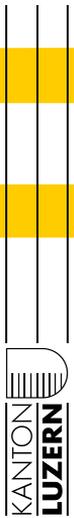


**LUZERN**



# **Dienststelle Gymnasialbildung**

*Finanzabschluss 2019*

*Kennzahlen*

24.03.2020

Dienststelle Gymnasialbildung | [kantonsschulen.lu.ch](https://kantonsschulen.lu.ch)

# Inhalt

- A) Jahresabschluss 2019 der Dienststelle Gymnasialbildung & Lernendenzahlen (Folien 3 – 5)
- B) Vollkosten gesamt sowie pro Standort (Folien 6 – 11)
  - pro Schüler
  - pro Klasse
  - Untergymnasium
- C) Klassengrössen (Folien 12 – 15)
  - Untergymnasium, Gymnasium (MAR)
  - FMS/WMS/
  - Maturitätsschule für Erwachsene / Passerelle
  - Alle Schultypen der Dienststelle
- D) Vollkosten FMS/WMS und Maturitätsschule für Erwachsene (Folien 16/17)
- E) Einflussgrössen auf die Vollkosten (Folien 19 – 21)
- F) Klassenentwicklung (nur gymnasialer Lehrgang) (Folie 22)

# Jahresabschluss 2019

## Dienststelle Gymnasialbildung

in Mio. Franken		Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung absolut
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>Löhne und Sozialleistungen von Verwaltungs- und Lehrpersonen. Aus- und Weiterbildungskosten</b>	<b>88.6</b>	<b>89.7</b>	<b>89.4</b>	<b>0.4</b>
- DGYM Services	Personalkosten DGYM Services	0.7	0.6	0.7	0.1
- Verwaltung		9.0	8.9	8.9	0.1
- Lehrpersonen	inkl. Kommissionen	79.0	80.2	79.8	0.4
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Material- und Warenaufwand, Nicht aktivierbare Anlagen, Energiekosten, Dienstleistungen und Honorare, Unterhaltskosten, übriger Betriebsaufwand	7.3	7.9	7.3	0.6
33 Abschreibungen Vermögen	Planmässige Abschreibungen nach Nutzungsdauer	0.0	0.0	0.0	0.0
34 Finanzaufwand	Zinsaufwand, Inkassospesen und Betreibungskosten	0.0	0.0	0.0	0.0
35 Einlagen in Fonds	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>36 Transferaufwand</b>		<b>7.9</b>	<b>7.8</b>	<b>7.5</b>	<b>0.4</b>
- DGYM Services	Gymnasium Klemens, Beiträge an ausserkantonale Schulen	4.9	4.9	4.6	0.3
- Mensabeiträge	Beitrag an SV Group	0.5	0.5	0.5	0.0
- Gemeinde Musikschulen	Instrumentalschüler ausserhalb Kantonsschulen	2.4	2.5	2.4	0.1
37 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinden (37 und 47 heben sich auf)	0.0	0.0	0.0	0.0
39 Interne Verrechnung	Material- und Warenbezüge beim Lehrmittelverlag. Mietbelastung durch DST Immobilien. Weitere Verrechnungen innerhalb Kanton.	21.4	21.2	21.4	0.2
<b>3 AUFWAND</b>		<b>125.2</b>	<b>126.7</b>	<b>125.5</b>	<b>1.1</b>

# Jahresabschluss 2019

## Dienststelle Gymnasialbildung

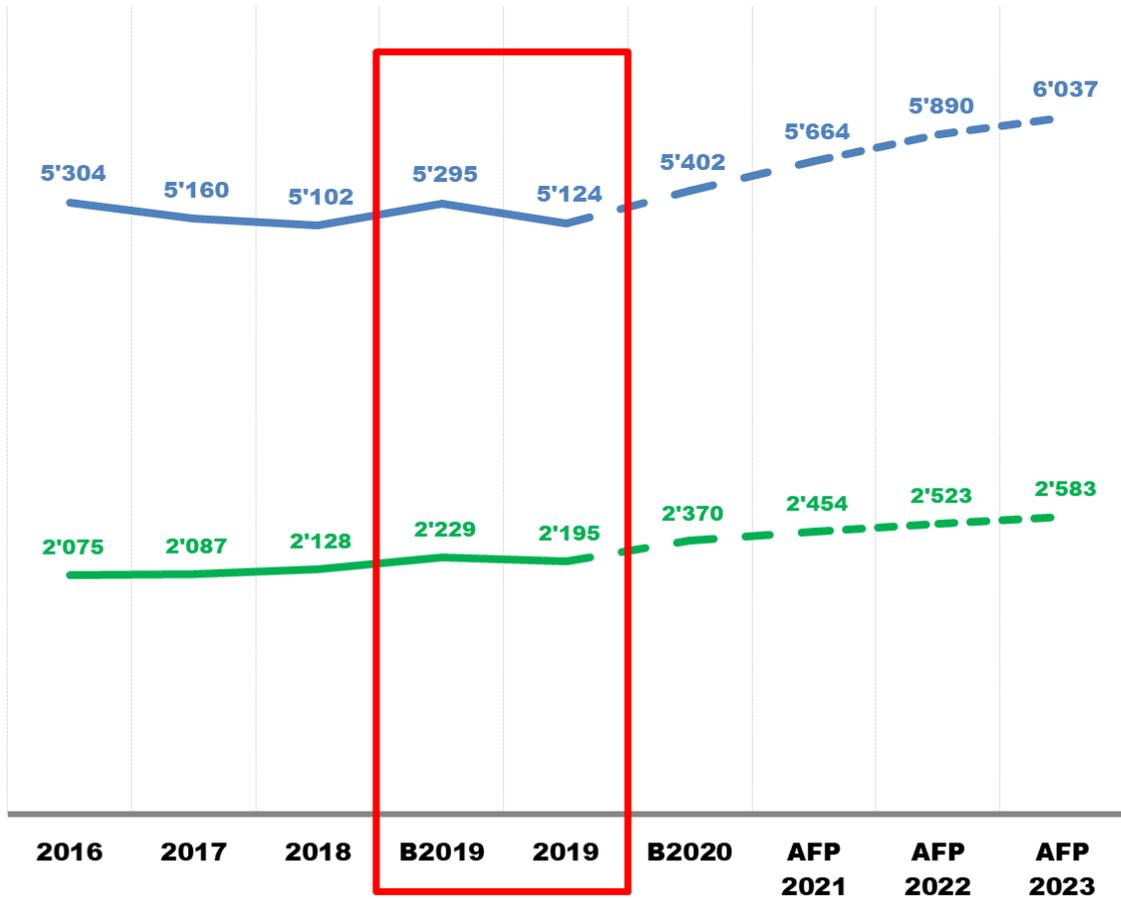
in Mio. Franken		Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung absolut
42 Entgelte	Schul- und Kursgelder. Gebühren für Amtshandlungen. Rückerstattungen von Dritten.	5.7	5.2	5.5	0.3
44 Finanzertrag	Erträge für Raumvermietungen. Parkplatzbewirtschaftung.	0.7	0.7	0.7	0.0
45 Entnahmen aus Fonds	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	0.0	0.0		0.0
<b>46 Transferertrag</b>		<b>36.4</b>	<b>38.0</b>	<b>37.3</b>	<b>0.7</b>
- Gemeindebeiträge	Ertrag für Schüler in obligatorischer Schulzeit.	34.0	35.7	35.1	0.5
- RSA Beiträge	Ertrag für Schüler aus anderen Kantonen.	2.4	2.4	2.2	0.2
47 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinden (37 und 47 heben sich auf)	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnung	Verrechnungen innerhalb Kanton. Hauptsächlich Ertrag für QSE	0.6	0.5	0.7	0.2
<b>4 ERTRAG</b>		<b>43.4</b>	<b>44.4</b>	<b>44.2</b>	<b>0.2</b>
<b>AUFWANDÜBERSCHUSS</b>		<b>81.8</b>	<b>82.3</b>	<b>81.3</b>	<b>0.9</b>

