

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
1.	2013-GC-39	Divers <i>Verschiedenes</i>	Ouverture de la session <i>Eröffnung der Session</i>				
2.	2013-GC-4	Divers <i>Verschiedenes</i>	Communications <i>Mitteilungen</i>				
3.	2019-GC-164	Divers <i>Verschiedenes</i>	Validation du mandat de députée d'Esther Christine Schwaller-Merkle en remplacement de Thomas Rauber, et assermentation <i>Validierung des Mandats von Esther Christine Schwaller-Merkle als Nachfolgerin von Thomas Rauber und Vereidigung</i>				
4.	2019-GC-165	Divers <i>Verschiedenes</i>	Validation du mandat de député de Markus Julmy en remplacement de Markus Bapst, et assermentation <i>Validierung des Mandats von Markus Julmy als Nachfolger von Markus Bapst und Vereidigung</i>				
5.	2018-DFIN- 127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Débat d'entrée en matière générale <i>Allgemeine Eintretensdebatte</i>	Entrée en matière générale <i>Eintreten</i>	Laurent Dietrich Rapporteur général / <i>Allg. Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
6.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction des finances <i>Finanzdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
7.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport <i>Direktion für Erziehung, Kultur und Sport</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Ursula Krattinger-Jutzet Rapporteuse / <i>Berichterstatterin</i> Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
8.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de la santé et des affaires sociales <i>Direktion für Gesundheit und Soziales</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Dominique Butty Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Anne-Claude Demierre Représentante du gouvernement / <i>Regierungsvertreterin</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
9.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts <i>Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Gabriel Kolly Rapporteur général/ <i>Berichterstatter</i> Didier Castella Représentant du gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
10.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir judiciaire <i>Richterliche Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Elias Moussa Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Maurice Ropraz Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
11.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de la sécurité et de la justice <i>Sicherheits- und Justizdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Elias Moussa Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Maurice Ropraz Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
12.	2018-DFIN-127	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'économie et de l'emploi <i>Volkswirtschaftsdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Claude Chassot Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Olivier Curty Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
13.	2019-GC-111	Rapport d'activité <i>Tätigkeitsbericht</i>	Commission interparlementaire de contrôle de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale (CIP HES-SO) (2018) <i>Interparlamentarische Aufsichtskommission der Fachhochschule Westschweiz (IPK FH-WS) (2018)</i>	Prendre acte <i>Kenntnisnahme</i>	Solange Berset Rapporteuse / <i>Berichterstatterin</i> Olivier Curty Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		

**Message n° 2018-DFIN-127 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020 et à la
planification financière à moyen terme 2021-2023**

—

**Botschaft Nr. 2018-DFIN-127 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2020 und zur
mittelfristigen Finanzplanung 2021-2023**



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG
WWW.FR.CH

**Message n° 2018-DFIN-127 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020 et à la
planification financière à moyen terme 2021-2023**

—

**Botschaft Nr. 2018-DFIN-127 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2020 und zur
mittelfristigen Finanzplanung 2021-2023**

Table des matières

Message du Conseil d'Etat au Grand Conseil

Introduction	3
I. Projet de budget 2020	5
1. Les résultats généraux	5
1.1. Un excédent de revenus de 363 710 francs au compte de résultats.....	7
1.2. Un volume d'investissements de 187,9 millions de francs	8
1.3. Une insuffisance de financement de 61,5 millions de francs	9
2. Les revenus du compte de résultats.....	11
2.1. Croissance des revenus propres et des ressources extérieures inférieure à celle des revenus totaux	11
2.2. Perspectives d'évolution toujours favorables des rentrées fiscales 2020 malgré la nouvelle réforme fiscale des entreprises	16
2.3. Croissance des ressources extérieures inférieure à celle de la fiscalité.....	19
2.4. Revenus des biens et autres recettes d'exploitation en progression	21
2.5. Recours important aux fonds et financements spéciaux.....	22
3. Les charges du compte de résultats.....	24
3.1. Une hausse de 3,8 % des charges totales, identique à celle des revenus	24
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail	29
3.2.1. Croissance des charges de personnel.....	29
3.2.2. Evolution de l'effectif.....	30
3.3. Evolution contrastée des charges courantes.....	33
3.4. Croissance des subventions accordées et des dédommagements à des collectivités publiques	36
3.5. Un volume d'amortissements relativement constant	39
3.6. Des charges financières au plancher	41
3.7. Les attributions aux financements spéciaux.....	41
4. Le compte des investissements.....	42
4.1. Un programme d'investissements quelque peu en baisse, mais toujours soutenu	42
4.2. Le financement des investissements.....	44
5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes	46

Inhaltsverzeichnis

Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates

Einleitung	3
I. Entwurf Staatsvoranschlag 2020	5
1. Die Gesamtergebnisse	5
1.1. Ertragsüberschuss von 363 710 Franken in der Erfolgsrechnung.....	7
1.2. Investitionsvolumen von 187,9 Millionen Franken	8
1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 61,5 Millionen Franken.....	9
2. Ertrag der Erfolgsrechnung	11
2.1. Zunahme bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung geringer als beim Gesamtertrag	11
2.2. Positiver Trend bei den Steuereinnahmen 2020 hält trotz der neuen Unternehmenssteuerreform an.....	16
2.3. Die Fremdmittel nehmen weniger stark zu als die Steuereinnahmen	19
2.4. Steigende Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen	21
2.5. Starker Rückgriff auf Fonds und Spezialfinanzierungen.....	22
3. Aufwand der Erfolgsrechnung.....	24
3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 3,8 %, gleich wie beim Ertrag.....	24
3.2. Personalaufwand und Stellenzahl	29
3.2.1. Zunahme des Personalaufwands.....	29
3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands.....	30
3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands	33
3.4. Zunahme der eigenen Beiträge und der Entschädigungen an Gemeinwesen	36
3.5. Relativ konstantes Abschreibungsvolumen	39
3.6. Finanzaufwand an der unteren Grenze	41
3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen.....	41
4. Investitionsrechnung	42
4.1. Leicht rückläufiges, aber nach wie vor umfangreiches Investitionsprogramm.....	42
4.2. Finanzierung der Investitionen.....	44
5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden	46

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2020	48
7. Budget par groupe de prestations	49
II. La planification financière à moyen terme 2021-2023	51
1. Les résultats du plan financier	51
2. Les adaptations apportées aux prévisions initiales	53
3. Le contenu du plan financier actualisé 2021-2023	56
3.1. Le compte de résultats	56
3.1.1. L'évolution des charges	57
3.1.2. L'évolution des revenus	60
3.2. Le compte des investissements.....	63
4. Points particuliers	64
4.1. Réforme de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (révision du plan de prévoyance)	64
4.2. Projet de désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes.....	64
III. Conclusion	66
Projet de décret	

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2020	48
7. Budget nach Leistungsgruppen	49
II. Mittelfristige Finanzplanung 2021-2023	51
1. Finanzplanergebnisse	51
2. Anpassungen der ursprünglichen Schätzungen	53
3. Inhalt des aktualisierten Finanzplans 2021-2023	56
3.1. Erfolgsrechnung	56
3.1.1. Aufwandentwicklung	57
3.1.2. Ertragsentwicklung.....	60
3.2. Investitionsrechnung	63
4. Besondere Punkte	64
4.1. Revision der Pensionskasse des Staatspersonals (Revision des Vorsorgeplans).....	64
4.2. Projekt zur Aufgabenentflechtung zwischen Staat und Gemeinden	64
III. Fazit	66
Dekretsentwurf	

MESSAGE 2018-DFIN-127 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif au projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020 et à la planification financière à moyen terme 2021-2023

Fribourg, le 8 octobre 2019

En application des articles 102 et 113 de la Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 et des dispositions de la loi sur les finances de l'Etat du 25 novembre 1994, modifiée le 6 octobre 2010, nous vous soumettons le projet de budget de l'Etat pour l'année 2020.

Le message qui suit comprend une présentation des principaux résultats de ce projet de budget, ainsi qu'une analyse de ses composantes et caractéristiques essentielles. Il intègre également une partie consacrée aux données se rapportant à l'actualisation et à la prolongation du plan financier de l'actuelle législature.

Introduction

En application de l'article 38 de la loi sur les finances de l'Etat, le Conseil d'Etat a procédé courant 2019 à l'actualisation du plan financier de législature, ainsi qu'à sa prolongation jusqu'en 2023. L'opération a été menée conjointement avec l'établissement du projet de budget 2020.

Les premières projections, fondées sur les estimations des services, établissements et directions, conduisaient aux résultats généraux suivants :

BOTSCHAFT 2018-DFIN-127 des Staatsrats an den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2020 und zur mittelfristigen Finanzplanung 2021-2023

Freiburg, den 8. Oktober 2019

In Anwendung der Artikel 102 und 113 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 und der Bestimmungen des mit Gesetz vom 6. Oktober 2010 geänderten Finanzhaushaltsgesetzes vom 25. November 1994 unterbreiten wir Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2020.

Diese Botschaft enthält die Gesamtergebnisse des Voranschlagsentwurfs sowie eine Analyse seiner wichtigsten Bestandteile und Merkmale. Weiter befasst sie sich auch mit den Zahlen der Nachführung und Verlängerung des Finanzplans der gegenwärtigen Legislatur.

Einleitung

In Anwendung von Artikel 38 des Gesetzes über den Finanzhaushalt hat der Staatsrat im Laufe des Jahres 2019 den Legislaturfinanzplan aktualisiert und den Zeithorizont bis 2023 verlängert. Gleichzeitig liefen auch die Arbeiten zur Aufstellung des Staatsvoranschlags 2020.

Die ersten, auf den Schätzungen der Ämter, Anstalten und Direktionen fussenden Vorausberechnungen führten zu folgenden Ergebnissen:

	Plan financier initial (en millions de francs) Ursprünglicher Finanzplan (in Millionen Franken)				
	2020	2021	2022	2023	Total 2020-2023
Déficit du compte de résultats Defizit der Erfolgsrechnung	- 232,6	- 342,3	- 447,1	- 573,4	- 1595,4
Excédent de dépenses du compte des investissements Ausgabenüberschuss der Investitionsrechnung	- 306,6	- 317,0	- 350,1	- 314,3	- 1288,0
Insuffisance de financement Finanzierungsfehlbetrag	- 422,7	- 518,3	- 644,0	- 724,0	- 2309,0

Ces données brutes, et l'impasse financière majeure qu'elles démontraient, étaient très préoccupantes. En effet, le rythme de progression des charges de près de 5 fois supérieur à celui des revenus entre 2019 et 2023 indiquait bien la hauteur des défis que le canton devait

Diese nackten Zahlen und die sich dadurch abzeichnende Finanzmisere waren sehr besorgniserregend. So war die Zuwachsrate beim Aufwand zwischen 2019 und 2023 fast fünfmal höher als beim Ertrag, was erahnen liess, mit welchen Herausforderungen der Kanton zu rechnen haben

relever, étant donné notamment un changement de paradigme notable, à savoir l'intégration complète des effets de la réforme fiscale des entreprises.

De toute évidence, non seulement ces projections s'écartaient de manière extrême des contraintes légales en matière financière, mais, au surplus, la fortune actuelle de l'Etat aurait été très rapidement dissoute selon le scénario esquissé, ce d'autant plus qu'il n'était alors pas encore tenu compte du prélèvement sur la fortune « libre » en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat.

L'élaboration du budget 2020 tout d'abord n'a pas été un exercice aisé. Cependant, l'équilibre budgétaire a pu être atteint tout en intégrant les efforts de la réforme fiscale des entreprises, en faisant face aux besoins de la population dans différents domaines, en poursuivant la mise en oeuvre de la stratégie de digitalisation et en maintenant un programme ambitieux d'investissements. Cela n'a pu se faire que grâce à un contrôle strict des autres dépenses, à une évolution favorable des impôts directs sur les personnes physiques et de certains revenus extérieurs ainsi qu'à un recours accru aux fonds et provisions.

Quant à la planification financière à moyen terme 2021-2023, le Conseil d'Etat s'est avant tout attaché à remodeler ces prévisions de sorte à se rapprocher le plus possible des exigences fixées par la Constitution.

würde, gerade auch mit einem erheblichen Paradigmenwechsel, nämlich dem kompletten Einbezug der Unternehmenssteuerreformfolgen.

Ganz offensichtlich waren diese Projektionen nicht nur sehr weit von den finanzrechtlichen Vorgaben entfernt, sondern auch das aktuelle Vermögen des Staates wäre nach diesem Szenario sehr rasch aufgebraucht worden, umso mehr als noch gar nicht der Entnahme aus dem «freien» Vermögen für die Pensionskassenreform Rechnung getragen worden war.

Die Aufstellung des Voranschlags 2020 war zunächst kein einfaches Unterfangen. Das Haushaltsgleichgewicht konnte jedoch erreicht werden, und zwar mit Einbezug der Unternehmenssteuerreformfolgen, mit Abdeckung der Bedürfnisse der Bevölkerung in verschiedenen Bereichen, mit weiterer Umsetzung der Digitalisierungsstrategie und mit Festhalten an einem ehrgeizigen Investitionsprogramm. Das alles war nur dank einer strikten Kontrolle der übrigen Ausgaben, einer günstigen Entwicklung der direkten Steuern der natürlichen Personen und einiger externer Einnahmen sowie des vermehrten Rückgriffs auf Fonds und Rückstellungen möglich.

Bei der mittelfristigen Finanzplanung 2021-2023 hat sich der Staatsrat vor allem bemüht, die Prognosen möglichst in die Nähe der verfassungsrechtlichen Vorgaben zu rücken.

I. Projet de budget 2020

1. Les résultats généraux

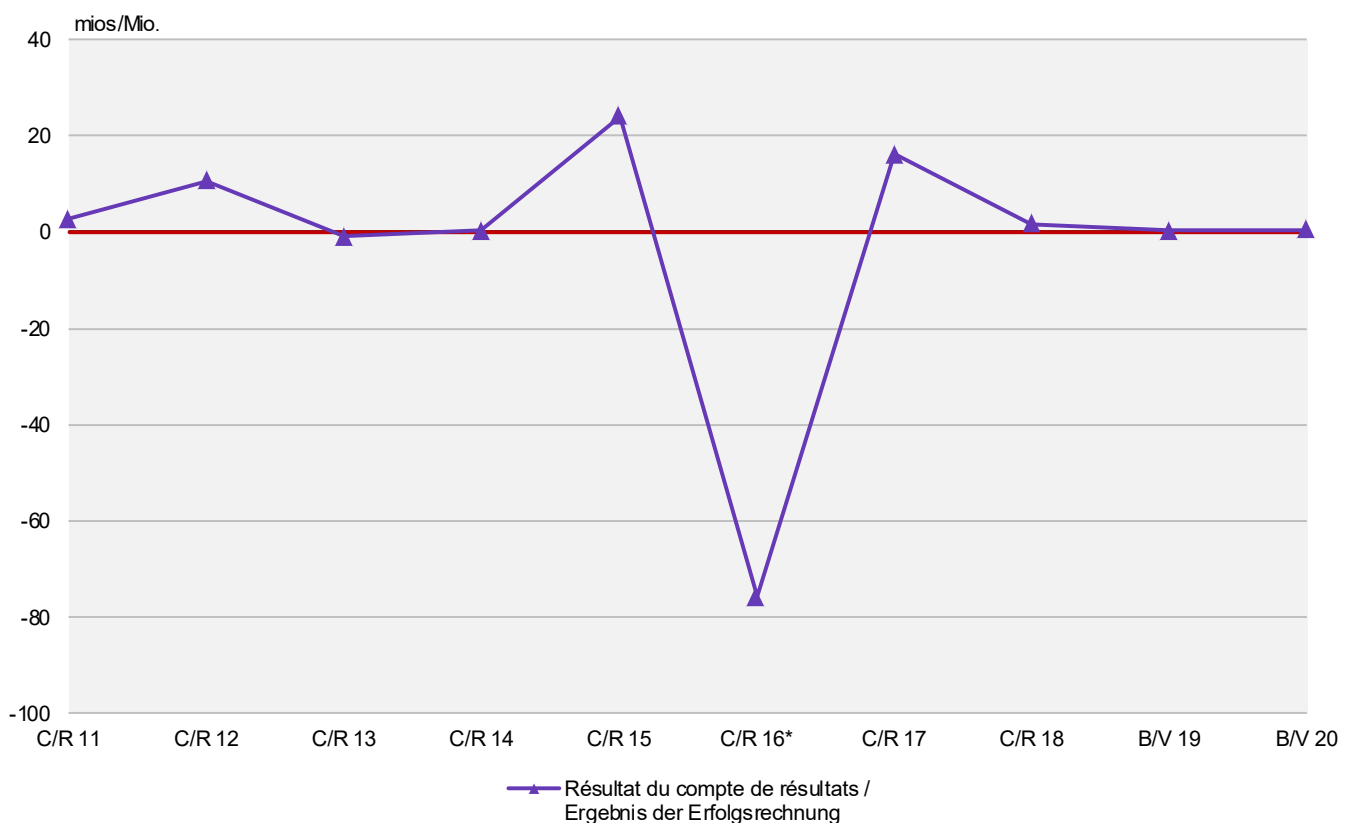
Le projet de budget 2020 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 3 septembre 2019. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

I. Entwurf Staatsvoranschlag 2020

1. Die Gesamtergebnisse

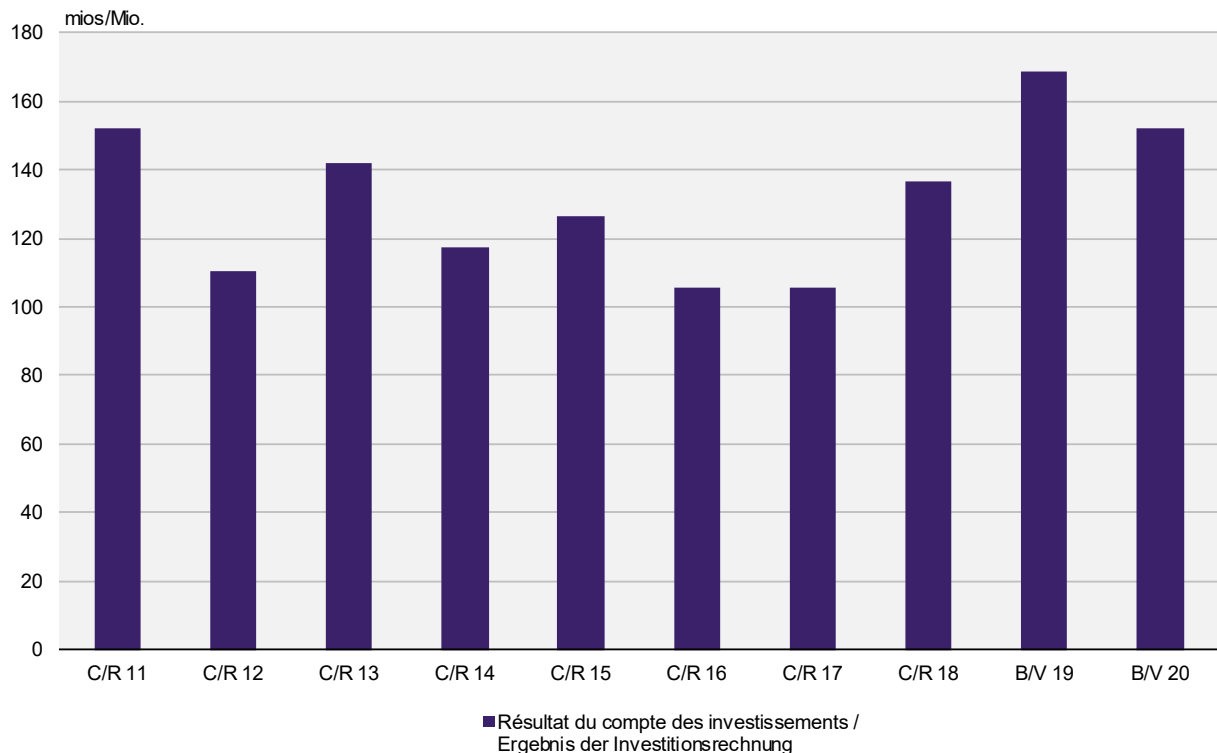
Der Staatsrat hat den Entwurf des Voranschlags 2020 in seiner Sitzung vom 3. September 2019 verabschiedet. Der Voranschlagsentwurf weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):

	Charges / Dépenses Aufwand / Ausgaben	Revenus / Recettes Ertrag / Einnahmen	Excédents (+) / Déficits (-) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Compte de résultats Erfolgsrechnung	3720,2	3720,6	+ 0,4
Compte des investissements Investitionsrechnung	187,9	35,7	- 152,2



* L'excédent de charges 2016 tient compte d'une charge extraordinaire de 100 millions de francs pour la création d'un fonds de politique foncière active. Défalcation faite de cette opération extraordinaire, le compte de résultats présenterait un excédent de revenus de 24,2 millions de francs.

* Beim Aufwandüberschuss 2016 ist ein ausserordentlicher Aufwand von 100 Millionen Franken für die Schaffung eines Fonds für die aktive Bodenpolitik berücksichtigt, ohne den die Erfolgsrechnung einen Ertragsüberschuss von 24,2 Millionen Franken ausweisen würde.



Le compte de résultats se solde par un excédent de revenus de 0,4 million de francs au projet de budget 2020, en amélioration de 199,6 millions de francs par rapport au projet initial qui intégrait l'ensemble des demandes des services et établissements.

Les ajustements ont porté sur des diminutions de charges à raison de 73,2 % et sur des augmentations de revenus pour 26,8 %.

Les ajustements des dépenses ont affecté à la baisse :

- > les charges de personnel, pour 29,3 millions de francs ;
- > les charges courantes de fonctionnement, pour 36,9 millions de francs ;
- > les charges de subventionnement, pour 75,2 millions de francs ;
- > les charges financières et comptables ainsi que les amortissements et les attributions aux fonds pour 4,8 millions de francs.

Quant aux adaptations des prévisions de recettes, elles ont concerné, à la hausse :

- > les revenus fiscaux, pour 30 millions de francs ;
- > les revenus de transferts pour 1,3 million de francs ;
- > les revenus courants d'exploitation, pour 13,9 millions de francs ;

Die Erfolgsrechnung schliesst im Voranschlagsentwurf 2020 mit einem Ertragsüberschuss von 0,4 Millionen Franken und damit um 199,6 Millionen Franken besser ab als nach der ursprünglichen Vorlage mit allen Anträgen der Dienststellen und Anstalten.

Erreicht wurde diese Verbesserung zu 73,2 % über Aufwandsenkungen und zu 26,8 % über Mehreinnahmen.

Die Aufwandsenkungen führen zu:

- > minus 29,3 Millionen Franken beim Personalaufwand,
- > minus 36,9 Millionen Franken beim laufenden Betriebsaufwand,
- > minus 75,2 Millionen Franken beim Subventionsaufwand,
- > minus 4,8 Millionen Franken beim Finanz- und Buchaufwand sowie bei den Abschreibungen und Fondseinlagen.

Die voraussichtlichen Mehreinnahmen führen zu:

- > plus 30 Millionen Franken beim Fiskalertrag,
- > plus 1,3 Millionen Franken beim Transferertrag,
- > plus 13,9 Millionen Franken bei den laufenden Betriebseinnahmen,

- > les revenus financiers, comptables et les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux pour 8,2 millions de francs.

1.1. Un excédent de revenus de 363 710 francs au compte de résultats

Avec des charges de 3 720 238 360 francs et des revenus de 3 720 602 070 francs, le compte de résultats du projet de budget 2020 présente un excédent de revenus de 363 710 francs (budget 2019 : 237 310 francs).

Ce résultat budgétaire est conforme à l'exigence légale de l'équilibre. La limite légale de la quote-part des subventions par rapport au produit de la fiscalité cantonale est également respectée, comme le met en évidence le tableau ci-après :

- > plus 8,2 Millionen Franken beim Finanz- und Buchertrag sowie den Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen.

1.1. Ertragsüberschuss von 363 710 Franken in der Erfolgsrechnung

Mit einem Aufwand von 3 720 238 360 Franken und einem Ertrag von 3 720 602 070 Franken weist die Erfolgsrechnung im Voranschlagsentwurf 2020 einen Ertragsüberschuss von 363 710 Franken aus (Voranschlag 2019: 237 310 Franken).

