

Datum 27 oktober 2023

# Utredning Grundbelopp 2024

## Grundbelopp år 2024

### Inledning

Den här utredningen har till syfte att åskådliggöra de resurser och beräkningar som ligger till grund för grundbeloppets storlek. Utredningen skall även möjliggöra jämförelser av bidragsbelopp mellan program och riksprislista. Grundbeloppet för 2024 kan här, i utredningen, jämföras med riksprislistan 2023 då löneuppräknings samt index för måltider och lokaler år 2024 inte är medräknat.

Beräkning av 2024 års grundbelopp per program har upprättats genom självkostnadskalkyler med prognos för år 2024 genom avstämning av det ekonomiska utfallet för 2023. Beräkningsunderlaget avser intäkter och kostnader för undervisning, lärverktyg och administration i kombination med prognos om antalet elever 2024. Något strukturbidrag<sup>1</sup> har inte räknats ut för gymnasieskolan då detta anses tillgodoses genom den självkostnadskalkyl som ligger till grund för grundbeloppet per program. I självkostnadskalkylerna per program ligger exempelvis specialpedagoger och andra elevsociala resurser medräknade.

Två bilagor medföljer, där bilaga 4:1 avser det grundbelopp som är beräknat enligt självkostnadsmodell och betalas till den kommunala rektorn i den egna kommunen. Alla kostnader per program och skolenhet är medräknade och uttryckts per elev. I bilaga 4:1 återfinns även ett antal nyckeltal och jämförelser som exempelvis ”antal elever per lärare”. Bilaga 4:2 avser en jämförelse av de olika grundbeloppen per program och riksprislista. I bilaga 4:2 påräknas de budgeterade kostnaderna för 2023 avseende centrala kostnader, (elevvård-2024), måltider, lokaler, administration och moms på kommunens grundbelopp för att sedan slutligen bli det grundbelopp som utgår till den fristående gymnasieskolan.

För år 2024 visar utredningen att Region Gotlands budgeterade kostnad för det samlade programutbudet är 10,5 procent högre än riksprislistan 2023. År 2016 var motsvarande värde 28,6 procent, vilket innebär en sänkning med 18,1 procent.

### Grundbeloppets olika delar

Grundbeloppet avser att täcka en skolas samtliga kostnader som tillhör verksamheten, förutom vad som ingår under tilläggsbelopp och gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens budget utöver detta, se nedan. Grundbeloppet betalas ut som en tolfedel en gång i månaden enligt verkligt antal elever (inskrivna elever) både till kommunal och fristående huvudman.

---

<sup>1</sup> Socioekonomisk viktning eller motsvarande

I grundbeloppet ingår:



Administration och moms beräknas enligt Skolverkets rekommendation

Det som inte ingår i grundbeloppet avseende skolformen gymnasieskola, är regionens politiska organisation, myndighetsutövning tillika central registrering av ansökningar och antagning, inackorderings- och reseersättningar med dess administration samt tillhörande beräkningar och utbetalning av bidragsbelopp. Ett riktat bidrag till Gotlands Idrottsförbund ingår ej.

### Undervisning

I undervisning ingår personalkostnader för lärare, skollledning, specialpedagoger, studie- och yrkesvägledare. Administrativ personal och vaktmästeri är inte medräknat, se rubrik administration.

### Lärverktyg

Här ingår samtliga läromedelskostnader kopplat till programmets drift samt alla andra förekommande kostnader som exempelvis IT, kapitalkostnader, kopiering, personalens kompetensutveckling, skolbibliotek, idrottsgymnasiet, elevcafé, studenten, försäkringar, matersättningar, böcker, digitala medier med mera.

### Elevvård måltider och lokaler

Den totala kostnaden för elevvård och måltider är medräknad och är fördelat efter antal elever. Lokalkostnaden fördelats enligt de två geografiska områdena, Solrosen och Väduren<sup>2</sup>. Prognostiserat antal elever vid respektive område divideras med den totala lokalkostnaden för respektive område.

