



Regierungsrat, 9102 Herisau

---

An die Mitglieder  
des Kantonsrates

Herisau, 28. September 2021

**3000.129**

**Kantonsschule Trogen: Globalkredit mit Leistungsauftrag 2022; Genehmigung**

## **1. Bericht und Antrag des Regierungsrates vom 28. September 2021**

Sehr geehrte Frau Kantonsratspräsidentin  
Sehr geehrte Damen Kantonsrätinnen  
Sehr geehrte Herren Kantonsräte

### **A. Ausgangslage**

Die Kantonsschule Trogen wird seit vielen Jahren mit einem Globalkredit mit Leistungsauftrag geführt. Der Regierungsrat hat am 28. September 2021 den Globalkredit mit Leistungsauftrag 2022 für die Kantonsschule Trogen behandelt und zusammen mit dem dazugehörenden Bericht und Antrag zu Händen des Kantonsrates verabschiedet.

### **B. Erwägungen**

#### **1. Rechtliches**

Nach Art. 16 Abs. 1 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG; bGS 612.0) kann für geeignete Organisationseinheiten ein Globalkredit mit Leistungsauftrag bewilligt werden. Für die Genehmigung von Globalkredit und Leistungsauftrag ist der Kantonsrat zuständig (Art. 16 Abs. 2 FHG). Nach Art. 39 des Gesetzes über die Mittel- und Hochschulen (MHG; bGS 413.1) wird die kantonale Mittelschule mit Globalkredit und Leistungsauftrag geführt.



## 2. Leistungen

### a) Grundangebot

Das Grundangebot der Kantonsschule Trogen ist durch das Gesetz vorgegeben. Nach Art. 10 Abs. 1 MHG wird zwingend ein Gymnasium mit Maturität (9.–12. Schuljahr) geführt.

Darüber hinaus ist die Führung von weiteren Angeboten möglich, zuständig ist der Regierungsrat (Art. 10 Abs. 2 und 3 MHG). Die weiteren Angebote werden im Leistungsangebot 2022–2025 der Kantonsschule Trogen (Beilage 2) definiert. Es werden folgende weitere Angebote geführt:

- Wirtschaftsmittelschule
- Fachmittelschule
- Sekundarstufe I für die Gemeinden Trogen, Wald und Rehetobel
- Talentförderung für Lernende der Sekundarstufe II
- Mensabetrieb

Die Sekundarschule wird von den Gemeinden Trogen, Wald und Rehetobel getragen. Die drei Gemeinden entrichten ein Schulgeld, welches den Vollkosten entspricht.

Die Talentförderung für Lernende der Sekundarstufe II hat an der Kantonsschule Trogen eine lange Tradition und wurde im Rahmen des Strategieprojekts "Strategische Optionen der Kantonsschule Trogen 2011 bis 2019" zur Profilschärfung der Kantonsschule Trogen in den Bereichen Musik, Sport, Mathematik, Informatik, Naturwissenschaften und Technik (MINT) und Bildnerisches Gestalten systematisch ausgebaut. Diese Talentförderungsmassnahmen haben sich an der Kantonsschule in den letzten Jahren etabliert. Sie sind Alleinstellungsmerkmal und geniessen eine breite Anerkennung. Zur strategischen Profilierung der Kantonsschule wurde die Talentförderung als weiteres Angebot in das Leistungsangebot 2022–2025 aufgenommen.

### b) Qualitative Entwicklung der Mittelschulabteilungen

Das MHG bezweckt die Sicherstellung einer qualitativ hochstehenden Bildung in den Mittel- und Hochschulen (Art. 2 Abs. 1 MHG). Zuständig für den Vollzug dieses Gesetzes und der dazugehörigen Verordnung über die Mittel- und Hochschulen (MHV; bGS 413.11) ist das Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung, soweit keine andere Zuständigkeit festgelegt ist (Art. 3 MHV). Die Schulleitung der Kantonsschule Trogen ist für die Entwicklung und Sicherung der Qualität der Schule zuständig (Art. 11 Abs. 1 lit. b MHV). Sie hat zu diesem Zweck ein Qualitätskonzept erlassen (Art. 12 Abs. 2 MHV).

Im Qualitätskonzept der Kantonsschule Trogen vom 7. September 2019 ist das Schulentwicklungsprogramm verankert, welches die mittelfristigen Entwicklungsschwerpunkte der Kantonsschule Trogen festlegt. Für das Jahr 2022 ist ein Projekt zur politische Bildung geplant (Regierungsprogramm 2020–2023).



### 3. Finanzierung 2022

Für die Finanzierung ist primär die erwartete Anzahl Lernende massgebend. Diese wird multipliziert mit dem Preis pro lernende Person, welcher von Jahr zu Jahr aufgrund der Anzahl der geführten Klassen und Lerngruppen leicht variieren kann.

Am Gymnasium meldeten sich für das Aufnahmeverfahren in das aktuelle Schuljahr rund 20 % mehr Lernende an als in den Vorjahren. 108 Lernende konnten für das Schuljahr 2021/22 aufgenommen werden und es mussten 5 neue Klassen gebildet werden. Der markante Anstieg fiel überraschend aus. Gemäss heutigem Erkenntnisstand kann daraus kein Trend abgeleitet werden.

An der Wirtschaftsmittelschule (WMS) wurde für den Start im Schuljahr 2021/22 die Mindestzahl von acht Lernenden nicht erreicht. Deshalb wurden die Klassen vom 1. und 2. Ausbildungsjahr zusammengelegt; die Lernenden werden binnendifferenziert unterrichtet. Derzeit werden von der Kantonsschule Trogen gezielte Anstrengungen unternommen, um die Bekanntheit der WMS und damit die Anzahl Lernende zu erhöhen.