Mit diesem Voranschlagsresultat wird der gesetzlichen Vorgabe bezüglich Haushaltsgleichgewicht entsprochen. Die gesetzliche Grenze in Bezug auf die Subventionsquote im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen wird ebenfalls eingehalten, wie die folgende Tabelle zeigt:

Projet de budget Voranschlagsentwurf

Années Jahr	Bénéfice (+) / Déficit (-) du compte de résultats Gewinn (+) / Defizit (-) der Erfolgsrechnung	Quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité cantonale (plafond : 41 %) * Kantonale Subventionsquote: Subventionen im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen (Obergrenze: 41 %) *
2011	+ 0,8	40,7
2012	+ 1,0	39,4
2013	+ 0,5	41,1
2014**	+ 0,5	39,3
2015	+ 0,2	38,5
2016	+ 0,5	38,2
2017	+ 0,5	36,2
2018	+ 0,2	36,3
2019	+ 0,2	36,0
2020	+ 0,4	36,9

* Cette limite a été revue en 2008 et portée à 41 %, de manière à prendre en considération la refonte des flux financiers Confédération-canton-communes découlant de la mise en œuvre de la RPT.
Diese Grenze wurde für 2008 revidiert und auf 41 % angehoben, um der Neuausrichtung der Finanzströme Bund-Kanton-Gemeinden mit der NFA-Umsetzung Rechnung zu tragen.

** Quote-part des subventions : chiffre corrigé.
Korrigierte Subventionsquote.

Il y a lieu de rappeler qu'à la suite de l'introduction, dans la Constitution cantonale, du principe de l'équilibre budgétaire, la notion de cote d'alerte est passée au second plan. La question du respect de cette limite (abaissée au passage à 2 %) ne devient d'actualité qu'en cas de situation conjoncturelle difficile ou en raison de besoins financiers exceptionnels (art. 83 de la Constitution cantonale ; art. 40b / 40c de la loi sur les finances de l'Etat modifiée le 9 septembre 2005). L'analyse que le

Mit der Verankerung des Grundsatzes des ausgeglichenen Haushalts in der Kantonsverfassung ist der Begriff der «gesetzlichen Defizitgrenze» in den Hintergrund getreten. Die Frage der Einhaltung dieser nebenbei auf 2 % gesenkten Defizitgrenze wird erst in einer schwierigen konjunkturellen Lage oder bei ausserordentlichen Finanzbedürfnissen aktuell (Art. 83 der Kantonsverfassung; Art. 40b / 40c des am 9. September 2005 geänderten Gesetzes über den Finanzhaushalt des Staates). Der Staatsrat

Conseil d'Etat a faite quant à la situation actuelle conclut qu'aucune de ces deux conditions ne sont remplies. C'est dès lors le principe de l'équilibre budgétaire qui a prévalu pour l'établissement du projet de budget 2020.

Le bénéfice de 0,4 million de francs du compte de résultats découle d'une croissance identique de 3,8 % des charges et des revenus :

kam nach Analyse der aktuellen Situation zum Schluss, dass keine dieser beiden Voraussetzungen erfüllt ist, und somit galt für die Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2020 der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts.

Der Ertragsüberschuss von 0,4 Millionen Franken in der Erfolgsrechnung ist auf eine Aufwand- und Ertragszunahme um je 3,8 % zurückzuführen:

Compte de résultats
Evolution des charges et des revenus
Erfolgsrechnung
Aufwand- und Ertragsentwicklung

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019		Variations Veränderungen 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus Ertrag	3720,6	3584,0	+ 136,6	+ 3,8
Charges Aufwand	3720,2	3583,8	+ 136,4	+ 3,8
Bénéfice Ertragsüberschuss	+ 0,4	+ 0,2	+ 0,2	+ 100,0

1.2. Un volume d'investissements de 187,9 millions de francs

Le montant total des investissements bruts s'établit à 187,9 millions de francs. Bien qu'inférieur au volume retenu lors des deux précédents budgets, le montant des investissements bruts reste supérieur à celui des derniers comptes (179,3 millions de francs) et de la moyenne des années antérieures. Déduction faite des participations (35,7 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 152,2 millions de francs, volume en baisse de 9,8 % par rapport au montant retenu au budget 2019.

1.2. Investitionsvolumen von 187,9 Millionen Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen liegt mit 187,9 Millionen Franken zwar unter den vorherigen zwei Voranschlägen, fällt aber höher aus als in der letzten Staatsrechnung (179,3 Millionen Franken) und liegt über dem Durchschnitt der Vorjahre. Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (35,7 Millionen Franken), belaufen sich die zu Lasten des Kantons gehenden Nettoinvestitionen auf 152,2 Millionen Franken und sind damit um 9,8 % niedriger als im Voranschlag 2019.

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Variation Veränderung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	187,9	205,1	- 17,2
Investissements nets Nettoinvestitionen	152,2	168,7	- 16,5

Le volume des investissements bruts est en baisse par rapport au budget précédent. Il est à noter néanmoins que les deux budgets précédents intégraient des acquisitions

Das Bruttoinvestitionsvolumen ist gegenüber dem Voranschlag 2019 rückläufig, wobei die letzten beiden Voranschläge als einmalige Ereignisse ziemlich

d'immeubles relativement importantes mais qui restent des opérations ponctuelles. Défalcation faite de ces achats, le volume des investissements bruts 2020 est égal, voire même légèrement supérieur, aux deux années antérieures. Cela traduit la volonté de maintenir un programme d'investissements ambitieux comprenant plusieurs projets d'envergure. On peut citer en particulier les travaux prévus pour les bâtiments de l'Université, l'assainissement et l'agrandissement du Collège Ste-Croix, le nouveau projet de construction d'un centre de stockage interinstitutionnel ainsi que l'assainissement et la transformation de l'Hôtel cantonal.

Au projet de budget 2020, le degré d'autofinancement de 59,6 % se situe en dessous du niveau considéré comme un objectif de saine gestion financière (80 %). La relative faiblesse de ce degré d'autofinancement, quasiment identique à celui du budget précédent, est à mettre en lien en particulier avec une marge d'autofinancement moins élevée qu'au budget 2019.

bedeutende Liegenschaftskäufe enthielten. Sieht man von diesen Liegenschaftskäufen ab, bewegt sich das Bruttoinvestitionsvolumen 2020 im Bereich der beiden Vorjahre oder ist sogar etwas höher. Dies bringt zum Ausdruck, dass weiterhin ein umfangreiches Investitionsprogramm mit einigen Grossprojekten angestrebt wird. Zu nennen sind hier etwa die an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten und die Sanierung und der Ausbau des Kollegiums Hl. Kreuz, das neue Bauprojekt für ein interinstitutionelles Lager für Kulturgüter sowie die Sanierung und der Umbau des Rathauses.

Im Voranschlagsentwurf 2020 liegt der Selbstfinanzierungsgrad mit 59,6 % unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Dieser verhältnismässig geringe Selbstfinanzierungsgrad ist praktisch gleich wie im Voranschlag 2019 und muss insbesondere in Zusammenhang mit einer geringeren Selbstfinanzierung als im Voranschlag 2019 gesehen werden.

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	152,2	168,7	136,4
Marge d'autofinancement : excédent du compte de résultats / amortissements du patrimoine administratif, des prêts et participations, des subventions d'investissements / attributions et prélèvements (y compris extraordinaires) sur les fonds	90,7	102,8	146,5
Selbstfinanzierung: Überschuss Erfolgsrechnung / Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, den Darlehen und Beteiligungen, den Investitionsbeiträgen / Fondseinlagen und -entnahmen (einschl. ausserordentliche)			
Degré d'autofinancement (en %) Selbstfinanzierungsgrad (in %)	59,6	60,9	107,4

1.3. Une insuffisance de financement de 61,5 millions de francs

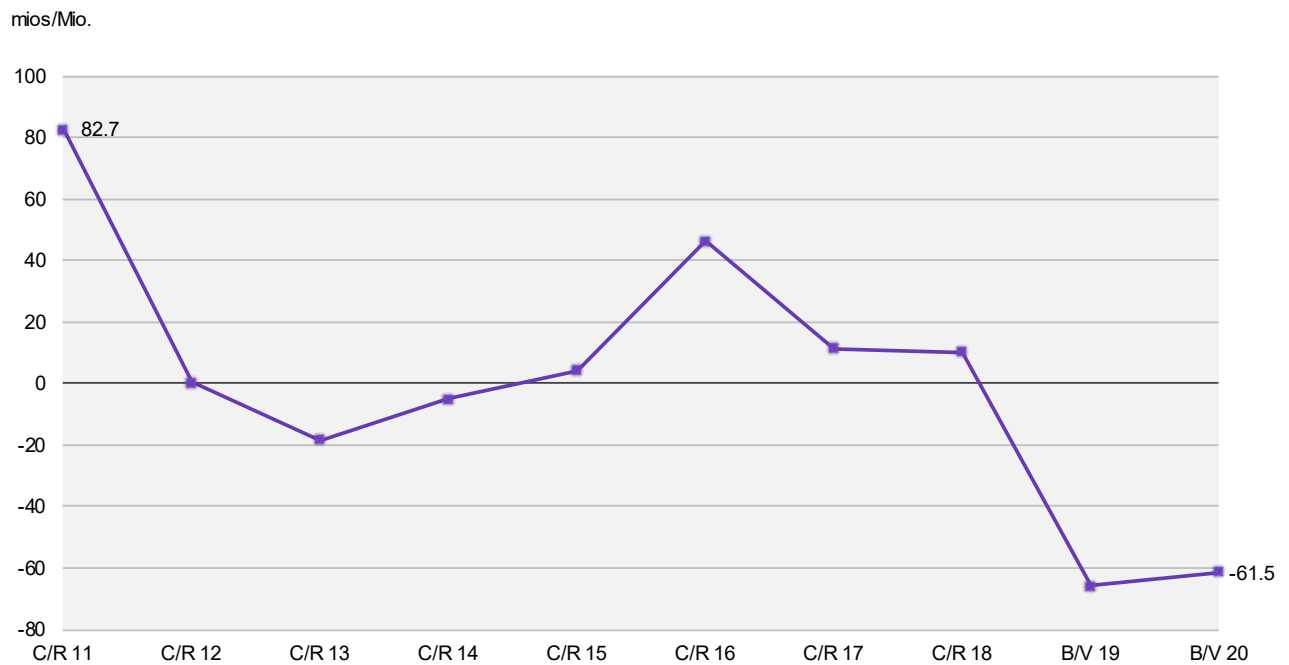
Le degré d'autofinancement est légèrement inférieur à celui de l'année précédente du fait d'une réduction relative de l'autofinancement (- 11,8 %) supérieure à celle des investissements nets (- 9,8 %). Néanmoins, en absolu, la diminution des investissements nets (- 16,5 millions de francs) dépasse la baisse de l'autofinancement (- 12,1 millions de francs). Cela a pour conséquence qu'au budget 2020, le prélèvement sur la fortune pour financer les investissements s'élèvera à 61,5 millions de francs.

1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 61,5 Millionen Franken

Der Selbstfinanzierungsgrad ist etwas niedriger als im Vorjahr, und zwar weil bei der Selbstfinanzierung mit - 11,8 % ein prozentual grösserer Rückgang festzustellen ist als bei den Nettoinvestitionen (- 9,8 %). Betragsmässig nehmen die Nettoinvestitionen allerdings mehr ab (- 16,5 Millionen Franken) als die Selbstfinanzierung (- 12,1 Millionen Franken). Dies hat zur Folge, dass im Voranschlag 2020 eine Eigenkapitalentnahme von 61,5 Millionen zur Finanzierung der Investitionen erforderlich ist.

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	- 152,2	- 168,7	- 136,4
Marge d'autofinancement Selbstfinanzierungsmarge	90,7	102,8	146,5
Insuffisance (-) / Excédent (+) de financement Finanzierungsfehlbetrag (-) / -überschuss (+)	- 61,5	- 65,9	+ 10,1

Evolution de l'excédent (+) ou de l'insuffisance (-) de financement
Entwicklung des Finanzierungsüberschusses oder -fehlbetrags



Historique basé sur la méthode de calcul introduite par le nouveau modèle comptable MCH2 /
Rückblick basierend auf der mit dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 eingeführten neuen Berechnung

2. Les revenus du compte de résultats

2.1. Croissance des revenus propres et des ressources extérieures inférieure à celle des revenus totaux

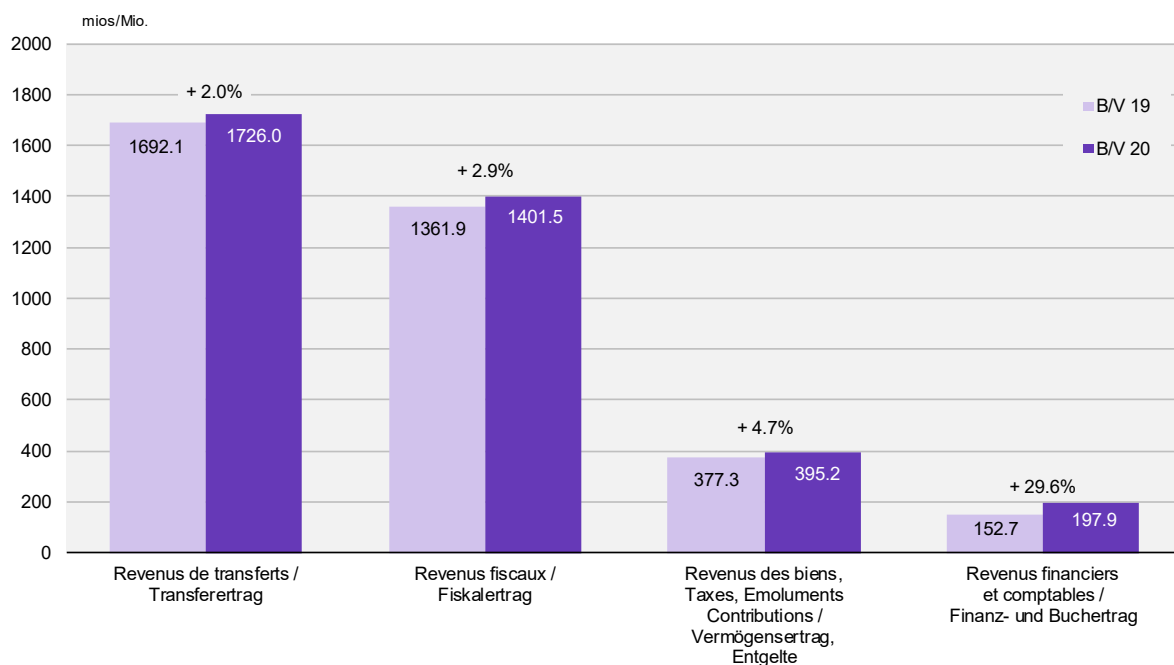
L'augmentation des revenus totaux est de 3,8 % entre 2019 et 2020, identique à celle des charges. Les principales ressources, impôts et transferts, connaissent une croissance assez proche. Leur évolution reste cependant sensiblement inférieure à celle des revenus totaux.

2. Ertrag der Erfolgsrechnung

2.1. Zunahme bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung geringer als beim Gesamtertrag

Zwischen 2019 und 2020 nimmt der Gesamtertrag um 3,8 % zu, gleich wie der Aufwand. Die beiden wichtigsten Ertragsgruppen Fiskal- und Transferertrag nehmen in ähnlichem Umfang zu, allerdings deutlich weniger stark als der Gesamtertrag:

Evolution des revenus du compte de résultats Entwicklung des Ertrags der Erfolgsrechnung



L'évolution que connaît chaque grand groupe de revenus est variable et peut, parfois, être trompeuse, car chacune de ces catégories de ressources enregistre, en son sein, des variations qui ne sont pas toujours homogènes.

Die Entwicklung in den einzelnen Hauptertragsgruppen verläuft unterschiedlich und kann zudem manchmal trügerisch sein, da die Veränderungen auch innerhalb dieser Gruppen nicht immer einheitlich sind.

Néanmoins, le tableau ci-après confirme et précise cette tendance à une évolution de façon générale positive des grandes catégories de revenus :

Die folgende Tabelle veranschaulicht den Trend einer allgemein positiven Entwicklung der grössten Einkommenskategorien:

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Evolution Entwicklung 2019-2020	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1401,5	1361,9	+ 39,6	+ 2,9
Revenus des biens / Taxes, émoluments / Contributions Vermögensertrag / Entgelte	395,2	377,3	+ 17,9	+ 4,7
Revenus de transferts Transferertrag	1726,0	1692,1	+ 33,9	+ 2,0
dont : Part à l'IFD wovon: Anteil DBSt	112,5	98,9	+ 13,6	+ 13,8
dont : Péréquation financière fédérale wovon: Finanzausgleich des Bundes	390,2	383,7	+ 6,5	+ 1,7
dont : Dédommagements wovon: Entschädigungen	412,1	405,4	+ 6,7	+ 1,7
dont : Subventions acquises wovon: Beiträge für eigene Rechnung	499,8	495,4	+ 4,4	+ 0,9
dont : Subventions à redistribuer wovon: Durchlaufende Beiträge	219,9	222,7	- 2,8	- 1,3
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux Fondsentrnahmen und Spezialfinanzierungen	154,3	114,2	+ 40,1	+ 35,1
Imputations internes Interne Verrechnungen	43,6	38,5	+ 5,1	+ 13,2
Total	3720,6	3584,0	+ 136,6	+ 3,8

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2019 et 2020, elles proviennent notamment d'une évolution favorable de certaines recettes fiscales ainsi que de la part de l'impôt fédéral direct en lien avec l'augmentation de la part cantonale dans le cadre de la réforme fiscale des entreprises. On constate globalement un solde positif (+ 6,5 millions de francs) au niveau de la péréquation financière fédérale, même si les parts relatives à la compensation des cas de rigueur diminuent de quelque 6,9 millions de francs. Concernant les autres revenus propres et parts à des recettes, on peut citer les augmentations de revenus liées à la taxe sociale (en lien avec la réforme fiscale des entreprises), à la part à l'impôt anticipé ainsi qu'aux parts au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg et du Groupe E. Au niveau des subventions acquises, il convient de relever la hausse de la part des communes au financement des institutions spécialisées. Cette évolution est le corollaire de la volonté de poursuivre l'augmentation du nombre de places à disposition dans le canton pour les personnes handicapées. Les mouvements divergents constatés au niveau des parts des communes

Die wichtigsten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2019 und 2020 beruhen insbesondere auf einer positiven Entwicklung gewisser Steuereinnahmen sowie auf dem Anteil an der direkten Bundessteuer in Zusammenhang mit dem höheren Kantonsanteil im Rahmen der Unternehmenssteuerreform. Bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen ist ein positiver Saldo zu verzeichnen (+ 6,5 Millionen Franken), obschon die Anteile für den Härtefallausgleich um rund 6,9 Millionen Franken zurückgehen. Als weitere Eigenmittel und Einnahmenanteile sind die höheren Einnahmen mit der Sozialabgabe (in Zusammenhang mit der Unternehmenssteuerreform), der grössere Verrechnungssteueranteil sowie die höheren Anteile am Gewinn der Freiburger Kantonalbank und der Gruppe E zu nennen. Bei den Beiträgen für eigene Rechnung ist der höhere Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sondereinrichtungen zu erwähnen. Diese Entwicklung entspricht dem Willen, im Kanton weiterhin mehr Betreuungsplätze für Menschen mit Behinderungen zu schaffen. Die divergierenden Entwicklungen auf Ebene der Gemeindeanteile für das Primarlehrpersonal

pour le personnel enseignant primaire (en hausse) et à celle prévue pour le financement des écoles spéciales (en baisse) sont dus en grande partie à la cantonalisation des services d'intégration découlant de la mise en œuvre du concept de pédagogie spécialisée (cf. infra). Le budget 2020 sollicite davantage le fonds d'infrastructures que lors de l'exercice précédent ; les prélèvements ayant été adaptés en fonction de l'avancement des différents projets financés et du volume des travaux de construction budgétés, notamment pour les projets SLL et SICHH ainsi que pour la mobilité. L'appel aux provisions a également été plus important, en raison en particulier du prélèvement servant à couvrir la contribution de l'Etat aux communes et aux provisions en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises, adoptée en votation populaire le 30 juin 2019.

Les variations significatives concernent :

(steigend) und zur Finanzierung der Sonderschulen (sinkend) sind grösstenteils auf die Kantonalisierung der Integrationsdienste mit der Umsetzung des Sonderpädagogik-Konzepts zurückzuführen (s. unten). Im Voranschlag 2020 wird der Infrastrukturfonds stärker in Anspruch genommen als im Vorjahr, da die Fondsentnahmen entsprechend den Fortschritten der finanzierten Projekte und entsprechend dem jeweiligen Volumen der budgetierten Bauarbeiten angepasst worden sind, so etwa für die Projekte Smart Living Lab und SICHH sowie für die Mobilität. Auch auf die Rückstellungen wurde vermehrt zurückgegriffen, insbesondere durch die Entnahme zur Deckung der Beitragszahlung des Staates an die Gemeinden und die Rückstellungen in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform, die in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommen worden ist.

