

Dienststelle Gymnasialbildung

Finanzabschluss 2021

Kennzahlen

Inhalt

- > A) Jahresabschluss 2021 der Dienststelle Gymnasialbildung & Lernendenzahlen (Folien 3 – 6)
- > B) Vollkosten gesamt sowie pro Standort (Folien 7 - 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 18 – 20)
- > F) Klassenentwicklung (Vollzeit) (Folie 21)

Jahresabschluss 2021

Dienststelle Gymnasialbildung

| in Mio. Franken | | Rechnung 2020 | Budget 2021 | Rechnung 2021 | Abweichung absolut | Abweichung in % |
|--------------------------------------|---|------------------|----------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| 30 Personalaufwand | | 91.2 | 93.3 | 93.2 | -0.1 | -0.1% |
| - DGYM Services | Personalkosten DGYM Services | 0.7 | 0.7 | 0.7 | 0.0 | 0.8% |
| - Verwaltung | | 7.7 | 7.9 | 7.8 | -0.0 | -0.3% |
| - Lehrpersonen | KST Unterricht / Instrumental / Prüfungsexperten | 82.8 | 84.7 | 84.7 | -0.1 | -0.1% |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | Material- und Warenaufwand, Nicht aktivierbare Anlagen, Energiekosten, Dienstleistungen und Honorare, Unterhaltskosten, übriger Betriebsaufwand | 6.7 | 7.7 | 7.0 | -0.7 | -9.1% |
| 34 Finanzaufwand | Zinsaufwand, Inkassospesen und Betreuungskosten | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | #DIV/0! |
| 35 Einlagen in Fonds | Einlagen in Fonds des Fremdkapitals | | | | 0.0 | #DIV/0! |
| 36 Transferaufwand | | 7.6 | 7.7 | 7.5 | -0.2 | -2.7% |
| - DGYM Services | Gymnasium Klemens, Beiträge an ausserkantonale Schulen | 4.8 | 4.9 | 4.5 | -0.4 | -7.7% |
| - Mensabeiträge | Beitrag an SV Group | 0.5 | 0.5 | 0.5 | -0.0 | 0.0% |
| - Gemeinde Musikschulen | Instrumentalschüler ausserhalb Kantonsschulen | 2.3 | 2.3 | 2.5 | 0.2 | 6.9% |
| 37 Durchlaufende Beiträge | Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinden (37 und 47 heben sich auf) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -0.0 | -57.3% |
| 39 Interne Verrechnung | Material- und Warenbezüge beim Lehrmittelverlag. Mietbelastung durch DST Immobilien. Weitere Verrechnungen innerhalb Kanton. | 21.2 | 21.4 | 21.4 | 0.0 | 0.0% |
| 3 AUFWAND | | 126.7 | 130.2 | 129.2 | -1.0 | -0.8% |

SACHAUFWAND

- Nicht durchgeführte Projekte - 0,4 Mio. Fr.
- Rückgang Lehrmittel Einkauf – 0,3 Mio. Fr.
- Mehraufwand wegen Corona (Masken, Schutzmassnahmen etc.) von + 0,2 Mio. Fr.
- Zusätzliche aktive Einsparungen - 0,2 Mio. Fr

TRANSFERAUFWAND

- Weniger Lernende an der Privatschule Klemens – 0,38 Mio. Fr.

Jahresabschluss 2021

Dienststelle Gymnasialbildung

| in Mio. Franken | | Rechnung 2020 | Budget 2021 | Rechnung 2021 | Abweichung absolut | Abweichung in % |
|-----------------------------|--|------------------|----------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| 42 Entgelte | Schul- und Kursgelder. Gebühren für Amtshandlungen. Rückerstattungen von Dritten. | 5.0 | 4.2 | 4.2 | 0.1 | -1.5% |
| 44 Finanzertrag | Erträge für Raumvermietungen. Parkplatzbewirtschaftung. | 0.6 | 0.6 | 0.7 | -0.1 | 12.3% |
| 46 Transferertrag | | 27.4 | 29.3 | 28.5 | 0.7 | -2.5% |
| - Gemeindebeiträge | Ertrag für Schüler in obligatorischer Schulzeit. | 25.1 | 27.0 | 26.4 | 0.6 | -2.2% |
| - RSA Beiträge | Ertrag für Schüler aus anderen Kantonen. | 2.1 | 2.2 | 2.0 | 0.2 | -10.0% |
| - Restliche Transfererträge | ärztliche Untersuchung / J+S Lager BASPO | 0.2 | 0.0 | 0.1 | -0.1 | 171.0% |
| 47 Durchlaufende Beiträge | Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinwesen (37 und 47 heben sich auf) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -57.3% |
| 49 Interne Verrechnung | Verrechnungen innerhalb Kanton. Hauptsächlich Ertrag für QSE. | 0.6 | 0.4 | 0.5 | -0.1 | 17.6% |
| 4 ERTRAG | | 33.6 | 34.6 | 33.9 | 0.6 | -1.9% |

Kommentar zur Jahresrechnung:

- Die Rechnung schliesst 0,3 Mio. Fr. unter Budget ab (- 0.3%)
- Sachaufwand wurde mit 9% unterschritten (0,7 Mio. Fr.), dies vor allem durch Wegfall Lehrmittel-Einkauf (0,3 Mio. Fr.) und nicht durchgeführte Projekte (0,4 Mio. Fr.)
- Mengenrückgang von 53 Lernenden bei Gemeindebeiträge + 0,6 Mio. Fr. / Weniger ausserkantonale Lernenden + 0,2 Mio. Fr. / höhere Beiträge Bund – 0,1 Mio. Fr.

