



Regierungsrat, 9102 Herisau

---

An die Mitglieder  
des Kantonsrates

Herisau, 27. September 2022

**3000.146**

**Kantonsschule Trogen: Globalkredit mit Leistungsauftrag 2023; Genehmigung**

**1. Bericht und Antrag des Regierungsrates vom 27. September 2022**

Sehr geehrter Herr Kantonsratspräsident  
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 27. September 2022 den Globalkredit mit Leistungsauftrag 2023 für die Kantonsschule Trogen behandelt und zusammen mit dem dazugehörigen 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 1.2) definiert. Es werden folgende weitere Angebote geführt:

- Wirtschaftsmittelschule (keine neuen Lehrgänge ab Schuljahr 2023/24)
- Fachmittelschule
- Sekundarstufe I für die Gemeinden Trogen, Wald und Rehetobel
- Talentförderung für Lernende der Sekundarstufe II
- Mensabetrieb

Der Regierungsrat hat am 14. Juni 2022 entschieden, dass an der Wirtschaftsmittelschule ab Schuljahr 2023/24 keine neuen Lehrgänge starten werden. Das Leistungsangebot 2022–2025 wurde entsprechend angepasst und am 14. Juni 2022 genehmigt.

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

### 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. Im Rahmen des schweizerischen Projekts «Weiterentwicklung Gymnasiale Maturität» (inkl. Revision der Maturitätsverordnung [MAV]) wurde an der Kantonsschule Trogen das Projekt "Curriculumsreform" lanciert. Ziel des Projekts ist die Überarbeitung des Curriculums und des Lehrplans des Gymnasiums aufgrund der Vorgaben, welche aus der Revision resultieren werden. Mit dem Projekt «Stärkung der politischen Bildung an den Mittelschullehrgängen» (Regierungsprogramm 2020-2023) wurden bestehende Instrumente und Aktivitäten zusammengetragen und vier Entwicklungsfelder definiert: Lernenden-Rat, Koordination politischer Bildungsaktivitäten, Materialienpool zu Tagesaktualitäten, Nutzung Angebot Kantonskanzlei. Diese werden im Rahmen der Umsetzung der MAV-Revision implementiert.



### 3. Finanzierung 2023

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 ein zweites Mal mehr Lernende als in den Vorjahren an. 101 Lernende konnten für das Schuljahr 2022/23 aufgenommen werden und es musste wiederum wie im Vorjahr eine zusätzliche Klasse für das erste Ausbildungsjahr (insgesamt fünf Klassen) gebildet werden.

An der Wirtschaftsmittelschule (WMS) wurde für den Start im Schuljahr 2022/23 die Mindestzahl von zehn Lernenden nicht erreicht. Deshalb wurden die Klassen vom 1. und 2. Ausbildungsjahr zusammengelegt; die Lernenden werden binnendifferenziert unterrichtet. Im Schuljahr 2022/23 startet der letzte Jahrgang der WMS. Ab Schuljahr 2023/24 werden gemäss Beschluss des Regierungsrates vom 14. Juni 2022 keine neuen Lehrgänge an der WMS gestartet.

Aufwand pro lernende Person	2019	2020	2021	2022*	2023*
Gymnasium	35'108	35'573	36'436	31'168	30'627
Wirtschaftsmittelschule	34'989	34'008	31'873	22'475	25'368
Fachmittelschule	25'793	26'814	28'255	23'048	25'613
Sekundarstufe I TWR	23'618	25'290	24'925	19'660	20'064

\* Neuberechnung ohne Sockelbeitrag

	Anzahl Lernende	Aufwand pro lernende Person	Variable Kosten	Sockelbeitrag (fixe Kosten)	Bruttoaufwand	Ertrag	Nettoaufwand
Gymnasium	367	30'627	11'224'850	1'306'177	12'531'027	- 502'642	12'028'385
Wirtschaftsmittelschule	27	25'368	684'946	96'226	781'172	- 19'396	761'776
Fachmittelschule	103	25'613	2'638'137	367'084	3'005'221	- 236'392	2'768'829
Sekundarschule TWR	141	20'064	2'828'993	502'513	3'331'506	- 3'331'816	- 310
Talentförderung			300'850	16'000	316'850	- 32'340	284'510
Mensa			813'850	110'000	923'850	- 675'000	248'850
<b>Total</b>	<b>638</b>		<b>18'491'626</b>	<b>2'398'000</b>	<b>20'889'626</b>	<b>- 4'797'586</b>	
<b>Globalkredit mit Leistungsauftrag 2023</b>							<b>16'092'040</b>
						gerundet	16'092'000

Durch den markanten Anstieg der Lernendenzahl im Gymnasium sinkt der Aufwand pro lernende Person. Die generelle Lohnerhöhung sowie die sinkende Anzahl der Lernenden in der WMS führen zu einem Anstieg des Aufwandes pro lernende Person in der WMS. In der FMS begründet sich der Anstieg ebenfalls mit der generellen Lohnerhöhung sowie mit der Bildung einer zusätzlichen Klasse im Schuljahr 2022/23.

