

Dienststelle Gymnasialbildung

Finanzabschluss 2022

Kennzahlen

Inhalt

- > A) Jahresabschluss 2022 der Dienststelle Gymnasialbildung & Lernendenzahlen
- > B) Vollkosten gesamt sowie
 - > pro Standort
 - > pro Schüler
 - > pro Klasse
 - > Untergymnasium
- > C) Klassengrössen
 - > Untergymnasium, Gymnasium (MAR)
 - > FMS/WMS
 - > Maturitätsschule für Erwachsene/Passerelle
 - > Alle Schultypen der Dienststelle
- > D) Vollkosten FMS/WMS und Maturitätsschule für Erwachsene
- > E) Einflussgrössen auf die Vollkosten
- > F) Klassenentwicklung

Jahresabschluss 2022

Dienststelle Gymnasialbildung

in Mio. Franken		Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung absolut	Abweichung in %
30 Personalaufwand		93.2	95.0	94.3	-0.7	-0.8%
- DGYM Services	Personalkosten DGYM Services	0.7	0.8	0.8	-0.1	-9.7%
- Verwaltung		7.8	7.8	7.9	0.2	2.1%
- Lehrpersonen	KST Unterricht / Instrumental / Prüfungsexperten	84.7	86.4	85.6	-0.8	-0.9%
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	Material- und Warenaufw and, Nicht aktivierbare Anlagen, Energiekosten, Dienstleistungen und Honorare, Unterhaltskosten, übriger Betriebsaufw and	7.0	7.5	7.2	-0.3	-3.7%
34 Finanzaufw and	Zinsaufw and, Inkassospesen und Betreuungskosten	0.0	0.0	0.0	0.0	#DIV/0!
36 Transferaufwand		7.5	7.2	7.7	0.4	6.0%
- DGYM Services	Gymnasium Klemens, Beiträge an ausserkantonale Schulen	4.5	4.1	4.6	0.5	13.1%
- Mensabeiträge	Beitrag an SV Group	0.5	0.5	0.6	0.0	2.9%
- Gemeinde Musikschulen	Instrumentalschüler ausserhalb Kantonsschulen	2.5	2.6	2.4	-0.1	-4.9%
37 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinwesen (37 und 47 heben sich auf)	0.0	0.0	0.0	-0.0	-59.9%
39 Interne Verrechnung	Material- und Warenbezüge beim Lehrmittelverlag. Mietbelastung durch DST Immobilien. Weitere Verrechnungen innerhalb Kanton.	21.4	16.4	16.4	-0.0	-0.1%
3 AUFWAND		129.2	126.2	125.6	-0.6	-0.4%

PERSONALAUFWAND

- Reduktion Klassen – 0,4 Mio. Fr. / Mutationsgewinn – 0,5 Mio. Fr. / Langzeitausfälle + 0,2 Mio. Fr.

SACHAUFWAND

- Nicht durchgeführte Projekte - 0,3 Mio. Fr.

TRANSFERAUFWAND

- Mehr Lernende an der Privatschule Klemens + 0,15 Mio. Fr. / Mehr Lernende Ausserkanton + 0,44 Mio. Fr.

Jahresabschluss 2022

Dienststelle Gymnasialbildung

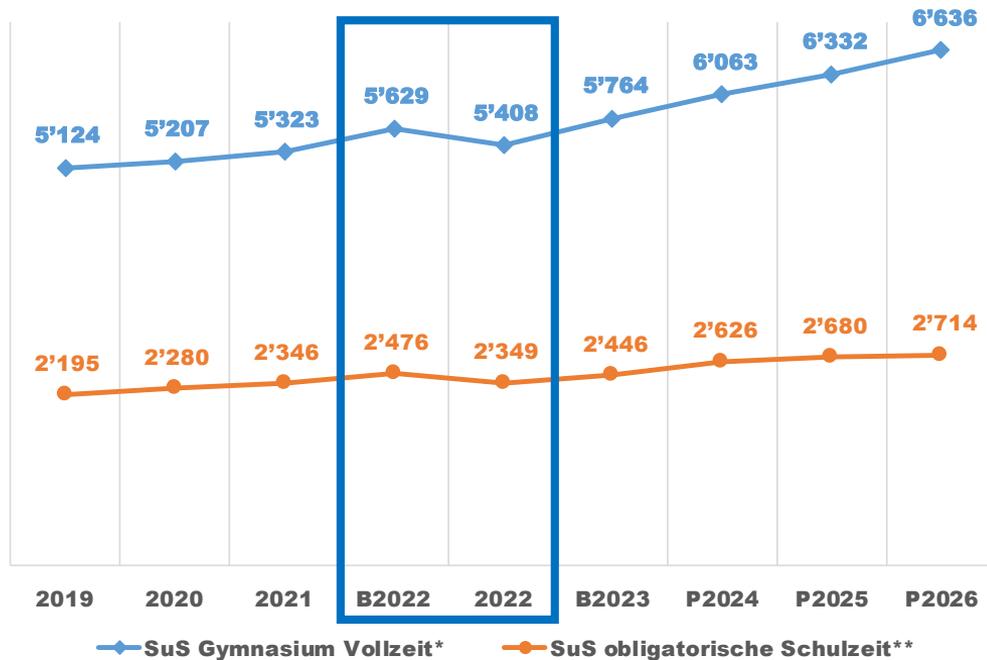
in Mio. Franken		Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung absolut	Abweichung in %
42 Entgelte	Schul- und Kursgelder. Gebühren für Amtshandlungen. Rückerstattungen von Dritten.	4.2	4.0	4.2	-0.2	4.6%
44 Finanzertrag	Erträge für Raumvermietungen. Parkplatzbewirtschaftung.	0.7	0.6	0.7	-0.1	18.9%
46 Transferertrag		28.5	30.2	29.2	0.9	-3.1%
- Gemeindebeiträge	Ertrag für Schüler in obligatorischer Schulzeit.	26.4	27.9	26.7	1.2	-4.2%
- RSA Beiträge	Ertrag für Schüler aus anderen Kantonen.	2.0	2.2	2.4	-0.1	6.1%
- Restliche Transfererträge	ärztliche Untersuchung / J+S Lager BASPO	0.1	0.1	0.2	-0.1	85.6%
47 Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge von anderen Gemeinden (37 und 47 heben sich auf)	0.0	0.0	0.0	0.0	-59.9%
49 Interne Verrechnung	Verrechnungen innerhalb Kanton. Hauptsächlich Ertrag für QSE.	0.5	0.4	0.5	-0.0	8.1%
4 ERTRAG		33.9	35.2	34.6	0.6	-1.7%
AUFWANDÜBERSCHUSS		95.3	90.9	91.0	0.0	0.0%