Die signifikantesten Veränderungen betreffen:

mios / Mio.

au chapitre des impôts bei den Steuern

Impôts sur le revenu des personnes physiques Einkommenssteuern der natürlichen Personen	+ 30,0
Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction Steuern und Bussen infolge von Steuerhinterziehungsverfahren	+ 3,5
Impôts sur la fortune des personnes physiques Vermögenssteuern der natürlichen Personen	+ 5,0
Impôts sur le capital des personnes morales Kapitalsteuern der juristischen Personen	- 10,0

sur le plan des revenus propres et des parts de l'Etat à des recettes bei den Eigenmitteln und bei den Einnahmenanteilen des Staates

Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank	+ 3,0
Part à l'impôt anticipé Verrechnungssteueranteil	+ 4,1
Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	+ 6,5
Taxe sociale Sozialabgabe	+ 5,2
Part à l'impôt fédéral direct (personnes morales et personnes physiques) Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	+ 13,6

dans le domaine des subventions et des contributions bei den durchlaufenden Beiträgen und den Beiträgen

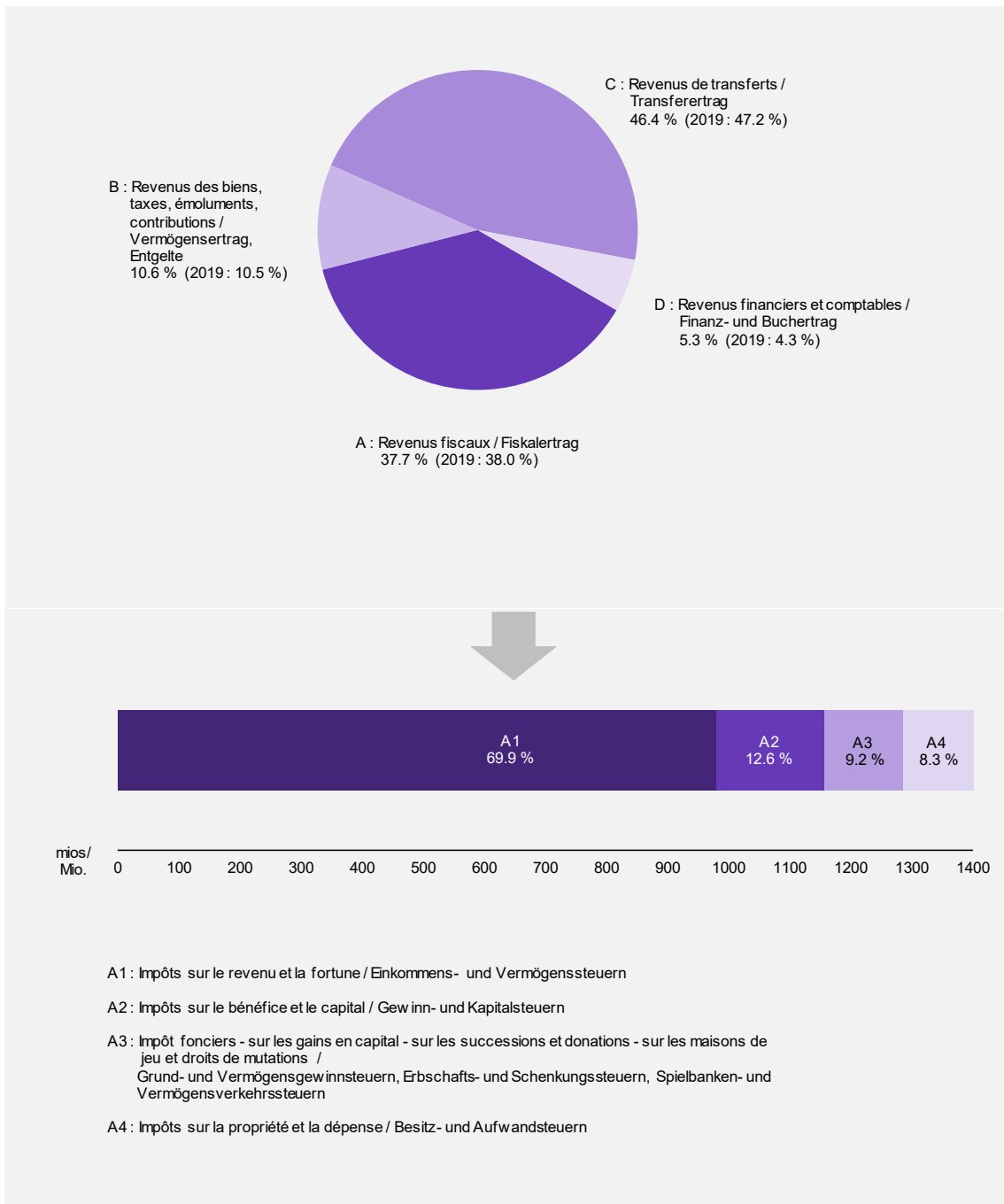
Part des communes aux traitements du personnel enseignant pour l'enseignement primaire 3-8H (en lien notamment avec la cantonalisation des services d'intégration) Anteil der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals für den Primarschulunterricht 3H-8H (in Zusammenhang insbesondere mit der Kantonalisierung der Integrationsdienste)	+ 4,8
Part des communes au financement des écoles spéciales (en lien notamment avec la cantonalisation des services d'intégration) Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sonderschulen (in Zusammenhang insbesondere der Kantonalisierung der Integrationsdienste)	- 4,5

Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	+ 3,2
<hr/> en ce qui concerne les financements spéciaux bei den Spezialfinanzierungen	
Prélèvements sur le fonds d'infrastructures Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	+ 3,8
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre (Promotion économique) Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (Wirtschaftsförderung)	+ 10,9
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	+ 15,2

S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, on enregistre un léger recul tant du poids relatif des impôts de 38,0 % à 37,7 % que de la part des revenus de transferts qui passe de 47,2 % à 46,4 %. Cela se reporte en grande partie sur la part des revenus financiers et comptables qui augmente de 4,3 % à 5,3 % notamment sous l'effet du prélèvement sur provisions, en lien avec la contribution financière accordée aux communes et prévue dans le cadre de la réforme fiscale. Quant aux revenus des biens, taxes et émoluments, ils sont également en très légère progression.

Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gehen der Anteil des Fiskalertrags von 38,0 % auf 37,7 % und der Anteil des Transferertrags von 47,2 % auf 46,4 % leicht zurück, was sich grösstenteils auf den Finanz- und Buchertrag überträgt, der von 4,3 % auf 5,3 % steigt, namentlich infolge der Entnahmen aus Rückstellungen in Zusammenhang mit dem im Rahmen der Steuerreform vorgesehenen und gewährten Beitrag zugunsten der Gemeinden. Beim Vermögensertrag und den Entgelten ist ebenfalls eine ganz geringe Zunahme zu verzeichnen.

Répartition des revenus du compte de résultats
Verteilung des Ertrags der Erfolgsrechnung



2.2. Perspectives d'évolution toujours favorables des rentrées fiscales 2020 malgré la nouvelle réforme fiscale des entreprises

L'évaluation des montants de recettes fiscales à inscrire au budget est toujours délicate. Depuis le passage à la taxation annuelle, cette détermination s'est encore compliquée, compte tenu du décalage entre le moment où un revenu est perçu, le moment où ce revenu est déclaré et le moment où celui-ci est finalement taxé. Ainsi, le rendement final de l'impôt 2017 n'est connu qu'au cours de l'année 2019. C'est à partir de cette donnée de base réelle et sûre, et en se fondant sur un échantillonnage représentatif pour ce qui concerne les exercices suivants, que les projections pour les principaux impôts cantonaux ont été établies.

La crise économique de la fin de la dernière décennie avait laissé présager des années difficiles en matière de rentrées fiscales, spécialement en ce qui concerne les personnes morales. L'impact de l'abandon du taux plancher par la BNS en 2015 a fait craindre une forte érosion des résultats des entreprises. La bonne résistance dont a fait preuve l'économie fribourgeoise et un maintien de l'activité ont permis de franchir le cap sans enregistrer de réelle diminution des rentrées.

Après un net tassement sur l'année fiscale 2012, année qui influençait principalement les budgets 2014 et 2015, une augmentation des rentrées fiscales s'est manifestée sur les exercices suivants. Le compte 2018 enregistre des recettes fiscales qui correspondent globalement aux estimations budgétaires. Bien qu'elles continuent de croître, on constate tout de même un tassement dans le rythme de leur augmentation. Les prévisions pour l'année en cours laissent supposer que la situation économique et une conjoncture favorable perdureront et n'impacteront pas significativement la croissance des rentrées fiscales. Par ailleurs, suite à la sortie d'allègement de certaines entreprises, des recettes supplémentaires significatives sont attendues dès 2018. Les estimations des recettes fiscales tiennent compte en outre de la réforme fiscale des entreprises tant au niveau fédéral que cantonal. Les principaux changements sont, pour le volet fédéral, l'abandon des statuts spéciaux et, pour le volet cantonal, la diminution du taux d'imposition ainsi que la mise en œuvre de mesures d'accompagnement. Quant à l'imposition des personnes physiques, elle évolue favorablement.

Ces perspectives se confirment en 2020 comme l'indique le tableau qui suit :

2.2. Positiver Trend bei den Steuereinnahmen 2020 hält trotz der neuen Unternehmenssteuerreform an

Die Schätzung der im Voranschlag einzustellenden Steuereinnahmen ist immer heikel. Seit dem Wechsel zur einjährigen Gegenwartsbesteuerung gestalten sich diese Schätzungen aufgrund der zeitlichen Abstände zwischen den Zeitpunkten, in denen jeweils ein Einkommen erzielt, deklariert und schliesslich veranlagt wird, noch schwieriger. So ist der endgültige Steuerertrag 2017 erst im Laufe des Rechnungsjahres 2019 bekannt. Die Vorausrechnungen für die wichtigsten kantonalen Steuern wurden ausgehend von dieser realen und sicheren Basis und gestützt auf eine repräsentative Stichprobe für die Folgejahre vorgenommen.

Aufgrund der Wirtschaftskrise Ende des ersten Jahrzehnts des 21. Jahrhunderts musste man sich insbesondere punkto Steuereinnahmen der juristischen Personen auf «mageren» Jahre einstellen. Mit der Aufhebung des Mindestkurses durch die SNB im Jahr 2015 war ein starker Einbruch der Unternehmensergebnisse zu befürchten. Da sich die Freiburger Wirtschaft aber als krisenresistent erwies und weiter sehr aktiv war, kam es zu keinen wirklichen Einnahmefällen.

Nach einer deutlichen Stagnation im Steuerjahr 2012, die hauptsächlich die Voranschläge 2014 und 2015 beeinflusste, stiegen die Steuereinnahmen in den folgenden Rechnungsjahren wieder an. In der Staatsrechnung 2018 stimmen die Steuereinnahmen insgesamt mit den Voranschlagsschätzungen überein. Sie steigen zwar weiter an, aber nicht mehr so stark. Für das laufende Jahr ist mit einer weiterhin guten Wirtschaftslage und einem positiven Konjunkturverlauf zu rechnen, die sich nicht signifikant auf die Steuereinnahmen auswirken werden. Zudem sind mit dem Wegfall der Steuerermässigungen für gewisse Unternehmen ab 2018 erhebliche Mehreinnahmen zu erwarten. In den Steuereinnahmensschätzungen ist ausserdem die Unternehmenssteuerreform sowohl auf eidgenössischer als auch auf kantonaler Ebene berücksichtigt. Die wichtigsten Änderungen sind auf eidgenössischer Ebene die Abschaffung der besonderen Steuerstatus und auf kantonaler Ebene die Steuersatzsenkung sowie die Umsetzung von flankierenden Massnahmen. Die Steuern der natürlichen Personen entwickeln sich positiv.

Diese Perspektiven bestätigen sich für 2020, wie folgende Tabelle zeigt:

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019		Evolution Entwicklung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôts directs sur les personnes physiques : Direkte Steuern natürliche Personen:				
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	837,0	807,0	+ 30,0	+ 3,7
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	96,0	91,0	+ 5,0	+ 5,5
Impôts à la source Quellensteuern	34,0	36,0	- 2,0	- 5,6
Impôts par suite de procédure en soustraction et amendes Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	11,9	8,4	+ 3,5	+ 41,7
Impôts directs sur les personnes morales : Direkte Steuern juristische Personen:				
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	156,0	155,0	+ 1,0	+ 0,6
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	21,0	31,0	- 10,0	- 32,3
Autres impôts directs : Übrige direkte Steuern:				
Impôts fonciers Grundsteuern	4,2	4,1	+ 0,1	+ 2,4
Impôts sur les gains en capital Vermögensgewinnsteuern	62,8	59,5	+ 3,3	+ 5,5
Droits de mutations Vermögensverkehrssteuern	53,9	47,5	+ 6,4	+ 13,5
Impôts sur les successions et donations Erbschafts- und Schenkungssteuern	5,4	4,5	+ 0,9	+ 20,0
Impôts sur les maisons de jeu Spielbankenabgabe	3,1	3,1	-	-
Impôts sur la propriété et sur la dépense Besitz- und Aufwandsteuern	116,2	114,8	+ 1,4	+ 1,2
Total	1401,5	1361,9	+ 39,6	+ 2,9

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 837 millions de francs du montant à retenir au budget 2020 s'est opérée de la manière suivante en partant d'un rendement effectif final attendu 2017 s'élevant à quelque 773 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 2,7 % en 2018, de 2,5 % en 2019 et de 3,2 % en 2020.

Ce dernier taux de progression tient compte du projet de réforme fiscale et de financement de l'AVS (RFFA) qui modifie le taux de l'imposition partielle des dividendes de 50 % à 70 % et induit par conséquent des recettes supplémentaires s'ajoutant au potentiel fiscal 2020.

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 837 Millionen Franken wie folgt in den Voranschlag 2020 aufgenommen, wobei von einem effektiven Endertrag 2017 von rund 773 Millionen Franken ausgegangen wurde sowie von einer jährlichen Zuwachsrate von 2,7 % für 2018, von 2,5 % für 2019 und von 3,2 % für 2020.

In diesen 3,2 % ist die mit dem Entwurf über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) geänderte Teilbesteuerung der Dividenden von 50% auf 70 % eingerechnet, die zusätzlich zum Steuerpotenzial 2020 zu Mehreinnahmen führt.

Année 2017
Steuerjahr 2017

773

Résultat attendu de la dernière année complète de taxation
 Erwarteter Ertrag des letzten vollständigen Veranlagungsjahres

Année 2018
Steuerjahr 2018

773 + 21

794

Augmentation de 2,7 % du rendement fiscal 2018 de base (+ 21 mios)
 Erhöhung des Steuerertrags 2018 um 2,7 % (+ 21 Mio.)

Année 2019
Steuerjahr 2019

794 + 20

814

Augmentation de 2,5 % du rendement fiscal 2019 (+ 20 mios)
 Erhöhung des Steuerertrags 2019 um 2,5 % (+ 20 Mio.)

Année 2020
Steuerjahr 2020

814 + 26

840

Augmentation de 3,2 % du rendement fiscal 2020 (+ 26 mios), en raison notamment
 de la RFFA
 Erhöhung des Steuerertrags 2020 um 3,2 % (+ 26 Mio.), insbesondere mit der STAF

La comptabilisation des recettes s'effectue sur la base d'estimations durant deux ans au cours desquels la recette potentielle est comptabilisée à concurrence de 93 % sur la 1^{ère} année, d'une deuxième part de 3% sur la deuxième année ; le solde est comptabilisé sur la troisième année au terme des taxations.

L'application de ces règles conduit donc à prévoir 837 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2020, soit :

- > 32 millions de francs comme 3^{ème} part de l'impôt 2018 ;
- > 24 millions de francs comme 2^{ème} part de l'impôt 2019 ;
- > 781 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2020.

Une même démarche d'analyse a présidé à l'évaluation des autres principales rentrées d'impôts sur la base d'hypothèses différenciées.

L'évolution de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est plus aléatoire et est fonction de la marche des affaires, en particulier de celle des principales sociétés imposées dans le canton. Pour les estimations, il y a lieu de tenir compte également des recettes supplémentaires générées en 2018 par la sortie d'allègements fiscaux de certaines entreprises à fin 2017. Parallèlement, il y a lieu de prendre en considération dès 2020 les modifications liées au projet de RFFA qui ont des effets divergents : d'une part, une baisse des recettes fiscales de quelque 59 millions de francs dans l'établissement du potentiel de l'année 2020 en raison avant tout de la réduction du taux d'imposition, et d'autre part, une progression de 38 millions de francs liée notamment à la disparition du statut de sociétés aujourd'hui allégées. En considération de ces éléments et en tenant compte des dernières

Die Steuereinnahmen werden anhand von Schätzungen über zwei Jahre veranschlagt, in denen die voraussichtlichen Einnahmen im ersten Jahr mit 93 % und mit 3 % im zweiten Jahr verbucht werden. Der Saldo wird im dritten Jahr nach Abschluss der Veranlagungen verbucht.

Damit sind im Voranschlag 2020 für die Einkommenssteuer 837 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

- > 32 Millionen Franken als 3. Anteil für 2018;
- > 24 Millionen Franken als 2. Anteil für 2019;
- > 781 Millionen Franken als 1. Anteil für 2020.

Die übrigen Hauptsteuererträge wurden ausgehend von differenzierten Hypothesen nach dem gleichen Vorgehen evaluiert.

Die Entwicklung des Gewinnsteuerertrags der juristischen Personen ist willkürlicher und hängt vom Geschäftsgang insbesondere der wichtigsten steuerzahlenden Unternehmen ab. Bei den Schätzungen sind auch die Mehreinnahmen zu berücksichtigen, die sich 2018 ergaben, nachdem Ende 2017 die Steuererleichterungen für einige Unternehmen weggefallen waren. Gleichzeitig ist ab 2020 den Änderungen infolge der STAF Rechnung zu tragen, die sich ganz unterschiedlich auswirken. Einerseits muss nämlich bei der Ermittlung des Steuerpotenzials 2020 insbesondere aufgrund der Steuersatzsenkung mit einem Rückgang der Steuereinnahmen um rund 59 Millionen Franken gerechnet werden, und andererseits sind insbesondere mit dem Wegfall des Steuerstatus der jetzt noch steuerprivilegierten Firmen Steuermehreinnahmen von 36 Millionen

informations disponibles, le rendement de l'impôt sur le bénéfice a été estimé à :

- > 148 millions de francs pour 2017 ;
- > 163 millions de francs pour 2018 ;
- > 173 millions de francs pour 2019 ;
- > 152 millions de francs pour 2020.

Partant d'un rendement effectif final attendu 2017 s'élevant à 148 millions de francs, cela correspond à une hypothèse de croissance de 10,1 % en 2018 compte tenu des sorties d'allègement et du résultat connu de certaines sociétés, de 6,1 % en 2019 et d'une diminution de 12,1 % en 2020 en raison principalement des conséquences de la mise en œuvre de la RFFA.

La comptabilisation des recettes s'effectue sur la base d'estimations durant deux ans au cours desquels la recette potentielle est comptabilisée à concurrence de 70 % sur la 1^{ère} année, d'une deuxième part de 10 % sur la deuxième année ; le solde est comptabilisé sur la troisième année au terme des taxations. La recette inscrite à ce titre au budget 2020 comprend :

- > 33 millions de francs comme 3^e part de l'impôt 2018 ;
- > 17 millions de francs comme 2^e part de l'impôt 2019 ;
- > 106 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2020.

Concernant les recettes de l'impôt sur le capital des personnes morales, elles diminuent en 2020 en raison de la prise en compte des effets des modifications légales liées à la RFFA.

S'agissant des autres impôts, ils laissent apparaître, pour la plupart, une certaine progression par rapport au budget 2019.

2.3. Croissance des ressources extérieures inférieure à celle de la fiscalité

De 2012 à 2015, les revenus en provenance de l'extérieur ont stagné globalement aux alentours de 1,6 milliard de francs. Après une hausse sensible constatée au budget 2016, ces contributions ont connu, en 2017, un ralentissement net de leur rythme de croissance. Depuis 2018, ces ressources repartent à la hausse. En 2020, même si les revenus liés à la péréquation financière fédérale sont légèrement supérieurs à ceux inscrits au budget 2019, leur évolution entre le budget 2019 et 2020 (+ 33,9 millions de francs ou + 2 %) est, cette fois, quelque peu inférieure à celle de la fiscalité (+ 39,6 millions de francs ou + 2,9 %).

Franken zu erwarten. Unter Berücksichtigung dieser Umstände und der jüngsten verfügbaren Informationen wurde der Gewinnsteuerertrag wie folgt geschätzt:

- > 148 Millionen Franken für 2017;
- > 163 Millionen Franken für 2018;
- > 173 Millionen Franken für 2019;
- > 152 Millionen Franken für 2020.

Ausgehend von einem effektiv erwarteten Steuerertrag von 148 Millionen Franken für 2017 entspricht dies einer Wachstumshypothese von 10,1 % für 2018 mit dem Wegfall von Steuerermässigungen und in Kenntnis der Geschäftsergebnisse gewisser Unternehmen, von 6,1 % für 2019 und einem Rückgang um 12,1 % für 2020, hauptsächlich aufgrund der Folgen der STAF-Umsetzung.

Die Erträge werden ausgehend von den Schätzungen über zwei Jahre eingestellt, in denen die potenziellen Einnahmen im ersten Jahr mit einem Anteil von 70 % und im zweiten Jahr mit einem Anteil von 10 % berücksichtigt werden. Der Saldo wird im dritten Jahr nach Abschluss der Veranlagungen verbucht. Der im Voranschlag 2020 eingestellte Ertrag setzt sich zusammen aus:

- > 33 Millionen Franken als 3. Anteil für 2018;
- > 17 Millionen Franken als 2. Anteil für 2019;
- > 106 Millionen Franken als 1. Anteil für 2020.

Die Kapitalsteuererträge der juristischen Personen sind 2020 aufgrund der Auswirkungen der gesetzlichen Änderungen in Zusammenhang mit der STAF rückläufig.

Bei den meisten übrigen Steuern ist eine gewisse Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2019 auszumachen.

2.3. Die Fremdmittel nehmen weniger stark zu als die Steuereinnahmen

Von 2012 bis 2015 hatten sich die Fremdmittel bei um die 1,6 Milliarden Franken eingependelt. Nach einer markanten Zunahme im Voranschlag 2016 waren sie 2017 wieder deutlich rückläufig. Seit 2018 nehmen sie wieder zu. 2020 liegt ihre Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2019 mit + 33,9 Millionen Franken oder + 2 % aber trotz etwas höherer Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich als für 2019 budgetiert etwas hinter der Zunahme bei den Steuern zurück (+ 39,6 Millionen Franken oder + 2,9 %).

Provenance des ressources financières extérieures
Herkunft der externen Mittel

	Confédération Bund	Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	Communes Gemeinden	Cantons Kantone	Tiers Dritte
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts à des recettes Einnahmenanteile					
2019	154,5	383,7	–	–	–
2020	172,2	390,2	–	–	–
Dédommagements Entschädigungen					
2019	46,5	–	217,6	141,3	–
2020	46,4	–	224,4	141,3	–
Subventions acquises Beiträge für eigene Rechnung					
2019	266,5	–	185,7	–	44,1
2020	273,3	–	184,4	–	43,2
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge					
2019	218,2	–	30,6	–	3,4
2020	216,3	–	31,1	–	3,2
Total ensemble des revenus de transferts Total Transferzahlungen					
2019	685,7	383,7	433,9	141,3	47,5
2020	708,2	390,2	439,9	141,3	46,4
Variation 2019-2020 Veränderung 2019-2020	+ 22,5	+ 6,5	+ 6,0	–	– 1,1

Globalement d'un budget à l'autre, le volume des ressources externes passe de 1692,1 millions de francs à 1726 millions de francs en 2020, ce qui correspond à une augmentation de 2 %. Leur part au financement des tâches publiques (hors investissements) s'abaisse pourtant quelque peu pour s'établir à 46,4 % (47,2 % au budget 2019). C'est au niveau des parts à des recettes que réside la principale hausse des ressources financières extérieures. Elle provient pour une grande part des revenus liés à l'impôt fédéral direct qui progressent de 13,6 millions de francs, en raison notamment de l'augmentation de la quote-part (de 17 % à 21,2 %) découlant de l'acceptation du projet RFFA. Les effets de cette hausse sont intégrés de façon partielle pour l'année 2020, car il est tenu compte d'un certain décalage

Insgesamt nehmen die Fremdmittel von einem Vorschlag zum nächsten um 2 % von 1692,1 Millionen Franken auf 1726 Millionen Franken im Jahr 2020 zu. Ihr Anteil an der Finanzierung öffentlicher Aufgaben (ohne Investitionen) geht von 47,2 % im Vorschlag 2019 leicht zurück auf 46,4 %. Am meisten zur Zunahme der Fremdmittel beigetragen haben die Einnahmenanteile. Dies ist zu einem grossen Teil auf Einnahmen aus der direkten Bundessteuer zurückzuführen, die insbesondere mit der Erhöhung des Anteils von 17 % auf 21,2 % nach der Annahme der STAF-Vorlage um 13,6 Millionen Franken steigen. Diese Mehreinnahmen sind für 2020 nur teilweise eingeplant, da eine gewisse zeitliche Verschiebung zu berücksichtigen ist. Auch die Erträge aus dem

temporel. Les revenus liés à la part de l'impôt anticipé croissent également de façon non négligeable (+ 4,1 millions de francs).

Les revenus relatifs à la péréquation fédérale présentent en 2020 une hausse de 6,5 millions de francs et ce, même si les revenus du fonds de compensation des cas de rigueur continuent de se réduire (– 6,9 millions de francs). En effet, les montants issus de la péréquation des ressources et de la compensation des charges géo-topographiques croissent au total de 13,4 millions de francs, faisant par conséquent plus que compenser la baisse liée aux cas de rigueur. Au niveau des subventions fédérales, on constate diverses hausses, notamment celles pour la réduction de primes dans l'assurance maladie ainsi que celles forfaitaires pour la formation professionnelle. Dans la catégorie « Dédommagements », on retrouve notamment les participations des communes aux traitements et charges du personnel enseignant dont la progression est d'une part en lien direct avec les dépenses attendues dans ce domaine et d'autre part, due à la cantonalisation des services d'intégration.

Les revenus en provenance des communes seront, en 2020, supérieurs de 6 millions de francs par rapport au budget 2019. Cette évolution, qui reste modeste, demeure directement liée à des hausses de charges constatées en particulier dans différents domaines cofinancés par les communes et l'Etat. On peut notamment citer, outre les augmentations relatives aux charges de personnel dans l'enseignement obligatoire, les hausses liées aux dépenses d'exploitation des institutions spécialisées. Quant au financement des écoles spéciales, il diminue en 2020 en raison de la cantonalisation des services d'intégration. En effet, les effectifs de ces services étant dorénavant compris dans la masse salariale de l'Etat, les subventions cantonales y relatives s'en trouvent réduites en conséquence.

2.4. Revenus des biens et autres recettes d'exploitation en progression

Cette catégorie de ressources propres, qui représente un peu plus que 10 % des revenus de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 395,2 millions de francs en 2020 (en hausse de 4,7 %).