Lernendenzahl (ohne Maturitätsschule für Erwachsene)

Insgesamt 150 Lernende weniger als budgetiert

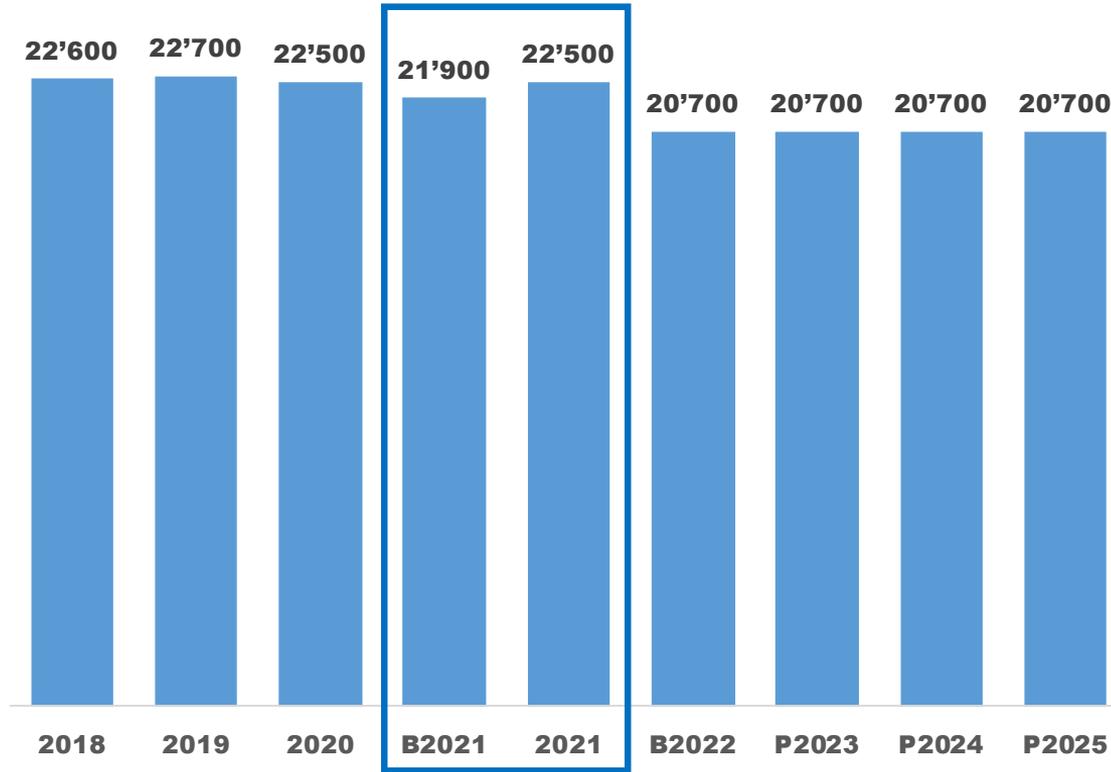


* inkl. Private, FMS, WMS; ohne Ausserkantonale

** inkl. Ausserkantonale

Entwicklung Pro-Kopf-Kosten Gymnasium

Die Pro-Kopf-Kosten 2021 liegen mit 2.7% leicht über Budget.



Erklärungen zu den Kennzahlen

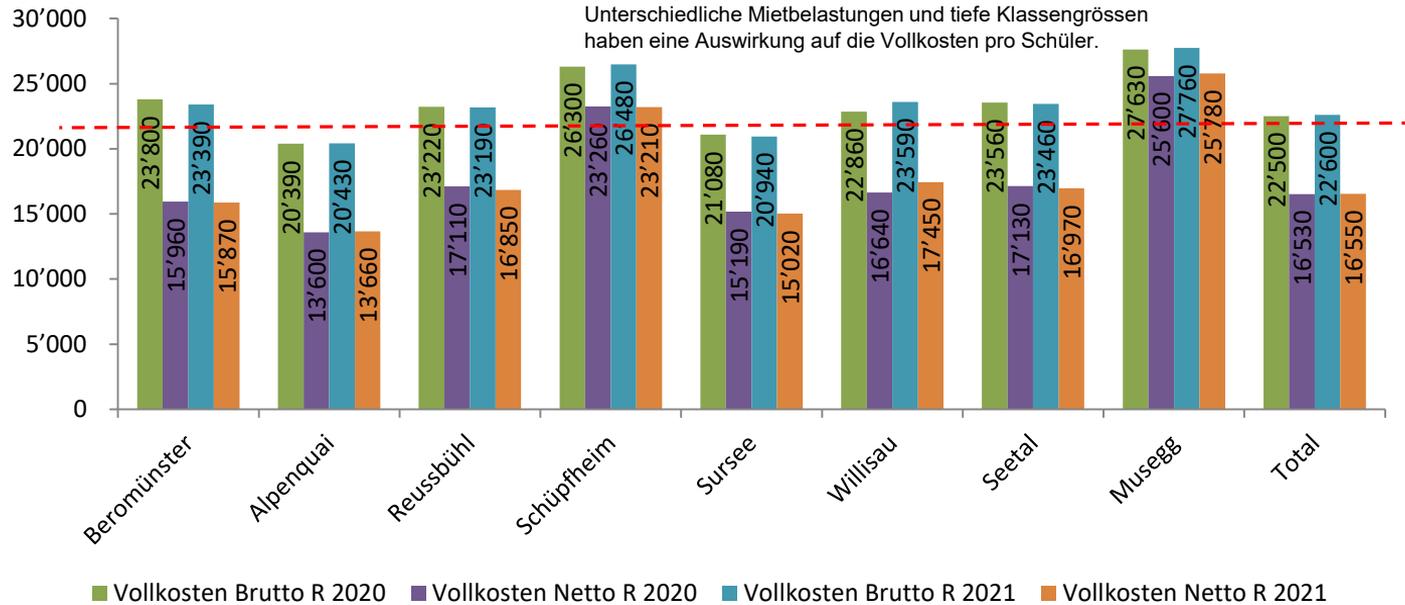
- > Die **Vollkosten** werden mit der Kostenrechnung erhoben: Neben den Unterrichtskosten werden Gemeinkosten wie Miete, Verwaltung usw. auf den Lehrgang nach einem Kostenschlüssel umgelegt (deshalb "Vollkosten"). Einzig der Mensaaufwand (Kundenbeitrag an SV Schweiz) wird nicht umgelegt, sondern separat 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 2021 Fr. 11'270.-- 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.