Kommentar zur Jahresrechnung:

- Die Rechnung schliesst 0,045 Mio. Fr. über Budget ab (- 0.05%)
- Personalaufwand reduziert durch weniger Klassen (-0,4 Mio. Fr.) und Mutationsgewinn (- 0,5 Mio. Fr.)
- Sachaufwand wurde mit 4% unterschritten (0,3 Mio. Fr.), dies durch nicht durchgeführte Projekte
- Mengenrückgang von Lernenden bei Gemeindebeiträgen + 1,2 Mio. Fr.
- Der Aufwandüberschuss hat sich von 2021 zu 2022 um 4.3 Mio. reduziert. Die interne Verrechnung der Miete durch DIMMO wurde nachhaltig um 5 Mio. gesenkt. (Reduktion kalk. Zinssatz)

Lernendenzahl (ohne Maturitätsschule für Erwachsene)

Insgesamt 221 Lernende weniger als budgetiert

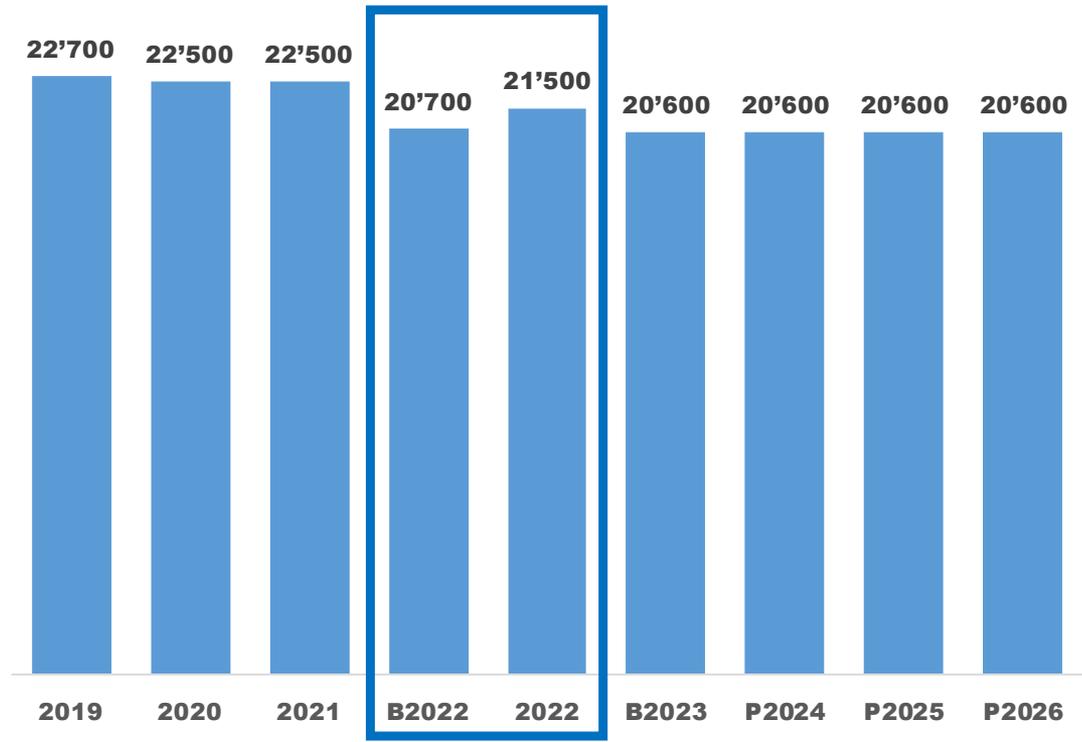


* inkl. Private, FMS, WMS; ohne Ausserkantonale

** inkl. Ausserkantonale

Entwicklung Pro-Kopf-Kosten Gymnasium

Die Pro-Kopf-Kosten 2022 liegen mit 3.9% leicht über Budget.



Erklärungen zu den Kennzahlen

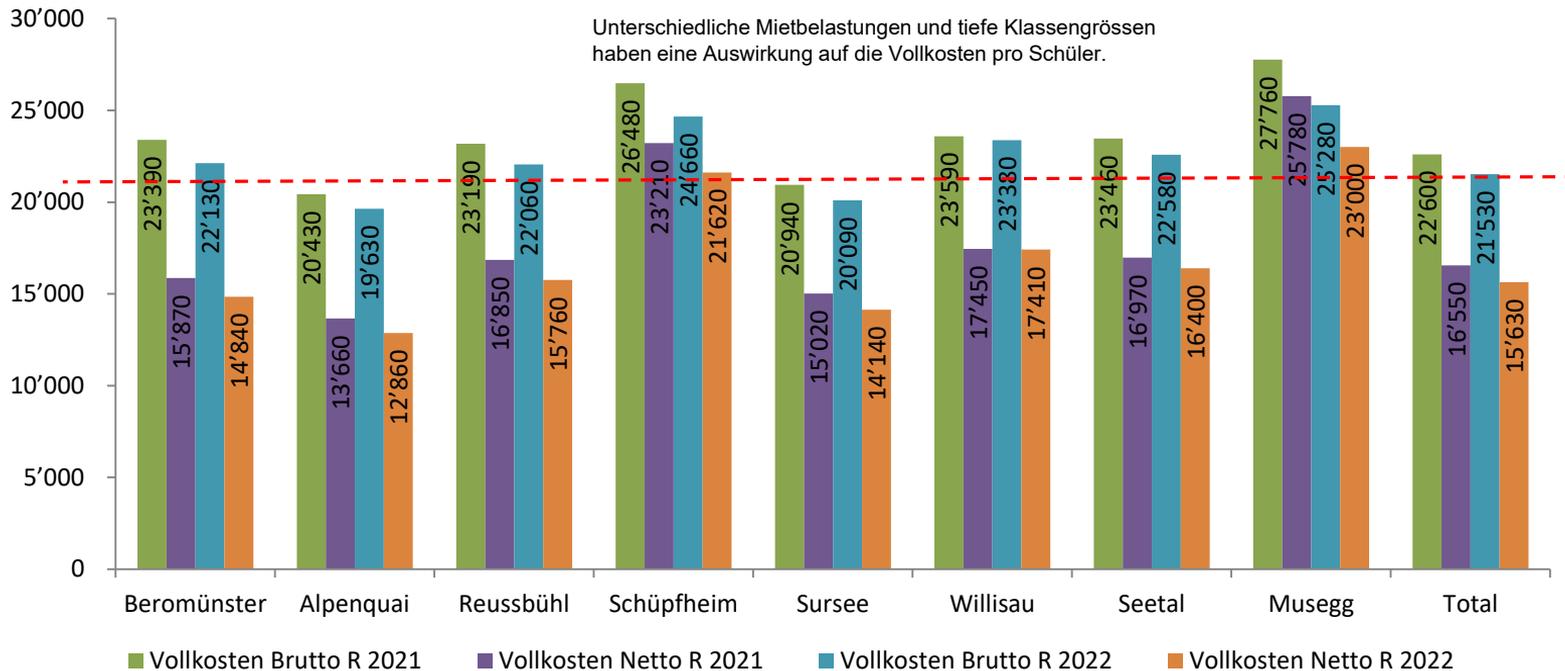
- > Die **Vollkosten** werden mit der Kostenrechnung erhoben: Neben den Unterrichtskosten werden Gemeinkosten wie Miete, Verwaltung usw. auf den Lehrgang nach einem Kostenschlüssel umgelegt (deshalb "Vollkosten"). Einzig der Mensaaufwand (Kundenbeitrag an SV Schweiz) wird nicht umgelegt, sondern separat 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 2022 Fr. 11'330.-- 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:

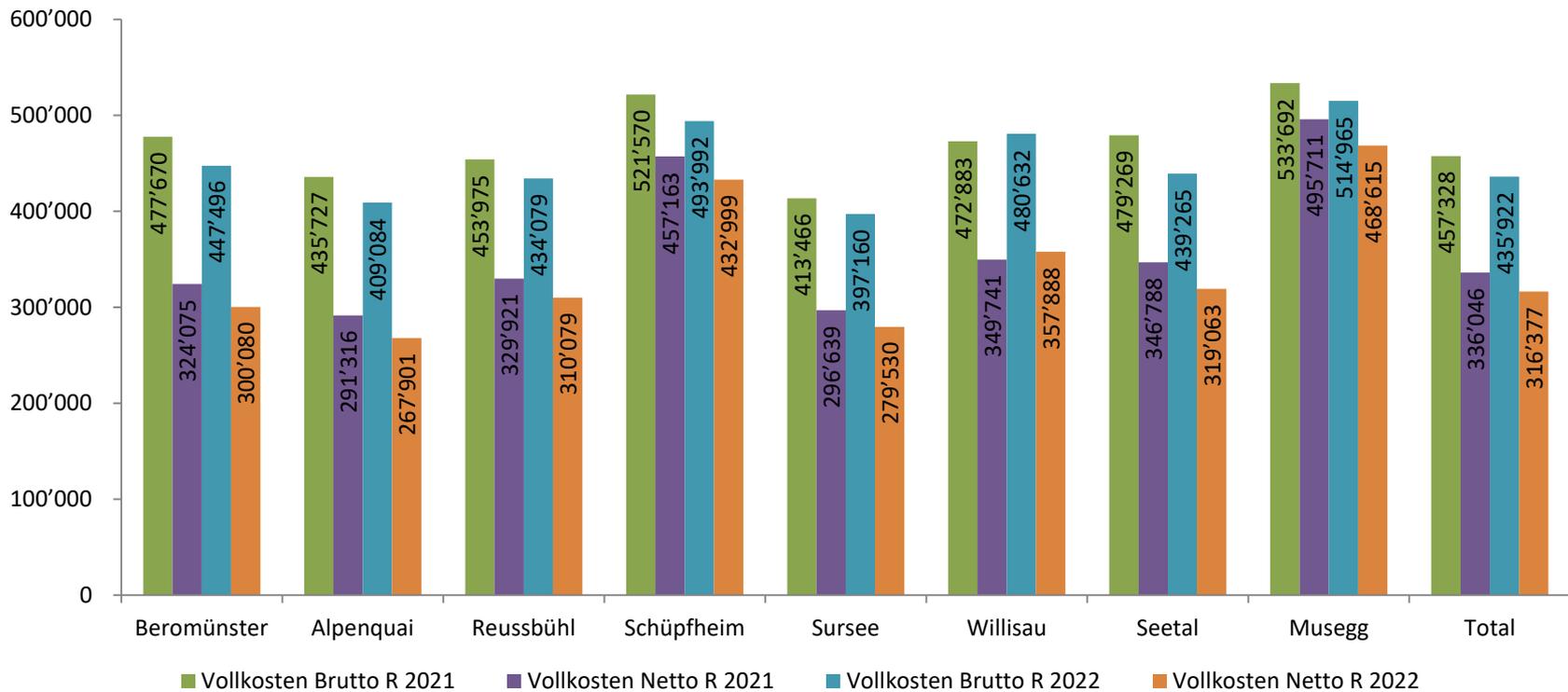
- > **Wichtige Änderungen im Kalenderjahr 2022 zum Vorjahr:**
Keine grossen Änderungen
- > **Klassengrösse bzw. Schulgrösse** (Folien 16 - 19): Grosse Schulen haben mehr Möglichkeiten, Einfluss auf die Klassengrösse zu nehmen als kleine Schulen. Zudem kann ein Wahlangebot mehr oder weniger wirtschaftlich ausgestaltet sein.
- > **Schulstruktur** (mit oder ohne Untergymnasium): Die Gemeindebeiträge (Fr. 11'330 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

