

Datum 25 oktober 2024

Utredning Grundbelopp 2025

Grundbelopp år 2025

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 2025 kan här, i utredningen, jämföras med riksprislistan 2024 då löneuppräknings samt index för måltider och lokaler år 2025 inte är medräknat.

Beräkning av 2025 års grundbelopp per program har upprättats genom självkostnadskalkyler med prognos för år 2025 genom avstämning av det ekonomiska utfallet för 2024. Beräkningsunderlaget avser intäkter och kostnader för undervisning, lärverktyg och administration i kombination med prognos om antalet elever 2025. Något strukturbidrag¹ 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 2025 avseende centrala kostnader samt elevvård, måltider, lokaler, administration och moms på kommunens grundbelopp för att sedan slutligen bli det grundbelopp som utgår till den fristående gymnasieskolan.

För år 2025 visar utredningen att Region Gotlands budgeterade kostnad för det samlade programutbudet är 12,4 procent högre än riksprislistan 2024. År 2016 var motsvarande värde 28,6 procent, vilket innebär en sänkning med 16,2 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.

¹ 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. 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.

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	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524
Rektor prognos antal elever 3 årskurser	54	277	35	32	88	34	31	40	258	60

Självkostnadsmodell (kr/elev)

Totalt antal elever, beräknat	54	277	35	32	88	34	31	40	258	60
Lärarkostnad	46 722	32 224	44 114	82 938	43 284	50 206	25 516	94 425	43 556	52 383
Individuellt val	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387
Gemensamt kärnämne	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179
Ledning	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048
Specialpedagog	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590
Studie- och ykesvägledning	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100
IT-verksamhet	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461
Sparbeting										
Undervisning	68 486	53 988	65 878	104 702	65 048	71 970	47 280	116 189	65 320	74 147
Drift gemensamt	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306
Drift program	2 407	1 372	5 429	4 375	1 364	5 000	5 484	15 000	1 744	2 167
Bibliotek	848	848	848	848	848	848	848	848	848	848
Lärverktyg	8 560	7 525	11 582	10 528	7 517	11 153	11 637	21 153	7 897	8 320
Grundbelopp fristående, underlag	77 047	61 514	77 461	115 231	72 566	83 124	58 918	137 343	73 218	82 468
Administration	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970
Vaktmästeri	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410
Administration	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380
Grundbelopp egna kommunen 2024	81 427	65 894	81 841	119 611	76 946	87 504	63 298	141 723	77 598	86 848
Grundbelopp egna kommunen 2023										
Differens, kronor per elev	81 427	65 894	81 841	119 611	76 946	87 504	63 298	141 723	77 598	86 848
Programmets brytpunkt per 3 åk, beräknat	18	92	12	11	29	11	10	13	86	20
Programmets lärarresurs, tjänster	3,5	12,4	2,1	3,7	5,3	2,4	1,1	5,3	15,6	4,4
Antal elever per lärarresurs, beräknat	15,4	22,3	16,3	8,7	16,6	14,3	28,2	7,6	16,5	13,7

Lärarresurs beräknat på median för lärare allmänna- och yrkesämnen 41 300 kr exkl lärarlönelyft och karriärstjänster

	BA	EE	FT	IMA	IMS	IMY	NA	TE	VF
Elever, totalt	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524	1 524
Rektor prognos antal elever 3 årskurser	69	103	57	70	20	39	114	92	29

Självkostnadsmodell (kr/elev)

Totalt antal elever, beräknat	69	103	57	70	20	39	114	92	29
Lärarkostnad	77 406	47 214	66 088	101 214	86 300	104 923	44 921	42 772	77 241
Individuellt val	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387	4 387
Gemensamt kärnämne	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179	2 179
Ledning	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048	5 048
Specialpedagog	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590	3 590
Studie- och ykesvägledning	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100
IT-verksamhet	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461	4 461
Sparbeting									

Undervisning

99 170	68 978	87 852	122 978	108 064	126 687	66 685	64 536	99 005
Drift gemensamt	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306	5 306
Drift program	21 739	7 282	9 825	1 857	3 000	4 103	2 456	870
Bibliotek	848	848	848	848	848	848	848	848

Lärverktyg

27 892	13 435	15 978	8 010	9 153	10 256	8 609	7 023	22 360	
Grundbelopp fristående, underlag	127 063	82 414	103 831	130 989	117 218	136 944	75 295	71 560	121 366

