



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Anvisningar till internbudget 2025





Innehållsförteckning

1) Övergripande förutsättningar.....	4
1.1 Övergripande förutsättningar – Barn- och utbildningsnämnden	4
1.2 Övergripande förutsättningar – Idrotts- och fritidsnämnden.....	7
1.3 Statsbidrag - Barn- och utbildningsnämnden.....	7
1.4 Statsbidrag – Idrotts- och fritidsnämnden	9
1.5 Inriktning, mål och prioriterade områden för förskolor och skolor.....	10
1.6 Inriktning, mål och prioriterade områden för fritidsverksamheten	10
2) Resursfördelningsprinciper	11
2.1 Investeringar allmänt	11
2.2 Investeringar i fastigheter.....	12
2.3 Avstämningsdatum förskola och skola	12
2.4 Introduktionselever inom grundskolan.....	13
2.5 Hyressystem och lokalbank för förskole-/grundskolelokaler	13
3) Tidplan och dokument.....	14
3.1 Tidplan.....	14
3.2 BUN - Dokument	14
3.3 IFN - Dokument.....	15
4) Internbudgetarbete i Ekonomisystemet	15
4.1 Internbudget verksamhet – Volymmer	15
B320 Rörlig ersättning	15
B325 Rörligt statsbidrag	16
4.2 Internbudget verksamhet – övriga intäkter	16
B330 Fast ersättning (basfinansiering, övriga fasta ersättningar)	16
B340 FEBEX/tilläggsbelopp.....	16
B350 Uppbyggande insatser	17
B360 Resultatöverföring	18
B370 Interkommunala intäkter	18
B375 Statsbidrag.....	18
B380 Övriga intäkter	19
4.3 Internbudget verksamhet - personal individ samt personalkategori	19
B500 Personalkostnader	19
4.4 Internbudget verksamhet – övriga kostnader.....	19
B600 Hyra inklusive lokalkostnader	19



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

B700 Måltider.....	20
B720 Gemensamma kostnader	20
B750 Övriga kostnader.....	22
4.5 Internbudget verksamhet - kapitalkostnader	22
B799 Kapitalkostnader.....	22



Inledning

Skol- och fritidsförvaltningen arbetar mot två nämnder; Idrotts- och fritidsnämnden och Barn- och utbildningsnämnden. Den 20 respektive 21 november fattade dessa nämnder beslut om riktlinjer och principer för internbudget 2025.

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 2024. 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

Den demografiska utvecklingen i staden har på kort tid förändrats kraftigt. Efter många år av ökade ekonomiska tilldelningar beroende på kraftiga öknings av antalet unga i staden, är nu utvecklingen den motsatta. Antalet barn i förskolan sjunker kraftigt och även antalet elever i grundskolan minskar framöver. Endast gymnasieskolan visar en ökning av antalet elever. Denna utveckling påverkar både Barn- och utbildningsnämnden och Idrotts- och fritidsnämnden. Minskande barnkullar och ett ökat antal äldre innebär en sjunkande ekonomisk tilldelning. Dessutom påverkas den verksamhet vi ska erbjuda. Inom förskola och skola behöver vi anpassa vår verksamhet och våra lokaler, så att vi kan behålla så mycket personal som möjligt istället för att lägga en allt större andel av resurserna på lokaler. Inom fritidsverksamheten behöver vi fundera på hur efterfrågan av verksamhet ser ut bland både unga och äldre. Den demografiska utvecklingen kommer att påverka oss mycket framöver.

1.1 Övergripande förutsättningar – Barn- och utbildningsnämnden

Pengnivåer

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,



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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% för samtliga nämndens interna verksamheter. Ökningen motsvarar uppräkningsfrån kommunfullmäktige på 3%, en teknisk justering avseende påslag av pensioner på -0,9% samt övriga avvikelser på -0,1%.

Utöver detta har nämnden fått ett tillskott på 10 mnkr för ökad kvalitet i förskolan och på 50 mnkr för ökad måluppfyllelse, ökad trygghet och stärkt arbetsmiljö i skolan.