### Kommentar zur Jahresrechnung:

- Die Rechnung schliesst 0,9 Mio. Fr. unter Budget ab (1.1%)
- Personalaufwand tiefer aufgrund weniger Klassen und zu hoch budgetierten Ø Löhnen (0,4 Mio. Fr.)
- Sachaufwand wurde mit 7.6% unterschritten (0,6 Mio. Fr.), dies vor allem im DGYM Services mit 0,4 Mio. Fr. (nicht ausgeschöpfte Mittel/Projektbudgets), Beromünster (0,1 Mio. Fr. – Verzicht Anschaffung Lehrmittel), Willisau (0,1 Mio. Fr. – nicht ausgeschöpfte Kredite)
- Tiefe Lernendenzahl beim Gymnasium St. Klemens (0.3 Mio. Fr.)
- Im Transferertrag weniger obligatorische (34 SuS), und auch weniger ausserkantonale Lernende: Daraus resultiert ein Minderertrag von 0,7 Mio. Fr.

## Lernendenzahl (ohne Maturitätsschule für Erwachsene)

Insgesamt 171 Lernende weniger als im Budget angenommen



# Entwicklung Pro-Kopf-Kosten Gymnasium

Die Pro-Kopf-Kosten 2019 liegen mit 0.4% leicht über Budget.



# Erklärungen zu den Kennzahlen

- Die **Vollkosten** werden mit der Kostenrechnung erhoben: Neben den Unterrichtskosten werden Gemeinkosten wie Miete, Verwaltung usw. auf den Lehrgang nach einem Kostenschlüssel umgelegt (deshalb "Vollkosten"). Einzig der Mensaaufwand (Kundenbeitrag an SV Schweiz) wird nicht umgelegt, sondern separat ausgewiesen.
- Mit **Vollkosten brutto** ist der Aufwand gemeint ohne Erträge.
- Mit **Vollkosten netto** werden die Erträge auf den Lehrgang abgezogen. Konkret sind das die Gemeindebeiträge (die Gemeinden bezahlten im 2019 Fr. 16'000.-- pro Lernende/n in der obligatorischen Schulzeit), das Schulgeld der Eltern oder Beiträge anderer Kantone für die ausserkantonalen Lernenden an unseren Gymnasien.
- Entsprechend tief sind die Vollkosten netto an den Schulen, die einen grossen Anteil an Lernende in der obligatorischen Schulzeit bzw. einen höheren Anteil an ausserkantonalen Lernende haben.
- Der Informatikaufwand erscheint *nicht* in der Kostenrechnung. Dieser macht Fr. 1105.--pro Schüler aus.

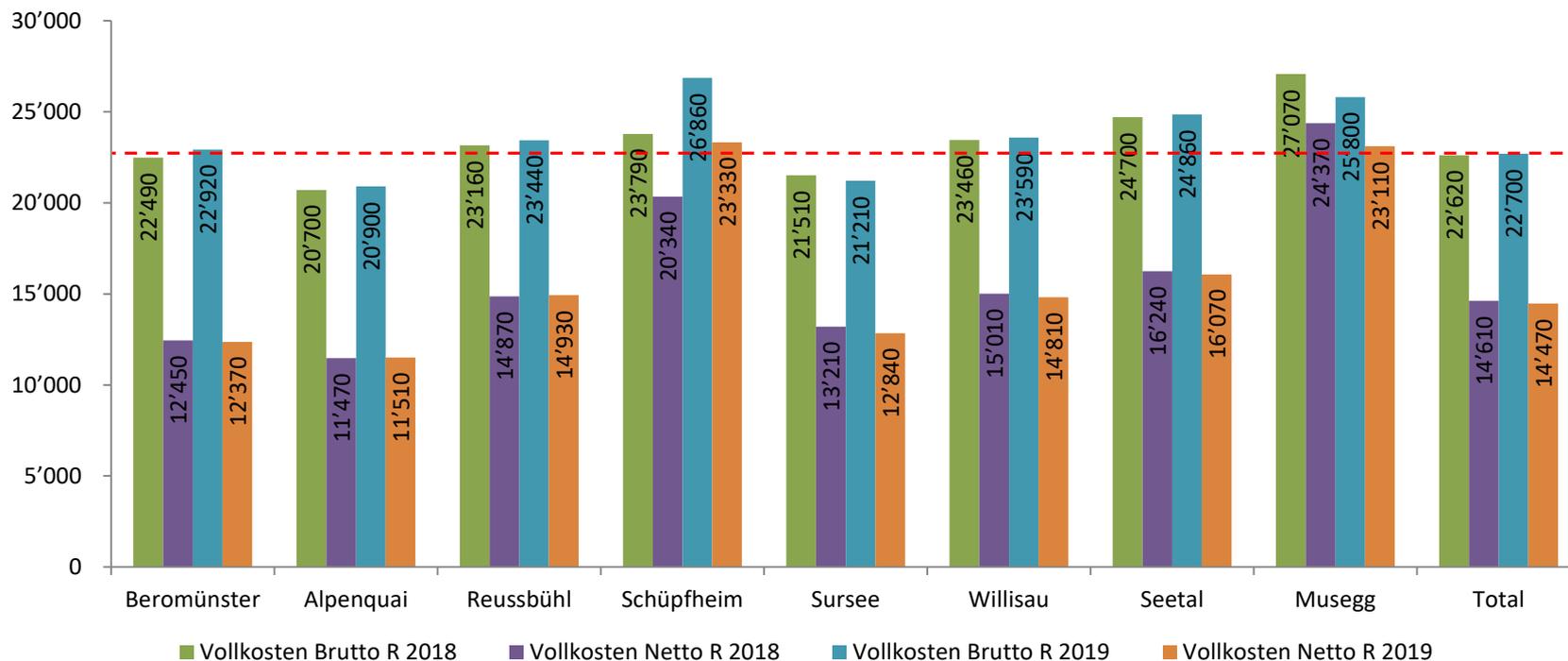
# Einflussfaktoren auf die Kosten

Verschiedene Parameter haben Einfluss auf die Kosten:

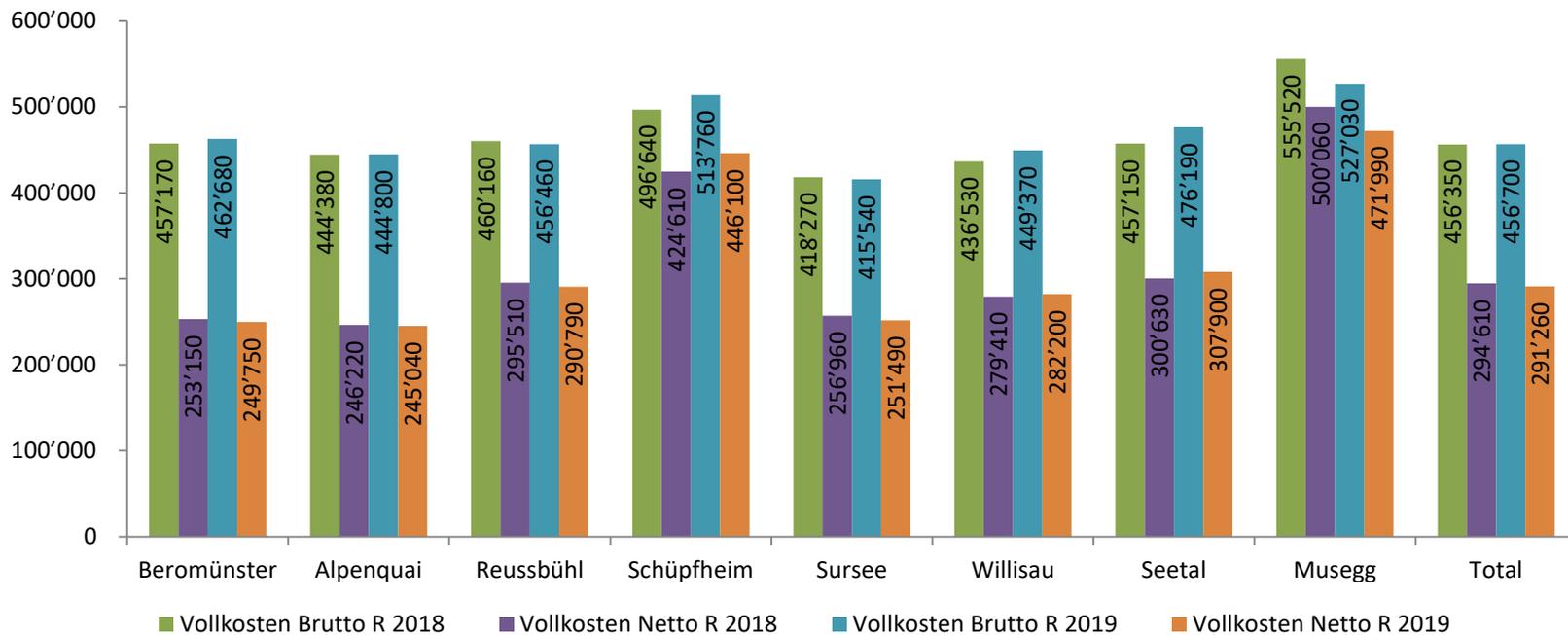
- > **Klassengrösse bzw. Schulgrösse** (Folien 12 - 15): Grosse Schulen haben mehr Möglichkeiten, Einfluss auf die Klassengrösse zu nehmen als kleine Schulen. Zudem kann ein Wahlangebot mehr oder weniger wirtschaftlich ausgestaltet sein.
- > **Schulstruktur** (mit oder ohne Untergymnasium): Die Gemeindebeiträge (Fr. 16'000.-- pro Lernende/n) und die Beiträge anderer Kantone für ausserkantonale Lernende (im Rahmen der Regionalen Schulabkommen RSA und RSZ) haben einen Einfluss auf die Nettokosten (Folie 21).
- > Anzahl Instrumentalbelegungen pro Standort (Folie 20).
- > Kalkulatorische sowie reale **Mietkosten** beeinflussen die Kosten (Folie 19).

## B) Vollkosten Gymnasium pro Schüler

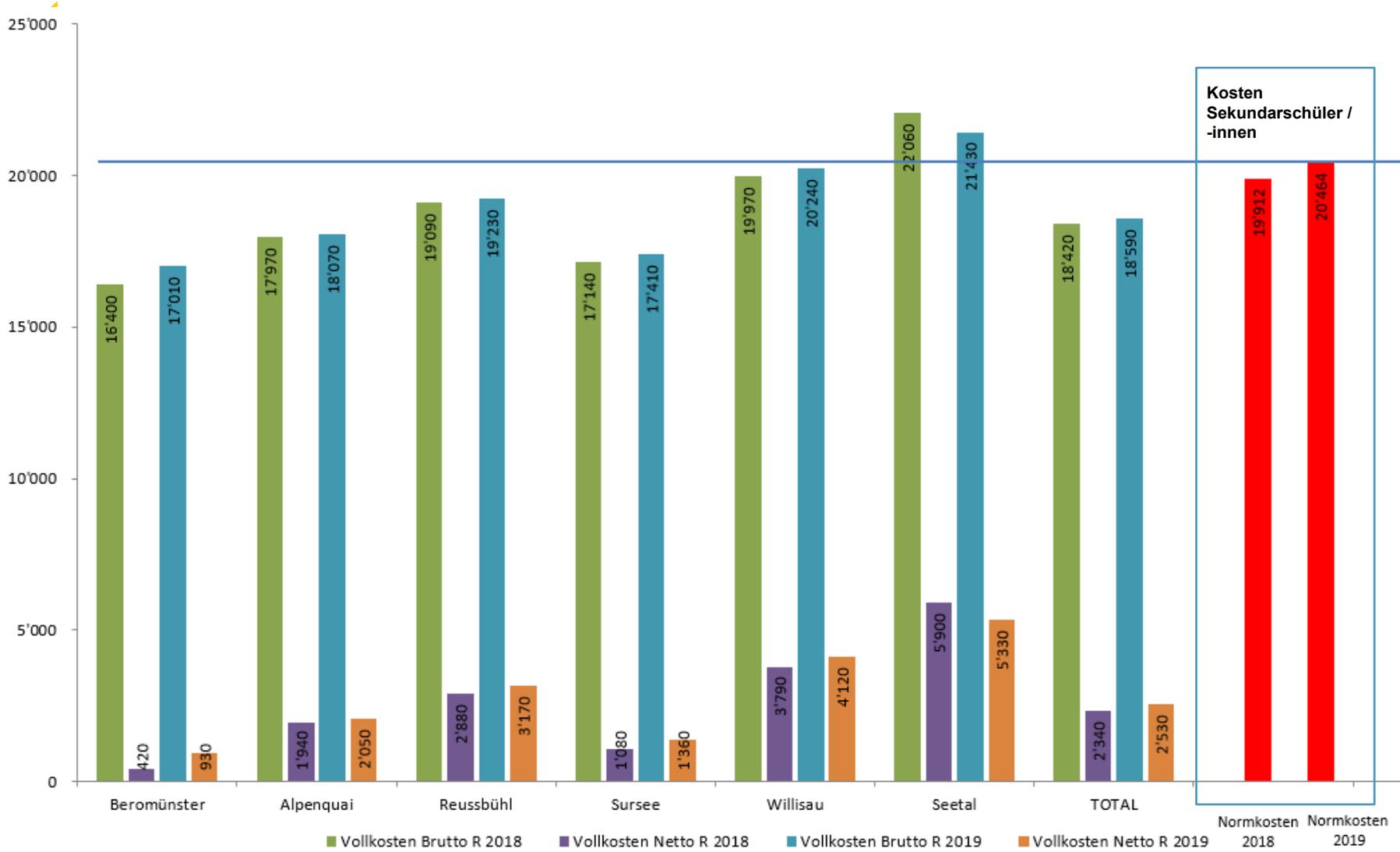
Unterschiedliche Mietbelastungen und tiefe Klassengrößen haben eine Auswirkung auf die Vollkosten pro Schüler.



