ekonomiavdeleningen

*Ana-Marija, Jeanette, Senad, Konrad, Pernilla, Martín, Anna,
Therese, Alexander, Johanna, Pär, Ismeta, Birgitta*