

Dienststelle Gymnasialbildung

Finanzabschluss 2020

Kennzahlen

Inhalt

- > A) Jahresabschluss 2020 der Dienststelle Gymnasialbildung & Lernendenzahlen (Folien 3 – 6)

- > B) Vollkosten gesamt sowie pro Standort (Folien 7 – 12)
 - > pro Schüler
 - > pro Klasse
 - > Untergymnasium

- > C) Klassengrößen (Folien 13 – 16)
 - > Untergymnasium, Gymnasium (MAR)
 - > FMS/WMS/
 - > Maturitätsschule für Erwachsene / Passerelle
 - > Alle Schultypen der Dienststelle

- > D) Vollkosten FMS/WMS und Maturitätsschule für Erwachsene (Folien 17/18)
- > E) Einflussgrößen auf die Vollkosten (Folien 19 – 21)
- > F) Klassenentwicklung (nur gymnasialer Lehrgang) (Folie 23)

Jahresabschluss 2020

Dienststelle Gymnasialbildung

in Mio. Franken		Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Abweichung absolut
30 Personalaufwand	Löhne und Sozialleistungen von Verwaltungs- und Lehrpersonen. Aus- und Weiterbildungskosten	89.357	93.2	91.2	2.0
- DGYM Services	Personalkosten DGYM Services	0.7	0.7	0.7	0.1
- Verwaltung		7.8	8.0	7.7	0.3
- Lehrpersonen	KST Unterricht / Instrumental / Prüfungsexperten	80.9	84.6	82.8	1.8
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Material- und Warenaufwand, Nicht aktivierbare Anlagen, Energiekosten, Dienstleistungen und Honorare, Unterhaltskosten, übriger Betriebsaufwand	7.3	7.6	6.7	0.9
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
36 Transferaufwand		7.5	8.2	7.6	0.7
- DGYM Services	Gymnasium Klemens, Beiträge an ausserkantonale Schulen	4.6	4.7	4.8	0.0
- Mensabeiträge	Beitrag an SV Group	0.5	0.5	0.5	0.0
- Gemeinde Musikschulen	Instrumentalschüler ausserhalb Kantonsschulen	2.3	3.0	2.3	0.7
37 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinwesen (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	21.3	21.2	0.1
3 AUFWAND		125.5	130.4	126.7	3.7

PERSONALAUFWAND

- Verwaltung (Infrastruktur – 0,2 Mio. Fr. / Leitung – 0,1 Mio. Fr.)
- Minus 1,3 Klassen – 0,34 Mio. Fr.
- Tiefere Ø Löhne als geplant = zus. Mutationsgewinn – 1,3 Mio. Fr.

TRANSFERAUFWAND

- Freiwilliger Instrumentalunterricht ab August 2020 im DVS und nicht wie geplant im DGYM – 0,7 Mio. Fr.

Jahresabschluss 2020

Dienststelle Gymnasialbildung

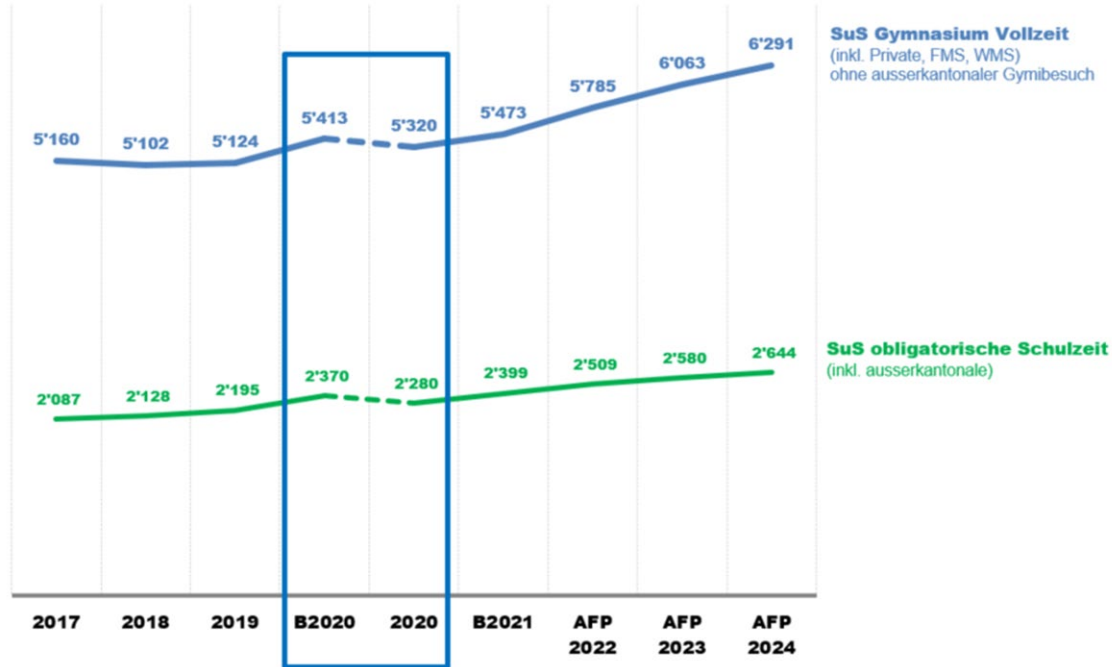
in Mio. Franken		Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Abweichung absolut
42 Entgelte	Schul- und Kursgelder. Gebühren für Amtshandlungen. Rückerstattungen von Dritten.	5.5	4.8	5.0	0.3
44 Finanzertrag	Erträge für Raumvermietungen. Parkplatzbewirtschaftung.	0.7	0.6	0.6	0.0
45 Entnahmen aus Fonds	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		0.0		0.0
46 Transferertrag		37.3	27.5	27.4	0.1
- Gemeindebeiträge	Ertrag für Schüler in obligatorischer Schulzeit.	35.1	25.4	25.1	0.2
- RSA Beiträge	Ertrag für Schüler aus anderen Kantonen.	2.1	2.0	2.1	0.1
- Restliche Transfererträge	ärztliche Untersuchung / J+S Lager BASPO	0.1	0.1	0.2	0.1
47 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinwesen (37 und 47 heben sich auf)	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnung	Verrechnungen innerhalb Kanton. Hauptsächlich Ertrag für QSE.	0.7	0.5	0.6	0.1
4 ERTRAG		44.2	33.3	33.6	0.3
AUFWANDÜBERSCHUSS		81.3	97.1	93.0	4.1