Einflussfaktoren auf die Kosten

Verschiedene Parameter haben Einfluss auf die Kosten:

- > **Wichtige Änderungen im Kalenderjahr 2021 zum Vorjahr:**
 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 16 - 19): 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. 11'270.-- 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 24).
- > Kalkulatorische sowie reale **Mietkosten** beeinflussen die Kosten (Folie 22).

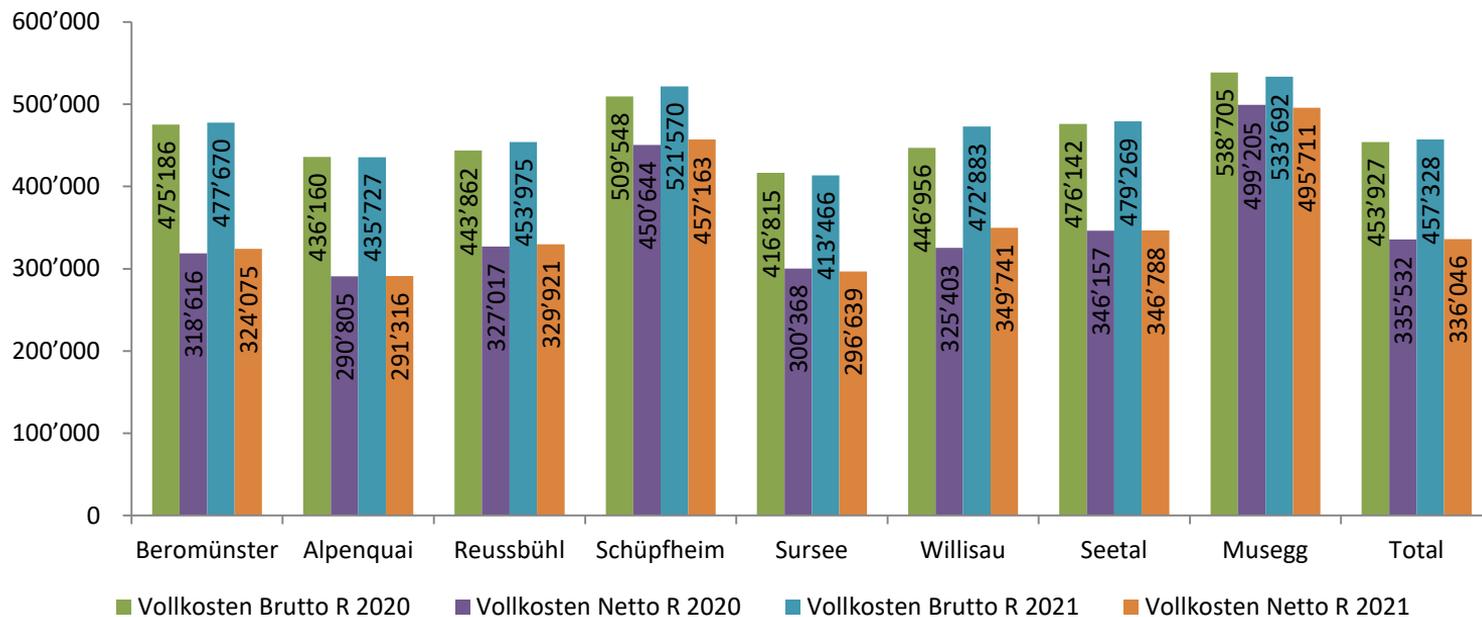
B) Vollkosten Gymnasium pro Schüler



Vollkosten Ø Dienststelle für R 2021 = CHF 22'500 / R 2020 = CHF 22'500

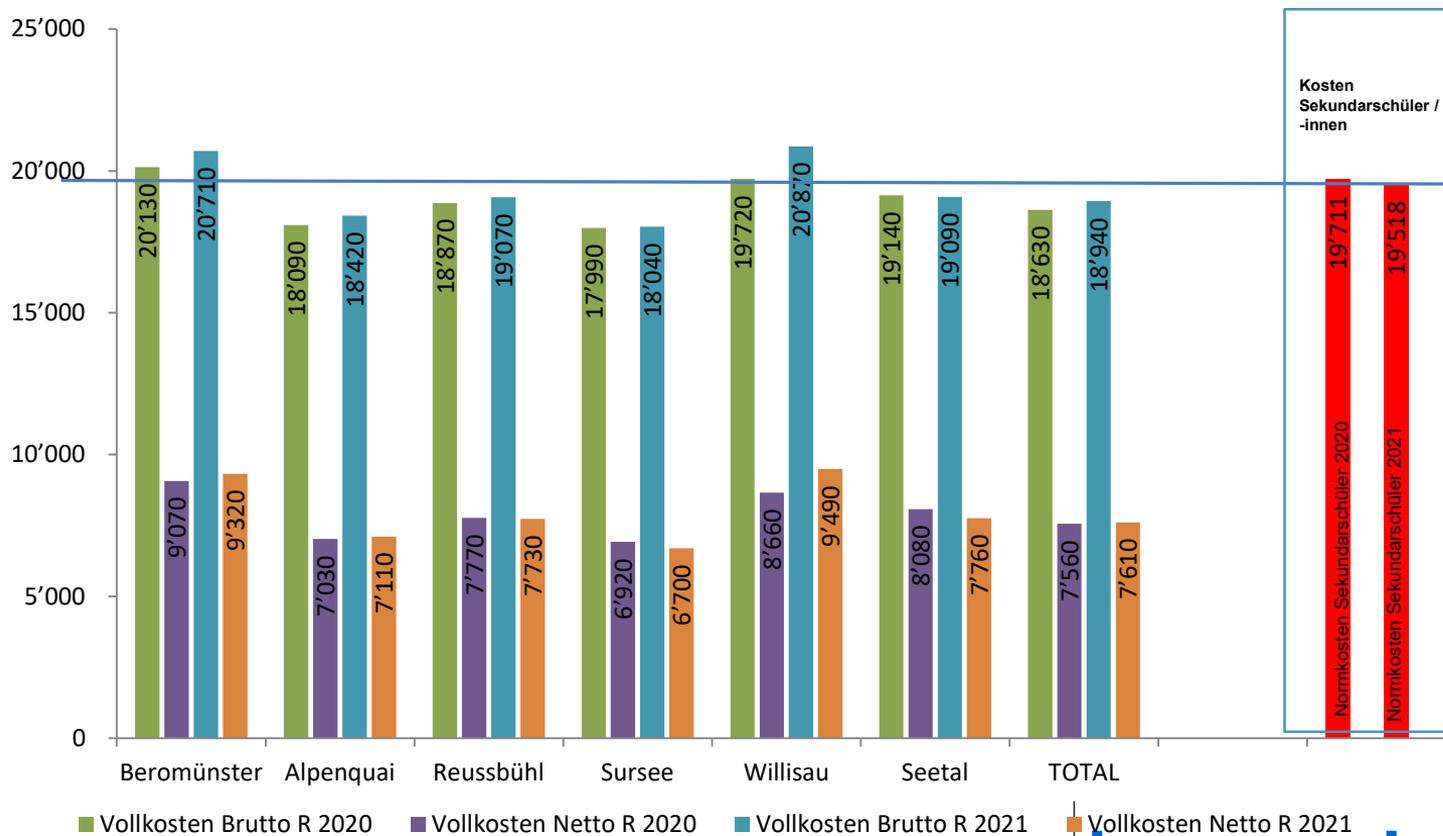
Senkung Unterrichtsverpflichtung per 1. August 2020 / Senkung Gemeindebeiträge