Les revenus des biens et autres recettes d'exploitation progressent de 17,9 millions de francs. Cette augmentation concerne principalement les revenus financiers ainsi que les taxes et émoluments. Elle résulte d'une part, d'une hausse des parts au bénéfice d'entreprises publiques et d'autre part, de la prise en considération sur une année complète de l'incidence financière liée à l'achat en 2019 de radars routiers supplémentaires sur le volume des amendes afin de répondre notamment aux impératifs de la sécurité routière. En outre, elle comprend l'introduction de la taxe sociale (5,2 millions de francs) qui découle de

Verrechnungssteueranteil legen deutlich zu (+ 4,1 Millionen Franken).

Die Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich steigen 2020 um 6,5 Millionen Franken, obschon die Einkünfte aus dem Härtefallausgleichsfonds weiter zurückgehen (– 6,9 Millionen Franken). Der Geldzufluss aus dem Ressourcenausgleich und dem geografisch-topografischen Lastenausgleich steigt insgesamt um 13,4 Millionen Franken, womit der rückläufige Härtefallausgleich mehr als kompensiert wird. Bei den Bundesbeiträgen sind diverse Erhöhungen festzustellen, namentlich bei den Beiträgen für die Prämienverbilligung in der Krankenversicherung sowie bei den Pauschalbeträgen für die Berufsbildung. In der Kategorie «Entschädigungen» finden sich insbesondere die Beteiligungen der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals, deren Zunahme einerseits in direktem Zusammenhang mit den in diesem Bereich erwarteten Ausgaben steht und andererseits auf die Kantonalisierung der Integrationsdienste zurückzuführen ist.

Die von den Gemeinden stammenden Einkünfte fallen im Voranschlag 2020 um 6 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2019. Diese immer noch relativ bescheidene Entwicklung steht weiter in direktem Zusammenhang mit höheren Aufwendungen namentlich in verschiedenen vom Staat und den Gemeinden kofinanzierten Bereichen. Dazu zählen neben den Aufwanderhöhungen beim Lehrpersonal der obligatorischen Schulen die höheren Betriebskosten der Sondereinrichtungen. Bei der Finanzierung der Sonderschulen ist 2020 hingegen aufgrund der Kantonalisierung der Integrationsdienste ein Rückgang festzustellen. Die Stellenbestände dieser Dienste sind nämlich künftig in der Lohnsumme des Staates enthalten und die diesbezüglichen Kantonsbeiträge entsprechend gekürzt worden.

2.4. Steigende Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die etwas mehr als 10 % des laufenden Ertrags des Staates ausmachen, dürften 2020 Erträge von insgesamt 395,2 Millionen Franken erreicht werden (plus 4,7 %).

Die Vermögenserträge und übrigen Betriebseinnahmen legen um 17,9 Millionen Franken zu. Diese Zunahme betrifft hauptsächlich den Finanzertrag sowie die Entgelte. Grund dafür sind erstens höhere Anteile am Gewinn öffentlicher Unternehmen und zweitens die über ein volles Jahr berücksichtigten finanziellen Auswirkungen der 2019 insbesondere aus Gründen der Strassenverkehrssicherheit getätigten Anschaffung zusätzlicher Radargeräte auf das Bussenvolumen. Darin enthalten ist ausserdem die nach der Annahme der kantonalen Unternehmenssteuervorlage zur Finanzierung der geplanten

l'acceptation du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises afin de financer les mesures d'accompagnement prévues.

2.5. Recours important aux fonds et financements spéciaux

En 2020, il est prévu de faire appel aux fonds et financements spéciaux de façon plus intensive.

flankierenden Massnahmen eingeführte Sozialabgabe (5,2 Millionen Franken).

2.5. Starker Rückgriff auf Fonds und Spezialfinanzierungen

2020 soll stärker auf Fonds und Spezialfinanzierungen zurückgegriffen werden:

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Variation Veränderung 2019-2020	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Prélèvements sur fonds Fondsentrnahmen	92,6	67,7	+ 24,9	+ 36,8
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	61,7	46,5	+ 15,2	+ 32,7
Prélèvements totaux Entnahmen insgesamt	154,3	114,2	+ 40,1	+ 35,1

Les prélèvements sur fonds sont directement liés aux dépenses qu'il est prévu d'engager dans des domaines spécifiques (emploi, énergie, nouvelle politique régionale, projet blueFactory, routes).

L'augmentation constatée de 24,9 millions de francs au niveau des prélèvements sur les fonds provient notamment du fonds de l'énergie (+ 2,8 millions de francs) et du fonds d'infrastructures (+ 3,8 millions de francs). En effet, un montant a été prélevé sur ce fonds afin de couvrir notamment les subventions en faveur du SICHH (Swiss Integrative Center for Human Health) et pour la construction du bâtiment SLL (Smart Living Lab) ainsi que des dépenses en lien avec la mobilité douce.

A noter également un prélèvement à hauteur de 4,9 millions de francs sur les fonds liés à la taxe sociale, afin de couvrir des dépenses supplémentaires dans les domaines de la formation professionnelle, de la prévoyance sociale (plan de mesures handicap) et des structures d'accueil extrafamilial qui sont des mesures d'accompagnement dans le cadre du projet cantonal de réforme fiscale des entreprises.

Enfin, un prélèvement de près de 11 millions de francs a été effectué à la Promotion économique afin de couvrir les charges nettes relatives à l'entretien et l'aménagement de sites liés à la politique foncière active.

Le montant des prélèvements sur les provisions s'élève à 61,7 millions de francs, soit un montant en hausse de 15,2 millions de francs par rapport au budget 2019. A noter, en particulier, le prélèvement de quelque 19,2 millions de francs sur la provision relative aux incidences du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises afin de compenser la contribution cantonale

Die Fondsentrnahmen stehen in direktem Zusammenhang mit den Ausgaben, die in verschiedenen spezifischen Bereichen geplant sind (Beschäftigung, Energie, Neue Regionalpolitik, Projekt blueFactory, Strassen).

Die Zunahme um 24,9 Millionen Franken ist insbesondere auf die Entnahmen aus dem Energiefonds (+ 2,8 Millionen Franken) und dem Infrastrukturfonds (+ 3,8 Millionen Franken) zurückzuführen. Aus diesem Fonds wurde nämlich ein Betrag zur Deckung insbesondere der Subventionen für das SICHH (Swiss Integrative Center for Human Health) und für den Bau des SLL-Gebäudes (Smart Living Lab) sowie der Ausgaben in Zusammenhang mit dem Langsamverkehr entnommen.

Zu erwähnen ist auch eine Entnahme im Umfang von 4,9 Millionen Franken aus den Fonds in Zusammenhang mit der Sozialabgabe zur Deckung der Mehrausgaben in den Bereichen Berufsbildung, Soziales (Massnahmenplan für Menschen mit Behinderung) und familienergänzende Betreuung, bei denen es sich um flankierende Massnahmen im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuervorlage handelt.

Weitere knapp 11 Millionen Franken wurden von der Wirtschaftsförderung zur Deckung der Nettokosten für den Unterhalt und die Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik eingesetzt.

Die Rückstellungsentnahmen belaufen sich auf 61,7 Millionen Franken, das sind 15,2 Millionen Franken mehr als im Voranschlag 2019. Zu erwähnen ist dabei insbesondere die Entnahme von rund 19,2 Millionen Franken aus der Rückstellung für die Auswirkungen der kantonalen Unternehmenssteuerreform zur Kompensation der

Message

qu'il est prévu de verser temporairement aux communes et aux paroisses en vertu du décret accepté en votation populaire le 30 juin 2019. En outre, ces prélèvements comprennent notamment un montant de 27 millions de francs sur la provision liée à la part au bénéfice de la BNS, un prélèvement de 7,5 millions de francs pour couvrir les effets d'une éventuelle indexation salariale ainsi qu'un montant de 4 millions de francs pour financer partiellement la mise en œuvre progressive du programme « Master en médecine ».

Botschaft

geplanten vorübergehenden kantonalen Ausgleichszahlung an die Gemeinden und Pfarreien gemäss dem in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen Dekret. Ebenfalls darin enthalten sind namentlich 27 Millionen Franken aus der Rückstellung in Zusammenhang mit dem Anteil am SNB-Gewinn, eine Entnahme von 7,5 Millionen Franken zur Deckung der Auswirkungen einer allfälligen Lohnindexierung sowie ein Betrag von 4 Millionen Franken zur Teilfinanzierung der schrittweisen Einführung des neuen Masterstudiengangs in Humanmedizin.

3. Les charges du compte de résultats

3.1. Une hausse de 3,8 % des charges totales, identique à celle des revenus

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 3583,8 millions de francs en 2019 à 3720,2 millions de francs en 2020, soit un taux de croissance annuel de 3,8 %. Cette progression correspond à celle des revenus.

3. Aufwand der Erfolgsrechnung

3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 3,8 %, gleich wie beim Ertrag

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung von 3583,8 Millionen Franken im Jahr 2019 auf 3720,2 Millionen Franken im Jahr 2020 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 3,8 % entspricht, gleich wie auf der Ertragsseite.

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019		Evolution Entwicklung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1335,9	1302,1	+ 33,8	+ 2,6
Charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation Sach- und übriger Betriebsaufwand	396,7	369,3	+ 27,4	+ 7,4
Charges financières Finanzaufwand	4,0	3,7	+ 0,3	+ 8,1
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	74,2	75,0	- 0,8	- 1,1
Amortissement des prêts / participations et des subventions d'investissements Abschreibungen auf Darlehen / Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	53,1	47,4	+ 5,7	+ 12,0
Charges de transferts Transferaufwand	1757,1	1699,9	+ 57,2	+ 3,4
Financements spéciaux Spezialfinanzierungen	55,6	47,9	+ 7,7	+ 16,1
Imputations internes Interne Verrechnungen	43,6	38,5	+ 5,1	+ 13,2
Total	3720,2	3583,8	+ 136,4	+ 3,8

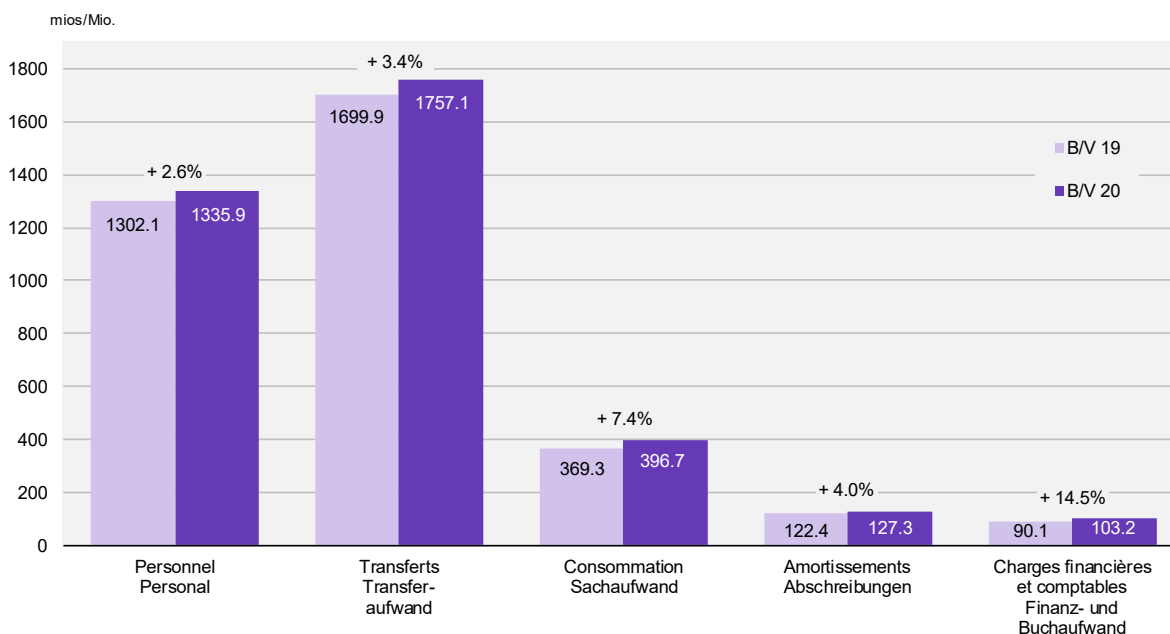
Les mesures structurelles et d'économies décidées en 2013 par le Grand Conseil avaient permis, jusqu'en 2016, de juguler la progression des charges de personnel et de freiner la croissance des charges de subventionnement. A partir de 2017, la fin de certaines mesures d'économies, notamment celles relatives au personnel, ainsi que l'augmentation du taux de cotisation en faveur de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat avait eu un impact non négligeable sur la masse salariale de l'Etat et les charges de transferts. En 2020, la progression constatée de ces deux grandes catégories de dépenses est de plus grande ampleur que celle déjà observée ces deux dernières années, même si leur taux de croissance reste, cette fois encore, inférieur à celui des charges totales. Les charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation évoluent également de façon significative en 2020 (+ 27,4 millions de francs). Cette hausse a plusieurs origines. Tout d'abord, des charges d'entretien et

Mit den 2013 vom Grossen Rat beschlossenen Struktur- und Sparmassnahmen konnten bis 2016 der steigende Personalaufwand eingedämmt und der Subventionsausgabenanstieg gebremst werden. Ab 2017 wirkten sich das Ende einiger Sparmassnahmen, namentlich derjenigen, die das Personal betrafen, sowie die höheren Beitragssätze für die Pensionskasse des Staatspersonals nicht unwesentlich auf die Lohnsumme des Staates und den Transferaufwand aus. 2020 nehmen diese beiden grossen Ausgabenkategorien stärker zu als in den letzten zwei Jahren, obwohl ihre Zuwachsrate dieses Mal noch unter derjenigen des Gesamtaufwands bleibt. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand ist 2020 ebenfalls eine signifikante Zunahme festzustellen (+ 27,4 Millionen Franken), und zwar aus mehreren Gründen. Zunächst einmal sind Unterhalts- und Erschliessungskosten in Höhe von 12,3 Millionen Franken in den Voranschlag 2020 eingestellt worden, die in

d'aménagement ont été introduites dans le budget 2020, en lien avec les sites de politique foncière active pour un montant de 12,3 millions de francs. Ces dépenses ne figuraient pas dans le budget 2019. Néanmoins, le solde net de ces dépenses (déduction faite des locations) est compensé par un prélèvement sur le fonds de politique foncière active. Ensuite, un montant de 6,5 millions de francs a été ajouté dès 2020 suite à la décision du Grand Conseil consistant à mettre à la charge entière de l'Etat les dépenses de fournitures scolaires dans l'enseignement obligatoire. Enfin, le budget 2020 voit les charges liées à l'informatique continuer de progresser de façon substantielle (+ 8,2 millions de francs au total) afin notamment de poursuivre les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 ». Ainsi, l'enveloppe informatique hors Université et HES-SO//FR a été augmentée de 7,6 millions de francs pour atteindre 51,3 millions de francs en 2020. Finalement, dans l'ensemble, l'évolution des autres charges reste bien maîtrisée.

Zusammenhang mit den Standorten der aktiven Bodenpolitik stehen. Im Voranschlag 2019 waren diese Ausgaben noch nicht enthalten. Der Nettosaldo dieser Kosten (nach Abzug der Mieten) wird jedoch mit einer Entnahme aus dem Fonds für die aktive Bodenpolitik kompensiert. Dann sind ab 2020 zusätzliche 6,5 Millionen Franken eingestellt worden, nachdem der Grosse Rat entschieden hat, der Staat müsse die Kosten für das Schulmaterial in der obligatorischen Schule vollständig übernehmen. Schliesslich ist im Voranschlag ein weiterer substanzieller Anstieg der IT-Kosten einberechnet (+ 8,2 Millionen Franken), insbesondere zur weiteren Umsetzung der Digitalisierungsstrategie «Verwaltung 4.0». Somit fällt das IT-Budget ohne Universität und HES-SO//FR um 7,6 Millionen Franken höher aus und beträgt für 2020 51,3 Millionen Franken. Letztlich bleibt die Entwicklung der übrigen Aufwendungen aber insgesamt gut unter Kontrolle.

Evolution des charges du compte de résultats
Entwicklung des Aufwands der Erfolgsrechnung



Les principales variations (de 3 millions de francs et plus) par rapport au budget 2019 concernent les rubriques suivantes :

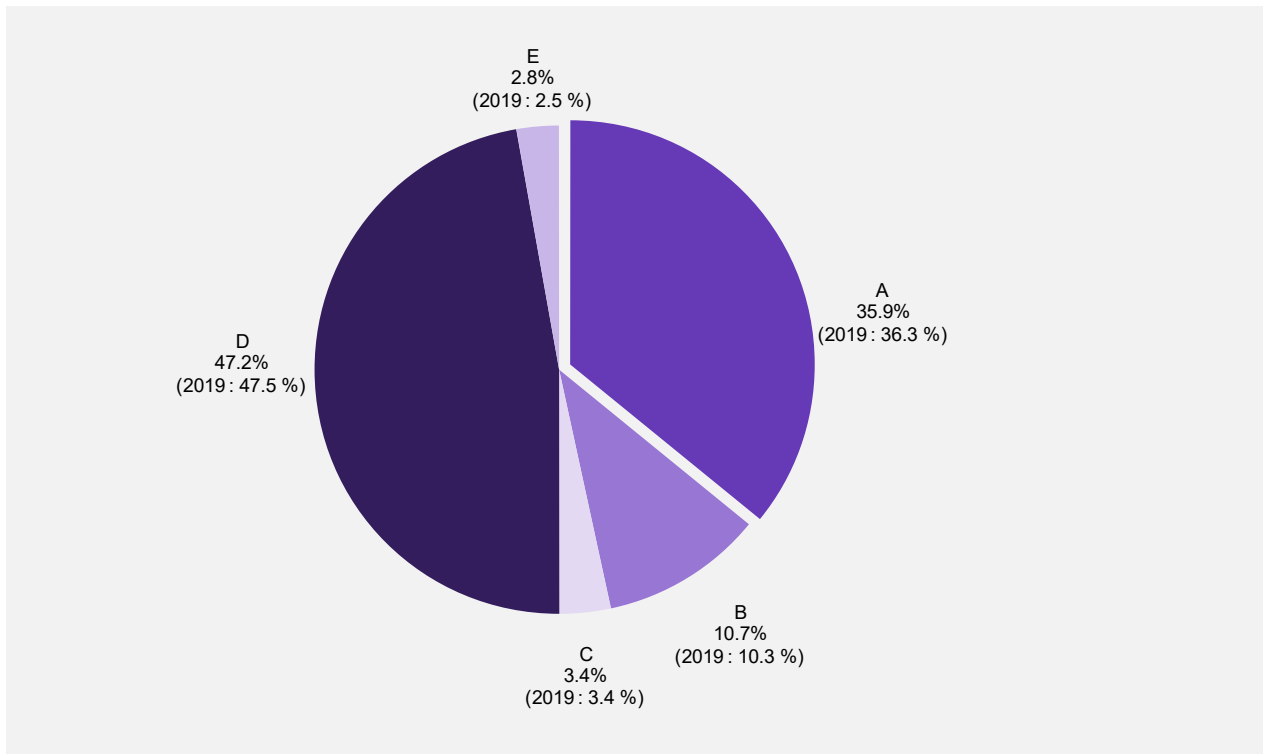
Die grössten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2019 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

	mios / Mio.
A la hausse	
Steigend	
Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises Ausgleichszahlung an die Gemeinden in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform	+ 19,2
Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active Unterhalt und Erschliessung der Standorte in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	+ 12,3
Traitements du personnel enseignant des classes de développement (en lien notamment avec la cantonalisation des services d'intégration) Gehälter der Kleinklassenlehrpersonen (insbesondere in Zusammenhang mit der Kantonalisierung der Integrationsdienste)	+ 11,8
Prestations du HFR Leistungen des HFR	+ 9,7
Subventions cantonales pour l'assurance maladie Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	+ 9,2
Enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) Rahmenbudget Informatik (ohne Universität und HES-SO//FR)	+ 7,6
Amortissements des subventions d'investissements aux tiers (bâtiment SLL) Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an Dritte (SLL-Gebäude)	+ 6,9
Fournitures d'enseignement (enseignement obligatoire) Schulmaterialien (obligatorische Schule)	+ 6,5
Subventions cantonales pour les institutions spécialisées Kantonsbeiträge für Sonderheime	+ 5,5
Répartition du produit de la taxe sociale Aufteilung des Sozialabgabeertrags	+ 5,2
Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	+ 4,8
A la baisse	
Sinkend	
Amortissements des prêts (2019 : prêt pour la patinoire) Abschreibungen auf Darlehen (2019: Darlehen für die Eisbahn)	– 10,0
Subventions cantonales pour les écoles spéciales du canton (notamment en lien avec la cantonalisation des services d'intégration) Kantonsbeiträge für die Sonderschulen im Kanton (insbesondere in Zusammenhang mit der Kantonalisierung der Integrationsdienste)	– 8,0

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2020 :

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Voranschlagsentwurf 2020 anteilmässig wie folgt:

Répartition des charges du compte de résultats
Verteilung des Aufwandes der Erfolgsrechnung



- | | |
|-------------------------------------|---|
| A : Personnel / Personal | D : Transferts / Transferzahlungen |
| B : Consommation / Sachaufwand | E : Ch. financières et comptables / Finanz- und Buchaufwand |
| C : Amortissements / Abschreibungen | |

Le poids relatif des principaux types de charges se présente ainsi entre 2019 et 2020 :

Der Anteil der verschiedenen Aufwandkategorien verändert sich also zwischen 2019 und 2020 wie folgt:

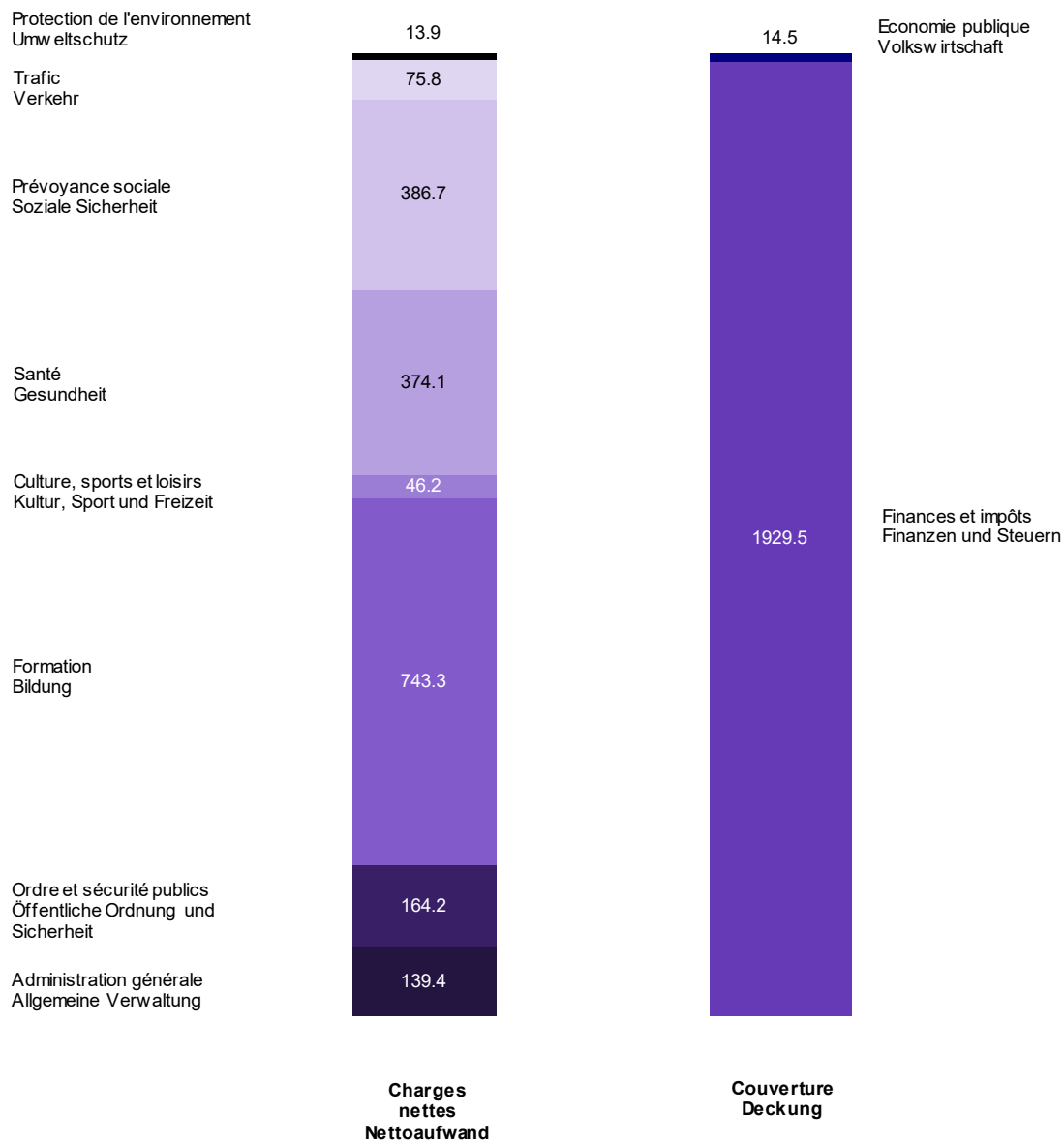
- > Personnel, de 36,3 % à 35,9 % ;
- > Consommation, de 10,3 % à 10,7 % ;
- > Amortissements, maintien à 3,4 % ;
- > Transferts, de 47,5 % à 47,2 % ;
- > Financières, de 2,5 % à 2,8 %.