Uppräkningen av pengnivåerna för de olika verksamheterna uppgår till:

- Förskolepeng och peng för pedagogisk omsorg, 2,0%
- Skolpeng för F-6 2,1%
- Skolpeng för 7-9, 4,4%
- Peng per program i gymnasieskolan, 2,1% för studieförberedande program och 2,6% för yrkesprogram.

Tänk på att samtidigt som peng per barn och elev ökar med ovanstående så sker också en sänkning av kostnaderna genom att PO-pålägget sänks.

Uppräkningen av pengnivåerna skiljer sig åt jämfört med den generella uppräkningsfrämförallt eftersom hänsyn tas till generella statsbidrag, dvs bidrag som ingår i tilldelningen från Kommunfullmäktige. Inför 2025 ingår följande nya generella statsbidrag i pengtilldelningen:

- Införande av digitala och centralt rättade nationella prov
- Stärkta skolbibliotek
- Grundläggande behörighet i gymnasieskolans yrkesprogram samt
- Arbetet med deltagandet i förskola

För årskurs 7-9 påverkas uppräkningsfrämförallt av att 15 mnkr av de extra resurser som satsas på skolan ingår i skolpengen för 7-9 för att ge skolorna möjlighet att arbeta med olika lösningar för att nå en ökad måluppfyllelse. Fokus ska ligga på att vid behov kunna inrätta särskilda undervisningsgrupper inklusive möjligheten att skapa resursgrupper på den egna skolan.

Vad gäller gymnasieskolan används 5 mnkr av de extra resurser som satsas på skolan till en satsning för att öka antalet platser och kvalitet och för att möta arbetsmarknadens behov. Satsningen blir störst på vård- och omsorgsprogrammet, där såväl utbud som efterfrågan behöver utökas enligt riktlinjerna från Skolverket. Även ersättningsnivåerna till IB-programmet, barn- och fritidsprogrammet samt programmen för försäljning och service och hotell och turism utökas.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

- De föreslagna ersättningsnivåerna framgår av [Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2025- intern kommunal verksamhet](#)

Förändring avseende socioekonomisk tilldelning

En förändring sker avseende fördelningen av socioekonomiska resurser till för- och grundskola. Nämnden har under många år fördelat det som kallats för uppbyggande insatser baserat på föräldrarnas utbildningsbakgrund samt barn och elever födda utomlands. Under senare år har allt fler riktade statsbidrag fördelats utifrån barns och elevers förutsättningar och behov. Effekten har blivit en alltför ojämn fördelning mellan verksamheterna, där inte alla elever med tyngre socioekonomisk bakgrund har fått ta del av resurserna. Nu kommer istället fördelningen av de uppbyggande insatserna ske med skolkommissionens index som underlag. Samtidigt sker en förändring av fördelningen av statsbidraget för ökad kunskapsutveckling till för- och grundskola samt kvalitetshöjande insatser i förskolan så att de i sin helhet fördelas på motsvarande sätt.

För gymnasieskolan sker ingen förändring avseende socioekonomisk tilldelning. Denna görs fortfarande utifrån elevernas meritvärde vid antagningstillfället.

De resurser som fördelas socioekonomiskt utökas samtidigt med 10 mnkr avseende förskola, 25 mnkr avseende grundskola och 5 mnkr avseende gymnasieskola. Dessa resurser är en del av de extra resurserna som satsas på skolan.

Övriga förutsättningar

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.

Precis som tidigare kommer över- och underskott 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

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 en uppräknings på 2,6%.