Kommentar zur Jahresrechnung:

- Die Rechnung schliesst 4,1 Mio. Fr. unter Budget ab (- 4.2%)
- Personalaufwand tiefer aufgrund weniger Klassen (- 0,34 Mio. Fr.) und zu hoch budgetierten Ø Löhnen (1,3 Mio. Fr.)
- Sachaufwand wurde mit 12% unterschritten (0,9 Mio. Fr.), dies vor allem im DGYM Services mit 0,3 Mio. Fr. (nicht ausgeschöpfte Mittel/Projektbudgets), dies trotz Zusatzaufwendungen Corona von 0,3 Mio. Fr..
Einsparungen jedoch bei Schulanlässen, Exkursionen und Prüfungsexperten
- Mehrertrag Schulgelder (- 0,15 Mio. Fr.) und einmaliger Ertrag Bestandeskorrektur Heizöl (- 0,15 Mio. Fr.)

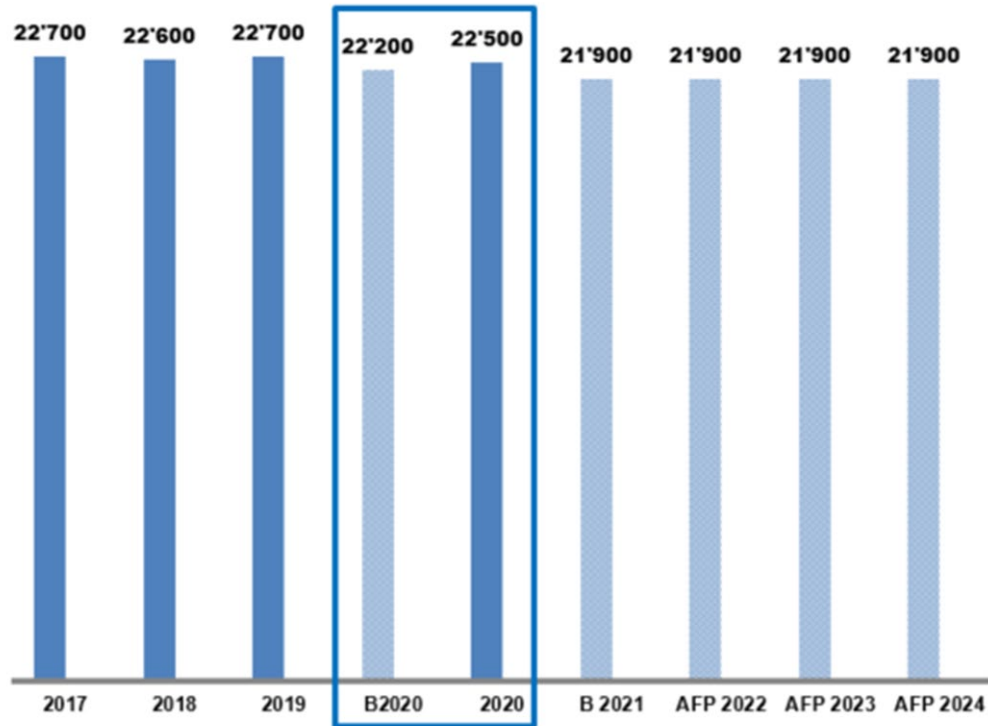
Lernendenzahl (ohne Maturitätsschule für Erwachsene)

Insgesamt 93 Lernende weniger als budgetiert



Entwicklung Pro-Kopf-Kosten Gymnasium

Die Pro-Kopf-Kosten 2020 liegen mit 1.4% 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 2020 Fr. 11'250.-- 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. Der aktuelle Wert für 2020 ist noch nicht bekannt. Vorjahr Fr. 1'105