- > Personal: von 36,3 % auf 35,9 %,
- > Sachaufwand: von 10,3 % auf 10,7 %,
- > Abschreibungen: unverändert bei 3,4 %,
- > Transferzahlungen: von 47,5 % auf 47,2 %,
- > Finanz- und Buchaufwand: von 2,5 % auf 2,8 %.

Pour tous les grands groupes de tâches de fonctionnement, les charges sont supérieures aux ressources qui leur sont directement liées, excepté pour la fonction « Economie publique ». Néanmoins, la couverture de ces charges nettes est assurée essentiellement par la fonction « Finances et impôts ». Par « Finances », il faut entendre tout ce qui se rapporte à la gestion de la fortune et des dettes. Au budget 2020, la situation en la matière se présente ainsi :

Für alle grossen Aufgabengruppen der Erfolgsrechnung, die « Volkswirtschaft » ausgenommen, ist ein höherer Aufwand zu verzeichnen, als direkt zweckgebundene Mittel zur Verfügung stehen. Die Deckung dieses Nettoaufwands wird jedoch hauptsächlich durch den Bereich « Finanzen und Steuern » gewährleistet. Unter « Finanzen » ist alles im Zusammenhang mit der Vermögens- und Schuldenverwaltung zu verstehen. Im Voranschlag 2020 ergibt sich daraus folgendes Bild:

Charges/revenus nets par fonction (en millions)
 Nettoaufwand/-ertrag nach funktionaler Gliederung (in Millionen)



La différence entre les charges totales nettes et la couverture correspond à l'excédent de revenus de 0,4 million de francs.

Entre 2019 et 2020, les charges nettes s'accroissent de 3,8 %. Dans l'ensemble, les coûts nets de la plupart des fonctions progressent. Le domaine « Ordre et sécurité publics » reste stable. Par contre, le coût net des prestations diminue quelque peu dans la fonction « Protection de l'environnement / Aménagement du territoire », en raison de l'intégration du Service de la nature et du paysage dans le Service des forêts et de la faune qui implique, sous l'angle statistique, un transfert d'une partie des charges entre les fonctions « Protection de l'environnement » et « Economie publique ».

Die Differenz zwischen dem Nettogesamtaufwand und der Deckung entspricht dem Ertragsüberschuss von 0,4 Millionen Franken.

Zwischen 2019 und 2020 nimmt der Nettoaufwand um 3,8 % zu. Insgesamt steigen die Nettokosten in den meisten Aufgabenbereichen. Im Bereich «Öffentliche Ordnung und Sicherheit» bleiben sie unverändert, im Bereich «Umweltschutz/Raumordnung» hingegen sind sie leicht rückläufig aufgrund der Integration des Amtes für Natur und Landschaft in das Amt für Wald, Wild und Fischerei (neu Amt für Wald und Natur), wodurch statistisch gesehen ein Teil der Aufwendungen zwischen den Funktionen «Umweltschutz» und «Volkswirtschaft» transferiert werden müssen.

3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail

3.2.1. Croissance des charges de personnel

Les charges de personnel augmentent globalement de 33,8 millions de francs, soit de 2,6 % entre les budgets 2019 et 2020.

Cette progression se situe en dessous de celle de l'ensemble des charges du budget (3,8 %). La raison de cette croissance non négligeable s'explique notamment par l'augmentation des nouveaux postes, les revalorisations prévues (paliers), l'indexation éventuelle ainsi que l'effet de la cantonalisation des services d'intégration en lien avec le concept de pédagogie spécialisée. Quant aux montants forfaitaires, leur volume surpasse de 1,5 million de francs celui retenu au budget 2019 (dont 0,6 million de francs en tant que crédit extraordinaire en faveur de l'Université) auquel s'ajoute le montant de 2 millions de francs pour les montants forfaitaires liés à des projets de digitalisation.

Les causes de l'évolution de la masse salariale sont diverses et peuvent être synthétisées de la manière suivante :

3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

3.2.1. Zunahme des Personalaufwands

Der Personalaufwand nimmt zwischen den Voranschlägen 2019 und 2020 insgesamt um 33,8 Millionen Franken, das heisst um 2,6 % zu.

Diese Zunahme ist geringer als beim veranschlagten Gesamtaufwand (3,8 %). Hauptursachen für diese nicht unwesentliche Zunahme sind mehr neue Stellen, die vorgesehenen Lohnerhöhungen (Gehaltsstufen), die allfällige Teuerungsanpassung sowie die Auswirkungen der Kantonalisierung der Integrationsdienste in Zusammenhang mit dem Sonderpädagogik-Konzept. Die Pauschalbeträge liegen um 1,5 Millionen Franken über den Beträgen im Voranschlag 2019 (wovon 0,6 Millionen Franken für einen ausserordentlichen Kredit für die Universität); dazu kommen noch 2 Millionen Franken für die Pauschalbeträge in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten.

Die Entwicklung der Lohnsumme ist auf ganz unterschiedliche Gründe zurückzuführen, die sich wie folgt zusammenfassen lassen:

	Variation Veränderung 2019-2020
	mios / Mio.
Au niveau de la rémunération Bei den Gehältern	+ 6,6
Octroi du palier Lohnstufenanstieg	+ 9,5
Indexation (sous réserve du niveau de l'indice de référence) Teuerungsanpassung (unter Vorbehalt des Referenzindexniveaus)	+ 5,8
Gains de fluctuations (économie sur les traitements lors de l'engagement de nouveaux collaborateurs suite aux démissions et départs à la retraite) Fluktuationsgewinne (Einsparungen auf den Gehältern bei Anstellung neuer Mitarbeitender nach Kündigungen und Pensionierungen)	- 8,7
Au niveau des effectifs Bei den Stellen	+ 23,8
Création nette de nouveaux postes (+ 65,78 EPT) Schaffung neuer Stellen netto (+ 65,78 VZÄ)	+ 8,3
Pérennisation de montants forfaitaires (2,70 EPT) Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen (2,70 VZÄ)	+ 0,2
Evolution du volume des montants forfaitaires : Entwicklung Pauschalbetragsvolumen	
> réduction servant à la couverture de pérennisations > Kürzung zur Deckung der Umwandlung in Etatstellen	- 0,2
> nouveaux montants forfaitaires > neue Pauschalbeträge	+ 1,5

Message	Botschaft	
> nouveaux montants forfaitaires liés à la digitalisation		+ 2,0
> neue Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Digitalisierung		
Cantonalisation des services d'intégration (+ 79,86 EPT) Kantonalisierung der Integrationsdienste (+ 79,86 VZÄ)		+ 12,0
Au niveau d'ajustements de divers crédits spécifiques Bei der Anpassung verschiedener spezifischer Kredite		+ 3,4
Augmentation de la participation de l'Etat au financement de l'avance AVS Erhöhung der Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses		+ 0,2
Augmentation du taux de cotisation aux allocations familiales (en lien avec les mesures d'accompagnement liées à la RFFA) Erhöhung des Beitragssatzes an die Familienzulagen (Begleitmassnahme in Zusammenhang mit der STAF)		+ 1,8
Gratification d'ancienneté et primes de fidélité Dienstaltersgeschenk und Treueprämien		+ 0,5
Personnel enseignant remplaçant Aushilfslehrpersonal		+ 0,8
Divers Sonstiges		+ 0,1
Total		+ 33,8

En raison d'une croissance inférieure à celle de l'ensemble des charges, les dépenses de personnel voient leur poids relatif s'abaisser pour s'établir à 35,9 % des charges de fonctionnement en 2020.

Aufgrund einer geringeren Zunahme als beim Gesamtaufwand nimmt der prozentuale Anteil des Personalaufwands am laufenden Aufwand 2020 ab und liegt bei 35,9 %.

	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand	Charges totales de fonctionnement Gesamter laufender Aufwand	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand
	mios / Mio.	mios / Mio.	en % des charges totales in % des Gesamtaufwandes
Budget 2019 Voranschlag 2019	1302,1	3583,8	36,3
Budget 2020 Voranschlag 2020	1335,9	3720,2	35,9

3.2.2. Evolution de l'effectif

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2020 indique un total de 8825,98 unités équivalent plein temps (EPT), soit une augmentation de 148,34 EPT ou de 1,7 %. Ce chiffre comprend toutefois la cantonalisation des services d'intégration (impliquant l'intégration de 79,86 EPT dans les effectifs de l'Etat). A cela s'ajoute la transformation de forces de travail, précédemment engagées sur la base de crédits forfaitaires en postes fixes, à hauteur de 2,70 EPT. Défalcation faite de ces opérations particulières, l'augmentation nette des postes de travail entre le budget 2019 et 2020 ascende à 65,78 EPT, soit + 0,8 %.

Au niveau du secteur de l'enseignement, ce sont au total 34,53 EPT nouveaux postes qui sont créés afin d'une part,

3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands

Die Statistik der Arbeitsstellen weist für den Voranschlag 2020 ein Total von 8825,98 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies entspricht einer Zunahme um 148,34 VZÄ bzw. 1,7 %. Darin enthalten ist jedoch die Kantonalisierung der Integrationsdienste (mit der Überführung von 79,86 VZÄ in den Stellenbestand des Staates). Hinzu kommt noch die Umwandlung von zuvor über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen (2,70 VZÄ). Sieht man davon ab, so ist zwischen den Voranschlägen 2019 und 2020 eine Netto-Zunahme der Arbeitsstellen um 65,78 VZÄ zu verzeichnen, das sind + 0,8 %.

Im Unterrichtswesen wurden zur Deckung des Mehrbedarfs aufgrund des Bevölkerungswachstums sowie für die

de faire face aux besoins supplémentaires découlant principalement de la croissance de la population fribourgeoise, et d'autre part, de poursuivre le développement des activités de la HES-SO//FR et de l'Université. A cela s'ajoutent encore les effectifs nécessaires à la mise en œuvre progressive du programme de Master en médecine (+ 12,25 EPT). Cumulés, ces nouveaux postes dédiés à l'enseignement représentent plus de 70 % de l'augmentation nette des effectifs de l'Etat, hors cantonalisation des services d'intégration et pérennisation de montants forfaitaires.

En ce qui concerne les nouveaux postes dans le secteur de l'administration centrale, ils représentent au total 14,80 EPT.

Weiterentwicklung der Aktivitäten an der HES-SO//FR und der Universität insgesamt 34,53 neue VZÄ geschaffen. Hinzu kommen noch die notwendigen Stellen für die schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin (+ 12,25 VZÄ). Diese neuen Stellen im Bildungswesen insgesamt machen über 70 % der Nettozunahme des Stellenbestands beim Staat aus, ohne die Kantonalisierung der Integrationsdienste und die Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen.

Die neuen Stellen in der Zentralverwaltung machen insgesamt 14,80 VZÄ aus.

	EPT / VZÄ
Statistique des postes de travail budget 2019 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2019	8677,64
Nouveaux postes Neue Stellen	+ 49,33
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung	+ 14,80
dont : Secteur de l'enseignement wovon: Unterrichtswesen	+ 34,53
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren	–
Postes supplémentaires liés à des situations particulières Administration centrale / Police (mouvement net) : + 4,20 Secteur de l'enseignement / Master en médecine : + 12,25 Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen	+ 16,45
Zentralverwaltung / Polizei (Nettobewegung): + 4,20 Unterrichtswesen / Master in Humanmedizin: + 12,25	
Cantonalisation des services d'intégration : Administration centrale / DICS : + 2,40 Secteur de l'enseignement / DICS : + 77,46 Kantonalisierung der Integrationsdienste:	+ 79,86
Zentralverwaltung / EKSD: 2,40 Unterrichtswesen / EKSD: + 77,46	
Pérennisation des montants forfaitaires Administration centrale / DFIN : + 2,70 Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen	+ 2,70
Zentralverwaltung / FIND: + 2,70	
Transferts de postes : Administration centrale : + 0,45 Secteur de l'enseignement : – 0,45 Stellentransfers:	–
Zentralverwaltung: + 0,45 Unterrichtswesen: – 0,45	
Statistique des postes de travail budget 2020 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2020	8825,98

Message

A la suite de ces différentes adaptations de l'effectif, le tableau du nombre de postes par secteur se présente de la manière suivante :

Botschaft

Nach diesen verschiedenen Anpassungen beim Stellenbestand präsentiert sich die Stellenzahl nach Sektoren wie folgt:

	Budget Voranschlag 2019	Création / suppression et transfert de postes Schaffung / Aufhebung / Stellentransfer	Variation Veränderung 2019-2020
			Budget Voranschlag 2020
			EPT / VZÄ
Administration centrale Zentralverwaltung	2955,71	+ 24,55	2980,26
Secteur de l'enseignement Unterrichtswesen	5346,48	+ 123,79	5470,27
Secteur hospitalier Spitalwesen	12,95	–	12,95
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat Besondere Sektoren, Anstalten des Staates	362,50	–	362,50
Total	8677,64	+ 148,34	8825,98

L'augmentation nette de 24,55 EPT dans l'administration centrale résulte de plusieurs variations, à savoir :

- > la création de nouveaux postes à hauteur de 14,80 EPT ;
- > l'augmentation nette de 4,20 EPT de l'effectif de la police (25 aspirants Ecole de police 2020, – 20,80 EPT retraites, démissions ou départs imprévus) ;
- > dans le cadre de la cantonalisation des services d'intégration, 2,40 EPT ont été intégrés dans le secteur de l'administration. Il s'agit de postes de collaborateurs pédagogiques figurant sous les services de l'enseignement obligatoire francophone et germanophone ;
- > la pérennisation de montants forfaitaires au Service cantonal des contributions a eu pour conséquence la création de 2,70 EPT dans le secteur de l'administration centrale. Cette opération a été compensée par une diminution équivalente du crédit forfaitaire concerné ;
- > deux transferts depuis le secteur de l'enseignement correspondent à + 0,45 EPT.

Die Netto-Zunahme um 24,55 VZÄ in der Zentralverwaltung hat folgende Gründe:

- > Schaffung von neuen Stellen im Umfang von 14,80 VZÄ;
- > Nettozunahme um 4,20 VZÄ beim Polizeipersonalbestand (25 Aspiranten der Polizeischule 2020, – 20,80 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen und unvorhergesehene Abgänge);
- > bei der Kantonalisierung der Integrationsdienste wurden 2,40 VZÄ in die Zentralverwaltung überführt. Es handelt sich dabei um Stellen von pädagogischen Mitarbeitenden im Amt für französischsprachigen und im Amt für deutschsprachigen obligatorischen Unterricht;
- > Im Zuge der Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen bei der Kantonalen Steuerverwaltung wurden in der Zentralverwaltung 2,70 VZÄ geschaffen. Die Kompensation erfolgte über eine entsprechende Kürzung des betreffenden Pauschalkredits;
- > zwei Transfers vom Unterrichtswesen machen + 0,45 VZÄ aus.

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, l'augmentation du nombre de postes de 123,79 EPT s'explique de la manière suivante :

- > la création nette de 34,53 EPT nouveaux postes, selon la répartition sectorielle suivante :

Im Unterrichtswesen ist die Stellenaufstockung um 123,79 VZÄ wie folgt zu erklären:

- > Schaffung von netto 34,53 neuen VZÄ, die sich bereichsmässig wie folgt aufteilen:

	EPT / VZÄ
Enseignement préscolaire Vorschule	+ 6,00
Enseignement primaire Primarschule	+ 5,77
Cycle d'orientation Orientierungsschule	- 11,39
Secondaire supérieur Sekundarstufe 2	+ 20,38
Haute école pédagogique Pädagogische Hochschule	+ 2,85
Université (hors Master en médecine) Universität (ohne Master in Humanmedizin)	+ 2,92
Ecoles professionnelles Berufsfachschulen	+ 6,00
Haute école spécialisée de Suisse occidentale de Fribourg Fachhochschule Westschweiz Freiburg	+ 2,00

- > la cantonalisation des services d'intégration en lien avec la mise en place du concept de pédagogie spécialisée a induit l'intégration de 77,46 EPT dans le secteur de l'enseignement. Cette opération est partiellement compensée (en net) au niveau financier par une diminution de la subvention cantonale en faveur des écoles spéciales ;
- > la mise en place progressive du programme de Master en médecine impliquant la création en 2020 de 12,25 EPT ;
- > les transferts de 0,45 EPT vers le secteur de l'administration centrale.

Les secteurs spéciaux n'enregistrent aucun mouvement de leurs effectifs.

3.3. Evolution contrastée des charges courantes

Comme le démontre le tableau ci-après, les différentes dépenses de consommation de biens et services connaissent des évolutions divergentes. Globalement, les charges courantes augmentent de 27,4 millions de francs, soit + 7,4 % par rapport au budget 2019.

- > Die Kantonalisierung der Integrationsdienste mit der Umsetzung des Sonderpädagogik-Konzepts führte zur Eingliederung von 77,46 VZÄ ins Unterrichtswesen. Dieser Vorgang wird in finanzieller Hinsicht (netto) teilweise kompensiert durch eine Kürzung des Kantonsbeitrags für die Sonderschulen.
- > schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin mit der Schaffung von 12,25 VZÄ im Jahr 2020;
- > Transfer von 0,45 VZÄ in die Zentralverwaltung.

In den besonderen Sektoren gibt es keine Änderung im Stellenbestand.

3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands

Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, dass sich die verschiedenen Sachaufwandarten sehr unterschiedlich entwickeln. Insgesamt nimmt der Betriebsaufwand gegenüber dem Voranschlag 2019 um 27,4 Millionen Franken oder + 7,4 % zu.

	Budget Voranschlag 2020	Budet Voranschlag 2019	Variation Veränderung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Fournitures, matériel et marchandises Material- und Warenaufwand	45,3	37,0	+ 22,4
Matériel, mobilier, machines et véhicules Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	40,3	41,7	- 3,4
Chauffage, éclairage, eau et élimination des déchets Heizung, Beleuchtung, Wasser und Abfallbeseitigung	15,3	14,9	+ 2,7
Prestations de service et honoraires Dienstleistungen und Honorare	122,0	112,4	+ 8,5
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	52,1	41,7	+ 24,9
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers Leistungen Dritter Unterhalt Möbilien und immaterielle Anlagen	22,3	20,2	+ 10,4
Loyers, droits de superficie et leasing Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	18,4	18,5	- 0,5
Dédommagements Spesenentschädigungen	11,0	11,5	- 4,3
Pertes sur créances Forderungsverluste	15,1	14,8	+ 2,0
Autres charges d'exploitation Übriger Betriebsaufwand	54,9	56,6	- 3,0
Total	396,7	369,3	+ 7,4

Cette progression relativement conséquente provient notamment de l'intégration de nouvelles dépenses. Il s'agit d'une part des frais d'entretien et d'aménagement des sites liés à la politique foncière active pour un montant de 12,3 millions de francs. Le solde net à charge de l'Etat est compensé par un prélèvement sur le fonds y relatif. D'autre part, la prise en charge entière par l'Etat des fournitures scolaires pour l'enseignement obligatoire a été comprise dès le budget 2020 pour un montant total de 6,5 millions de francs. Cette intégration est ainsi conforme à la décision du Grand Conseil du 27 mars 2019 modifiant la loi scolaire.

Défalcation faite de ces nouvelles charges, l'augmentation représente 8,6 millions de francs ou 2,3 %. La grande majorité de cette croissance est imputable aux dépenses informatiques qui ont progressé globalement de 8,2 millions de francs, dont un montant supplémentaire pour l'enveloppe informatique de 7,6 millions de francs (hors Université et HES-SO//FR). A noter encore un crédit extraordinaire de 0,4 million de francs en faveur de l'Université pour des travaux informatiques effectués par des tiers accordé par le Conseil d'Etat. Le Gouvernement affiche encore une fois dans le budget 2020 sa volonté de

Diese recht beträchtliche Zunahme beruht namentlich auf der Integration neuer Ausgaben. Es handelt sich dabei auf der einen Seite um Kosten für den Unterhalt und die Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik im Umfang von 12,3 Millionen Franken. Der Netto-Saldo zu Lasten des Staates wird über eine Entnahme aus dem entsprechenden Fonds kompensiert. Auf der anderen Seite wurde im Voranschlag 2020 mit einem Betrag von 6,5 Millionen Franken dem Umstand Rechnung getragen, dass der Staat ab 2020 vollumfänglich für die Kosten für die Schulmaterialien für die obligatorische Schule aufkommt, was dem diesbezüglichen Beschluss des Grossen Rats vom 27. März 2019 und der damit verbundenen Änderung des Schulgesetzes entspricht.

Sieht man von diesen neuen Aufwendungen ab, beträgt die Zunahme lediglich 8,6 Millionen Franken oder 2,3 %. Der grösste Anteil davon entfällt auf die Informatikausgaben, die insgesamt um 8,2 Millionen Franken zugenommen haben, wovon ein zusätzlicher Betrag für das Informatik-Rahmenbudget von 7,6 Millionen Franken (ohne Universität und HES-SO//FR). Zu erwähnen ist weiter ein vom Staatsrat gewährter ausserordentlicher Kredit von 0,4 Millionen Franken für die Universität für Informatikarbeiten Dritter. Im Voranschlag 2020 zeigt sich einmal mehr, dass die Regierung weiter in die Digitalisierung

Message

poursuivre les efforts en faveur de la digitalisation, point fort de son programme gouvernemental.

Tenant compte de tous ces facteurs, les autres charges courantes restent très bien maîtrisées.

Pour parvenir à limiter la croissance de ces charges courantes de fonctionnement, voire à la réduire, d'un exercice budgétaire à l'autre, il a été nécessaire d'opérer un examen strict et sélectif des propositions faites par les services et établissements. Cette approche rigoureuse a permis de ramener le volume total de ces charges de 433,6 millions de francs initialement sollicité à 396,7 millions de francs au final (y compris les nouvelles dépenses).

Cette compression s'est notamment exercée sur les domaines pour lesquels le Conseil d'Etat avait, dans ses directives, fixé des enveloppes restreintes. Le tableau qui suit rend compte tout à la fois des objectifs et des efforts consentis sur les différents plans. Y figurent les montants dédiés à l'informatique, supérieurs de 7,6 millions de francs par rapport à l'objectif initial du Conseil d'Etat fixé à 43,7 millions de francs. En effet, afin de pouvoir poursuivre et renforcer les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 », il a été finalement décidé d'allouer au titre de l'enveloppe informatique un montant de 51,3 millions de francs.

Botschaft

investieren will, die der Schwerpunkt ihres Regierungsprogramms ist.

Unter Berücksichtigung all dieser Faktoren lässt sich sagen, dass der übrige Betriebsaufwand sehr gut unter Kontrolle ist.