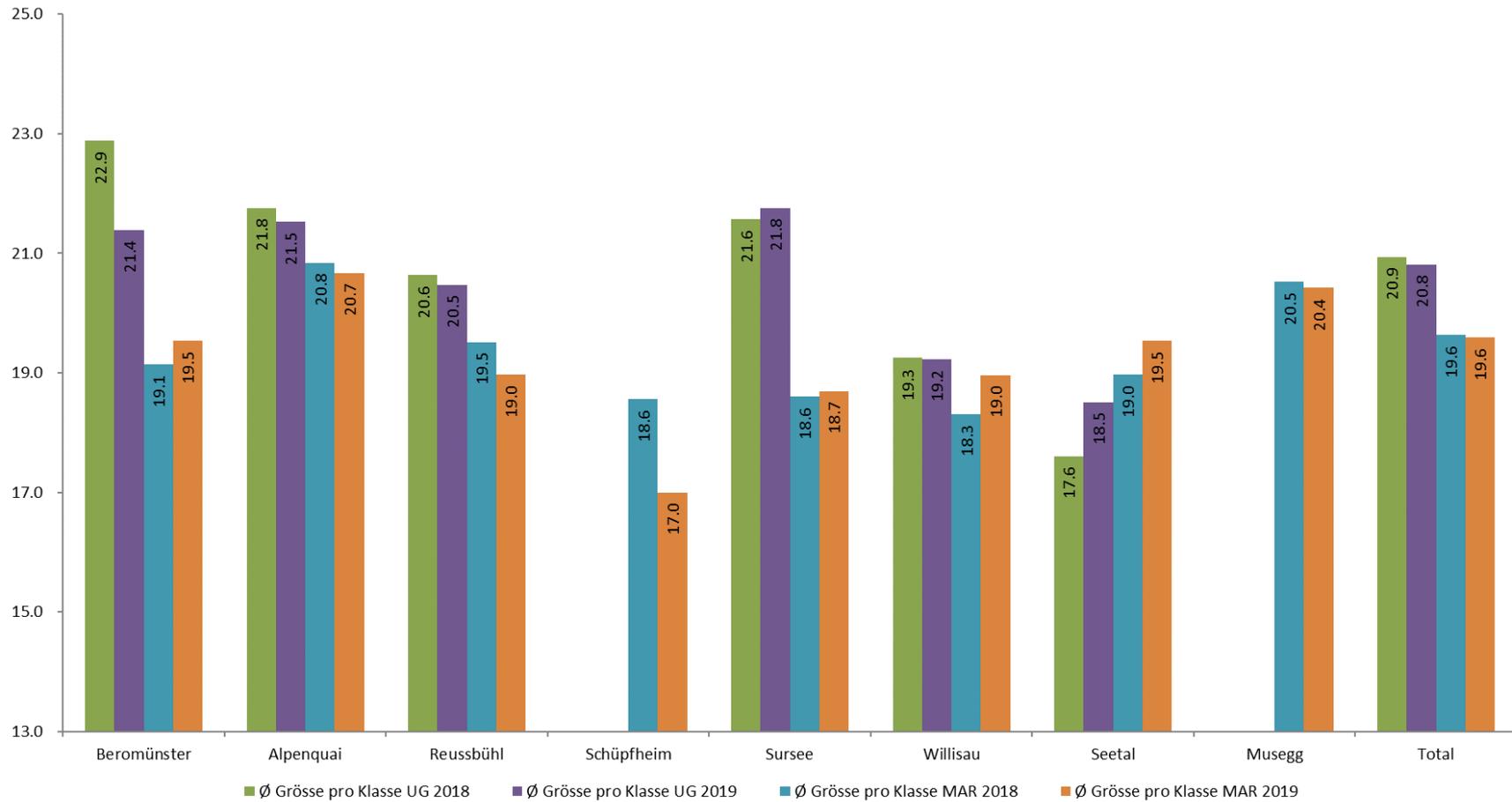
## B) Vollkosten pro Klasse



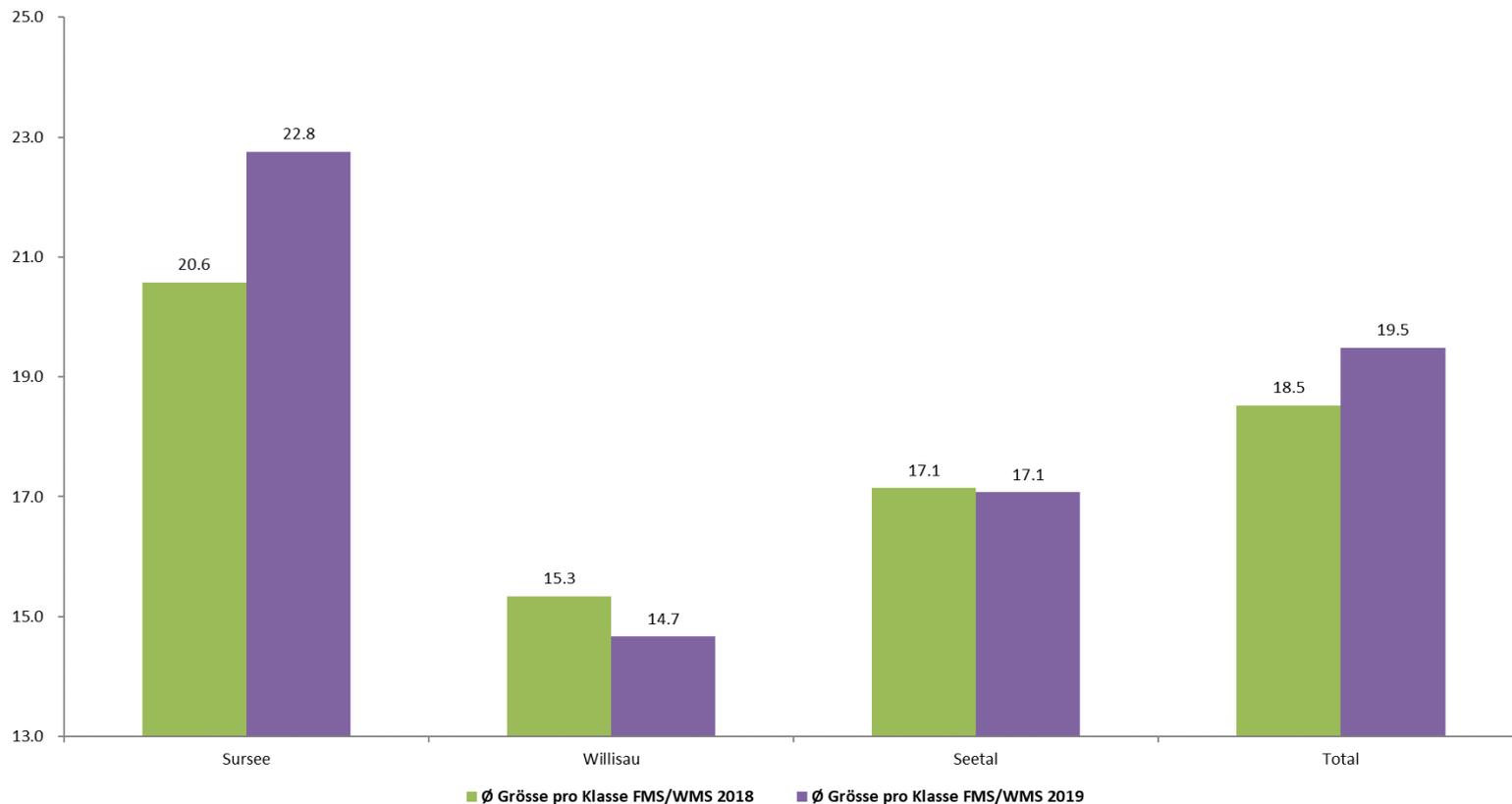
# B) Vollkosten des Untergymnasiums