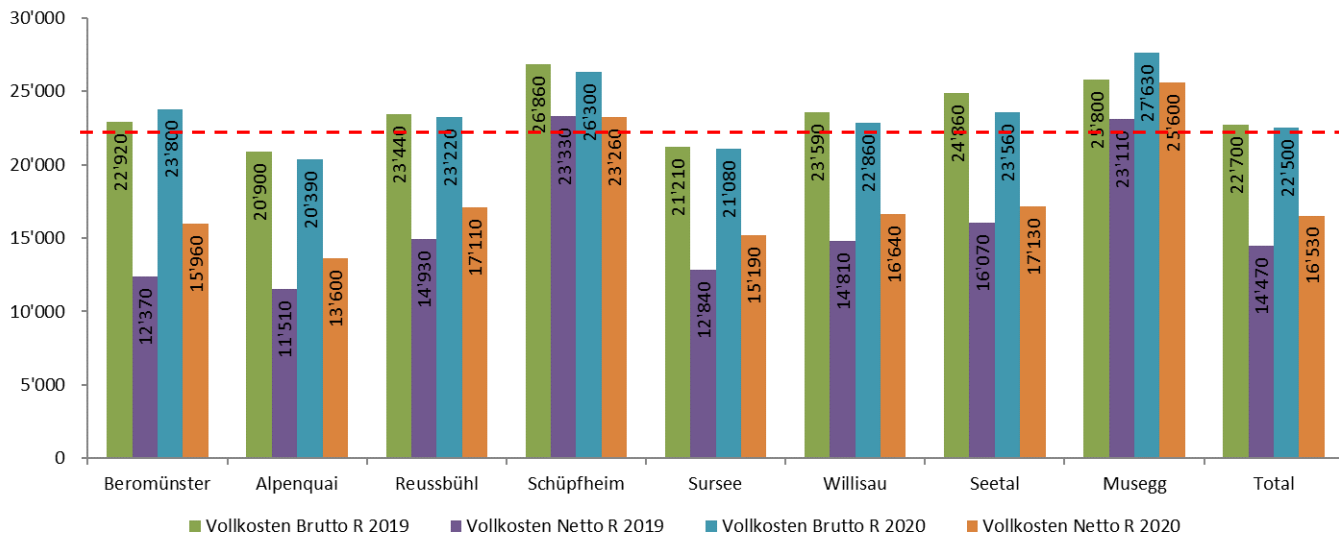
Einflussfaktoren auf die Kosten

Verschiedene Parameter haben Einfluss auf die Kosten:

- > **Wichtige Änderungen im Kalenderjahr 2020:**
 Unterrichtsverpflichtung per 01.08.2020 gesenkt
 Gemeindebeiträge ab 01.01.2020 gesenkt
 Instrumental ab 01.08.2020 nur noch extern (Freiwilliger Unterricht im DVS)
- > **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. 11'250.-- 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).
- > Kalkulatorische sowie reale **Mietkosten** beeinflussen die Kosten (Folie 19).

B) Vollkosten Gymnasium pro Schüler

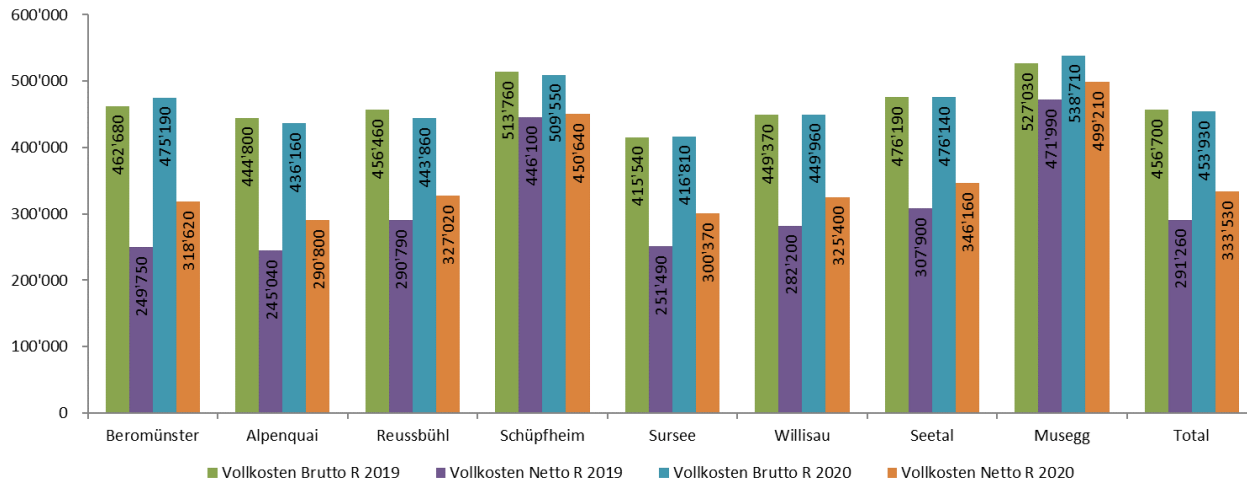
Unterschiedliche Mietbelastungen und tiefe Klassengrößen haben eine Auswirkung auf die Vollkosten pro Schüler.