Um die Zunahme des laufenden Betriebsaufwands von einem Voranschlagsjahr zum andern begrenzen beziehungsweise senken zu können, mussten die Budgeteinzugaben der Dienststellen und Anstalten einer strengen und selektiven Prüfung unterzogen werden. Mit diesem rigorosen Ansatz konnte das Gesamtvolumen dieser Aufwendungen von den ursprünglich beantragten 433,6 Millionen Franken schliesslich auf 396,7 Millionen Franken (einschliesslich der neuen Ausgaben) gesenkt werden.

Abstriche wurden insbesondere in den Bereichen gemacht, für die der Staatsrat in seinen Richtlinien tiefere Rahmenvorgaben festgesetzt hatte. Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, wie und in welchem Umfang die Sparziele erreicht worden sind. Sie enthält die Beträge für die Informatik, die um 7,6 Millionen Franken über der ursprünglichen Vorgabe des Staatsrats von 43,7 Millionen Franken liegen. Um die Umsetzung der Digitalisierungsstrategie des Staates «Verwaltung 4.0» weiter und verstärkt vorantreiben zu können, wurde schlussendlich ein IT-Rahmenbudget von 51,3 Millionen Franken beschlossen.

Enveloppes Kreditrahmen	Objectifs du Conseil d'Etat Sparziele des Staatsrats	Budget initial Ursprünglicher Voranschlag 2020	Budget final Endgültiger Voranschlag 2020	Ajustements opérés sur les demandes initiales Abstriche an den ursprünglichen Eingaben
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Entretien des bâtiments et des routes + acquisitions diverses Unterhalt der Gebäude und der Strassen + diverse Anschaffungen	34,8	40,8	33,6	- 7,2
Informatique Informatik	43,7	61,5	51,3	- 10,2
Prestations de service par des tiers Dienstleistungen Dritter	28,5	34,8	29,9	- 4,9
Total	107,0	137,1	114,8	- 22,3

Cet impact financier relatif à l'informatique se retrouve dans les augmentations constatées au niveau de certaines catégories de charges, telles que les « Prestations de service et honoraires » ainsi que les « Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers ». Quant aux frais d'aménagement des sites liés à la politique foncière active, ils touchent la catégorie « Prestations de tiers pour

Finanziell schlägt sich dieser IT-Entscheid auch in der Zunahme bei gewissen Aufwandkategorien wie «Dienstleistungen und Honorare» sowie «Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen» nieder. Die Kosten für die Erschliessung der Standorte in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik betreffen ihrerseits

l'entretien des immeubles ». La prise en charge des fournitures scolaires impacte les dépenses de « Fournitures, matériel et marchandises ».

Les autres légères hausses constatées apparaissent presque comme « incontournables » puisqu'il s'agit des frais liés aux énergies ainsi que les pertes sur créances.

Les autres catégories présentent des baisses à savoir celle relative au « Matériel, mobilier, machines et véhicules », celle des « Loyers, droits de superficie et leasing » résultant des effets de la stratégie immobilière de l'Etat, celle des « Dédommagements » liée à un recul des frais de réceptions et enfin celle relative aux autres charges d'exploitation en lien avec les activités autofinancées de l'Université.

3.4. Croissance des subventions accordées et des dédommagements à des collectivités publiques

Le programme de mesures structurelles et d'économies 2013 avait permis, deux ans durant, de limiter la croissance des charges de transferts à moins de 1 % par an. La tendance s'est inversée à partir de 2016 (+ 3,4 %) et s'est poursuivie en 2017 (+ 3,6 %). En 2018 et 2019, par contre, ces charges ont continué de progresser, mais à un rythme inférieur à celui des deux années précédentes. Au démarrage des opérations budgétaires 2020, les crédits sollicités en la matière étaient supérieurs de 8 % (+ 135,7 millions de francs) par rapport aux montants retenus au budget 2019. Des mesures importantes de limitation, notamment des nouveaux projets ou prestations, ont dû être envisagées. Ces priorisations ont conduit à une réduction de près de 60 % de cette croissance. Au final, l'enveloppe 2020 totale des transferts croît de 3,4 % (+ 57,2 millions de francs). Même si son évolution retrouve les taux de 2016 et 2017, elle reste inférieure à la croissance des charges totales (+ 3,8 %). A noter que la progression constatée dans le domaine du subventionnement représente, en francs, environ 42 % de l'augmentation totale des charges de fonctionnement et est sensiblement supérieure à celle que l'on observe au niveau des charges de personnel.

die «Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt», und mit der Übernahme der Kosten für die Schulumaterialien geht eine Zunahme in der Ausgabenkategorie «Material- und Warenaufwand» einher.

Die übrigen leichten Zunahmen scheinen praktisch «unvermeidlich», da es sich um Kosten in Zusammenhang mit der Energie sowie den Forderungsverlusten handelt.

In den übrigen Aufwandkategorien sind Aufwandsenkungen zu verzeichnen, so in der Kategorie «Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge», in der Kategorie «Mieten, Baurechtszinsen und Leasing» als Ergebnis der Immobilienstrategie des Staates, in der Kategorie «Spesenentschädigungen» als Ergebnis geringerer Kosten für Empfänge und schliesslich beim übrigen Betriebsaufwand in Zusammenhang mit den eigenfinanzierten Aktivitäten der Universität.

3.4. Zunahme der eigenen Beiträge und der Entschädigungen an Gemeinwesen

Mit dem Struktur- und Sparmassnahmenprogramm 2013 konnte die Zuwachsrate der Transferausgaben über zwei Jahre unter der 1 %-Grenze gehalten werden. 2016 ergab sich mit einer Zunahme um 3,4 % wieder ein anderes Bild, das sich auch 2017 wiederholte (+ 3,6 %). 2018 und 2019 war in diesen Aufwandkategorien weiterhin eine wenn auch geringere Zunahme als in den beiden vorhergehenden Jahren zu verzeichnen. Zu Beginn der Budgetaufstellung 2020 lagen die entsprechenden Kreditanträge noch um 8 % (+ 135,7 Millionen Franken) über dem entsprechenden Vorjahresbetrag. Es mussten drastische Beschränkungsmassnahmen ins Auge gefasst werden (insbesondere bei neuen Projekten und Leistungen), und mit diesen Priorisierungen konnte der Zuwachs letztlich um fast 60 % reduziert werden. Letztlich nehmen die veranschlagten Transferausgaben 2020 gegenüber dem Vorjahr noch um insgesamt 3,4 % (+ 57,2 Millionen Franken) zu. Auch wenn die Zuwachsrate wieder auf dem Niveau von 2016 und 2017 ist, liegt sie doch unter derjenigen des Gesamtaufwands (+ 3,8 %). Betragsmässig entfallen 42 % der Gesamtzunahme des laufenden Aufwands auf den Subventionsbereich, also deutlich mehr als beim Personalaufwand.

Composition des charges de transferts Zusammensetzung Transferaufwand

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Variation Veränderung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts de revenus destinées à des tiers Ertragsanteile an Dritte	26,3	26,2	+ 0,1
Dédommagements à des collectivités publiques Entschädigungen an Gemeinwesen	247,2	224,0	+ 23,2
Péréquation financière et compensation de charges Finanz- und Lastenausgleich	48,9	47,3	+ 1,6
Subventions accordées Eigene Beiträge	1214,8	1179,7	+ 35,1
dont : Financement des prestations des réseaux hospitaliers wovon: Finanzierung der Leistungen der Spitalnetze	214,0	203,4	+ 10,6
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge	219,9	222,7	- 2,8
Total	1757,1	1699,9	+ 57,2

Plus de 60 % de l'augmentation provient des subventions accordées. Leur progression par rapport à l'année précédente est plus importante (+ 3 %) que celle qui a prévalu en 2019 (+ 2 %). L'évolution de cette catégorie est influencée d'une part par les hypothèses retenues en matière de personnel (automatismes salariaux appliqués par les institutions subventionnées) et d'autre part, par l'évolution démographique du canton. Elle peut aussi découler d'une volonté de développer des prestations supplémentaires. En fonction de ces éléments, certaines subventions allouées présentent une hausse notable en 2020. Il s'agit en particulier des éléments suivants :

Über 60 % der Zunahme entfallen auf die eigenen Beiträge. Ihre Zuwachsrate gegenüber dem Vorjahr liegt mit + 3 % über derjenigen von 2019 (+ 2 %). Die Entwicklung dieser Aufwandkategorie wird von den Hypothesen beim Personal (Lohnautomatismen bei den subventionierten Institutionen) sowie von der Bevölkerungsentwicklung im Kanton beeinflusst. Einen Einfluss kann auch ein beabsichtigter Leistungsausbau haben. Je nachdem verzeichnen gewisse Subventionen 2020 eine deutliche Zunahme. Es handelt sich dabei namentlich um Folgende:

Prestations de l'Etat en faveur du HFR

Les montants à verser s'élèveront à 178,2 millions de francs en 2020 contre 168,5 millions de francs en 2019 (principalement en raison de la hausse de l'activité attendue)

Leistungen des Staates an das HFR

Die Zahlungen werden sich 2020 auf 178,2 Millionen Franken belaufen gegenüber 168,5 Millionen Franken im Jahr 2019 (vornehmlich aufgrund der erwarteten höheren Aktivität)

+ 9,7

Subventions cantonales pour l'assurance maladie

L'évolution de ces contributions tient compte de la hausse des primes attendue entre 2019 et 2020 et du montant supplémentaire prévu au titre de mesure d'accompagnement du volet cantonal de réforme fiscale des entreprises

Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung

Die Entwicklung dieser Beiträge berücksichtigt die erwartete Prämienenerhöhung 2019-2020 sowie den zusätzlichen, im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuerreform als Begleitmassnahme vorgesehenen Betrag

+ 9,2

Subventions cantonales en faveur des institutions spécialisées et des maisons d'éducation

Les montants à verser passeront au total de 144,6 millions de francs en 2019 à 150,1 millions de francs en 2020, hausse découlant notamment de la volonté de poursuivre la mise à disposition dans les institutions spécialisées du canton de places supplémentaires

Kantonsbeiträge für die Sondereinrichtungen und Erziehungsheime

Die Beträge werden insgesamt von 144,6 Millionen Franken im Jahr 2019 auf 150,1 Millionen Franken im Jahr 2020 zunehmen, was insbesondere darauf zurückzuführen ist, dass in den Sondereinrichtungen im Kanton weiterhin mehr Plätze zur Verfügung gestellt werden sollen

+ 5,5

Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés

Ces contributions sont directement en lien avec la situation actuelle en Europe dans le domaine des migrations, mais également avec le nombre toujours plus important de personnes pour lesquelles plus aucune subvention fédérale n'est versée.

Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge

Diese Beiträge stehen in direktem Zusammenhang mit der gegenwärtigen Migrationslage in Europa, aber auch mit der immer grösseren Zahl von Personen, für die kein Bundesbeitrag mehr ausbezahlt wird.

+ 4,8

Prestations complémentaires AVS/AI

Adaptation en lien avec l'évolution des dépenses

AHV/IV-Ergänzungsleistungen

Anpassung in Zusammenhang mit der Ausgabenentwicklung

+ 2,8

Subventions cantonales (SICHH)

Nouvelle contribution destinée à financer la mise en place d'un centre de compétences technologiques de niveau national

Kantonsbeiträge (SICHH)

Neuer Beitrag zur Finanzierung der Einführung eines nationalen technologischen Kompetenzzentrums

+ 2,5

Financement du contentieux de l'assurance maladie

Adaptation du montant à la réalité

Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung

Anpassung des Betrags an die Realität

+ 1,9

A noter que certaines de ces dépenses supplémentaires sont compensées partiellement par des revenus.

A relever aussi que certaines dépenses de subventionnement ont augmenté, car elles sont liées notamment à la mise en place des mesures d'accompagnement proposées dans le cadre du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises. On peut citer en particulier les subventions cantonales pour les places d'accueil extrafamilial ainsi que celles en faveur

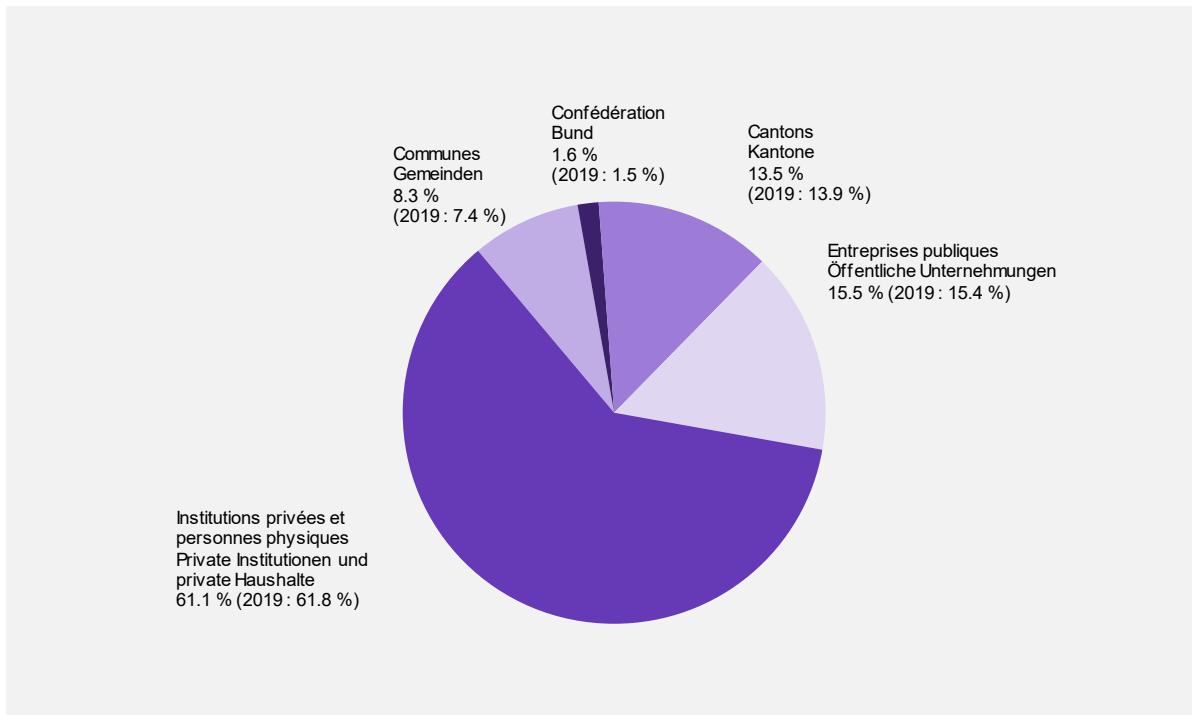
Einige dieser Mehrausgaben werden im Übrigen auf der Ertragsseite teilweise ausgeglichen.

Einige Subventionsausgaben sind übrigens gestiegen, weil sie insbesondere in Zusammenhang mit der Umsetzung der Begleitmassnahmen im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuerreform stehen. Es sind dies insbesondere die Kantonsbeiträge für die familienergänzende Tagesbetreuung sowie die Kantonsbeiträge für die Berufsbildung (überbetriebliche Kurse, Vereinigung des kantonalen Berufsbildungszentrums, «START»-Massnahme).

de la formation professionnelle (cours interentreprises, Association du centre professionnel, mesure « START »).

La répartition selon le bénéficiaire des aides se présente quant à elle de la manière suivante :

Die folgende Grafik zeigt die Aufteilung der Subventionen auf die jeweiligen Empfänger:



Au niveau des dédommagements à des collectivités, le montant progresse de 23,2 millions de francs, soit de + 10,4 %. La majeure partie de l'augmentation est due à la contribution de quelque 19,2 millions de francs versée aux communes et paroisses en lien avec le volet cantonal de la nouvelle réforme fiscale des entreprises. Le reste de la hausse provient de l'évolution de certaines contributions pour la fréquentation d'établissements d'enseignement hors canton, notamment celles pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités.

Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen ist eine Zunahme um 23,2 Millionen Franken und damit um + 10,4% zu verzeichnen. Der Grossteil davon entfällt auf die 19,2 Millionen Franken des Kantons zugunsten der Gemeinden und Pfarreien in Zusammenhang mit der kantonalen Unternehmenssteuerreform. Die restliche Zunahme entfällt auf die Entwicklung verschiedener Beiträge für den Besuch von ausserkantonalen Bildungsanstalten, namentlich für die an anderen Universitäten immatrikulierten Freiburger Studierenden.

3.5. Un volume d'amortissements relativement constant

Au budget 2020, le Gouvernement maintient un programme d'investissements important. Le volume d'amortissements reflète également cette volonté. En effet, il atteint en 2020 127,3 millions de francs, soit une hausse de 4 % par rapport au budget 2019.

3.5. Relativ konstantes Abschreibungsvolumen

Die Regierung verfolgt auch im Voranschlag 2020 ein ehrgeiziges Investitionsprogramm, was auch im Abschreibungsvolumen deutlich zum Ausdruck kommt, das sich 2020 auf 127,3 Millionen Franken beläuft und damit um 4 % höher ausfällt als im Voranschlag 2019.

Amortissements du patrimoine administratif, des prêts et participations, du subventionnement des investissements
 Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, den Darlehen und Beteiligungen, den Investitionsbeiträgen

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	74,2	75,0	60,4
dont : Amortissements des immeubles wovon: Abschreibungen auf Gebäuden	45,4	49,5	37,8
dont : Amortissements des routes wovon: Abschreibungen auf Strassen	22,6	22,3	19,2
dont : Amortissements des investissements dans les forêts wovon: Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten	0,5	0,6	0,6
dont : Amortissements d'équipements et d'installations wovon: Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen	5,7	2,6	2,8
Amortissements des prêts et participations Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen	8,1	15,3	4,8
Amortissements des subventions d'investissements Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	45,0	32,1	21,5
Total	127,3	122,4	86,7

Les amortissements des immeubles fléchissent très légèrement même si le volume des investissements propres reste plus ou moins identique. On peut noter les investissements prévus pour l'Université, le Collège Ste-Croix, le Gymnase intercantonal de la Broye, le Centre de stockage interinstitutionnel ou l'Hôtel cantonal. Les charges d'amortissement pour les routes restent stables par rapport au budget 2019. Quant aux amortissements des équipements et installations, leur augmentation découle d'une part, de l'achat des équipements et infrastructures de BCC SA par la HES-SO//FR et d'autre part, de l'effêt de la dernière année d'amortissement du réseau radio Polycom à la Police cantonale.

Les amortissements des prêts et participations diminuent de 7,2 millions de francs. En effet, en 2019, l'amortissement total du prêt pour la construction de la patinoire St-Léonard avait particulièrement chargé cette catégorie de charges.

Le volume plus important constaté au niveau des amortissements des subventions d'investissements provient principalement des contributions allouées en 2020 pour la construction du bâtiment SLL ainsi que pour celle d'un nouveau bâtiment pour la formation professionnelle à Courtepin. A cela s'ajoutent des montants plus conséquents dans le domaine de l'énergie et la contribution prévue pour la construction de la piscine de Romont.

Die Abschreibungen auf Gebäuden nehmen leicht ab, obwohl bei den Sachgütern praktisch keine Veränderung zu verzeichnen ist. Hier sind etwa die vorgesehenen Investitionen für die Universität, das Kollegium Hl. Kreuz, das interkantonale Gymnasium der Region Broye, das interinstitutionelle Lager für Kulturgüter und das Rathaus zu nennen. Der Abschreibungsaufwand für die Strassen fällt in etwa gleich aus wie im Vorjahr. Bei den Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen ist die Zunahme auf die Anschaffung von Anlagen und Infrastrukturen bei der BCC SA durch die HES-SO//FR sowie auf das letzte Abschreibungsjahr für das Sicherheitsfunknetz Polycom bei der Kantonspolizei zurückzuführen.

Die Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen nehmen um 7,2 Millionen Franken ab. 2019 hatte hier die vollständige Abschreibung des Darlehens für die Bauarbeiten am Eisstadion St. Leonhard besonders stark zu Buche geschlagen.

Für die höheren Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen sind hauptsächlich die 2020 für den Bau des SLL-Gebäudes sowie eines neuen Berufsbildungszentrums in Courtepin gewährten Beiträge verantwortlich. Dazu kommen noch höhere Beiträge im Energiebereich sowie der Beitrag für den Bau des Schwimmbads in Romont.

A relever qu'une part des amortissements totaux, soit 15,5 millions de francs, est financée par un prélèvement sur le fonds d'infrastructures. Cela concerne les investissements liés à des projets de construction pour la HES-SO//FR (santé et travail social), l'Université, la Haute école d'ingénierie et d'architecture et le bâtiment SLL ainsi que le subventionnement d'infrastructures sportives et de mobilité douce. Ces amortissements compensés, en tout ou partie, ne péjorent ainsi pas ou peu le compte de résultats.

3.6. Des charges financières au plancher

Le total des charges financières devrait s'élever à 4 millions de francs en 2020, en légère progression par rapport à 2019. Elles concernent en particulier les intérêts versés lors de restitutions d'impôts perçus en trop. A partir de 2014, l'Etat n'a plus d'emprunt à long terme. De fait, le service de la dette est nul depuis 2014.

3.7. Les attributions aux financements spéciaux

Globalement, il est prévu d'alimenter les fonds à hauteur de 55,6 millions de francs en 2020 (+ 7,7 millions de francs par rapport au budget 2019).

Ces charges comptables concernent :

- > d'une part, les fonds « traditionnels » tels que, parmi les principaux, ceux de l'emploi, de l'énergie, de nouvelle politique régionale, de la culture, du sport, de l'action sociale et des améliorations foncières ;
- > d'autre part, des fonds mis en place plus récemment, comme ceux relatifs aux routes principales, à la protection civile, aux sites pollués, à la taxe sur la plus-value ou encore liés à la taxe sociale.

Ein Teil dieser Gesamtabreibungen, nämlich 15,5 Millionen Franken, wird über eine Entnahme aus dem Infrastrukturfonds finanziert. Dies betrifft die Investitionen für Bauvorhaben für die HES-SO//FR (Gesundheit und Soziale Arbeit), die Universität, die Hochschule für Technik und Architektur, das SLL-Gebäude sowie die Subventionierung von Sportanlagen und Langsamverkehr. Diese ganz oder teilweise kompensierten Abschreibungen wirken sich somit nicht oder kaum negativ auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus.

3.6. Finanzaufwand an der unteren Grenze

Der gesamte Finanzaufwand dürfte sich 2020 auf 4 Millionen Franken belaufen und liegt somit leicht über dem Vorjahresniveau. Es handelt sich dabei vorwiegend um Vergütungszinsen bei der Rückerstattung von zu hohen Steuerbezügen. Seit 2014 hat der Staat keine langfristigen Anleihen mehr. Faktisch ist der Schuldendienst seit 2014 gleich null.

3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen

Insgesamt sollen die Fonds 2020 mit 55,6 Millionen Franken geäufnet werden (+ 7,7 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2019).

Dieser buchmässige Aufwand betrifft:

- > zum einen die «herkömmlichen» Fonds, hauptsächlich für Beschäftigung, Energie, Neue Regionalpolitik, Kultur, Sport, Sozialhilfe und Bodenverbesserungen,
- > zum andern erst kürzlich gebildete Fonds wie den Fonds für die Hauptstrassen, den Zivilschutz, die belasteten Standorte, die Mehrwertabgabe oder auch die Sozialabgabe.

4. Le compte des investissements

4.1. Un programme d'investissements quelque peu en baisse, mais toujours soutenu

Comme l'indique le tableau ci-après, les investissements prévus en 2020 sont quelque peu inférieurs à ceux retenus pour 2019 :

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Variations Veränderungen 2019-2020	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	187,9	205,1	- 17,2	- 8,4
Investissements nets Nettoinvestitionen	152,2	168,7	- 16,5	- 9,8

Le volume en baisse des investissements relevé entre 2019 et 2020 provient d'évolutions divergentes. En effet, les investissements relatifs à la construction, l'aménagement et l'achat d'immeubles sont sensiblement inférieurs au budget précédent. Cela provient du fait qu'en 2019 un montant de 33 millions de francs avait été prévu pour l'acquisition d'immeubles. Ce type d'opération ne s'est pas répété en 2020. Sans ces achats, le volume des investissements relatifs à la construction d'immeubles entre 2019 et 2020 demeure quasiment identique. Ce programme d'investissements comprend en particulier l'agrandissement et la rénovation du Collège Ste-Croix, les travaux prévus pour les bâtiments de l'Université, le projet de construction d'un centre de stockage, l'agrandissement du Gymnase intercantonal de la Broye ainsi que les travaux effectués à l'Hôtel cantonal.