B) Vollkosten pro Klasse



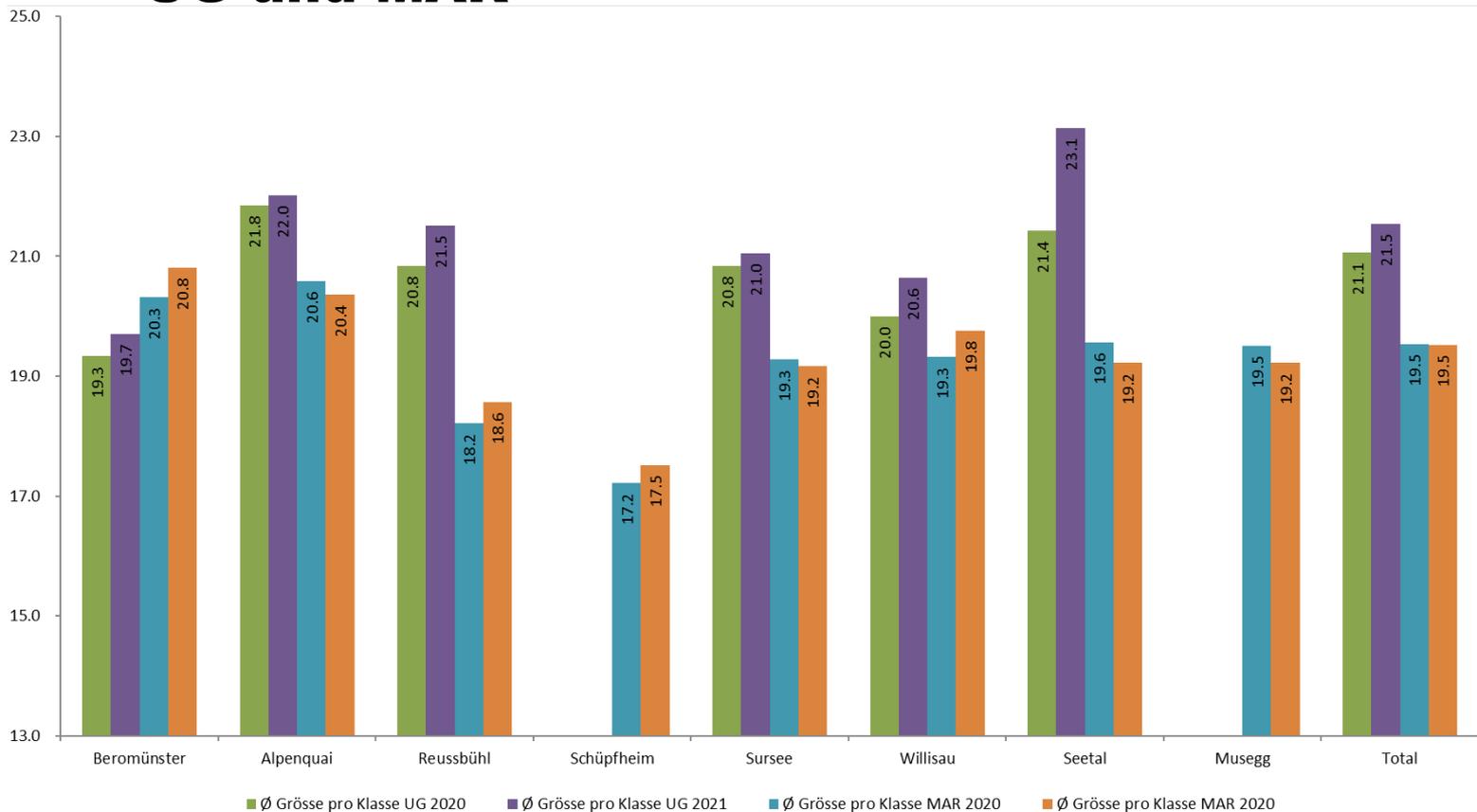
Senkung Unterrichtsverpflichtung per 1. August 2020