### Administration

Enligt skollagen utgår till fristående huvudman ett schablonbelopp om tre procent för administration. Administrationsschablonen är tänkt att täcka kostnader som uppstår på såväl skolnivå som central nivå. I den kommunala gymnasieskolan påräknas de verkliga kostnaderna enligt självkostnad.

### Moms

Enligt skollagen utgår ett schablonbelopp om 6 procent. Beloppet avser att kompensera den fristående skolan för deras icke momspliktiga verksamhet.

### Variationer i grundbeloppens storlek

I grundbeloppet för den fristående skolan är 6 procent påräknat, i grundbeloppet till kommuner är inte moms påräknat då kommuner inte betalar moms till varandra.

<sup>2</sup> Till området påräknas även Lerniahuset samt Slagteriet

**Grundbelopp till kommunal rektor egna kommunen**

Till den kommunala rektorn i den egna kommunen utgår endast som grundbelopp kategorierna undervisning, lärverktyg och administration.

	BF	EK	Esbil	Esmus	FS/HA	HT	HU	RL	SA	VO
Elever, totalt	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502
Rektor prognos antal elever 3 årskurser	44	276	39	31	80	29	30	40	244	51

**Självkostnadsmodell (kr/elev)**

Totalt antal elever, beräknat	44	276	39	31	80	29	30	40	244	51
Lärarkostnad	54 243	28 463	38 381	62 956	42 233	61 229	26 733	80 504	51 470	52 418
Individuellt val	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403
Gemensamt kärnamne	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557
Ledning	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505
Specialpedagog	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554
Studie- och ykesvägledning	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997
IT-verksamhet	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462
Sparbeting	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570
<b>Undervisning</b>	<b>73 151</b>	<b>47 371</b>	<b>57 289</b>	<b>81 864</b>	<b>61 141</b>	<b>80 137</b>	<b>45 641</b>	<b>99 412</b>	<b>70 378</b>	<b>71 326</b>
Drift gemensamt	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047
Drift program	4 467	1 036	5 383	5 444	1 878	7 097	1 201	17 596	3 133	2 159
Bibliotek	919	919	919	919	919	919	919	919	919	919
<b>Lärverktyg</b>	<b>10 433</b>	<b>7 002</b>	<b>11 349</b>	<b>11 410</b>	<b>7 844</b>	<b>13 063</b>	<b>7 167</b>	<b>23 562</b>	<b>9 099</b>	<b>8 125</b>
<b>Grundbelopp fristående, underlag</b>	<b>83 584</b>	<b>54 373</b>	<b>68 638</b>	<b>93 274</b>	<b>68 985</b>	<b>93 200</b>	<b>52 808</b>	<b>122 974</b>	<b>79 477</b>	<b>79 451</b>
Administration	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787
Vaktmästeri	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133
<b>Administration</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>
<b>Grundbelopp egna kommunen 2024</b>	<b>88 504</b>	<b>59 293</b>	<b>73 558</b>	<b>98 194</b>	<b>73 905</b>	<b>98 120</b>	<b>57 728</b>	<b>127 894</b>	<b>84 397</b>	<b>84 371</b>
Grundbelopp egna kommunen 2023	74 611	59 823	82 584	110 753	65 389	121 227	53 502	115 157	76 929	99 625
Differens, kronor per elev	13 893	-530	-9 026	-12 559	8 516	-23 107	4 226	12 737	7 468	-15 254
Programmets brytpunkt per 3 åk, beräknat	15	92	13	10	27	10	10	13	81	17
Programmets lärarresurs, tjänster	3,4	11,2	2,1	2,8	4,8	2,5	1,1	4,6	18,0	3,8
Antal elever per lärarresurs, beräknat	12,9	24,6	18,2	11,1	16,5	11,4	26,1	8,7	13,6	13,3

Lärarresurs beräknat på genomsnitt av median för lärare allmänna- och yrkesämnen 40 025 kr exkl lärarlönelyft och karriärstjänster

	<b>BA</b>	<b>EE</b>	<b>FT</b>	<b>IMA</b>	<b>IMS</b>	<b>IMY</b>	<b>NA</b>	<b>TE</b>	<b>VF</b>
Elever, totalt	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502	1 502
Rektor prognos antal elever 3 årskurser	69	92	55	68	30	37	140	100	27