Kosten pro lernende Person	2018	2019	2020	2021	2022*
Gymnasium	34'281	35'108	35'573	36'436	31'168
Wirtschaftsmittelschule	33'916	34'989	34'008	31'873	22'475
Fachmittelschule	27'085	25'793	26'814	28'255	23'048
Sekundarstufe I TWR	22'859	23'618	25'290	24'925	19'660

\* Neuberechnung ohne Sockelbeitrag

	Anzahl Lernende	Aufwand pro lernende Person	Variable Kosten	Sockelbeitrag (fixe Kosten)	Bruttoaufwand	Ertrag	Nettoaufwand
Gymnasium	338	31'168	10'534'726.03	1'278'946.17	11'813'672.20	- 493'694.37	11'319'977.83
Wirtschaftsmittelschule	32	22'475	719'213.94	121'083.66	840'297.60	- 23'323.25	816'974.35
Fachmittelschule	98	23'048	2'258'697.69	370'818.71	2'629'516.40	- 343'889.97	2'285'626.43
Sekundarschule TWR	122	19'660	2'398'536.54	461'631.46	2'860'168.00	- 2'860'672.41	504.41
Talentförderung			240'781.00	16'000.00	256'781.00	- 40'620.00	216'161.00
Mensa			817'245.20	149'520.00	966'765.20	- 675'000.00	291'765.20
<b>Total</b>	<b>590</b>		<b>16'969'200.40</b>	<b>2'398'000.00</b>	<b>19'367'200.40</b>	<b>- 4'437'200.00</b>	
<b>Globalkredit 2022</b>							<b>14'930'000.40</b>

Mit den Erträgen aus den Schulgeldern und übrigen Einnahmen von rund CHF 4'437'200.– können 22,9 % des Bruttoaufwandes gedeckt werden. Der Globalkredit 2022 beträgt CHF 14'930'000.–.

Die Verankerung der Talentförderung in den Bereichen Musik, Sport, MINT und Bildnerisches Gestalten im Leistungsangebot 2022–2025 wird erstmals im Globalkredit als separate Leistung mit einem Nettoaufwand von CHF 216'161.– ausgewiesen. Davon können rund CHF 60'000.– nicht über den jährlichen Globalkredit bis 2025 finanziert werden, sondern werden über die Rückstellungen beglichen.

Im Globalkredit sind auch Abschreibungen, interne Verrechnungen sowie die Kosten für die Umsetzung des Schulentwicklungsprogramms enthalten.



## 4. Finanzielle Planung 2023–2025

Für die Jahre 2023–2025 ist von der nachfolgend aufgezeigten mutmasslichen Entwicklung der Lernendenzahlen auszugehen.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gymnasium	338	314	317	306	310	343	351	357	365	371
Wirtschaftsmittelschule	35	25	25	27	27	33	34	35	35	36
Fachmittelschule	90	88	89	87	97	98	100	102	104	106
<b>Total Mittelschule</b>	<b>463</b>	<b>427</b>	<b>431</b>	<b>420</b>	<b>434</b>	<b>474</b>	<b>485</b>	<b>494</b>	<b>504</b>	<b>513</b>
Sekundarschule	119	125	110	108	108	122	136	140	142	141

Die Finanzplanung basiert wesentlich auf der erwarteten Anzahl an Lernenden und der Anzahl an Klassen und Lerngruppen. Für die Entwicklung des Globalkredits im Finanzplan wurde in Absprache mit dem Amt für Finanzen ein Faktor auf Basis der Auswirkungen der individuellen Lohnmassnahmen festgelegt. Darin nicht enthalten sind durch die Veränderung der Anzahl Klassen bedingte Sprungfixkosten, Angebotsveränderungen sowie generelle Lohnmassnahmen. Für die vergangenen vier Jahren wurde ein Durchschnittswert von 0,94 % (Bandbreite 0,8 bis 1,11 %) ermittelt. Für die Berechnung künftiger Globalkredite wird ein Wert von 1,00 % festgelegt, was zu einem Faktor von 1.01 führt.

Finanzplanung Kantonschule Trogen (Beträge in TCHF)	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
Planung Globalkredit	14'630	14'776	14'924	15'073
Faktor individuelle Lohnmassnahmen		1,01	1,01	1,01
Zusätzliche Klasse Gymnasium	300	300	300	175
Talentförderung gemäss Leistungsangebot 2022–2025	Aktivierung von Rücklagen*	Aktivierung von Rücklagen*	Aktivierung von Rücklagen*	Aktivierung von Rücklagen*
<b>Entwicklung Globalkredit</b>	<b>14'930</b>	<b>15'076</b>	<b>15'224</b>	<b>15'248</b>

\* Der Saldo der Rücklagen beträgt per 31.12.2020 CHF 596'323.–. Aus heutiger Sicht kann davon ausgegangen werden, dass die Talentförderung mittels Aktivierung von Rücklagen finanziert werden kann.



## C. Antrag

Der Regierungsrat beantragt Ihnen, den Globalkredit mit Leistungsauftrag 2022 der Kantonsschule Trogen in Höhe von CHF 14'930'000.– zu genehmigen.

Im Namen des Regierungsrates

sign. Dölf Biasotto

sign. Roger Nobs

Dölf Biasotto, Landammann

Roger Nobs, Ratschreiber

Beilagen

Beilage 1.1 Globalkredit mit Leistungsauftrag 2022

Beilage 1.2 Leistungsangebot 2022–2025 der Kantonsschule Trogen