B) Vollkosten des Untergymnasiums

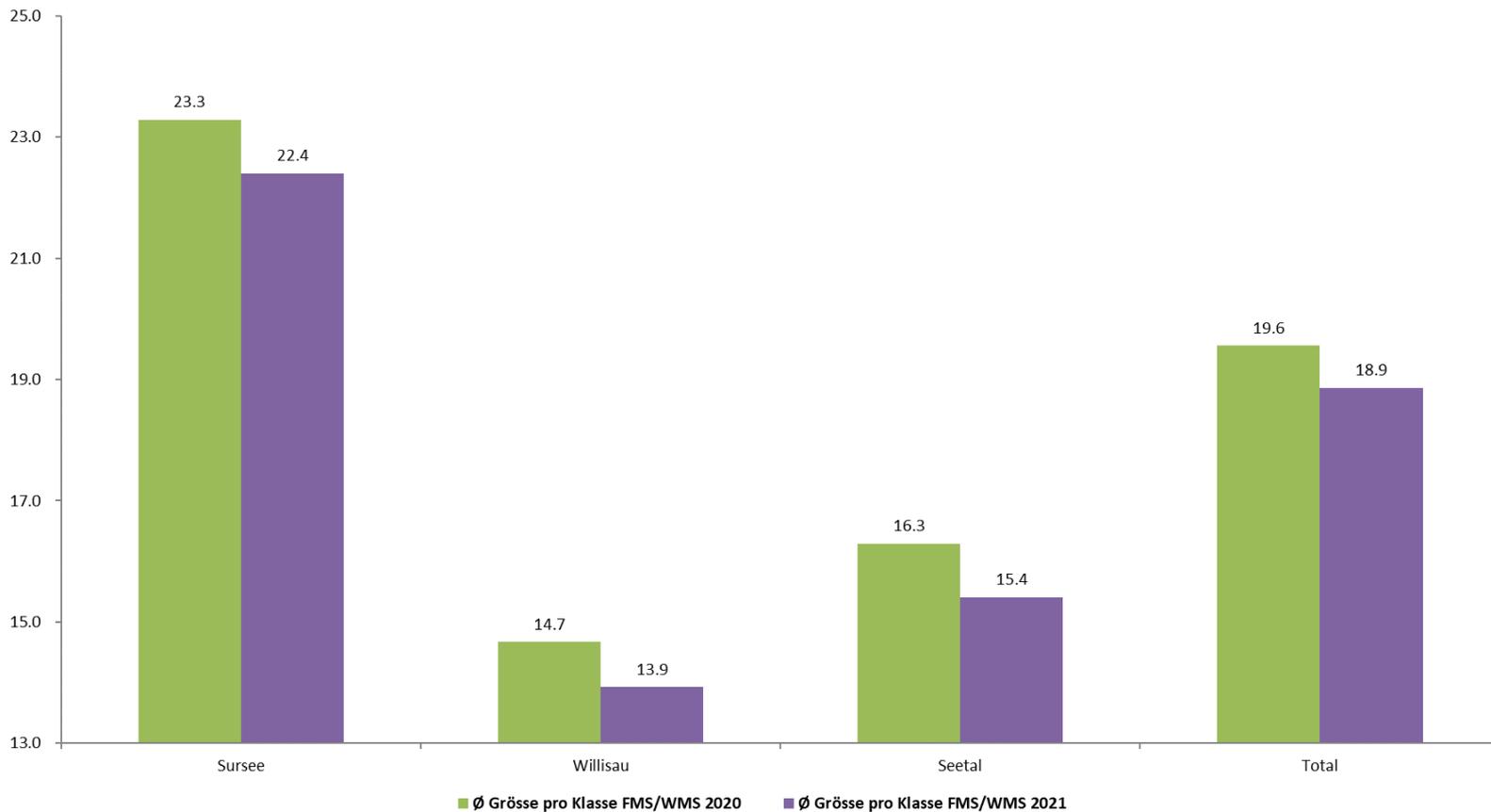


Kosten
Sekundarschüler /
-innen

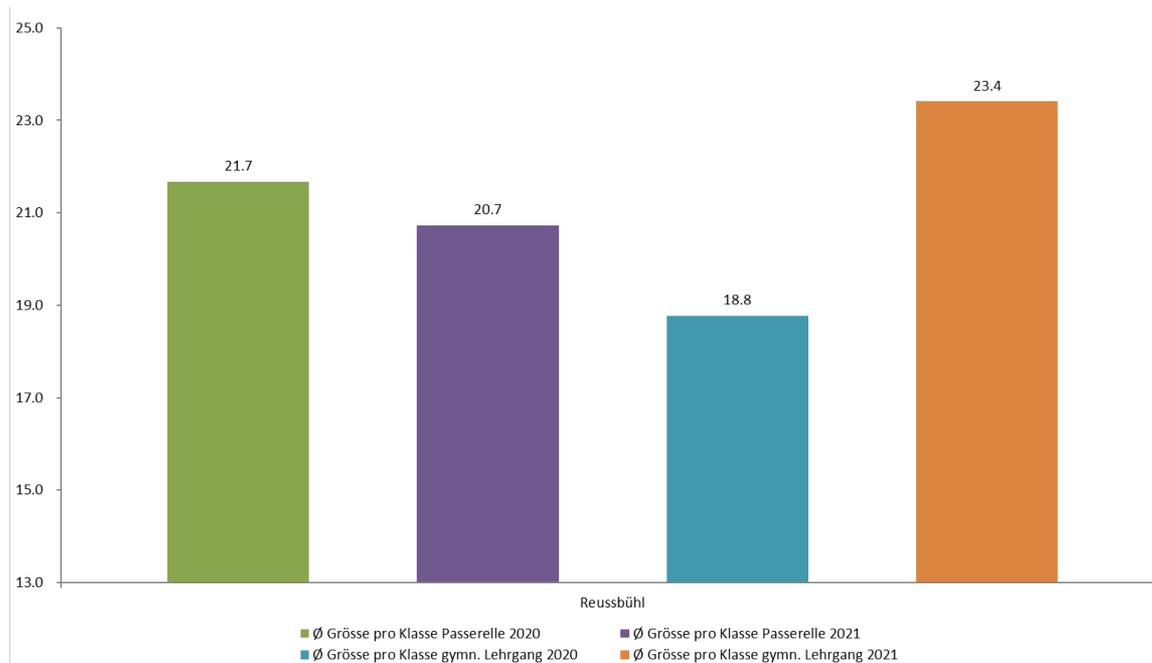
C) Durchschnittliche Klassengrößen UG und MAR