**Självkostnadsmodell (kr/elev)**

Totalt antal elever, beräknat	69	92	55	68	30	37	140	100	27
Lärarkostnad	68 185	45 259	61 989	100 103	58 179	100 684	38 222	36 008	75 672
Individuellt val	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403	4 403
Gemensamt kärnämne	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557	2 557
Ledning	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505	4 505
Specialpedagog	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554	2 554
Studie- och ykesvägledning	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997	1 997
IT-verksamhet	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462	3 462
Sparbeting	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570	-570

**Undervisning**

<b>87 093</b>	<b>64 167</b>	<b>80 897</b>	<b>119 011</b>	<b>77 087</b>	<b>119 592</b>	<b>57 130</b>	<b>54 916</b>	<b>94 580</b>
Drift gemensamt	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047	5 047
Drift program	20 610	8 579	10 833	2 194	4 288	4 422	2 683	1 153
Bibliotek	919	919	919	919	919	919	919	919

**Lärverktyg**

<b>26 576</b>	<b>14 545</b>	<b>16 799</b>	<b>8 160</b>	<b>10 254</b>	<b>10 388</b>	<b>8 649</b>	<b>7 119</b>	<b>17 704</b>	
<b>Grundbelopp fristående, underlag</b>	<b>113 669</b>	<b>78 712</b>	<b>97 696</b>	<b>127 171</b>	<b>87 341</b>	<b>129 980</b>	<b>65 779</b>	<b>62 035</b>	<b>112 284</b>

Administration	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787	3 787
Vaktmästeri	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133	1 133
<b>Administration</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>	<b>4 920</b>

**Grundbelopp egna kommunen 2024**

<b>118 589</b>	<b>83 632</b>	<b>102 616</b>	<b>132 091</b>	<b>92 261</b>	<b>134 900</b>	<b>70 699</b>	<b>66 955</b>	<b>117 204</b>
Grundbelopp egna kommunen 2023	107 964	83 117	93 269	131 410	140 008	188 747	70 858	63 764
Differens, kronor per elev	10 625	515	9 347	681	-47 747	-53 847	-159	3 191
Programmets brytpunkt per 3 åk, beräknat	23	31	18	23	10	12	47	33
Programmets lärarresurs, tjänster	6,7	6,0	4,9	9,7	2,5	5,3	7,7	5,2
Antal elever per lärarresurs, beräknat	10,2	15,4	11,3	7,0	12,0	6,9	18,3	19,4

Lärarresurs beräknat på genomsnitt av median för lärare allmänna- och yrkesämnen 40 025 kr exkl lärarlönelyft och karriärstjänster

**Jämförelse grundbelopp 2024-riksprislista 2023, exklusive löneuppräknings samt index för måltider och lokaler för år 2024**

	BF	EK	Esbil	Esmus	FS/HA	HT	HU	RL	SA	VO
Undervisning	73 151	47 371	57 289	81 864	61 141	80 137	45 641	99 412	70 378	71 326
Centrala kompetensutvecklingsmedel	242	242	242	242	242	242	242	242	242	242
<b>Undervisning, slutlig</b>	<b>73 393</b>	<b>47 613</b>	<b>57 531</b>	<b>82 106</b>	<b>61 383</b>	<b>80 379</b>	<b>45 883</b>	<b>99 654</b>	<b>70 620</b>	<b>71 568</b>
Lärverktyg	10 433	7 002	11 349	11 410	7 844	13 063	7 167	23 562	9 099	8 125
Kapitalkostnader centrala kostnader	248	248	248	248	248	248	248	248	248	248
IT-övrigt centrala kostnader	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794
<b>Lärverktyg, slutlig</b>	<b>12 475</b>	<b>9 044</b>	<b>13 391</b>	<b>13 452</b>	<b>9 886</b>	<b>15 105</b>	<b>9 209</b>	<b>25 604</b>	<b>11 141</b>	<b>10 167</b>
<b>Elevvård</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>
<b>Måltider</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>
<b>Lokaler</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>
<b>Administration</b>	<b>3 704</b>	<b>2 828</b>	<b>3 255</b>	<b>3 995</b>	<b>3 266</b>	<b>3 992</b>	<b>2 781</b>	<b>4 886</b>	<b>3 581</b>	<b>3 580</b>
<b>Mervärdesskatt</b>	<b>7 630</b>	<b>5 825</b>	<b>6 706</b>	<b>8 229</b>	<b>6 728</b>	<b>8 224</b>	<b>5 728</b>	<b>10 064</b>	<b>7 376</b>	<b>7 374</b>
<b>Grundbelopp</b>	<b>134 795</b>	<b>102 902</b>	<b>118 477</b>	<b>145 374</b>	<b>118 856</b>	<b>145 294</b>	<b>101 194</b>	<b>177 801</b>	<b>130 311</b>	<b>130 282</b>
Riksprislista	112 400	93 300	124 300	158 100	109 200	121 800	98 900	158 200	94 700	118 800
Differens grundbelopp-riksprislista	22 395	9 602	-5 823	-12 726	9 656	23 494	2 294	19 601	35 611	11 482
Procentuell differens	<b>19,9%</b>	<b>10,3%</b>	<b>-4,7%</b>	<b>-8,0%</b>	<b>8,8%</b>	<b>19,3%</b>	<b>2,3%</b>	<b>12,4%</b>	<b>37,6%</b>	<b>9,7%</b>