Quant au volume consacré aux routes cantonales, il a été également quelque peu revu à la baisse en fonction de l'avancement des projets et des potentiels reports de crédits en fin d'année.

Ces diminutions ont plus que compensé les augmentations constatées au niveau des prêts et participations ainsi qu'à celui du subventionnement d'investissements. Ainsi, les montants prévus au titre de prêts et participations sont largement supérieurs à ceux de l'année précédente. Ils concernent notamment une probable augmentation du capital-actions pour Bluefactory SA (20 millions de francs). Concernant les subventions d'investissements, leur croissance est due principalement au subventionnement de la construction du bâtiment SLL, du nouveau bâtiment pour la formation professionnelle à Courtepin, de la piscine de Romont ainsi que des mesures énergétiques.

4. Investitionsrechnung

4.1. Leicht rückläufiges, aber nach wie vor umfangreiches Investitionsprogramm

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die für 2020 vorgesehenen Investitionen leicht niedriger als die für 2019 veranschlagten Beträge:

Das rückläufige Investitionsvolumen zwischen 2019 und 2020 ist das Ergebnis unterschiedlicher Entwicklungen. So bleiben die Investitionen für den Bau, Ausbau und Kauf von Liegenschaften deutlich hinter dem Vorjahresbudget zurück. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Voranschlag 2019 ein Betrag von 33 Millionen Franken für Liegenschaftskäufe eingestellt war, was 2020 nicht der Fall ist. Ohne diese Liegenschaftskäufe fallen die Investitionen für den Bau von Liegenschaften 2019 und 2020 praktisch gleich aus. Dieses Investitionsprogramm umfasst insbesondere die Sanierung und den Ausbau des Kollegiums Hl. Kreuz, die an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, das Bauprojekt für ein interinstitutionelles Lager für Kulturgüter, den Ausbau des interkantonalen Gymnasiums der Region Broye sowie die Arbeiten am Rathaus.

Bei den Kantonsstrassen fallen die Investitionen entsprechend den Projektfortschritten und allfälligen Kreditübertragungen ebenfalls etwas niedriger aus.

Damit wird die Zunahme bei den Darlehen und Beteiligungen sowie bei den Investitionsbeiträgen mehr als kompensiert. So liegen die Beträge für Darlehen und Beteiligungen weit über denjenigen des Vorjahres. Es handelt sich dabei in erster Linie um eine voraussichtliche Aktienkapitalerhöhung für die Bluefactory SA (20 Millionen Franken). Bei den Investitionsbeiträgen geht die Zunahme in erster Linie auf die Subventionierung des Baus des SLL-Gebäudes, des neuen Berufsbildungsgebäudes in Courtepin, des Schwimmbads in Romont sowie von Massnahmen im Energiebereich zurück.

La liste ci-après recense les différents projets retenus au projet de budget 2020 :

In der folgenden Liste sind die verschiedenen in den Voranschlagsentwurf 2020 eingestellten Vorhaben aufgeführt:

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements propres Sachgüter	88,3	83,5
Bâtiments Gebäude	57,6	54,7
dont : Gymnase intercantonal de la Broye wovon: Interkantonales Gymnasium der Region Broye	5,0	5,0
dont : Collège Ste-Croix wovon: Kollegium Hl. Kreuz	6,0	6,0
dont : Haute école pédagogique wovon: Pädagogische Hochschule	4,6	4,6
dont : Université wovon: Universität	10,0	8,7
dont : Bibliothèque cantonale et universitaire wovon: Kantons- und Universitätsbibliothek	2,0	1,6
dont : Musée d'histoire naturelle wovon: Naturhistorisches Museum	0,5	0,5
dont : Campus Lac-Noir wovon: Campus Schwarzsee	1,8	1,8
dont : Police wovon: Polizei	0,8	0,8
dont : Etablissement de détention fribourgeois wovon: Freiburger Strafanstalten	3,6	2,7
dont : Institut agricole de Grangeneuve wovon: Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	1,0	1,0
dont : Service des forêts et de la nature wovon: Amt für Wald und Natur	0,2	0,2
dont : Haute école d'ingénierie et d'architecture (laboratoires de chimie / production de froid) wovon: Hochschule für Technik und Architektur (Chemielaboratorien / Kühlung)	3,0	3,0
dont : Service de l'action sociale (bâtiment Ste-Elisabeth) wovon: Kantonales Sozialamt (Gebäude St. Elisabeth)	0,2	0,2
dont : Service de l'informatique et des télécommunications wovon: Amt für Informatik und Telekommunikation	2,0	2,0
dont : Ponts et chaussées wovon: Tiefbauamt	0,2	0,2
dont : Service des bâtiments : ALP Grangeneuve / Châteaux / Hôtel cantonal / Bâtiment Boschung / Chancellerie / Centre de stockage wovon: Hochbauamt: ALP Grangeneuve / Schlösser / Rathaus / Boschung-Gebäude / Staatskanzlei / Lager für Kulturgüter	14,2	14,2
dont : Achats d'immeubles wovon: Liegenschaftskäufe	2,5	2,2
Routes cantonales et principales Kantons- und Hauptstrassen	25,5	23,7

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
Forêts Waldungen	0,6	0,5
Equipements Ausrüstung	4,6	4,6
Prêts et participations permanentes Darlehen und Beteiligungen	34,3	22,7
Prêts Darlehen	12,8	1,2
Achats de titres Wertschriftenkäufe	21,5	21,5
Subventionnement d'investissements Investitionsbeiträge	65,3	46,0
Sport (piscines) Sportanlagen (Schwimmbäder)	2,0	2,0
Protection civile Zivilschutz	0,2	0,2
Améliorations foncières Bodenverbesserungen	17,0	8,5
Bâtiment SLL SLL-Gebäude	8,0	6,9
Formation professionnelle Berufsbildung	2,0	2,0
Energie Energie	18,0	18,0
Projets d'agglomération Agglomerationsprojekte	2,4	–
Transports Verkehr	1,7	1,7
Routes (lutte contre le bruit) Strassen (Lärmbekämpfung)	0,1	0,1
Endiguements Wasserbau	8,5	2,1
Protection environnement Umweltschutz	0,9	–
Constructions scolaires primaires Primarschulbauten	1,8	1,8
Constructions de cycles d'orientation Orientierungsschulbauten	2,7	2,7
Total	187,9	152,2

4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 187,9 millions de francs sont financés à raison de quelque 19 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 152,2 millions de francs, est couvert en partie par l'autofinancement qui ascende, au budget 2020, à

4.2. Finanzierung der Investitionen

Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 187,9 Millionen Franken werden zu rund 19 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo von 152,2 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft zum Teil über die Selbstfinanzierung, die im Voranschlag 2020 mit 90,7 Millionen

90,7 millions de francs. Le degré d'autofinancement s'élève donc à 59,6 % (Budget 2019 : 60,9 %).

Ce pourcentage, en très légère baisse par rapport à celui de 2019, est inférieur de plus de 20 points au taux considéré comme suffisant selon les principes d'une saine gestion financière (80 %). Le besoin de financement du budget 2020 représente ainsi 61,5 millions de francs ; besoin qui sera porté en diminution de la fortune.

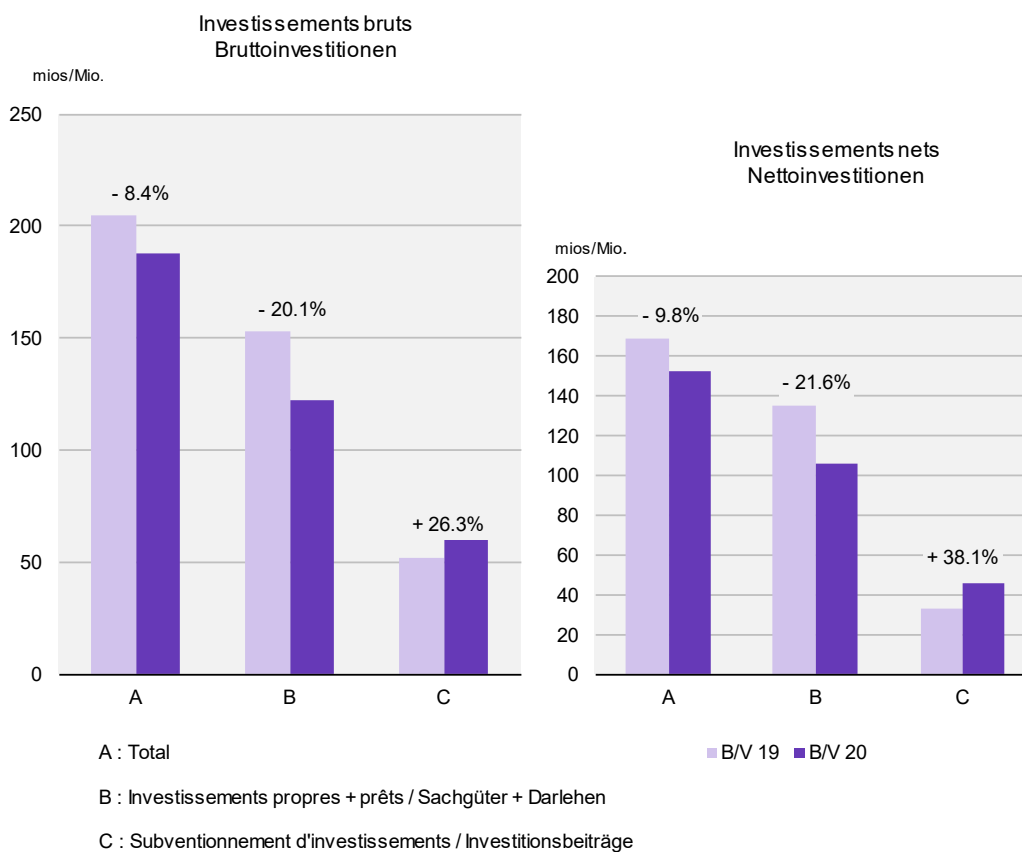
Cette situation est à mettre en relation avec la volonté affichée du Gouvernement de poursuivre comme les années précédentes, un programme important en matière d'investissements.

Franken ausgewiesen ist. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt damit bei 59,6 % (Voranschlag 2019: 60,9 %).

Dieser Prozentsatz ist leicht niedriger als im Vorjahr und liegt um mehr als 20 Punkte unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Der Finanzierungsbedarf im Voranschlag 2020 beläuft sich damit auf 61,5 Millionen Franken, die dem Eigenkapital entommen werden.

Dieser Sachverhalt hängt mit dem festen Willen der Regierung zusammen, wie in den Vorjahren auch weiterhin ein ehrgeiziges Investitionsprogramm zu verfolgen.

Evolution des investissements bruts et nets
Entwicklung der Brutto- und Nettoinvestitionen



5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes

Le bilan 2020 des relations financières Etat-communes se présente de la manière suivante :

5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Die Bilanz der Finanzbeziehungen Staat-Gemeinden sieht 2020 folgendermassen aus:

	Prestations de l'Etat en faveur des communes Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden	Prestations des communes en faveur de l'Etat Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates	Flux financiers nets de l'Etat en faveur des communes Nettofinanzströme des Staates zugunsten der Gemeinden
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Fonctionnement			
Erfolgsrechnung			
Budget 2019	437,8	403,4	34,4
Voranschlag 2019			
Budget 2020	471,1	408,9	62,2
Voranschlag 2020			
Investissements et prêts			
Investitionsrechnung + Darlehen			
Budget 2019	12,6	1,7	10,9
Voranschlag 2019			
Budget 2020	16,9	1,7	15,2
Voranschlag 2020			
Parts aux recettes			
Einnahmenanteile			
Budget 2019	22,2	–	22,2
Voranschlag 2019			
Budget 2020	22,5	–	22,5
Voranschlag 2020			
Total			
Budget 2019	472,6	405,1	67,5
Voranschlag 2019			
Budget 2020	510,5	410,6	99,9
Voranschlag 2020			

L'évolution 2019-2020 des flux financiers Etat – communes se solde par une croissance non négligeable de 32,4 millions de francs du flux net en faveur des communes.

Même si les prestations des communes en faveur de l'Etat progressent quelque peu (+ 5,5 millions de francs), ce sont bien les prestations de l'Etat en faveur des communes au budget 2020 qui augmentent de façon considérable (+ 37,9 millions de francs). Cette hausse provient principalement de la nouvelle contribution versée aux communes en lien avec le volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises (17,9 millions de francs). En effet, le décret qui prévoyait une compensation financière transitoire, pour pallier les effets de la mise en œuvre de la réforme fiscale a été accepté en votation populaire en juin 2019 et les montants y relatifs ont été

Die Finanzströme Staat – Gemeinden haben sich 2019-2020 dahingehend entwickelt, dass netto rund 32,4 Millionen Franken mehr zu den Gemeinden fliessen.

Obwohl im Voranschlag 2020 die Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates leicht zunehmen (+ 5,5 Millionen Franken), so sind es doch die Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden, die deutlich höher ausfallen (+ 37,9 Millionen Franken). Diese Zunahme beruht zur Hauptsache auf dem neuen Beitrag, der den Gemeinden im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuerreform überwiesen wird (17,9 Millionen Franken). Das Dekret, das einen Übergangsausgleich zur Abfederung der Kosten der Umsetzung der Steuerreform vorsah, wurde an der Volksabstimmung im Juni 2019 angenommen, und die entsprechenden Beträge sind somit

Message

intégrés dans l'exercice budgétaire 2020 ainsi qu'au plan financier.

Au niveau du fonctionnement, les flux progressent de part et d'autre puisque les domaines en croissance sont cofinancés par l'Etat et les communes. La cause principale de cette évolution provient de la hausse des coûts de personnel, notamment dans l'enseignement obligatoire, ainsi qu'en ce qui concerne le financement des institutions spécialisées. Dans le premier cas, la forte évolution à la hausse constatée est consécutive principalement à la cantonalisation des services d'intégration ; services dont les effectifs ont été inclus dans la masse salariale de l'enseignement obligatoire. Cet effet est compensé par une baisse du subventionnement des écoles spéciales.

En matière d'investissements, la hausse des flux de l'Etat vers les communes s'explique en particulier par la budgétisation d'une contribution pour la construction de piscines régionales, pour les travaux d'améliorations foncières et pour les endiguements en fonction de l'avancement des projets, respectivement des travaux. S'ajoutent également, à la différence des années précédentes, des prêts aux communes pour des actions de nouvelle politique régionale.

Botschaft

im Voranschlag 2020 sowie im Finanzplan eingestellt worden.

Beim Betriebsaufwand haben die Geldströme auf beiden Seiten zugenommen, da die Bereiche mit einer Zunahme vom Staat und den Gemeinden kofinanziert werden. Hauptursache für diese Entwicklung sind die höheren Personalkosten, insbesondere im Unterrichtswesen (obligatorischer Unterricht), und die Finanzierung der Sondereinrichtungen. Im Unterrichtswesen ist die markante Zunahme hauptsächlich eine Folge der Kantonalisierung der Integrationsdienste, deren Personalbestände in die Lohnsumme der obligatorischen Schule integriert wurden. Sie wird durch Abstriche bei der Subventionierung der Sonderschulen teilweise kompensiert.

Bei den Investitionen beruht die Zunahme der vom Staat zu den Gemeinden fliessenden Gelder hauptsächlich auf der Budgetierung eines Beitrags für den Bau regionaler Schwimmbäder, Bodenverbesserungen und Wasserbau entsprechend dem Fortschreiten der Projekte beziehungsweise der Arbeiten. Dazu kommen anders als in den Vorjahren auch Darlehen an die Gemeinden für Aktionen der Neuen Regionalpolitik.

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2020

Les besoins financiers de l'Etat pour le prochain exercice seront essentiellement couverts par les moyens disponibles. En 2020, l'Etat de Fribourg ne fera pas appel au marché des capitaux. Pour rappel, l'Etat a remboursé en 2014 son dernier emprunt.

Toutefois, la situation sur le front des conditions d'intérêts a contraint la Direction des finances à adapter ces dernières années la gestion de ses avoirs à vue. La tendance à une généralisation des taux négatifs sur les avoirs à court terme implique de restreindre au strict minimum le maintien d'avoirs en compte afin de faire face aux paiements courants. Jusqu'ici, pour des périodes très limitées dans le temps, l'Etat a pu, sur la base de la limite de 70 millions de francs autorisée par la Grand Conseil dans le cadre du décret relatif au budget, obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires, et ceci à des conditions très favorables.

La Banque nationale suisse (BNS) a décidé récemment le maintien de taux d'intérêts négatifs (- 0,75 %) sur les avoirs à vue des banques et institutions financières auprès de la BNS. Il apparaît que des taux négatifs pourraient être appelés à durer encore un certain temps. Parallèlement, les acteurs financiers reportent toujours davantage ces taux négatifs sur les avoirs de leur clientèle. Aussi, dans le but d'optimiser le coût de la gestion de la trésorerie courante, le Conseil d'Etat estime qu'il est souhaitable d'autoriser la Direction des finances à obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires jusqu'à concurrence de 200 millions de francs, en lieu et place de la limite actuelle de 70 millions de francs. Cette extension doit permettre de conférer davantage de marge de manœuvre dans la gestion quotidienne des liquidités nécessaires au fonctionnement de l'Etat, tout en minimisant les coûts en terme de charges d'intérêts.

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2020

Der Finanzbedarf des Staates für das kommende Rechnungsjahr wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln gedeckt. 2020 wird der Staat Freiburg nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen. Der Staat hat übrigens 2014 seine letzte Anleihe zurückgezahlt.

Die Situation an der Zinsfront hat die Finanzdirektion allerdings dazu gezwungen, die Verwaltung ihrer Sichtguthaben in den letzten Jahren anzupassen. Der allgemeine Negativzinstrend für kurzfristige Vermögenswerte bedingt, dass Kontoguthaben auf das strikte Minimum für die laufenden Zahlungen beschränkt werden. Bis jetzt konnte der Staat auf der Grundlage der vom Grossen Rat im Rahmen des Voranschlagsdekrets bewilligten Kreditlimite von 70 Millionen Franken ganz kurzfristig auf punktuelle Vorschüsse von Bankinstituten zurückgreifen, und zwar zu sehr günstigen Konditionen.

Die Schweizerische Nationalbank (SNB) hat kürzlich beschlossen, am Negativzins (- 0,75%) auf Sichtguthaben der Banken und Finanzinstitute bei der SNB festzuhalten. Es scheint so, als sei noch längere Zeit mit Negativzinsen zu rechnen. Gleichzeitig übertragen die Finanzakteure diese Negativzinsen mehr und mehr auf die Guthaben ihrer Kundschaft. Um die Kosten für das Liquiditätsmanagement zu optimieren, sollte die Finanzdirektion nach Ansicht des Staatsrats auf punktuelle Vorschüsse von Bankinstituten in Höhe von bis zu 200 Millionen Franken zurückgreifen können, statt der bisherigen Limite von 70 Millionen Franken. Damit soll mehr Spielraum für die tagesgeschäftliche Verwaltung der für den Staatsbetrieb notwendigen Liquiditäten geschaffen werden können, bei gleichzeitiger Zinskostenminimierung.

7. Budget par groupe de prestations

En application de l'article 59 de la loi du 16 octobre 2001 sur l'organisation du Conseil d'Etat et de l'administration (LOCEA) et des dispositions énoncées dans la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE), quatre unités administratives pratiqueront en 2020 la gestion par prestations (GpP). Il s'agit des secteurs suivants : le Service des forêts et de la nature, l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg, le Service des ponts et chaussées et le Service de l'informatique et des télécommunications. A noter que suite à sa sortie de la GpP, l'Administration des finances (AFin) n'a plus établi de budget en gestion par prestations pour 2020, mais s'est doté d'une comptabilité analytique à des fins de gestion interne.

Le résultat analytique de ces unités, correspondant à l'excédent de charges du compte de résultats GpP, est appelé à évoluer de la manière suivante :

7. Budget nach Leistungsgruppen

In Anwendung von Artikel 59 des Gesetzes vom 16. Oktober 2001 über die Organisation des Staatsrates und der Verwaltung (SVOG) und der entsprechenden Bestimmungen des Gesetzes vom 25. November 1994 über den Finanzhaushalt des Staates (FHG) kommt 2020 in vier Verwaltungseinheiten die leistungsorientierte Führung (LoF) zur Anwendung. Es handelt sich dabei um das Amt für Wald und Natur, das Landwirtschaftliche Institut des Kantons Freiburg, das Tiefbauamt und das Amt für Informatik und Telekommunikation. Nach ihrem Austritt aus der LoF hat die Finanzverwaltung (FinV) für 2020 kein LoF-Budget mehr aufgestellt, führt aber für interne Zwecke neu eine Kosten- und Leistungsrechnung.

Das Betriebsergebnis dieser Einheiten, das dem Aufwandüberschuss der LoF-Erfolgsrechnung entspricht, zeigt die folgende Entwicklung:

	Budget Voranschlag 2020	Budget Voranschlag 2019	Variation Veränderung 2019-2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Institut agricole de l'Etat de Fribourg Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	20,437	20,371	0,066
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	13,796	12,418	1,378
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	55,050	45,662	9,388
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	33,064	33,305	- 0,241

En 2020, quelque 518 unités de personnes EPT œuvreront dans les quatre secteurs susmentionnés et fourniront 748 231 heures de travail servant directement à la réalisation des différentes prestations. En tenant compte de la sortie de l'Administration des finances de la GpP, cela correspond globalement à une augmentation de 6 EPT. Cette augmentation s'explique, pour 5,4 EPT, par l'intégration à la GpP de l'ancien Service de la nature et du paysage lors de sa fusion avec l'ancien Service des forêts et de la faune pour former le Service des forêts et de la nature. Les heures productives sont par contre en diminution de 13 133 heures.

Si les coûts directs des salaires sont globalement stables, leur poids diminue par rapport aux coûts complets, passant de 37,5 % (hors AFin) en 2019 à 35 % en 2020. Ce poids varie cependant d'un secteur à l'autre :

2020 werden in diesen vier Sektoren mit rund 518 VZÄ rund 748 231 Arbeitsstunden direkt zur Erbringung der verschiedenen Leistungen eingesetzt. Mit Berücksichtigung des LoF-Austritts der Finanzverwaltung entspricht dies insgesamt einer Zunahme um 6 VZÄ. 5,4 VZÄ davon entfallen auf die LoF-Eingliederung des ehemaligen Amtes für Natur und Landschaft bei dessen Zusammenschluss mit dem ehemaligen Amt für Wald, Wild und Fischerei zum Amt für Wald und Natur. Bei den Arbeitsstunden ist hingegen ein Rückgang um 13 133 Stunden zu verzeichnen.

Während die direkten Lohnkosten insgesamt stabil sind, nimmt ihr Anteil im Verhältnis zu den Vollkosten von 37,5 % (ohne FinV) im Jahre 2019 auf 35 % im Jahr 2020 ab. Dieser Anteil variiert aber von Sektor zu Sektor:

Part des salaires par rapport aux coûts complets
Anteil der Löhne an den Vollkosten

	en / in %
Institut agricole de l'Etat de Fribourg Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	43
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	44
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	28
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	34

L'évolution 2019-2020 de l'excédent de charges des quatre unités GpP affiche une augmentation globale de 10,6 millions de francs ou + 9,5 %. Cette situation est principalement due à une hausse des coûts directs par nature auprès du Service de l'informatique et des télécommunications (+ 7,6 millions de francs ou + 32,9 %) en raison de l'effort prévu sur les prestations informatiques fournies par des tiers pour soutenir les nouveaux projets.

Hormis le Service de l'informatique et des télécommunications, toutes les unités administratives présentent des résultats stables par rapport au budget précédent, y compris le Service des forêts et de la nature pour lequel il faut prendre en considération la nouvelle organisation expliquée précédemment.

Der Aufwandüberschuss der vier LoF-Einheiten hat 2020 gegenüber 2019 um gesamthaft 10,6 Millionen Franken oder + 9,5 % zugenommen. Diese Zunahme beruht hauptsächlich auf einer Zunahme der direkten Kosten nach Kostenart beim Amt für Informatik und Telekommunikation (+ 7,6 Millionen Franken bzw. + 32,9 %) aufgrund der geplanten umfangreichen IT-Dienstleistungen Dritter zur Unterstützung der neuen Projekte.