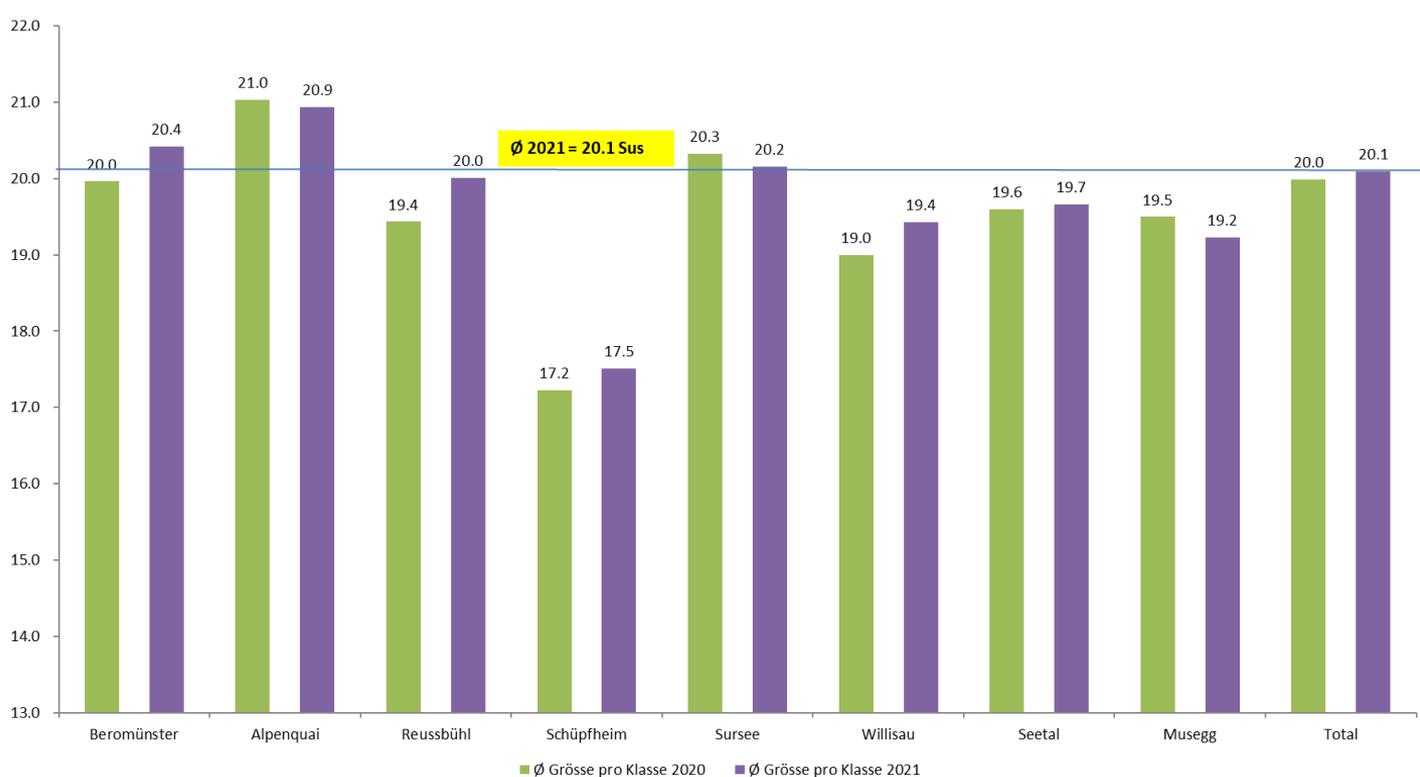
C) Durchschnittliche Klassengrößen FMS/WMS