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 följande:

- Bidraget för läroböcker och lärarhandledningar (tidigare kallat bidrag för inköp av vissa läromedel) fördelades under 2024 från nämnden med en peng per elev. Eftersom uppföljningar visat att bidraget inte fullt ut använts enligt kraven kommer det bli möjligt att använda bidraget för en skola först efter att skolan själv finansierat inköp på den nivå man legat de senaste tre åren. Mera information kommer separat.
- Bidraget för läxhjälp kommer precis som föregående år att kunna sökas för elever i grundskolans lågstadium samt i gymnasieskolan. Sannolikt kommer Skolverket, precis som föregående år, att besluta vilka skolor som får del av bidraget samt aktuellt belopp. I nuläget vet inte Skolverket hur stort belopp som kommer att fördelas. Mera information kommer när den finns tillgänglig.
- Bidraget för inköp av litteratur användes under 2024 till inköp i förskolan. I år finns möjlighet att använda bidraget bredare. Aktuell tilldelning är ännu inte klar. Mera information kommer när den finns tillgänglig.
- Bidraget för stärkt kunskapsutveckling kommer i år i sin helhet att fördelas i enlighet med skolkommissionens index.
- Bidraget för kvalitetshöjande insatser i förskolan kommer i år i sin helhet att fördelas i enlighet med skolkommissionens index.

Regeringens budgetproposition för 2025 har ännu inte beslutats och effekterna av denna är inte helt säkra. Följande större förändringar avseende riktade bidrag framgår av propositionen:



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

- En ökning av statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling med drygt 700 mnkr jämfört med 2024. Om fördelningen skulle ske på motsvarande sätt som tidigare, skulle det innebära en ökning av tilldelningen till Helsingborgs stads skolor med ca 10 mnkr. För att underlätta för er har vi gjort en uppskattning av tilldelad summa för 2025, så att ni kan inkludera detta bidrag i sin helhet i internbudgeten.
- Den tidigare aviserade sänkningen av bidraget för kvalitetshöjande insatser i förskolan planeras tas bort. Då denna justering inte är beslutad har staden i nuläget fått en ram som är betydligt lägre än tidigare år. För att underlätta för er har vi gjort en uppskattning av tilldelad summa för 2025, så att ni kan inkludera detta bidrag i sin helhet i internbudgeten.
- En ökning av statsbidrag som avser personalförstärkning. Dessa bidrag, som idag avser bidrag för lärarassistenter, speciallärare samt elevhälsa, ska gradvis samlas i ett nytt statsbidrag. Effekten för Helsingborgs stads skolor är mycket svår att uppskatta i nuläget. Mera information kommer när den finns tillgänglig.
- Bidraget för att mildra effekterna av inflationen var ett engångsbidrag för 2024 och finns inte kvar 2025.

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 för de flesta utöver tidigare nämnda förändringar. 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 förstelärary- 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 förstelärary- och lektorstjänster som huvudmannen tillsätter. Pott 2 omfattar i nuläget Drottninghögsskolan, Raus Planterings skola, Slottsvångsskolan, Söderskolan, Wieselgrensskolan 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
- **Stärkt kunskapsutveckling** fördelas efter aktuellt **socioekonomiskt index** som tagits fram av SCB. Statsbidraget ska användas till utökade insatser som stärker kunskapsutvecklingen för eleverna i förskoleklassen, grundskolan och fritidshemmet. 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 utifrån socioekonomiskt index.** 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 kunskapsbidraget samt arbetsmiljö i socioekonomiskt utsatta områden på särskilda projektkoder. Vi återkommer med instruktioner kring bidraget avseende läromedel.

Observera att Internationella skolan inte omfattas av statsbidragen för stärkt kunskapsutveckling, karriärtjänster, lärarlönelyft och lärarassistenter samt att den anpassade grundskolan inte omfattas av statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling.

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 2024 har också ett förberedelsearbete genomförts för att införa fritidskortet under 2025. 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:

"Kunskap och lärande är fokus för stadens förskolor och skolor. Alla barn och elever ska ges förutsättningar att utvecklas och nå så långt som möjligt utifrån sina egna förutsättningar. Kunskaper i språk, matematik samt digital kompetens ska stärkas.

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, motivation och entreprenöriella förmåga att omsätta idéer till handling. Barn och unga ska rustas för en framtid i förändring med en snabb teknologisk utveckling, där hållbarhet, respekt för demokrati och människors lika värde förblir centrala begrepp."