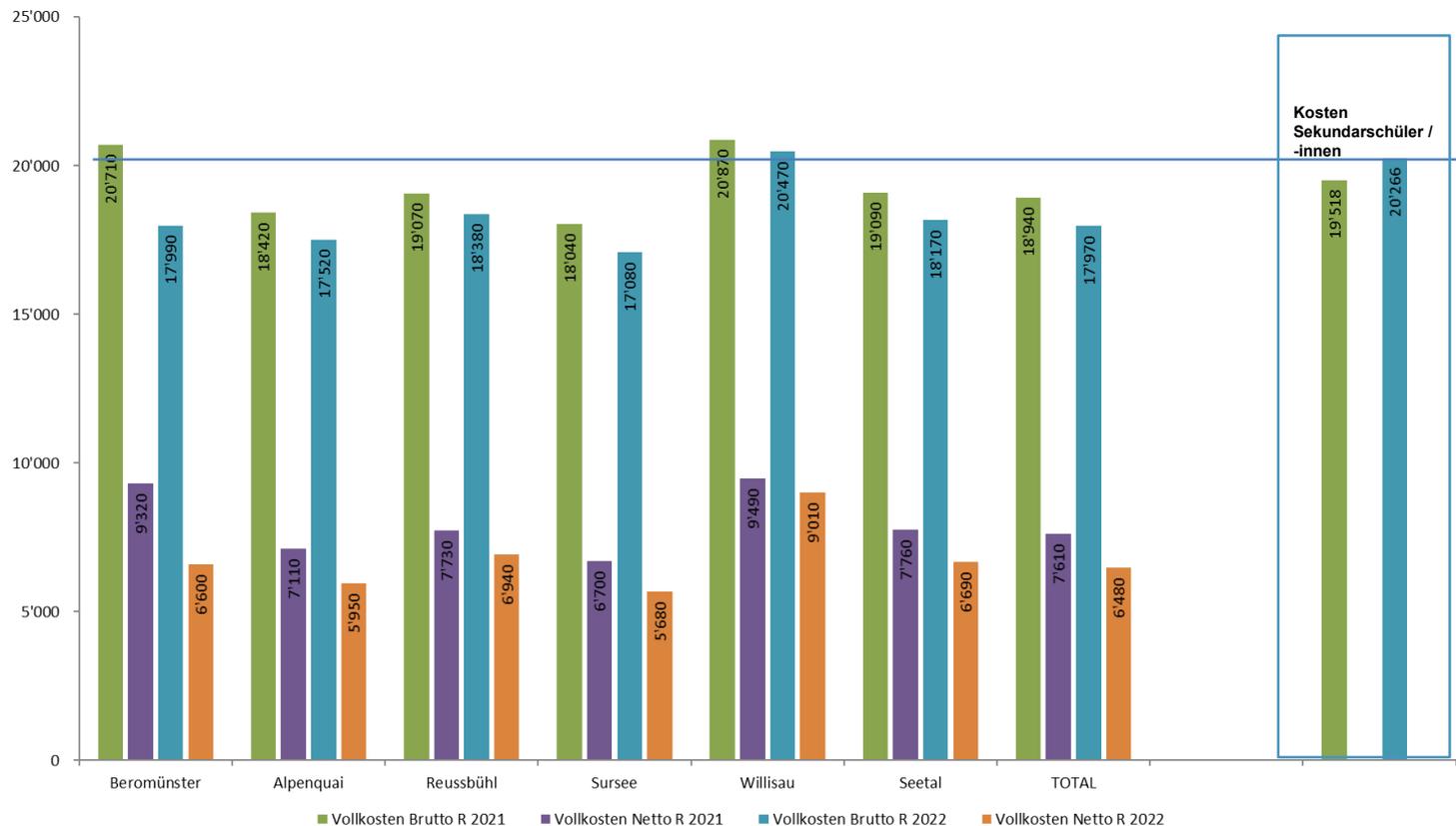


Vollkosten Ø Dienststelle für R 2022 = CHF 21'530 / R 2021 = CHF 22'600

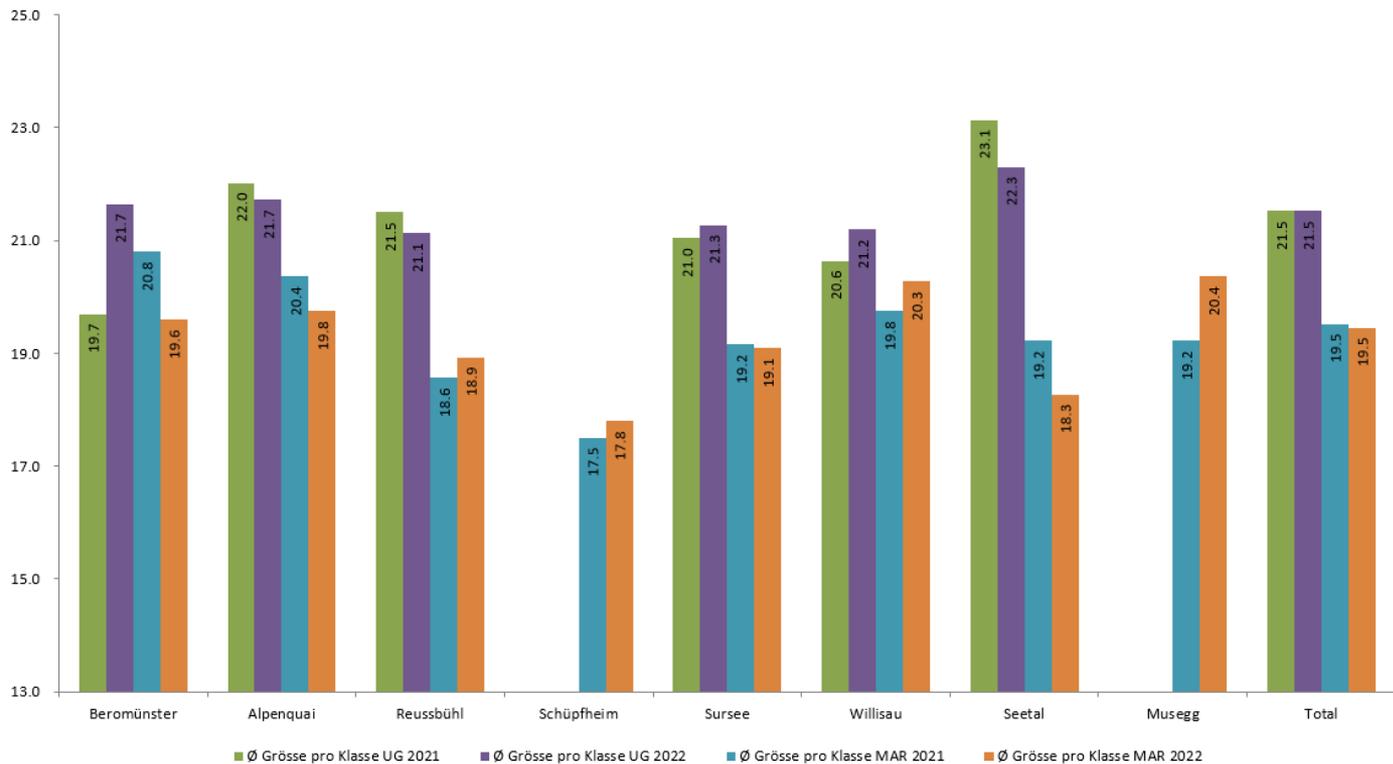
B) Vollkosten pro Klasse