C) Durchschnittliche Klassengrössen Passerelle und gym. Lehrgang

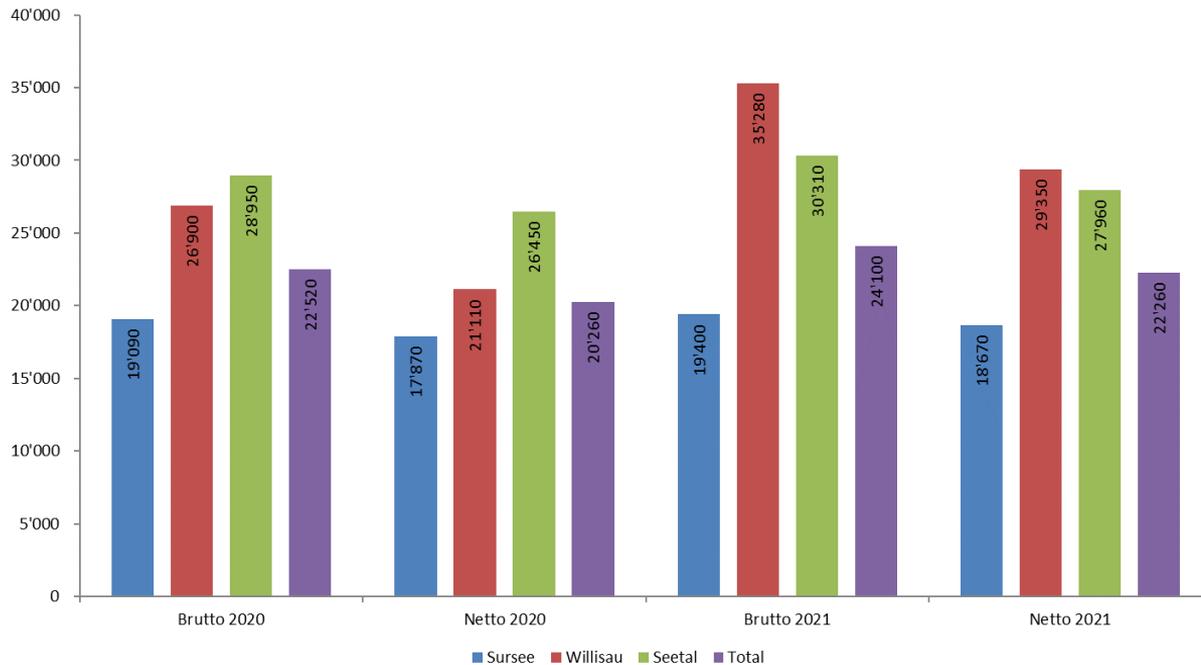


C) Durchschnittliche Klassengrößen alle Schultypen der DGYM

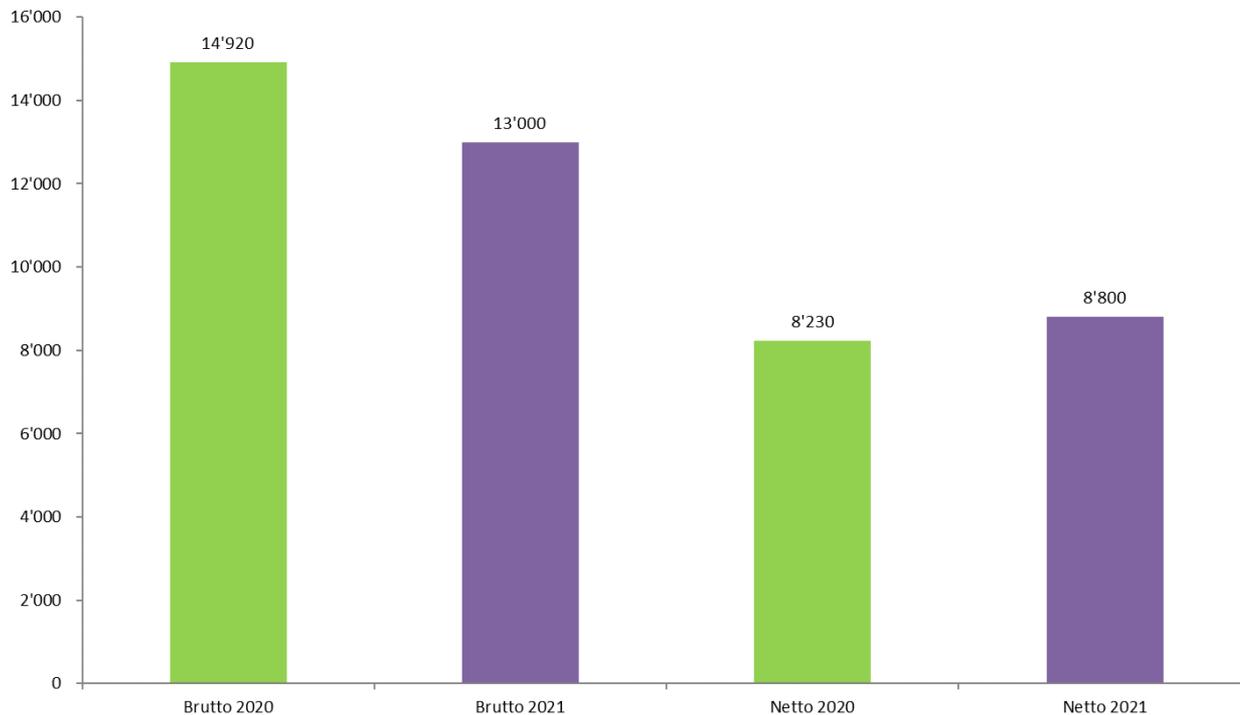


D) Vollkosten pro Lernende/n FMS/WMS

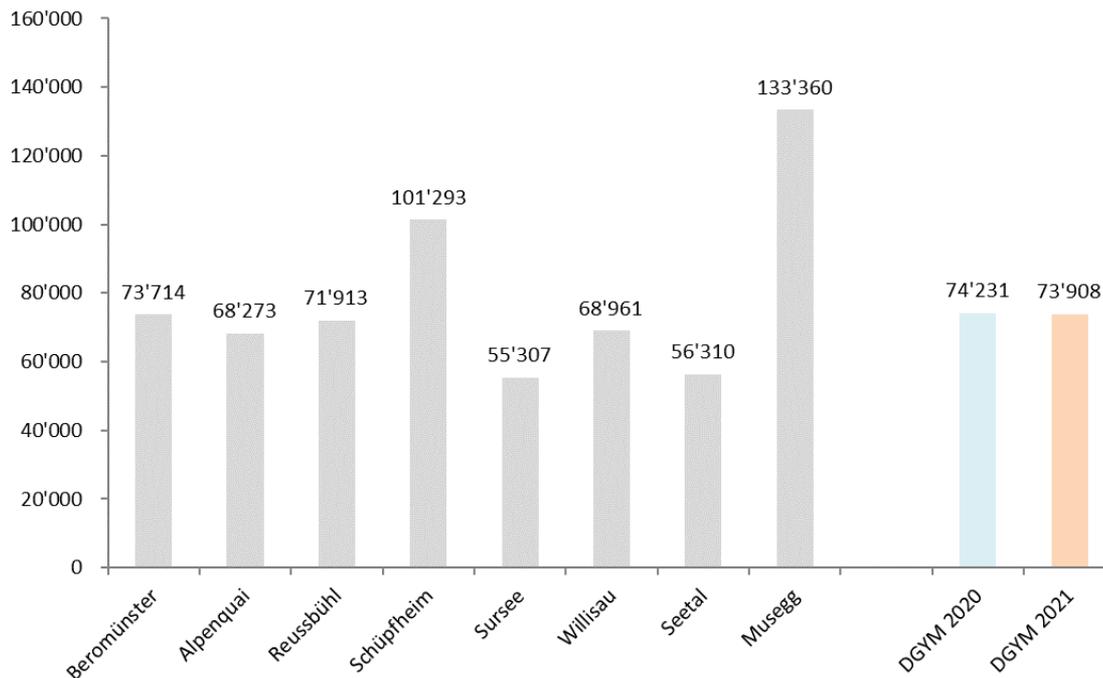
Netto: WMS minus Anteil des Bundes (SBFI)