Administration	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970	2 970
Vaktmästeri	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410	1 410
Administration	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380	4 380

Grundbelopp egna kommunen 2024

131 443	86 794	108 211	135 369	121 598	141 324	79 675	75 940	125 746
Grundbelopp egna kommunen 2023								
Differens, kronor per elev	131 443	86 794	108 211	135 369	121 598	141 324	79 675	75 940
Programmets brytpunkt per 3 åk, beräknat	23	34	19	23	7	13	38	31
Programmets lärarresurs, tjänster	7,4	6,8	5,2	9,9	2,4	5,7	7,1	5,5
Antal elever per lärarresurs, beräknat	9,3	15,2	10,9	7,1	8,3	6,9	16,0	16,8

Lärarresurs beräknat på median för lärare allmänna- och yrkesämnen 41 300 kr exkl lärarlönelyft och karriärtjänster

Jämförelse grundbelopp 2025-riksprislista 2024, exklusive löneuppräknings samt index för måltider och lokaler för år 2025

	BF	EK	Esbil	Esmus	FS/HA	HT	HU	RL	SA	VO
Undervisning	68 486	53 988	65 878	104 702	65 048	71 970	47 280	116 189	65 320	74 147
Centrala kompetensutvecklingsmedel	238	238	238	238	238	238	238	238	238	238
Undervisning, slutlig	68 724	54 226	66 116	104 940	65 286	72 208	47 518	116 427	65 558	74 385
Lärverktyg	8 560	7 525	11 582	10 528	7 517	11 153	11 637	21 153	7 897	8 320
Kapitalkostnader centrala kostnader	258	258	258	258	258	258	258	258	258	258
IT-övrigt centrala kostnader	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024
Lärverktyg, slutlig	10 842	9 807	13 864	12 810	9 799	13 435	13 919	23 435	10 179	10 602
Elevvård	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084
Måltider	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101
Lokaler	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866
Administration	3 619	3 153	3 631	4 764	3 484	3 801	3 075	5 427	3 504	3 781
Mervärdesskatt	7 454	6 494	7 480	9 814	7 177	7 830	6 334	11 180	7 218	7 789
Grundbelopp	131 691	114 732	132 143	173 380	126 798	138 325	111 897	197 522	127 510	137 609
Riksprislista	117 500	97 700	129 500	164 500	115 400	126 200	107 300	166 900	99 400	126 000
Differens grundbelopp-riksprislista	14 191	17 032	2 643	8 880	11 398	12 125	4 597	30 622	28 110	11 609
Procentuell differens	12,1%	17,4%	2,0%	5,4%	9,9%	9,6%	4,3%	18,3%	28,3%	9,2%

Jämförelse grundbelopp 2025-riksprislista 2024, exklusive löneuppräknings samt index för måltider och lokaler för år 2025

	BA	EE	FT	IMA	IMS	IMY	NA	TE	VF
Undervisning	99 170	68 978	87 852	122 978	108 064	126 687	66 685	64 536	99 005
Centrala kompetensutvecklingsmedel	238	238	238	238	238	238	238	238	238
Undervisning, slutlig	99 408	69 216	88 090	123 216	108 302	126 925	66 923	64 774	99 243
Lärverktyg	27 892	13 435	15 978	8 010	9 153	10 256	8 609	7 023	22 360
Kapitalkostnader centrala kostnader	258	258	258	258	258	258	258	258	258
IT-övrigt centrala kostnader	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024	2 024
Lärverktyg, slutlig	30 174	15 717	18 260	10 292	11 435	12 538	10 891	9 305	24 642
Elevvård	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084	3 084
Måltider	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101	9 101
Lokaler	41 499	33 260	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	28 866	41 499
Administration	5 498	3 911	4 422	5 237	4 824	5 415	3 566	3 454	5 327
Mervärdesskatt	11 326	8 057	9 109	10 788	9 937	11 156	7 346	7 115	10 974
Grundbelopp	200 091	142 348	160 933	190 585	175 549	197 086	129 778	125 700	193 871
Riksprislista	154 100	143 000	168 800				106 200	115 200	154 700
Differens grundbelopp-riksprislista	45 991	-652	-7 867				23 578	10 500	39 171
Procentuell differens	29,8%	-0,5%	-4,7%				22,2%	9,1%	25,3%

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Genomsnittlig differens grundbelopp-riksp	12,4%	10,5%	10,3%	14,4%	10,8%	10,3%	20,7%	28,5%	28,6%