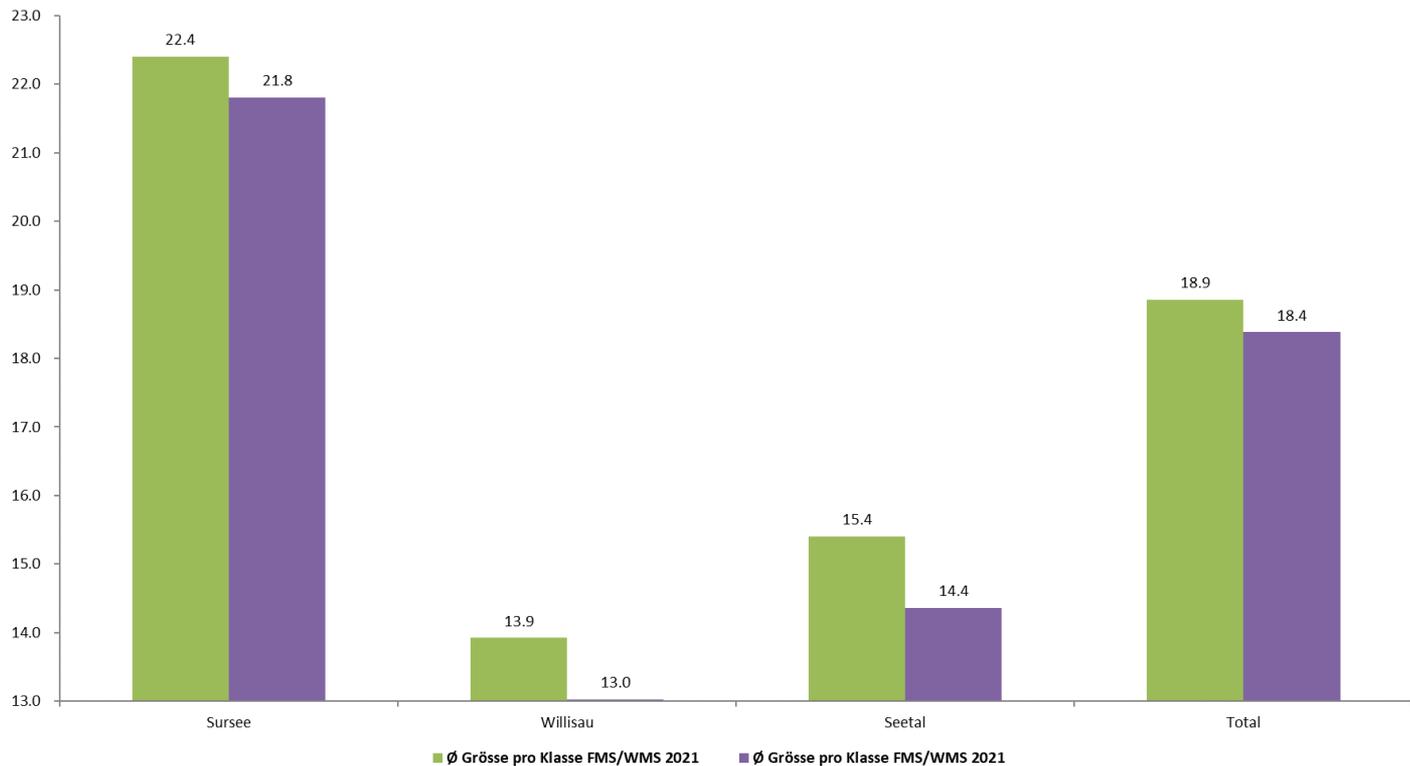
B) Vollkosten des Untergymnasiums



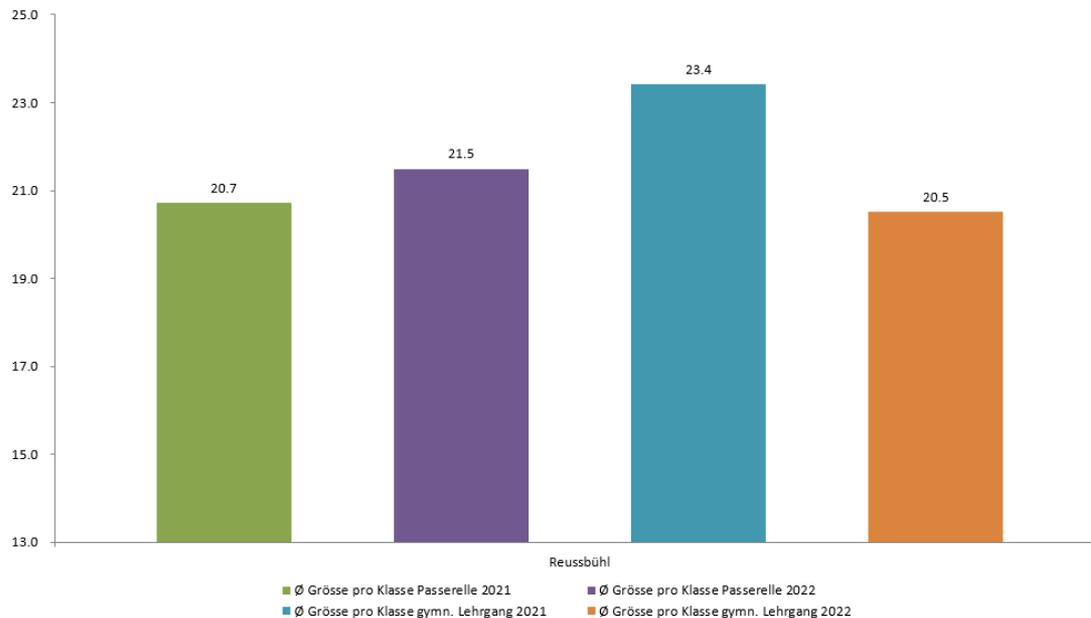
C) Durchschnittliche Klassengrössen UG und MAR