D) Vollkosten MSE / Passerelle



E) Mietaufwand in CHF (Jahr und Klasse Vollzeit)

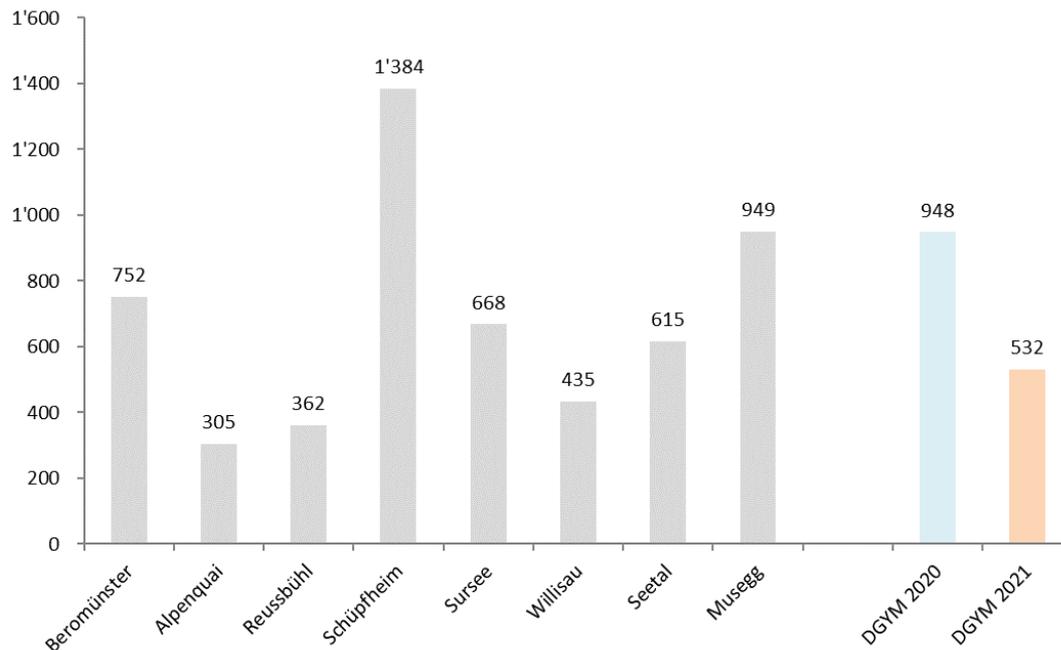


In einigen Schulen gibt es auch noch direkten Heizaufwand, der hier nicht abgebildet ist.

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

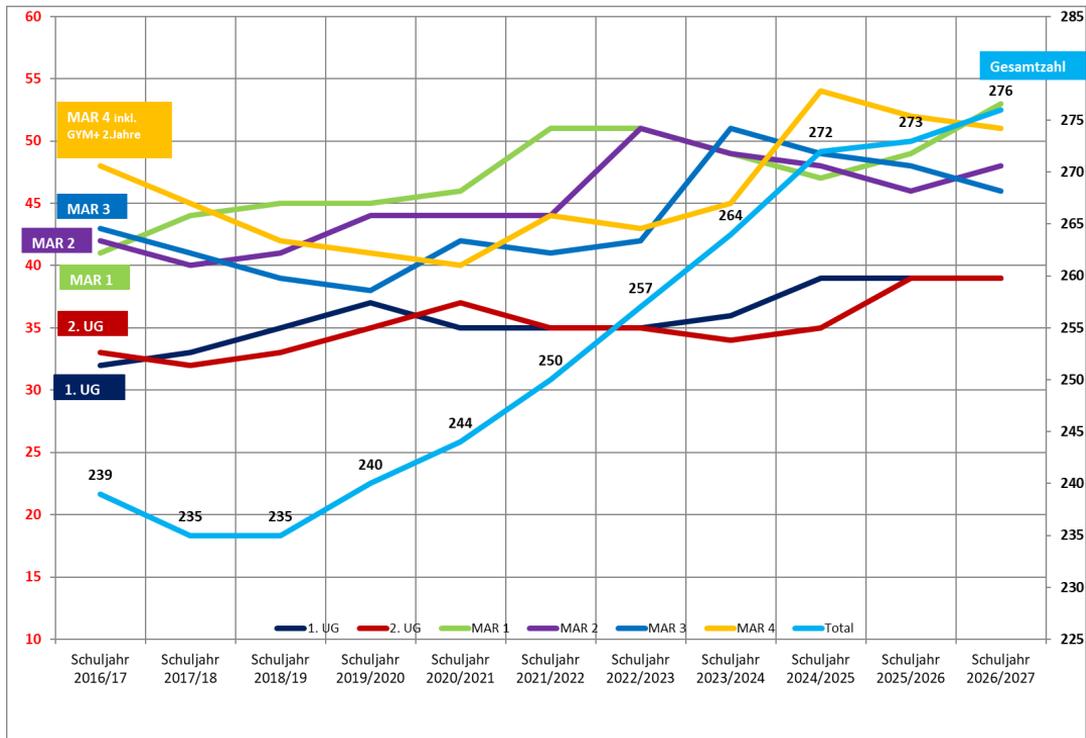
E) Ø Teilkosten Instrumental pro Schüler

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)



Ab SJ 23/24 sind die Werte für AFP 23-26 noch nicht definitiv geklärt
 GYM+ Klassen sind im MAR integriert (Letzte Klasse in MAR4)

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 2022).