De mål som nämnden har fastställt fokuserar på samma områden som under fjolåret och även under föregående mandatperiod.

- Andelen elever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka under mandatperioden. Målet för 2025 är att öka med minst 0,5 procentenheter.
- Andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska öka under mandatperioden. Målet för 2025 är att öka med minst 0,5 procentenheter.
- Elevers närvaro i skolan ska öka under mandatperioden. Målet för 2025 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 2025 i april. De utgår ifrån stadens inriktningar och handlar om vikten av elevernas måluppfyllelse, entreprenöriellt lärande, ledning och stimulans, språkutveckling, matematikutveckling, innovation, kompetensförsörjning och trygghet och säkerhet. 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:



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

”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

- Fritid Helsingborg ska under 2025 fortsätta arbetet med att, genom samverkan, etablera och säkerställa verksamhet med kontinuerlig närvaro på minst tre platser utanför centrala Helsingborg.
- Fritid Helsingborg ska under 2025 fortsätta arbeta tillsammans med föreningslivet för att skapa ett rikt och kvalitativt utbud av fritidsaktiviteter för helsingborgare i alla åldrar. Andelen föreningsaktiva i stadens utsatta områden ska öka.

Nämnden vill i sitt arbete fortsätta att fokusera på de prioriterade områden som lyftes fram vid beslutet om mål och ekonomi 2025 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 vikten av att fokusera på barn och unga, att ge föreningslivet goda förutsättningar, att ha ett ökat fokus på socioekonomiskt utsatta områden, att satsa på fritidsaktiviteter för alla invånare 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 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	18
Mars	15	18
April	15	17
Maj	15	19
Juni	5(Gymnasieskola) 5 (Grundskola) 15 (Förskola)	17
Juli	Ingen avstämning	
Augusti	15	21
September	15	17
Oktober	15	17
November	15	18
December	15	17



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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 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 av ekonomiavdelningen enligt ovanstående tabell. Tänk på att **justeringar av volymerna i Edlevo i normalfallet bara kan göras en arbetsdag efter mät dagen** (dvs vanligtvis den 16:e 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 sista i månaden före aktuell utbetalningsmånad. Utbetalning sker i samband med övriga utbetalningar, runt den 20:e 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 (2024 års hyresnivå) som överstiger 21 147 kr/barn/elev får ersättning för överskjutande belopp. Samtidigt får enheter med en hyra som understiger 16 412 kr/barn/elev göra inbetalning till hyressystemet. Därutöver ligger vissa lokaler i lokalbank. **Observera att enheter som får ersättning för lokaler med**



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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 [Hysesöversikt med subvention- och inbetalnings belopp](#)

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

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 är färdig så snart som möjligt eftersom ni då får helårseffekt av åtgärder som ni vidtar.

Nämndsbeslut inklusive övriga nödvändiga dokument finns tillgängliga enligt nedan:

3.2 BUN - Dokument

- [Volymer BUN Förskola Internbudget 2025](#)
- [Volymer BUN Grundskola Internbudget 2025](#)
- [BUN rapport Nämndens internbudget 2025](#)
- [Bilaga 1 BUN Översikt internbudget 2025](#)
- [Bilaga 2 Ersättningsnivåer budget 2025– intern kommunal verksamhet](#)
- [Bilaga 3 Ersättningsnivåer budget 2025 – extern verksamhet](#)
- [Bilaga 4 Uppbyggande insatser 2025 för- och grundskola](#)
- [Bilaga 5 Uppbyggande insatser 2025 gymnasieskola](#)
- [Bilaga 6 Febex/Tilläggsbelopp 2025](#)
- [Bilaga 7 Interkommunal ersättning gymnasieskolan 2025](#)
- [Bilaga 8 Interkommunal ersättning anpassad gymnasieskola 2025](#)
- [Bilaga 9 Interkommunal ersättning för-, grund och anpassad grundskola 2025](#)
- [Hysesöversikt med subvention- och inbetalnings belopp 2025](#)
- [Gemensamma fördelade kostnader 2025](#)
- [Måltidsservice prislister 2025](#)
- [Studiehandledning 2025](#)