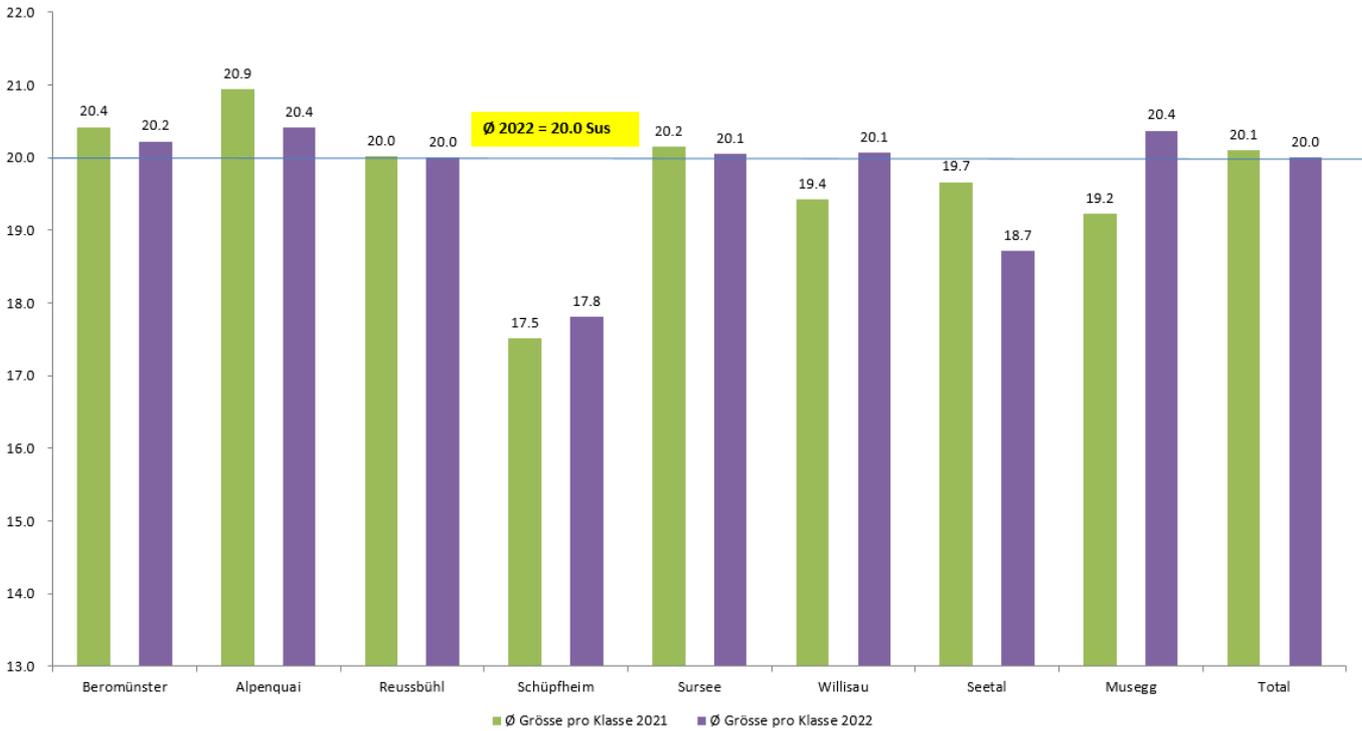
C) Durchschnittliche Klassengrößen FMS/WMS



C) Durchschnittliche Klassengrößen MSE - Maturitätsschule für Erwachsene (Passerelle und gymnasialer Lehrgang)

