

# Betriebskosten Volksschule

*Information für Bildungskommissionen und Schulverwaltungen  
Regionalkonferenz September 2020*

*Richard Kreienbühl  
Abt. Schulaufsicht*

# Ausgangslage

## Überarbeitung und Weiterentwicklung der Datenerhebung Betriebskosten Volksschule infolge

- Änderung der Berechnungsformel  
Betriebskosten der kommunalen Volksschulen des vorletzten Jahres errechnet (vorher wurden drei Jahre berücksichtigt)
- Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)  
Neue Erhebungsinstrumente, bisherige auf Basis KORE
- Aufgaben- und Finanzreform 18  
Finanzierungsverhältnis neu 50%/50% anstelle von 25%/75%,  
Erwartung, dass Kanton Überprüfung verstärkt

# Ausgangslage

## Notwendigkeit zur Überprüfung und voraussichtlich Verstärkung der Aufsicht

- > Bisherige Erfahrungen aus Überprüfungen von Betriebskosten Volksschule einiger Gemeinden (z.B. freiwillige Angebote, Fremdnutzung von Schulliegenschaften)
- > Trotz HRM2 mangelnde Vergleichbarkeit beeinflusst Prüfaufwand negativ (z.B. Umlageschlüssel)

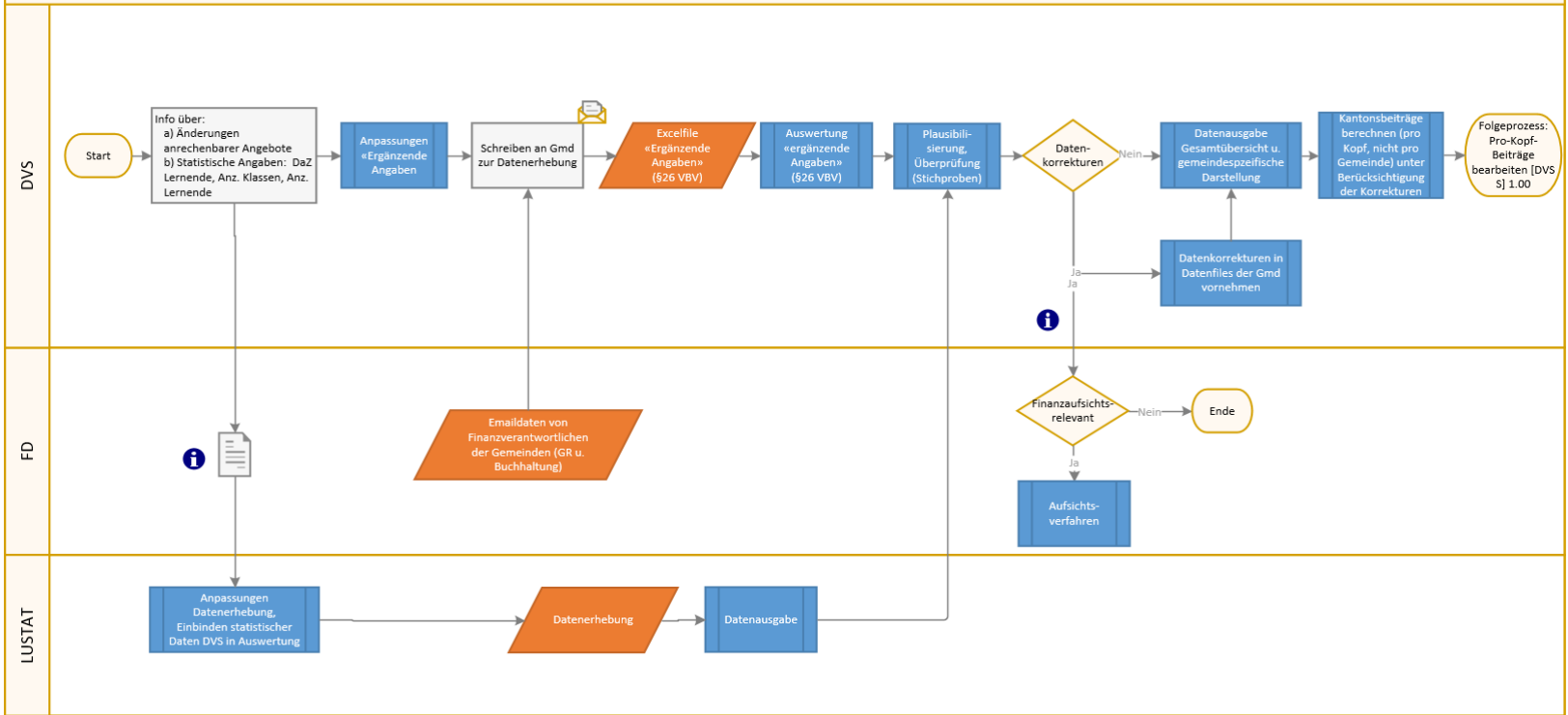
# Datenerhebung

- Betriebskosten durch LUSTAT
- Ergänzende Angaben (vgl. §26 VBV) durch DVS, Abt. Schulaufsicht
- Finanzaufsicht Gemeinden (FD): Klärung finanztechnischer Fragen (bei Bedarf)

# Prozess Datenerhebung

Datenerhebung und Plausibilisierung Betriebskosten Volksschule ab R2019 HRM2 zur Berechnung der Kantonsbeiträge

V\_07.11.2019



# Datenerhebung: Termine



# Berechnung der Betriebskosten Volksschule

**Gesamtkosten Betriebskosten Volksschule**  
gemäss Datenlieferung Gemeinden an LUSTAT



**Abzüge gemäss § 26 VBV**  
Datenerhebung «Ergänzende Angaben»:  
freiwillige Angebote, Einhaltung von Richtlinien und Mindestvorgaben,  
Fremdnutzung Schulliegenschaften, anrechenbare Kosten allg. Verwaltung