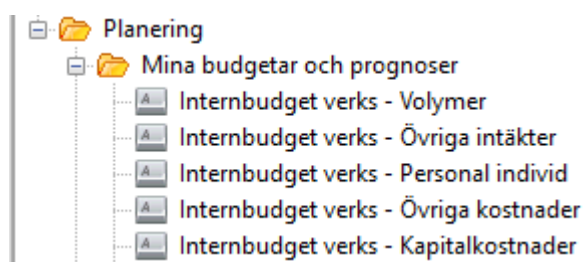


3.3 IFN - Dokument

- [IFN rapport Nämndens internbudget 2025](#)
- [Bilaga 1 IFN Översikt internbudget 2025](#)

4) Internbudgetarbete i Ekonomisystemet

Som ni 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 2025, 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 2025. 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 2025](#) och [Volymer BUN Grundskola Internbudget 2025](#)

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 2025 – intern kommunal verksamhet](#)



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

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 förstelärare, lärarlönelyftet, samt lärarassistenter. Observera att delar av kvalitetshöjande insatser i förskolan samt kunskapsbidraget i skolan tidigare fördelades med en tilldelning per elev. Detta behöver du komma ihåg om du jämför beloppen mellan åren.

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 2025 – intern kommunal verksamhet](#)

B340 FEBEX/tilläggsbelopp

Systemet gällande Febex (funktionshindrade elever i behov av extraordinära insatser) kvarstår. Systemet avser fördelning av ekonomiska resurser för barn och elever i behov av extraordinära stödinsatser i kommunala och fristående verksamheter. För att ersättning ska beviljas ska behoven ska vara omfattande och dokumenterade, insatserna ska vara extraordinära och kostnadskrävande och möjligheterna till särskilt stöd inom den ordinarie verksamheten ska vara uttömda.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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 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 2025](#).

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 förskolans/skolans socioekonomiska struktur. Se även dokument [Bilaga 4 Uppbyggande insatser 2025 för- och grundskola](#)

De grundläggande principerna för fördelningen av uppbyggande insatser till förskola och grundskola har förändrats inför 2025. Underlaget kommer från SCB och utgår ifrån hur den faktiska barn- och elevsammansättningen på respektive enhet i Helsingborg ser ut. Som underlag för fördelningen används det som kallas för skolkommissionens index. Indexet visar i vilken utsträckning förskolans /skolans barn och elever riskerar att inte uppnå gymnasiebehörighet. Följande variabler ingår i indexet:

- Behörighet till gymnasiet
- Kön
- Vårdnadshavarnas utbildningsnivå
- Invandringsår
- Ekonomiskt bistånd
- Vårdnadshavares inkomst
- Familj
- Syskon
- Bostadsområdets socioekonomiska status

Resurserna fördelas till såväl kommunal som fristående verksamhet med de gjorda skolsammanställningarna som bas. Tilldelningen fastställs för varje område till ett fast belopp för budgetåret utifrån de barn och elever som finns i verksamheten den 15 september 2024. Medel för uppbyggande insatser ska användas till de åtgärder som rektor bedömer ger bäst effekter för barn och elever.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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 2024 och fördelning sker alltså enbart utifrån elevsammansättning i åk 1. Följande kriterier används:

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

Se även [Bilaga 5 Uppbyggande insatser 2025 gymnasieskola.](#)

I samband med budgetarbetet för året ska varje enhet planera för hur de uppbyggande medlen bäst kan användas utifrån identifierade behov. Vid årets slut görs en utvärdering av effekterna, dvs om insatsen lett till ett önskat resultat. Planen och utvärderingen redovisas i enhetens kvalitetsrapport under rubriken Strategisk resursfördelning.

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.

För fritidsområdet kommer delar av tidigare årsöverskott 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. Observera att statsbidrag som tilldelas per barn/elev budgeteras under B325.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

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 personalkategori

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 på 41,39% för år 2025 är inlagda i ekonomisystemet.