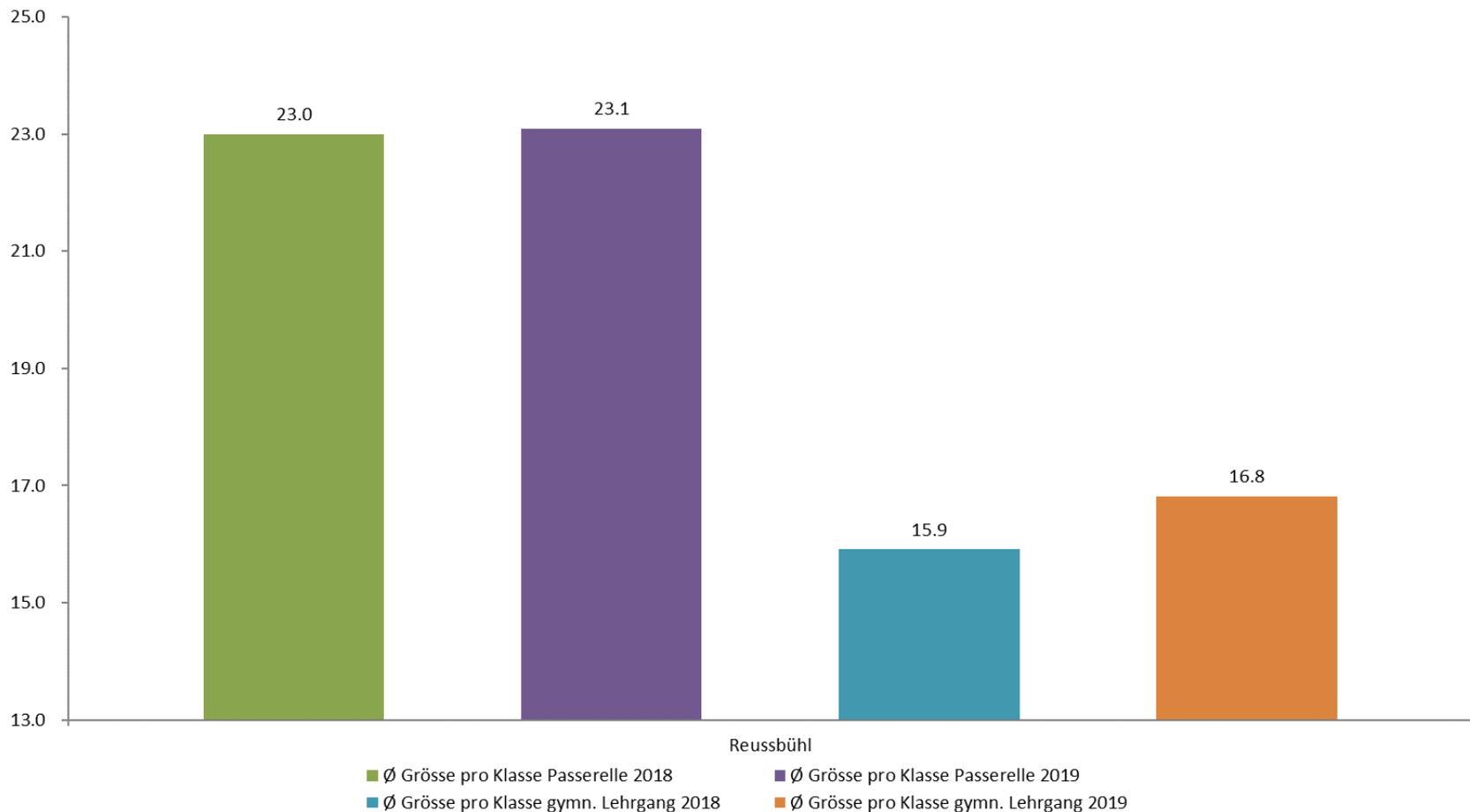
# C) Durchschnittliche Klassengrössen UG und MAR



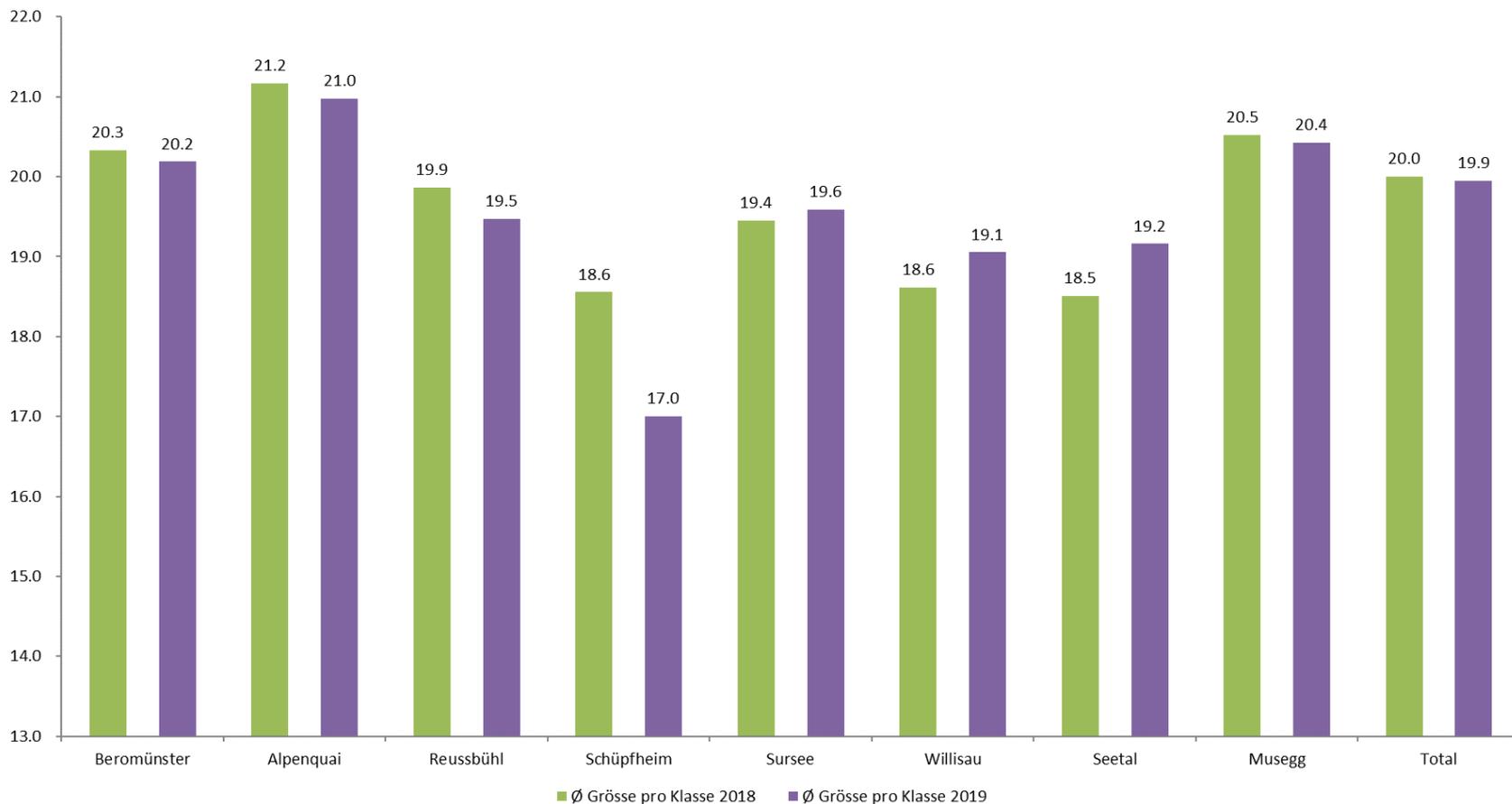
# C) Durchschnittliche Klassengrößen FMS/WMS