Vollkosten Ø Dienststelle für R 2020 = CHF 22'500 / R 2019 = CHF 22'700

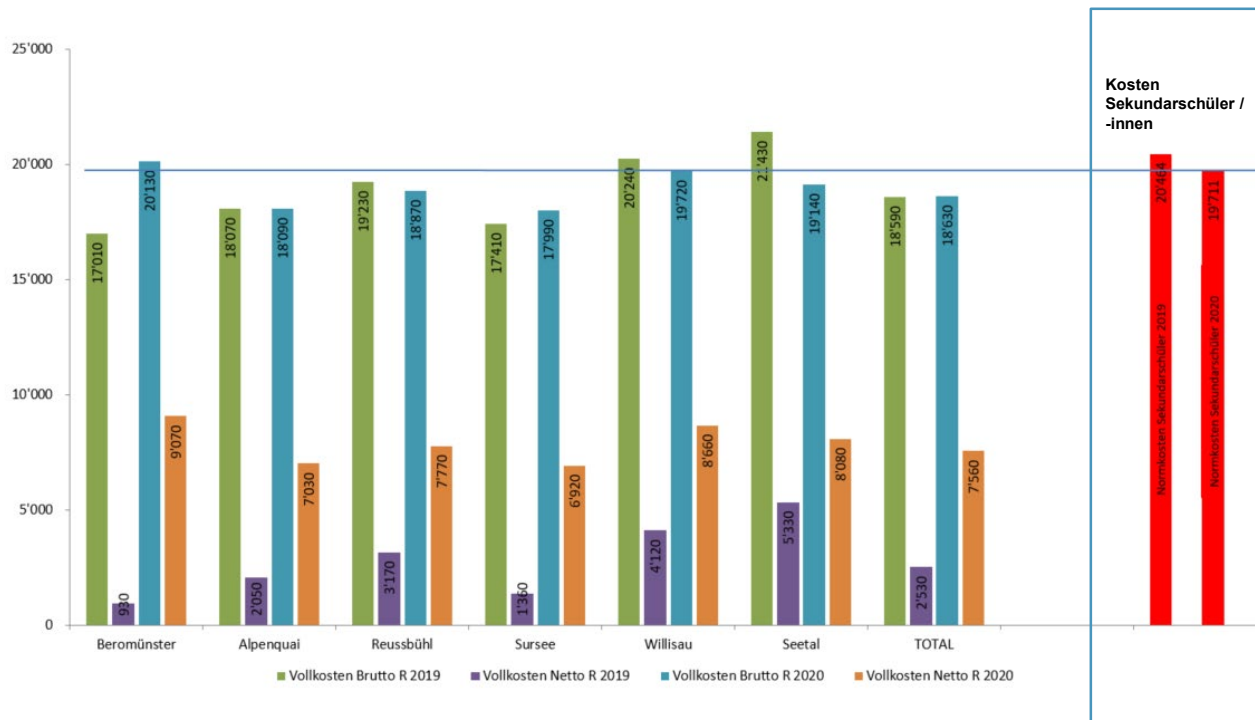
Senkung Unterrichtsverpflichtung per 1. August 2020 / Senkung Gemeindebeiträge