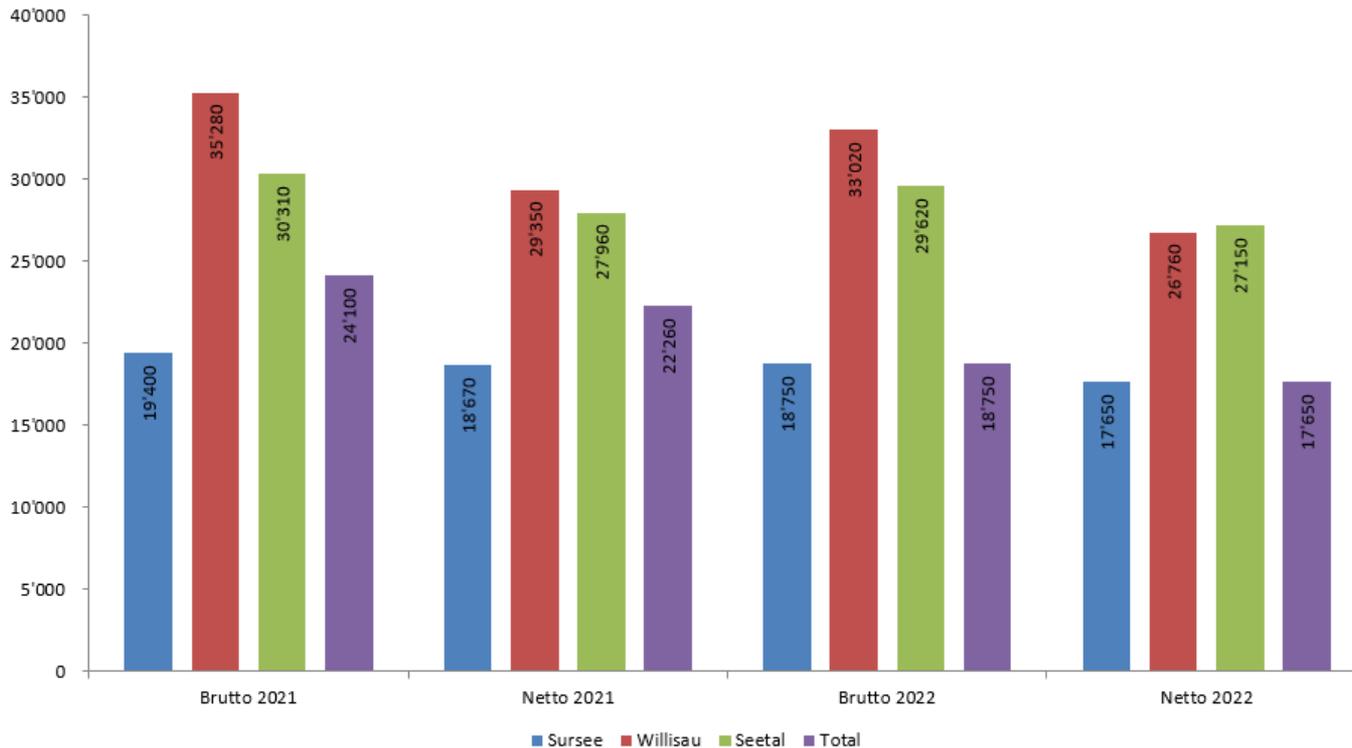


C) Durchschnittliche Klassengrößen alle Schultypen der DGYM

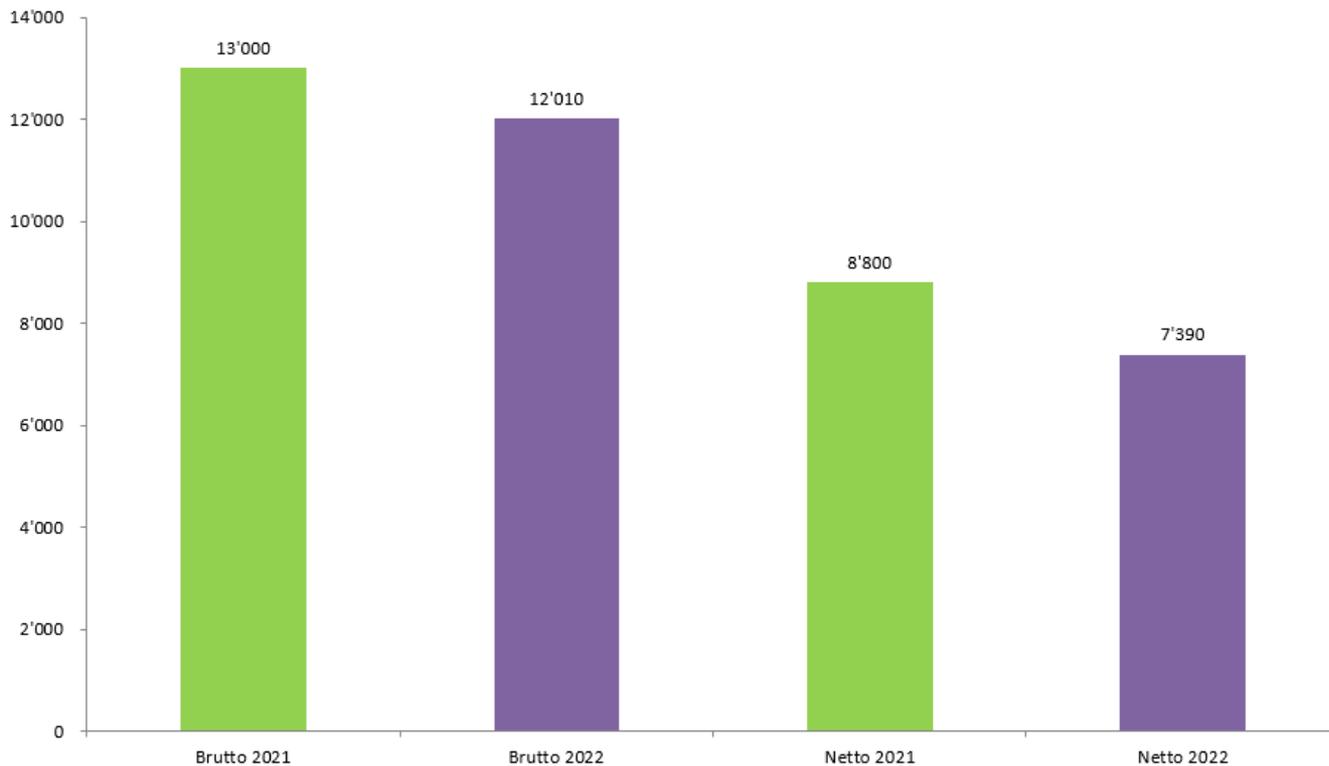


D) Vollkosten pro Lernende/n FMS/WMS

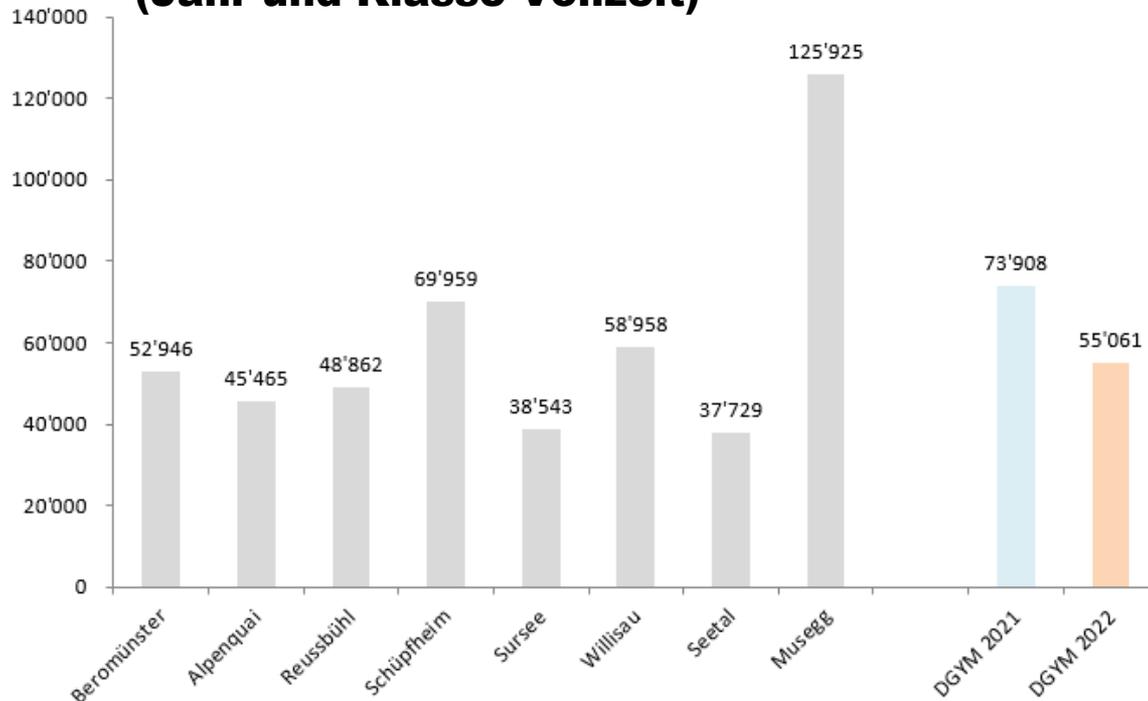
Netto: WMS minus Anteil des Bundes (SBFI)