**Jämförelse grundbelopp 2024-riksprislista 2023, exklusive löneuppräknings samt index för måltider och lokaler för år 2024**

	BA	EE	FT	IMA	IMS	IMY	NA	TE	VF
Undervisning	87 093	64 167	80 897	119 011	77 087	119 592	57 130	54 916	94 580
Centrala kompetensutvecklingsmedel	242	242	242	242	242	242	242	242	242
<b>Undervisning, slutlig</b>	<b>87 335</b>	<b>64 409</b>	<b>81 139</b>	<b>119 253</b>	<b>77 329</b>	<b>119 834</b>	<b>57 372</b>	<b>55 158</b>	<b>94 822</b>
Lärverktyg	26 576	14 545	16 799	8 160	10 254	10 388	8 649	7 119	17 704
Kapitalkostnader centrala kostnader	248	248	248	248	248	248	248	248	248
IT-övrigt centrala kostnader	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794	1 794
<b>Lärverktyg, slutlig</b>	<b>28 618</b>	<b>16 587</b>	<b>18 841</b>	<b>10 202</b>	<b>12 296</b>	<b>12 430</b>	<b>10 691</b>	<b>9 161</b>	<b>19 746</b>
<b>Elevvård</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>	<b>3 128</b>
<b>Måltider</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>	<b>7 687</b>
<b>Lokaler</b>	<b>39 397</b>	<b>29 940</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>26 778</b>	<b>39 397</b>
<b>Administration</b>	<b>4 985</b>	<b>3 653</b>	<b>4 127</b>	<b>5 011</b>	<b>3 817</b>	<b>5 096</b>	<b>3 170</b>	<b>3 057</b>	<b>4 943</b>
<b>Mervärdesskatt</b>	<b>10 269</b>	<b>7 524</b>	<b>8 502</b>	<b>10 324</b>	<b>7 862</b>	<b>10 497</b>	<b>6 530</b>	<b>6 298</b>	<b>10 183</b>
<b>Grundbelopp</b>	<b>181 419</b>	<b>132 928</b>	<b>150 202</b>	<b>182 383</b>	<b>138 897</b>	<b>185 450</b>	<b>115 355</b>	<b>111 268</b>	<b>179 907</b>
Riksprislista	143 200	134 800	157 300				102 100	109 300	143 700
Differens grundbelopp-riksprislista	38 219	-1 872	-7 098				13 255	1 968	36 207
Procentuell differens	<b>26,7%</b>	<b>-1,4%</b>	<b>-4,5%</b>				<b>13,0%</b>	<b>1,8%</b>	<b>25,2%</b>

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Genomsnittlig differens grundbelopp-riksp	10,5%	10,3%	14,4%	10,8%	10,3%	20,7%	28,5%	28,6%

BA inriktningen anläggningsfordon 212 100 kr, 2023