B) Vollkosten pro Klasse

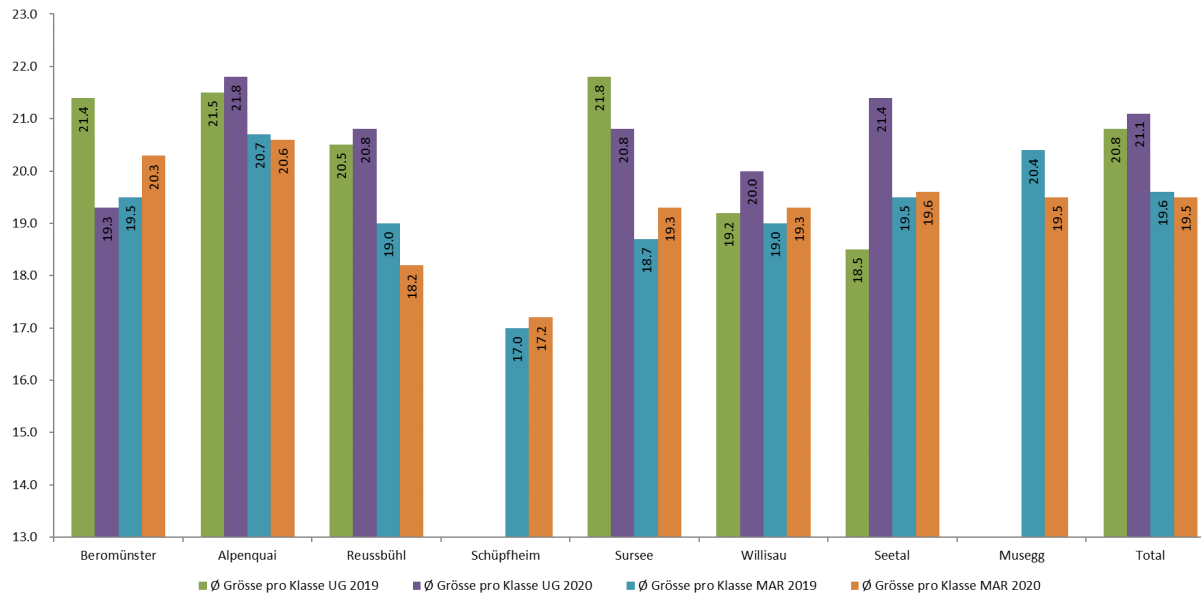


Senkung Unterrichtsverpflichtung per 1. August 2020

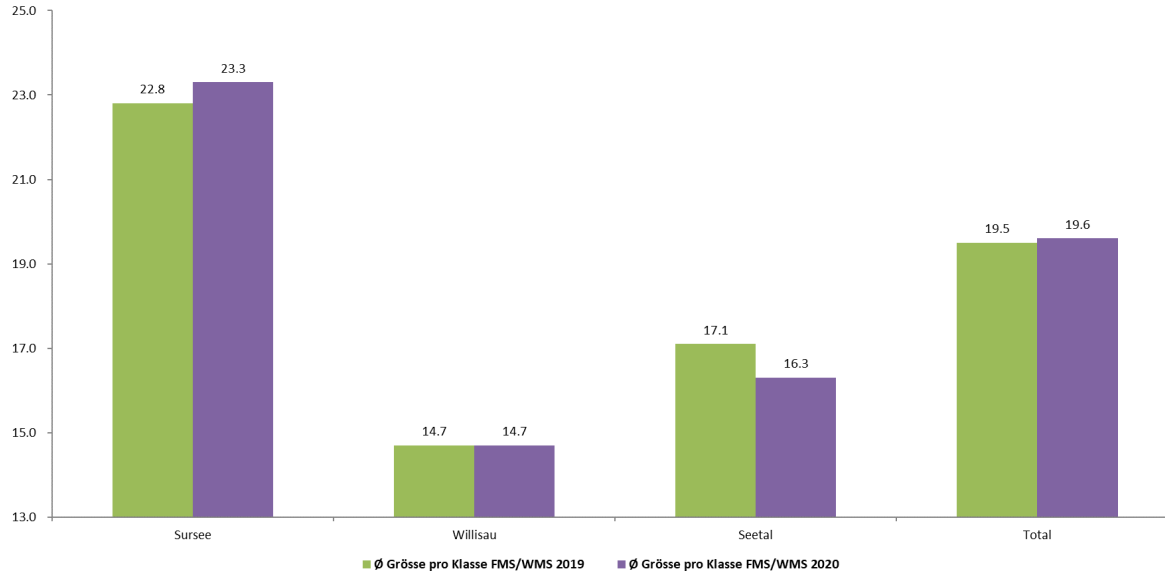
B) Vollkosten des Untergymnasiums



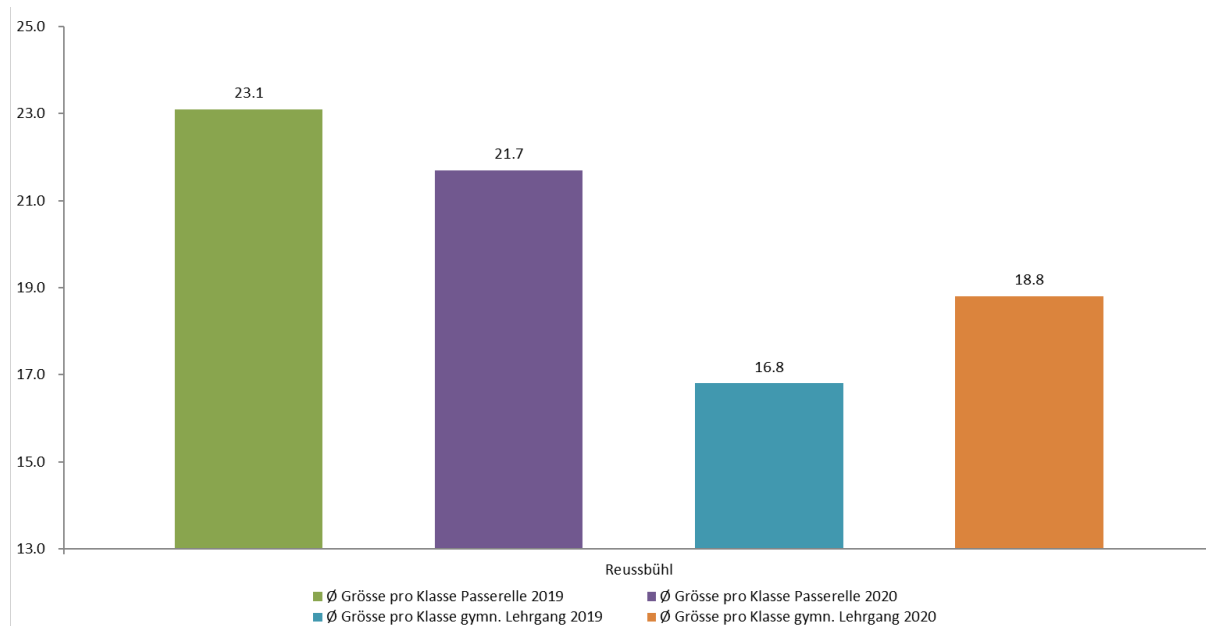
C) Durchschnittliche Klassengrößen UG und MAR