Mit den Erträgen aus den Schulgeldern und übrigen Einnahmen von rund CHF 4'797'586.– können 23 % des Bruttoaufwandes gedeckt werden. Der Globalkredit 2023 beträgt CHF 16'092'000.–.

Rund CHF 60'000.– des Aufwandes der Talentförderung können bis 2025 gemäss Entscheid des Regierungsrates nicht über den jährlichen Globalkredit finanziert werden, sondern werden über die Rücklagen beglichen.



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

## 4. Finanzielle Planung 2024–2026

Für die Jahre 2024–2026 ist von der nachfolgend aufgezeigten mutmasslichen Entwicklung der Lernendenzahlen auszugehen.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gymnasium	314	317	306	310	355	367	380	392	395	397
Wirtschaftsmittelschule	25	25	27	27	31	27	18	10	3	0
Fachmittelschule	88	89	87	97	99	103	106	109	110	111
<b>Total Mittelschule</b>	<b>427</b>	<b>431</b>	<b>420</b>	<b>434</b>	<b>485</b>	<b>496</b>	<b>504</b>	<b>511</b>	<b>508</b>	<b>508</b>
Sekundarschule	125	110	108	108	136	141	144	146	147	149

Die Finanzplanung basiert wesentlich auf der erwarteten Anzahl 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 den AFP 2025 wird der Faktor individuelle Lohnmassnahmen statt mit 1,0 % mit 0,2 % eingerechnet (Faktor 1.002). Dieser Faktor wird 2023 im Rahmen der Erarbeitung des Globalkredit 2024 überprüft.

Globalkredit Kantonsschule Trogen in TCHF	RE 2021	VA 2022	VA 2023	AFP 2024	AFP 2025	AFP 2026
Planung Globalkredit	14'563	14'930	15'376	15'524	15'548	15'709
Faktor individuelle Lohnmassnahmen				1.01	1.002	1.01
Generelle Lohnmassnahmen			151	151	151	151
Zusätzliche Klassen am Gymnasium und FMS			625	625	625	625
Provisorischer Globalkredit			16'152	16'300	16'324	16'486
Auslaufende WMS (Rückgang Personalaufwand)			-60	-262	-456	-520
<b>Entwicklung Globalkredit</b>	<b>14'563</b>	<b>14'930</b>	<b>16'092</b>	<b>16'038</b>	<b>15'868</b>	<b>15'966</b>

Folgende Faktoren führen zu einer Erhöhung des Globalkredits 2023 gegenüber der Planung: individuelle und generelle Lohnmassnahmen, Reduktion der Netto-Gesamtarbeitszeit (berücksichtigt geplante Gesetzesanpassung ab Schuljahr 2023/24) sowie zusätzliche Klassen am Gymnasium und an der Fachmittelschule. Das schritt- resp. jahrgangswise Auslaufen der der Wirtschaftsmittelschule führt zu einer Entlastung des Globalkredits 2023 von rund CHF 60'000.–.

Der höhere Sachaufwand ergibt sich insbesondere aufgrund zusätzlicher Mehrkosten für eine Optimierung bei den digitalen Medien, der Initialisierung des Projekts "AR-Schulen 21", des Projekts Schulverwaltungssoftware, der Umsetzung von Schulentwicklungsprojekten sowie erhöhter Energiekosten.



Darstellung gemäss Aufgaben und Finanzplan 2024–2026

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	AFP 2024	AFP 2025	AFP 2026
<b>Nettoergebnis</b>	<b>14'563</b>	<b>14'930</b>	<b>16'092</b>	<b>16'038</b>	<b>15'868</b>	<b>15'996</b>
30 Personalaufwand	14'668	14'828	16'189	15'927	15'733	15'669
31 Sachaufwand	4'362	4'371	4'625	4'625	4'625	4'625
33 Abschreibungen VV	73	157	73	0	0	0
36 Transferaufwand	0	0	0	0	0	0
39 Int. Verrechnungen	1	2	2	2	2	2
42 Entgelte	-4'156	-4'178	-4'528	-4'247	-4'223	-4'061
43 Verschiedene Erträge	-255	-135	-155	-155	-155	-155
44 Finanzertrag	-130	-115	-114	-114	-114	-114

Der Saldo der Rücklagen beträgt per 31.12.2021 CHF 467'505.–. 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 2023 der Kantonsschule Trogen in Höhe von 16'092'000.– 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 (Stand 14. Juni 2022)