# C) Durchschnittliche Klassengrößen Passerelle und gymn. Lehrgang

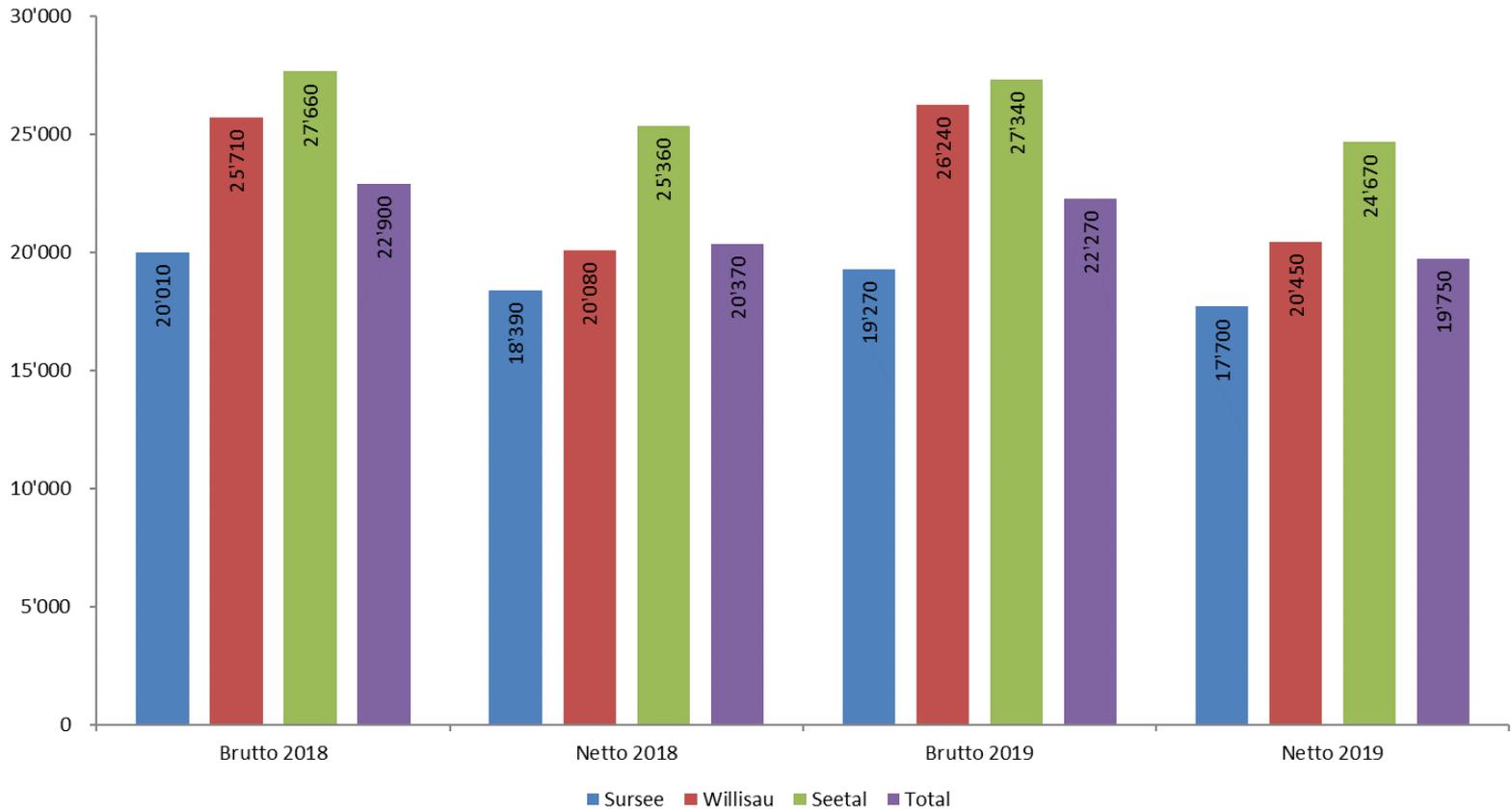


# C) Durchschnittliche Klassengrößen alle Schultypen der DGYM

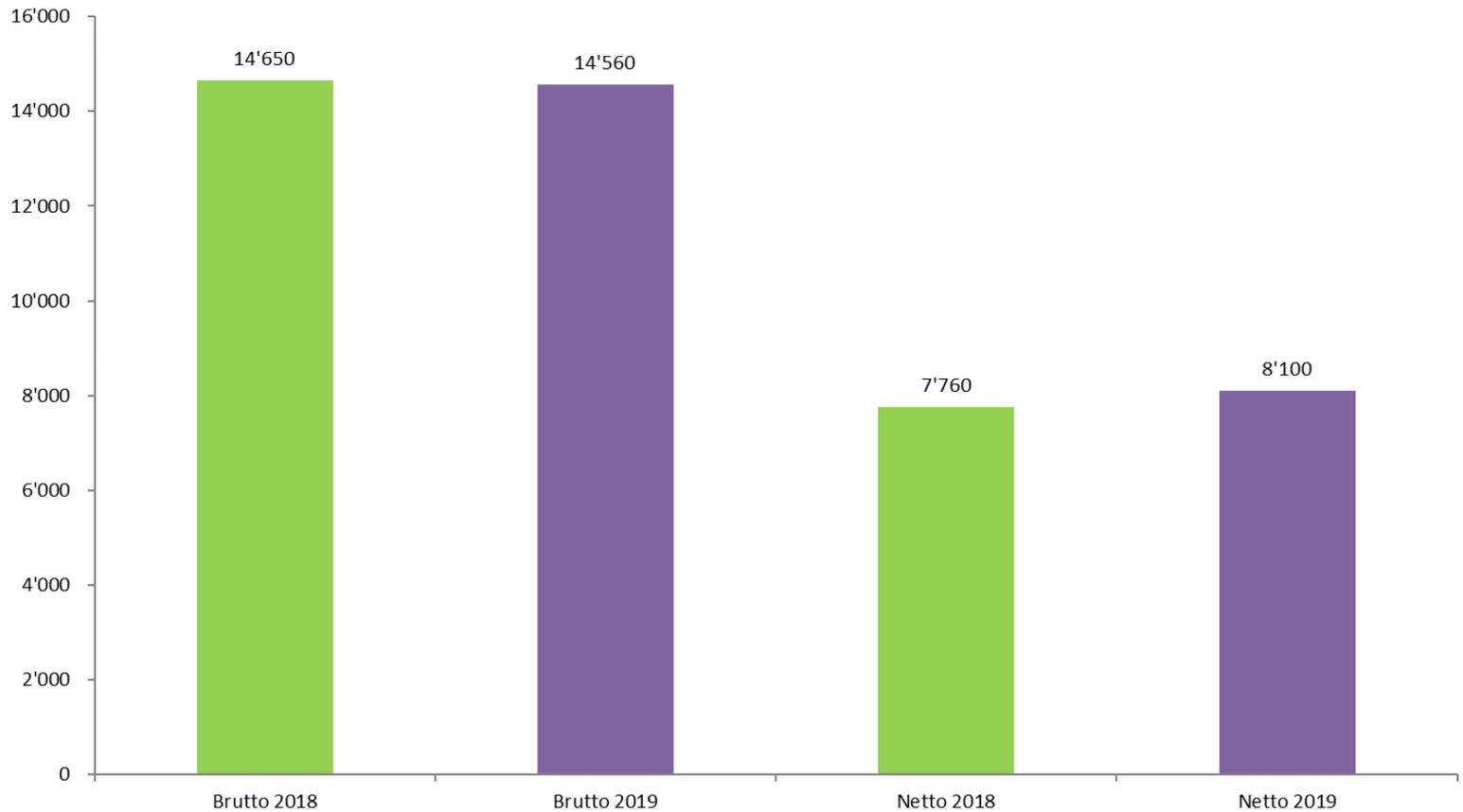


# D) Vollkosten pro Lernende/n FMS/WMS

## Netto: WMS minus Anteil des Bundes (SBFI)



# D) Vollkosten MSE / Passerelle



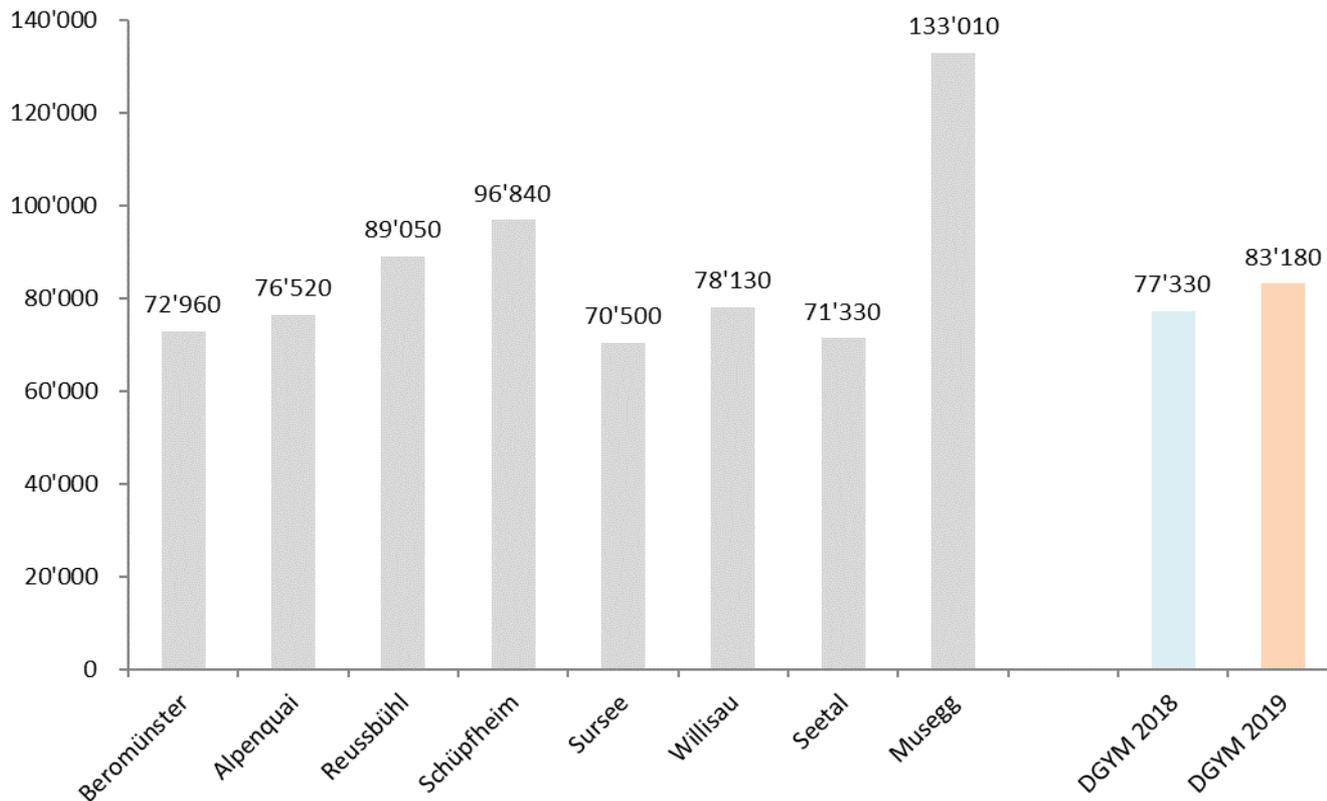
E) Einflussgrößen auf die Vollkosten