4.4 Internbudget verksamhet – övriga kostnader

B600 Hyra inklusive lokalkostnader

Fastighetsförvaltningen räknar med en hyreshöjning på 1,6 % för 2025. 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 2025 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.

Lokalkostnaderna påverkas också av förvaltningens interna hyressystem, där en max- respektive minimihyra finns per budgeterat barn/budgeterad elev. [Hyresöversikt med subvention- och inbetalnings belopp](#), bokförs i början av året med periodiseringen 1/12. En avstämning kommer att ske i samband med årsbokslutet 2025, och skillnader p.g.a. avvikelser avseende hyreskostnader eller barn- och elevantal kommer att justeras.



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

B700 Måltider

Måltidsservice arbetar intensivt för att hålla nere prisökningarna. Detta gör att ökningen av måltidspriserna stannar vid 2% trots kraftiga ökningar av livsmedelskostnaderna under året. Aktuella priser framgår av [Måltidsservice prislista 2025](#)

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.
- 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.

De gemensamma fördelade kostnaderna ökar framförallt avseende för- och grundskola, huvudsakligen beroende på att kostnaderna för vårt hyressystem ökar. Detta visar på vikten av att alla enheter solidariskt ser över lokalmängden för att undvika att en allt större del av resurserna används till lokaler.

Dessutom innebär de sjunkande volymerna en högre kostnad per barn/elev även vid oförändrad kostnadsnivå.

Nedan framgår aktuella priser:

3. Gemensamma fördelade kostnader, förskola/grundskola/gymnasieskola	Kr per elev/barn och år
Förskola	5 518



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

Grundskola	4 073
Anpassad grundskola	4 865
Gymnasieskola	3 162
Anpassad gymnasieskola	6 361
Anställda	3 101
Ledare	1 030

En specifikation av ovanstående kostnader hittar du under bifogad länk - [Gemensamma fördelade kostnader 2025](#)

- **Elevhälsan**

Aktuella priser har justerats med 2 % precis som nämndens generella uppräknings. Nedanstående prisnivåer gäller för budgetåret 2025:

Elevhälsa förskola	1 037 kr	per barn
Elevhälsa grundskola	3 681 kr	per elev
Elevhälsa anpassad grundskola	5 360 kr	per elev
Elevhälsa gymnasieskola	2 326 kr	per gymnasieelev
Elevhälsa anpassad gymnasieskola	4 005 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 läsplattnar och telefoner. Det innebär att serviceavgiften är den enda kostnad som belastar enheterna löpande tills produkten är uppsagd och återlämnad.

De priser avseende inköp av digitala verktyg som är inlagda i IT-portalen gäller t.o.m. oktober månad. Därefter går avtalet ut och effekten av en ny upphandling kan vi inte förutspå idag. Servicekostnaden per digitalt verktyg sänks från 40 till 37 kr.

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

Tänk också på vikten av att ha en hållbar livscykelplanering vad gäller digitala verktyg. Genom att fördela inköpen över åren håller ni kostnaden på en jämn nivå samtidigt som ni löpande har koll på vilka verktyg som behöver köpas in kommande år. Efter fjolårets stora genomgång av digitala verktyg måste nu alla vara noga med planeringen – både så



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

att kvaliteten är tillräcklig för att kunna genomföra digitala nationella prov och så att inte onödiga kostnader betalas för verktyg som ni inte sagt upp och lämnat tillbaka.

- **Modersmålsamordning och studiehandledning på modersmål**

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

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

- Förbrukningsinventarier
- Förbrukningsmaterial - läromedel, böcker, tidningar etc,
- Kontorsmaterial
- Resekostnad samt hotell och logi
- Telefoni och datakommunikation
- 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



HELSINGBORG

SKOL- OCH FRITIDSFÖRVALTNINGEN
EKONOMIAVDELNINGEN

anläggningar, och förväntade investeringar under 2025 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 Ekonomiavdelningen

*Daniel, Jeanette, Senad, Konrad, Pernilla, Anna, Therese, Alexander,
Johanna, Pär, Ismeta, Birgitta*