**Anrechenbare Gesamtkosten**

# Betriebskosten Volksschule

## Gesamtkosten

	2019	2018	Abweichung in %
Kindergarten	Fr. 81'530'956	Fr. 80'283'551	1.6%
Primarschule inkl. Basisstufe	Fr. 363'763'872	Fr. 371'963'508	-2.2%
Sekundarschule	Fr. 182'705'387	Fr. 185'849'163	-1.7%
<b>Total alle Stufen</b>	<b>Fr. 628'000'215</b>	<b>Fr. 638'096'222</b>	-1.6%



# Abzüge gemäss §26 VBV

(Datenerhebung «Ergänzende Angaben»)

Zusammenfassung Abzüge gemäss Datenerhebung  
«ergänzende Angaben»

	R2019		R2018	
Freiwillige Angebote	Fr.	2'110'400	Fr.	1'335'000
Schulpool/Schulleitungspool	Fr.	729'000	Fr.	390'000
IF-Pensum	Fr.	1'599'200	Fr.	1'403'000
Schulliegenschaften	Fr.	1'277'700	Fr.	5'227'000
Allgemeine Verwaltung	Fr.	1'522'100	keine Abzüge	
Weiterbildung	Fr.	104'600	keine Abzüge	
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>7'343'000</b>	<b>Fr.</b>	<b>8'355'000</b>

# Berechnung anrechenbare Gesamtkosten pro Stufe

Kindergarten: (13%)	Fr.	81'530'956
	Fr.	-954'590
	<b>Fr.</b>	<b>80'576'366</b>

Primarschule inkl. Basisstufe: (58%)	Fr.	363'763'872
	Fr.	-4'258'940
	<b>Fr.</b>	<b>359'504'932</b>

Sekundarschule: (29%)	Fr.	182'705'387
	Fr.	-2'129'470
	<b>Fr.</b>	<b>180'575'917</b>

# Kosten je Lernender 2021

Kindergarten:	$80'576'366 : 6'406 : 2 =$	Fr. 6'289
BS/Primarschule:	$359'504'932 : 24'974 : 2 =$	Fr. 7'198
Sekundarschule:	$180'575'917 : 9'252 : 2 =$	Fr. 9'759

# Aufsicht

Bei der Überprüfung ist zwischen den finanztechnischen und den pädagogischen Prüfkriterien zu unterscheiden.

Die zuständige Stelle des Finanzdepartements unterstützt die Dienststelle Volksschulbildung bei finanztechnischen Fragen.

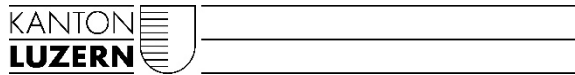
# Art u. Inhalte der Überprüfung

Prüfgegenstand	Prüfart und -inhalt
Daten von LUSTAT zu Betriebskosten Volksschule	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Plausibilisierung</li> <li>– Detailprüfung auffälliger Aspekte relevanter Grösse</li> </ul>
Durch DVS erhobene «Ergänzende Angaben» zu den Betriebskosten Volksschule	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Plausibilisierung</li> <li>– Abgleich mit Betriebskostendaten von LUSTAT</li> <li>– Mehrjahresvergleiche ausgewählter Aspekte</li> <li>– Grobprüfung verursachergerechte Umlageschlüssel</li> <li>– Detailprüfung auffälliger Aspekte relevanter Grösse</li> </ul>
Gesamtdaten der für die Festlegung der Pro-Kopf-Beiträge relevanten Daten einer Gemeinde	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Fremdnutzungs- bzw. Raumkonzept vorhanden, verursachergerecht</li> <li>– Zeit- und Leistungserfassung vorhanden und verursachergerecht</li> <li>– Verursachergerechte Umlage</li> <li>– Auffällig hohe Beträge bei Kostenträgern, Kostenstellen und Sachkonti</li> <li>– Deutlich über (oder unter) dem kantonalen Durchschnitt liegende Betriebskosten Volksschule</li> </ul>

# Prüfanlässe (vertieft)

Prüfanlass	Auslösende Instanz	Bemerkungen
<b>Begehren einer Gemeinde</b> (ohne Konflikthintergrund)	> Standortgemeinde > Anschlussgemeinde	> Aussensicht ohne Aufsichtskarakter > Allg. Überprüfung mit Aufzeigen von Sparpotenzial
<b>Uneinigkeit zwischen Gemeinden</b> Prüfung anlassbezogen z.B. bei Beschwerde, Konfliktfall zw. Träger- und Anschlussgemeinden	> Träger- oder Anschlussgemeinde > Bürger/innen (z.B. via Antrag an Gemeindeversammlung)	> Aufsichtskarakter > Spezifische Überprüfung mit verbindlichen Massnahmen → Entscheid RRB
<b>Initiative Kanton</b> (Politik u. Verwaltung) Kantonale Prüfinteressen, z.B. aufgrund von besonderen Abweichungen bei den Betriebskosten Volksschule oder Überprüfung der Betriebskosten Volksschule ausgewählter Gemeinden	Kantonale Verwaltung: > Dienststelle Volksschulbildung > Finanzdepartement	> Aufsichtskarakter > Spezifische Überprüfung mit verbindlichen Massnahmen (Entscheid RRB?)

*Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit*



Bildungs- und Kulturdepartement  
**Dienststelle Volksschulbildung**  
Kellerstrasse 10  
6002 Luzern

Telefon 041 228 68 68