**MIETAUFWAND**

**KOSTEN INSTRUMENTALUNTERRICHT**

**ERTRÄGE PRO SCHÜLER**

## E) Mietaufwand in CHF (Jahr und Klasse Vollzeit)

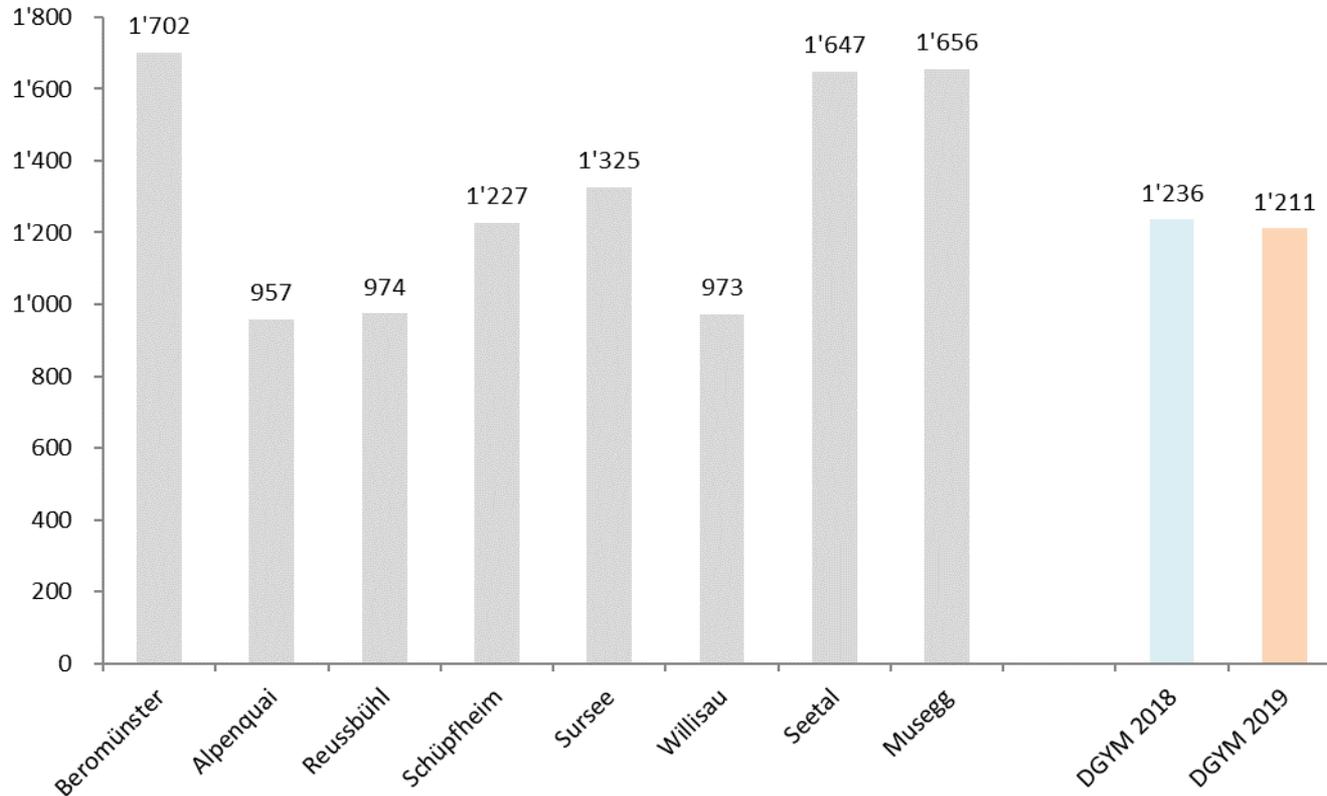


In einigen Schulen gibt es auch noch direkten Heizaufwand, der hier nicht abgebildet ist.

In den aufgeführten Zahlen sind die Mieten der Dienststelle Immobilien und allfällige direkte Raummieten berücksichtigt.