D) Vollkosten MSE / Passerelle



E) Mietaufwand 2022 in CHF (Jahr und Klasse Vollzeit)

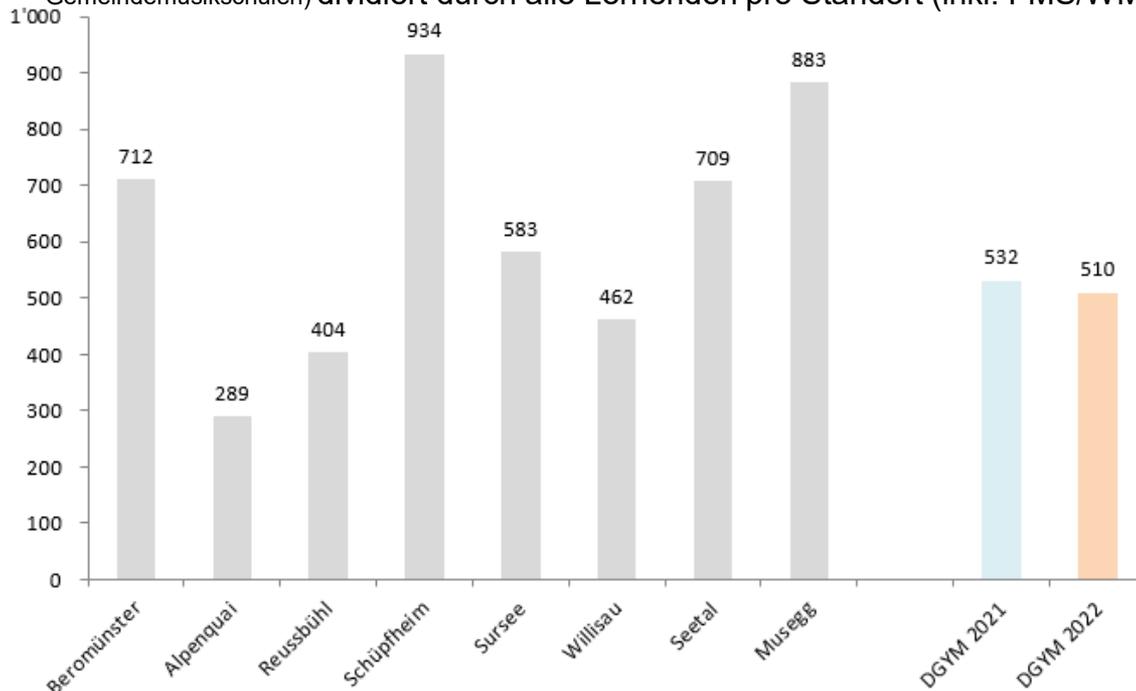


In einigen Schulen gibt es auch noch direkten Heizaufwand, der hier nicht abgebildet ist.

In den aufgeführten Zahlen sind die Mieten der Dienststelle Immobilien und allfällige direkte Raummieten berücksichtigt. Die Kantonsschule Musegg ist Mieterin bei der Stadt Luzern. Alle anderen Kantonsschulen sind Mieter beim Kanton Luzern.

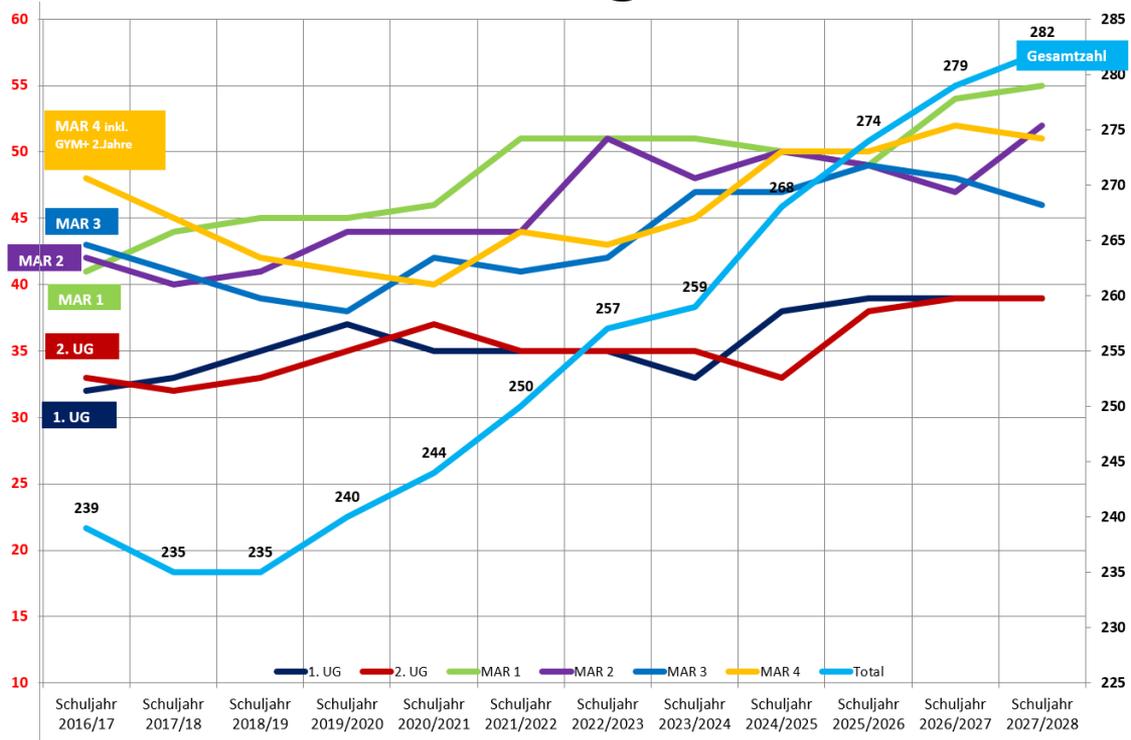
E) Ø Teilkosten 2022 Instrumental pro Schüler

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)



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 2023).