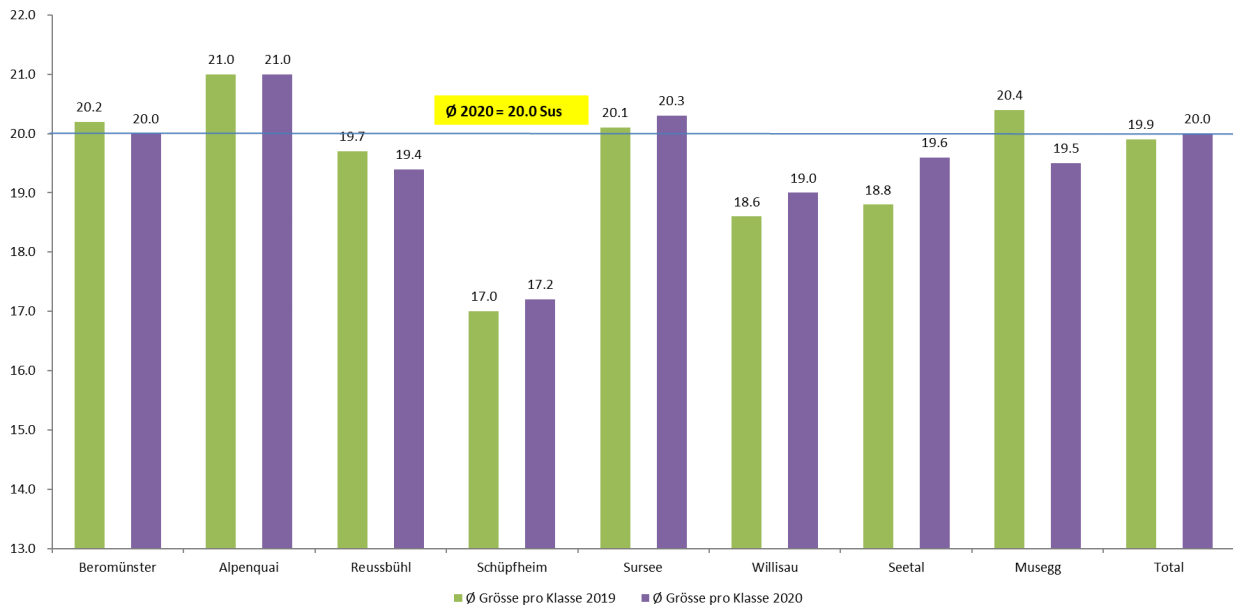
C) Durchschnittliche Klassengrößen FMS/WMS