## E) Ø Teilkosten Instrumental pro Schüler

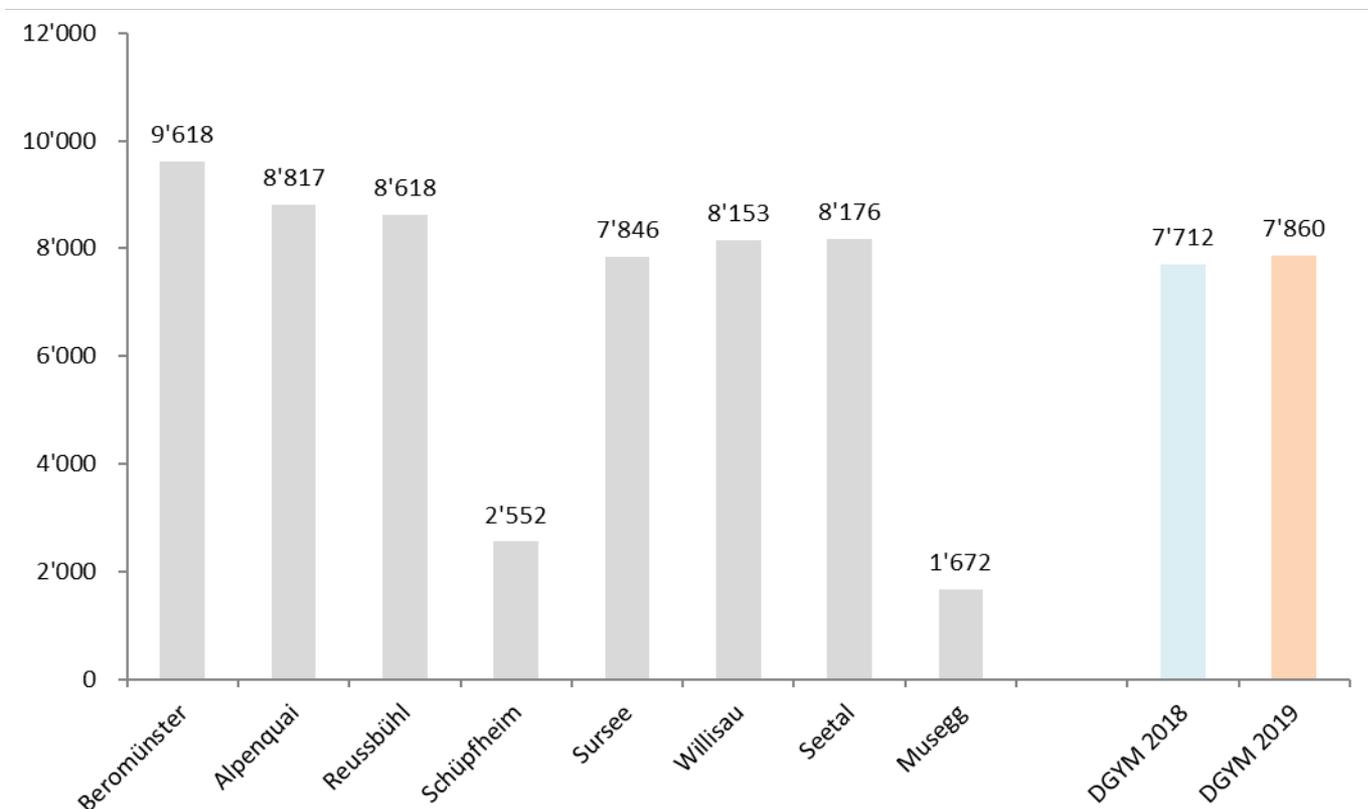
Kosten in CHF des Instrumentalunterrichts (innerhalb der Kantonsschule oder an den Gemeindemusikschulen) dividiert durch alle Lernenden pro Standort (inkl. FMS/WMS).



## E) Ø Erträge pro Schüler

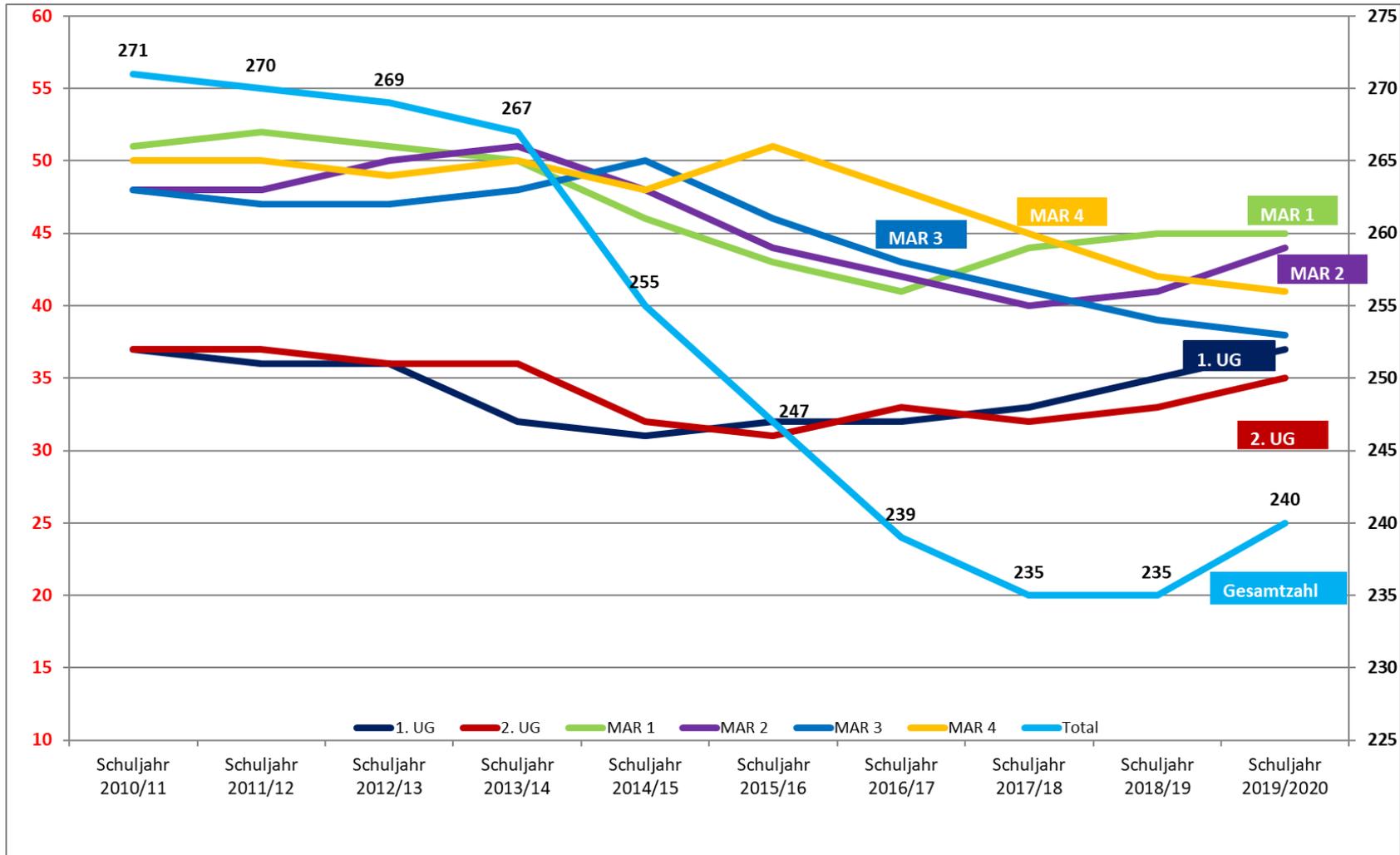
Erträge aus Gemeinden (für das Untergymnasium) und anderen Kantonen (Schulabkommen) beeinflussen die Nettokosten der Standorte.

Diese sind pro Standort recht unterschiedlich hoch.



# F) Klassenentwicklung (nur Gymnasialklassen)

Nach Jahren des Schülerrückgangs wieder steigende Zahlen (primär im Untergymnasium)



## Dank

- Die Berechnungen basieren auf der Kostenrechnung. Damit die Zahlen stimmen, bedarf es einer sorgfältigen Pflege der Daten im Rechnungswesen.
- Allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern im Rechnungswesen der Schulen und in der Abteilung Controlling/Finanzen des BKD sei herzlich für die grosse Arbeit gedankt!

# Fragen?

Dienststelle Gymnasialbildung

Aldo Magno, Leiter

[aldo.magno@lu.ch](mailto:aldo.magno@lu.ch)

041 228 53 54

Die nächsten Finanzkennzahlen erscheinen in einem Jahr (Abschluss 2020).