C) Durchschnittliche Klassengrößen Passerelle und gym. Lehrgang

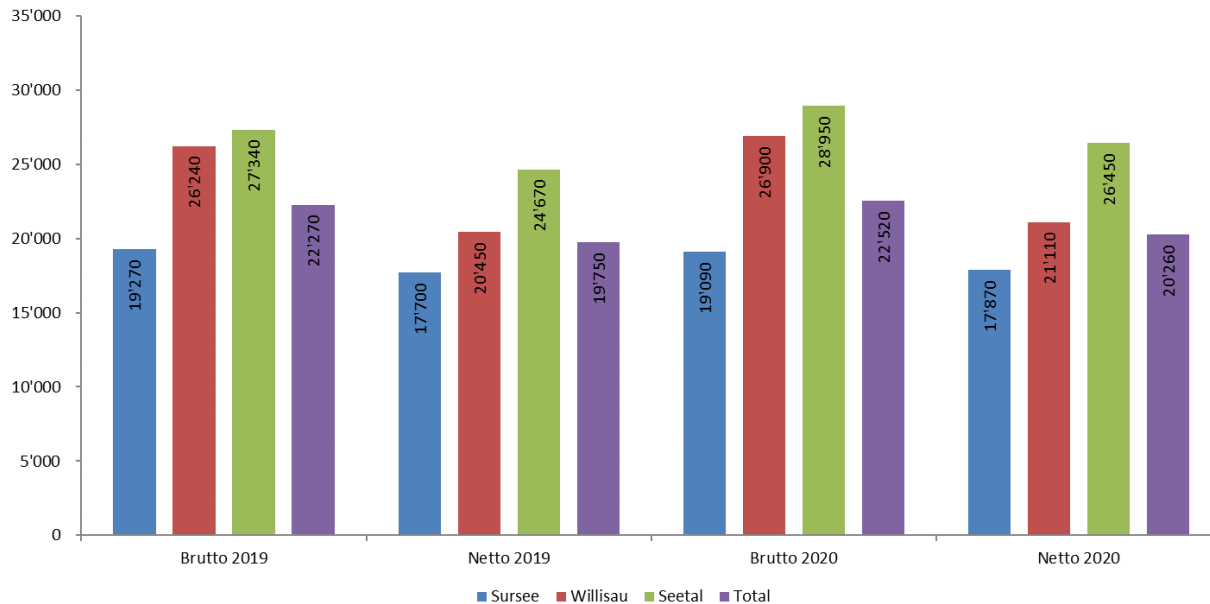


C) Durchschnittliche Klassengrößen alle Schultypen der DGYM

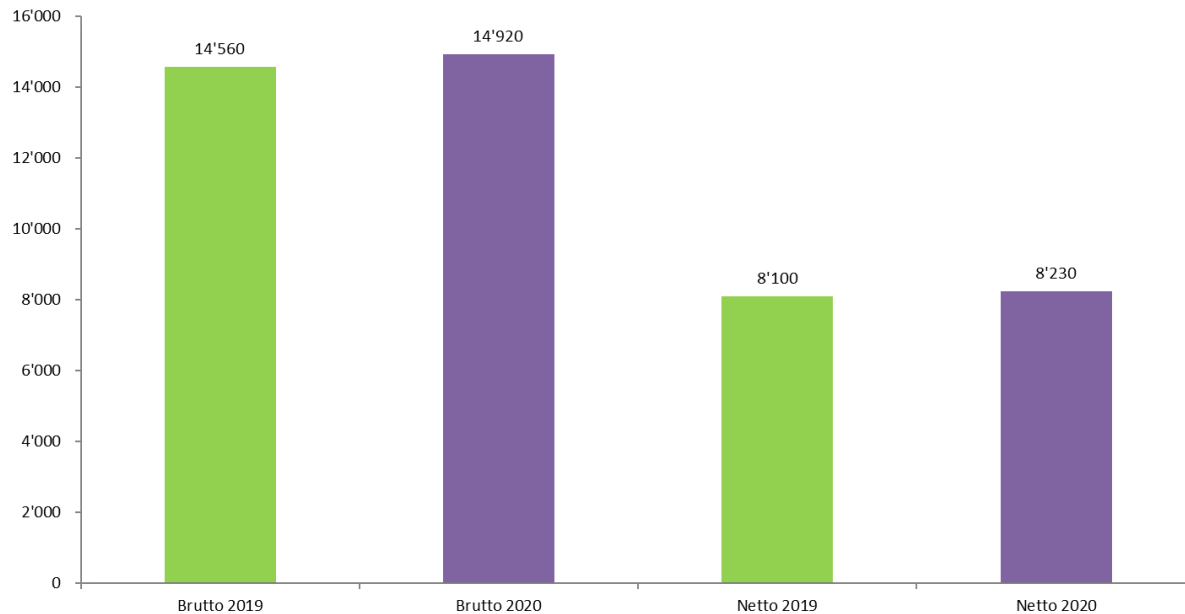


D) Vollkosten pro Lernende/n FMS/WMS

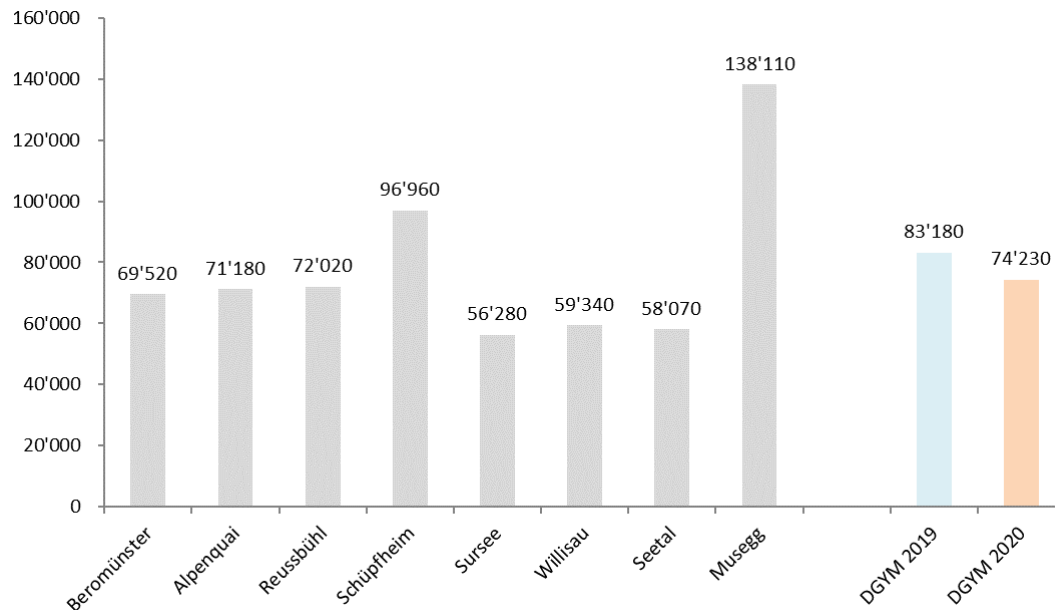
Netto: WMS minus Anteil des Bundes (SBFI)



D) Vollkosten MSE / Passerelle



E) Mietaufwand in CHF (Jahr und Klasse Vollzeit)

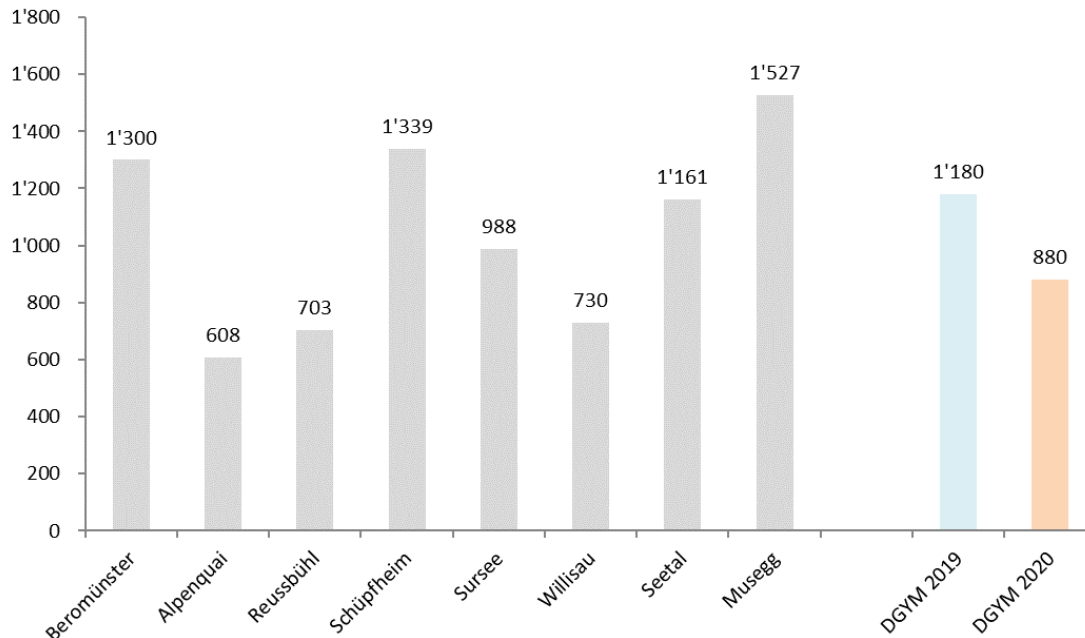


In einigen Schulen gibt es auch noch direkten Heizaufwand, der hier nicht abgebildet ist.

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

E) Ø Teilkosten Instrumental pro Schüler

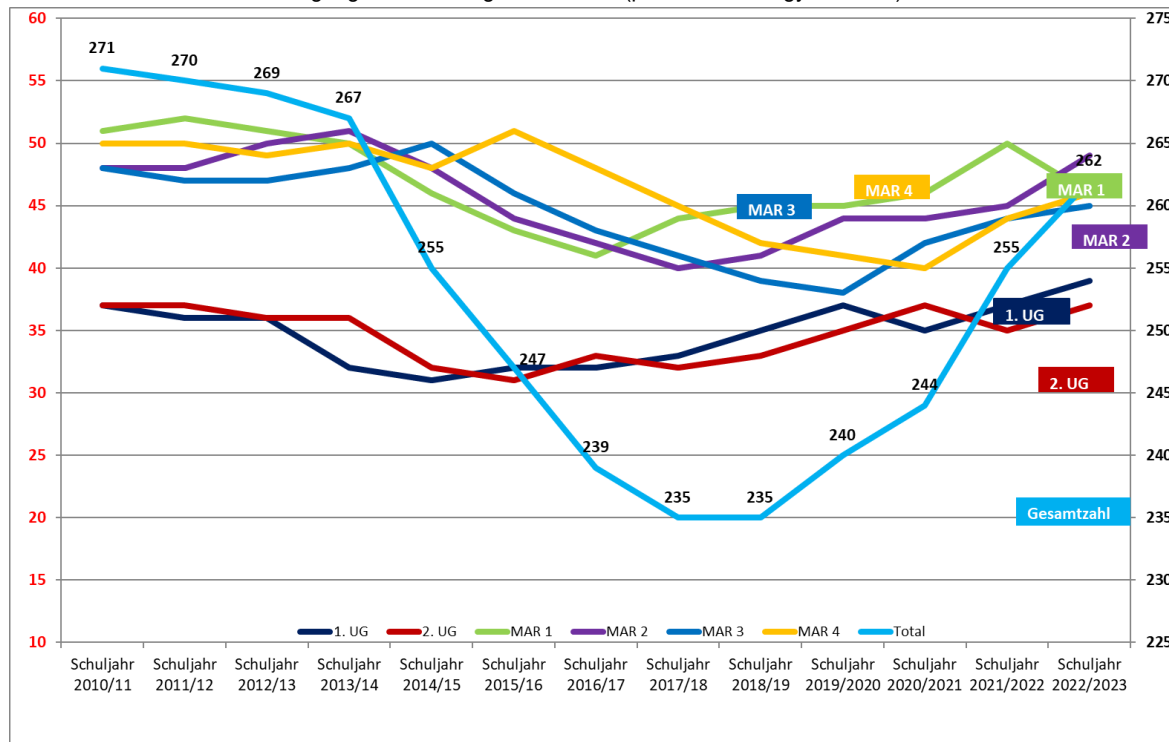
Kosten in CHF des Instrumentalunterrichts (innerhalb der Kantonsschule oder an den Gemeindemusikschulen) dividiert durch alle Lernenden pro Standort (inkl. FMS/WMS).



Freiwilliger Unterricht ab 01.08.20 im DVS

F) Klassenentwicklung (nur Gymnasialklassen)

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



SJ 21/22 und 22/23 sind noch die Planwerte aus AFP 2021-2024

Dank

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

Fragen?

Dienststelle Gymnasialbildung

Simon Dörig, Leiter

simon.doerig@lu.ch

041 228 53 54

Marcus Kloos, Dienststellen-Controller

marcus.kloos@lu.ch

041 228 64 82

Die nächsten Finanzkennzahlen erscheinen in einem Jahr (Abschluss 2021).