Ausser beim Amt für Informatik und Telekommunikation sind die Ergebnisse aller Verwaltungseinheiten ähnlich wie im Vorjahresbudget, einschliesslich dem Amt für Wald und Natur, bei dem die oben angesprochene Neuorganisation zu berücksichtigen ist.

II. La planification financière à moyen terme 2021-2023

1. Les résultats du plan financier

Au terme de son examen, le Conseil d'Etat présente son plan financier pour la période 2021-2023 dont les principaux résultats, en millions de francs, sont les suivants :

II. Mittelfristige Finanzplanung 2021-2023

1. Finanzplanergebnisse

Nach eingehender Prüfung stellt der Staatsrat seinen Finanzplan für die Jahre 2021-2023 mit folgenden Hauptergebnissen vor (in Millionen Franken):

Plan financier pour la période 2020-2023 Finanzplan für die Jahre 2020-2023

	Budget Voranschlag 2020	Plan financier Finanzplan 2021	Plan financier Finanzplan 2022	Plan financier Finanzplan 2023	Période Periode 2020-2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Boni (+) / Déficit (-) du compte de résultats Gewinn (+) / Defizit (-) der Erfolgsrechnung	+ 0,4	- 57,7	- 125,8	- 191,9	- 375,0
Excédent de dépenses (-) du compte des investissements Ausgabenüberschuss (-) der Investitionsrechnung	- 152,2	- 213,7	- 201,4	- 183,3	- 750,6
Autofinancement Selbstfinanzierung	90,7	55,8	- 5,9	- 67,8	72,8
Insuffisance de financement Finanzierungsfehlbetrag	- 61,5	- 157,9	- 207,3	- 251,1	- 677,8

En dépit des nombreuses et importantes adaptations (voir ci-après) qui y ont été apportées par le Conseil d'Etat, le plan financier pour la période 2020-2023 fait apparaître une détérioration marquée des finances cantonales dans un proche avenir, notamment pour l'année 2023. Le plan financier met en évidence la cause essentielle, à savoir un rythme de croissance des charges sur cette période sensiblement plus élevé que celui des revenus. En effet, même si ces derniers progressent entre 2020 et 2023, cela reste largement insuffisant pour compenser l'évolution « significative » des dépenses. Ainsi, l'infléchissement durable de l'évolution des recettes ne pourra que limiter les moyens indispensables au financement des tâches publiques.

Cette actualisation de la planification financière montre également quels sont les défis auxquels le canton devra faire face et l'écueil qu'il faudra surmonter. Les effets cumulés de la réforme fiscale des entreprises et celle de la Caisse de prévoyance influencent à la fois l'évolution des revenus et celle des charges.

La contrainte légale et constitutionnelle de l'équilibre budgétaire nécessitera très probablement la remise en question de projets, l'adaptation de certaines lois et une priorisation des besoins plus approfondie dans le cadre de l'élaboration des budgets futurs. La question se posera également de savoir s'il ne sera pas nécessaire d'envisager

Obschon der Staatsrat zahlreiche und erhebliche Anpassungen am Finanzplan für die Jahre 2020-2023 vorgenommen hat (siehe weiter unten), zeigt dieser eine deutliche Verschlechterung für die Kantonsfinanzen in naher Zukunft auf, insbesondere für das Jahr 2023. Die Hauptursache liegt darin, dass der Aufwand in diesem Zeitraum signifikant stärker zunimmt als die Einnahmen. Die Einnahmen steigen in den Jahren 2020-2023 zwar ebenfalls, aber bei weitem nicht genug, um das markante Ausgabenwachstum zu kompensieren. Der anhaltend rückläufige Einnahmewachstum hat unweigerlich zur Folge, dass zur Finanzierung der staatlichen Aufgaben notwendige Mittel fehlen.

Diese Aktualisierung des Finanzplans zeigt auch, mit was für Herausforderungen und Hindernissen der Kanton konfrontiert sein wird. Die Unternehmenssteuerreform und die Pensionskassenrevision beeinflussen sowohl die Einkommens- als auch die Ausgabenentwicklung.

Dadurch, dass der Staatshaushalt nach verfassungsrechtlicher Vorschrift ausgeglichen sein muss, müssen sehr wahrscheinlich Projekte in Frage gestellt, gewisse Gesetze angepasst und hinsichtlich der Bedürfnisse, die abgedeckt werden sollen, bei der Aufstellung der kommenden Voranschläge klare Prioritäten gesetzt

Message

d'autres mesures afin de pouvoir présenter des résultats équilibrés.

Botschaft

werden. Es wird sich auch die Frage stellen, ob für einen ausgeglichenen Haushalt nicht noch weitere Massnahmen ins Auge gefasst werden müssen.

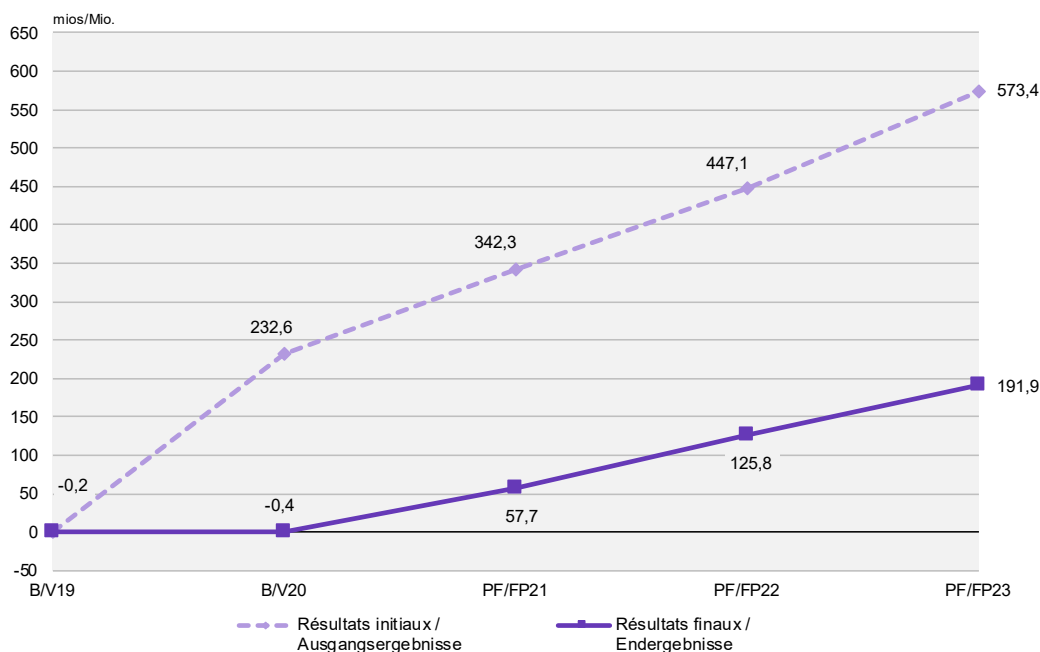
2. Les adaptations apportées aux prévisions initiales

L'ajustement du plan financier s'est opéré sur tous les plans et sur toute la période considérée, avec une amélioration permettant, pour l'exercice 2020, d'assurer l'équilibre budgétaire.

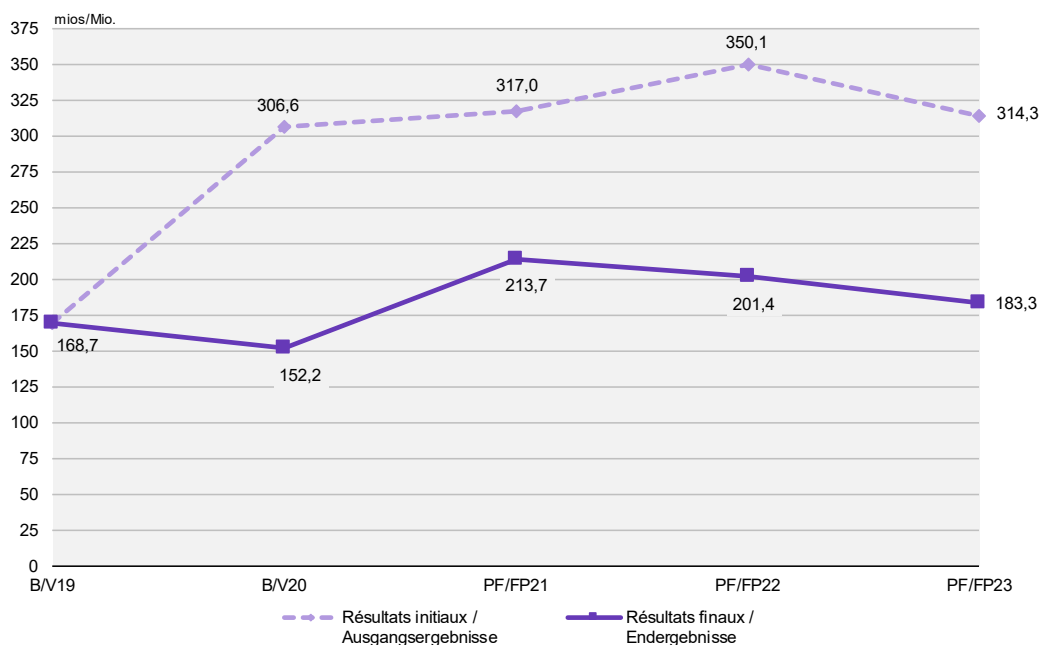
2. Anpassungen der ursprünglichen Schätzungen

Der Finanzplan ist auf allen Ebenen und über den gesamten Planungszeitraum angepasst worden, vornehmlich mit einer Aufbesserung des Rechnungsjahres 2020, wobei es darum ging, den Haushalt ins Lot zu bringen.

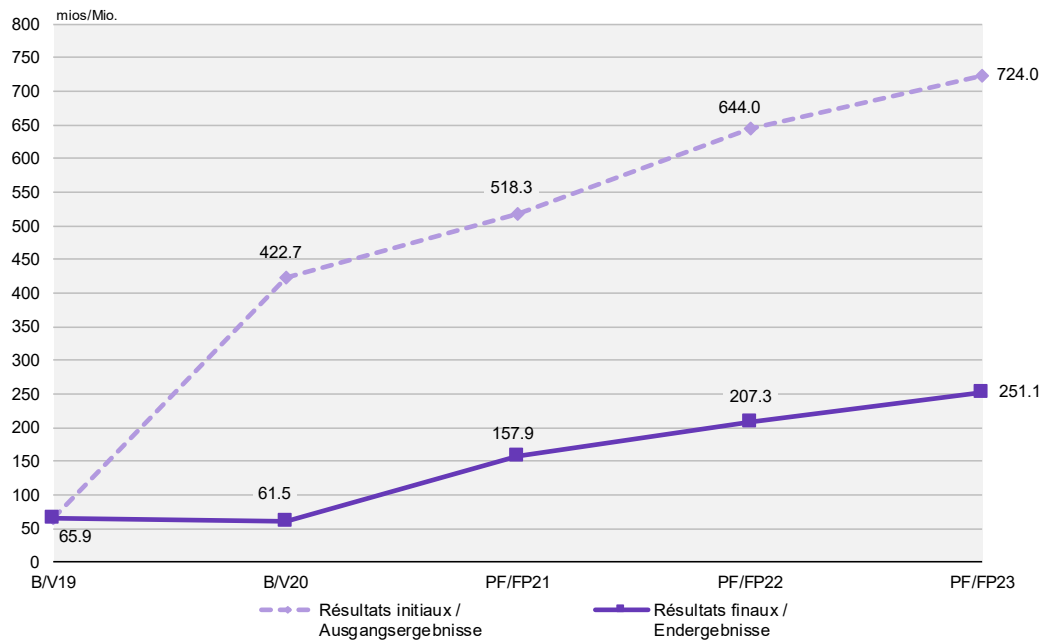
Compte de résultats Erfolgsrechnung



Compte des investissements Investitionsrechnung



Insuffisance de financement
Finanzierungsfehlbetrag



Le réexamen visant à redimensionner les prévisions de départ a notamment porté sur les domaines suivants : investissements, personnel, subventionnement, fonctionnement courant et revenus. Le tableau ci-après résume l'importance des adaptations apportées dans les principales rubriques susmentionnées :

Die Überprüfung zur Redimensionierung der Anfangsschätzungen setzte insbesondere bei folgenden Bereichen an: Investitionen, Personal, Subventionen, laufender Betrieb und Ertrag. Die folgende Tabelle fasst zusammen, in welchem Umfang in den genannten Hauptrubriken Anpassungen vorgenommen wurden:

	Plan financier initial Urprünglicher Finanzplan mios / Mio.	Budget Plan financier final Voranschlag Endgültiger Finanzplan mios / Mio.	Variation Differenz mios / Mio.
Fonctionnement Erfolgsrechnung			
Charges Aufwand	16 356,0	15 614,7	- 741,3
Personnel Personal	5 741,0	5 817,5	+ 76,5
Consommation Sachaufwand	1 697,0	1 575,1	- 121,9
Transferts (subventionnement) Transferzahlungen (Subventionen)	7 703,7	7 197,9	- 505,8
Financières et comptables (y compris amortissements) Finanz- und Buchaufwand (einschl. Abschreibungen)	1 214,3	1 024,2	- 190,1

	Plan financier initial Ursprünglicher Finanzplan	Budget Plan financier final Voranschlag Endgültiger Finanzplan	Variation Differenz
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Revenus Ertrag	14 760,6	15 239,7	+ 479,1
Fiscalité cantonale Kantonssteuern	5 466,6	5 670,8	+ 204,2
Ressources d'exploitation Vermögensertrag, Entgelte	1 549,7	1 603,6	+ 53,9
Transferts Transferzahlungen	6 996,7	7 019,3	+ 22,6
Financements spéciaux et revenus comptables Spezialfinanzierungen und Bucherträge	747,6	946,0	+ 198,4
Investissements Investitionsrechnung			
Dépenses Ausgaben	1 461,2	917,1	– 544,1
Recettes Einnahmen	173,2	166,5	– 6,7
Insuffisance de financement Finanzierungsfehlbetrag	2 309,0	677,8	– 1 631,2

Globalement, le déficit du compte de résultat a été réduit de quelque 76 % et le volume des investissements nets a été restreint de près de 42 %. Toutes ces adaptations ont permis de ramener le besoin de financement pour la période 2020-2023 de 2,309 milliards de francs à 677,8 millions de francs (– 71 %).

Ces chiffres traduisent bien l'effort d'assainissement qui a été réalisé. Il y a lieu en outre de préciser le fait, qu'en cours de réexamen du plan financier, il a été nécessaire d'introduire des montants (115 millions de francs en 2022 et 2023) en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat. Ainsi, l'augmentation constatée au niveau des charges de personnel provient de cet ajout. Ces charges supplémentaires sont en partie « neutralisées » par un prélèvement sur la fortune à hauteur de 100 millions de francs en 2022 et en 2023. Cela a eu également pour conséquence que les revenus comptables et financements spéciaux ont crû de façon considérable.

Alles in allem sind das Defizit der Erfolgsrechnung um rund 76 % und das Nettoinvestitionsvolumen um 42 % gesenkt worden. Mit all diesen Anpassungen konnte der Finanzierungsbedarf für den Zeitraum 2020-2023 von 2,309 Milliarden Franken auf 677,8 Millionen Franken (– 71 %) verringert werden.

Diese Zahlen bringen gut zum Ausdruck, wie gross die Sparanstrengungen tatsächlich waren. Weiter mussten bei der Überprüfung des Finanzplans gewisse Beträge in Zusammenhang mit der Pensionskassenrevision berücksichtigt werden (115 Millionen Franken 2022 und 2023). Die Zunahme des Personalaufwands hängt denn auch damit zusammen. Diese Mehraufwendungen werden durch eine Eigenkapitalentnahme im Umfang von 100 Millionen Franken in den Jahren 2022 und 2023 teilweise « neutralisiert ». Dies hatte wiederum eine erhebliche Zunahme der Bucherträge und Spezialfinanzierungen zur Folge.

3. Le contenu du plan financier actualisé 2021-2023

Dans le cadre du processus d'ajustement du plan financier qu'il a mené, le Conseil d'Etat a pris un certain nombre d'options et opéré des choix, après une juste pesée de ce qui lui apparaissait obligatoire, indispensable, urgent ou plus simplement nécessaire et utile.

Au terme de cet exercice difficile et délicat, le plan financier actualisé présente les caractéristiques principales suivantes, sur le plan du fonctionnement et sur celui des investissements.

3.1. Le compte de résultats

A noter au préalable que les mesures compensatoires et leur financement par un prélèvement sur la fortune lié au projet de réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat ont été intégrés dans la planification financière à moyen terme. Ainsi, 100 millions de francs par an en 2022 et en 2023 influencent par conséquent tant le volume des charges de personnel que celui des financements spéciaux et revenus comptables (cf. infra point 4.1.).

Les différentes catégories de charges et revenus sont appelées à évoluer ainsi sur la période considérée :

3. Inhalt des aktualisierten Finanzplans 2021-2023

Während des ganzen Prozesses der Finanzplananpassung hat sich der Staatsrat nach genauem Abwägung dessen, was ihm zwingend, unumgänglich, dringend oder ganz einfach notwendig und nützlich schien, für gewisse Optionen entschieden.

Nach Abschluss dieses schwierigen und heiklen Unterfangens weist der aktualisierte Finanzplan bezüglich Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung folgende Hauptmerkmale auf.

3.1. Erfolgsrechnung

Zunächst ist darauf hinzuweisen, dass die Kompensationsmassnahmen im Zuge der Pensionskassenreform des Staates und ihre Finanzierung mit einer Eigenkapitalentnahme in die mittelfristige Finanzplanung aufgenommen wurden. Dies wird sich mit 100 Millionen Franken jährlich 2022 und 2023 sowohl auf das Personalaufwandvolumen als auch auf das Volumen der Spezialfinanzierungen auswirken (s. Punkt 4.1. weiter unten).

Die verschiedenen Ertrags- und Aufwandkategorien dürften sich im Betrachtungszeitraum wie folgt entwickeln:

	Budget Voranschlag 2020	PF/FP 2021	PF/FP 2022	PF/FP 2023	Variation Differenz 2020-2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1335,9	1381,7	1532,8	1567,1	+ 17,3
Charges de consommation Sachaufwand	396,7	389,5	391,6	397,3	+ 0,2
Charges d'amortissements Abschreibungsaufwand	127,3	142,9	145,4	150,9	+ 18,5
Charges de transferts Transferaufwand	1757,1	1786,8	1811,8	1842,2	+ 4,8
Charges financières et comptables Finanz- und Buchaufwand	103,2	115,0	117,8	121,7	+ 17,9
Total des charges Total Aufwand	3720,2	3815,9	3999,4	4079,2	+ 9,7
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1401,5	1415,6	1420,0	1433,7	+ 2,3
Revenus des biens d'exploitation Vermögensertrag, Entgelte	395,2	397,1	402,1	409,2	+ 3,5
Revenus de transferts Transferertrag	1335,8	1378,3	1396,6	1417,7	+ 6,1
Péréquation financière fédérale Finanzausgleich Bund	390,2	379,0	369,2	352,5	- 9,7

	Budget Voranschlag 2020	PF/FP 2021	PF/FP 2022	PF/FP 2023	Variation Differenz 2020-2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Financements spéciaux et revenus comptables Spezialfinanzierungen und Buchertrag	197,9	188,2	285,7	274,2	+ 38,6
Total des revenus Total Ertrag	3720,6	3758,2	3873,6	3887,3	+ 4,5

Le différentiel important dans le rythme de croissance des charges et des revenus est à l'origine du creusement des déficits du compte de résultats. En effet, le taux de progression des charges représente plus du double de celui des revenus. Si l'on défalque les montants en charges et en revenus liés à la réforme de la Caisse de prévoyance, la croissance de charges de fonctionnement s'élèverait à 6,6 % contre seulement 1,8 % pour les recettes, soit un rapport de près de 3,7 pour 1. Ainsi, la progression des revenus n'atteint, en moyenne annuelle et hors opérations liées à la réforme de la Caisse de prévoyance, que 0,6 %, alors que ce taux atteint 2,2 % pour les charges. Les ressources provenant de l'extérieur (revenus de transferts et de la péréquation financière fédérale), dont le volume total passe de 1726 millions de francs en 2020 à 1770,2 millions de francs en 2023 croissent de 2,6 % alors même que les revenus liés à la péréquation financière fédérale continuent de s'éroder de près de 10 % sur la période. A relever que les revenus fiscaux augmentent, quant à eux, de 2,3 %. L'évolution de la fiscalité englobe la réforme fiscale des entreprises et tient compte des instruments parlementaires pris en considération par le Grand Conseil. Cette situation se révèle problématique dans un contexte d'augmentation continue et soutenue de demande de prestations supplémentaires de l'Etat. L'ajustement besoins-moyens s'en trouve singulièrement compliqué et requiert forcément une politique financière rigoureuse et encore davantage sélective.

3.1.1. L'évolution des charges

Sur le plan du personnel, et devant répondre à un nombre élevé de demandes initiales (environ 491 EPT), le Conseil d'Etat a adopté une politique restrictive et a retenu au final la création suivante de postes supplémentaires (en EPT : équivalents plein-temps) :

Die Defizite der Erfolgsrechnung haben sich aufgrund der sich immer weiter öffnenden Schere zwischen Aufwand- und Ertragszuwachs verschärft. Die Zuwachsrate beim Aufwand ist mehr als doppelt so hoch wie beim Ertrag. Sieht man auf Aufwand- und Ertragsseite von den Beträgen in Zusammenhang mit der Pensionskassenrevision ab, würde der Betriebsaufwand um 6,6 % steigen, der Ertrag jedoch nur um 1,8 %, also im Verhältnis von knapp 3,7 zu 1. So liegt die Zuwachsrate der Einnahmen im Jahresdurchschnitt bei lediglich 0,6 % (ohne die Buchungsvorgänge in Zusammenhang mit der PK-Revision), während sie beim Aufwand 2,2 % beträgt. Die Fremdmittel (Transfererträge und Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich) erhöhen sich von 1726 Millionen Franken im Jahr 2020 auf 1770,2 Millionen Franken im Jahr 2023, nehmen also um 2,6 % zu, obschon die Erträge aus dem eidgenössischen Finanzausgleich im gleichen Zeitraum weiter um fast 10 % zurückgehen. Die Fiskalerträge ihrerseits nehmen um 2,3 % zu. Im Hintergrund der Entwicklung der Steuererträge stehen die Unternehmenssteuerreform und die vom Grossen Rat in Erwägung gezogenen parlamentarischen Vorstösse. Dies ist sehr bedenklich, gerade in einem Kontext ständiger und starker Nachfrage nach immer mehr staatlichen Leistungen. Es ist dadurch sehr schwierig geworden, die Bedürfnisse mit den Mitteln in Übereinstimmung zu bringen, und es braucht dafür zwangsläufig eine rigorose und noch selektivere Finanzpolitik.

3.1.1. Aufwandentwicklung

Weiter hat sich der Staatsrat im Personalwesen, in dem mit rund 491 beantragten VZÄ anfangs eine sehr grosse Nachfrage bestand, für eine restriktive Politik und letztlich für die Schaffung zusätzlicher Stellen in folgendem Umfang entschieden (in VZÄ: Vollzeitäquivalente):

	Budget Voranschlag 2020 ¹⁾	PF/FP 2021	PF/FP 2022	PF/FP 2023	Période Période 2020-2023
Enseignement Unterrichtswesen	46,78	55,59	56,35	40,50	199,22
Administration et autres secteurs Verwaltung und sonstige Sektoren	14,80	12,00	12,00	12,00	50,80
Police Polizei	4,20	11,00	1,00	6,00	22,20
Total	65,78	78,59	69,35	58,50	272,22

¹⁾ En 2020, à des fins de comparaison, il n'est tenu compte dans le tableau que de la création de nouveaux postes, hors cantonalisation des services d'intégration (79,86 EPT) et hors opération de pérennisation de montants forfaitaires (2,70 EPT)

¹⁾ 2020 wird in der Tabelle zu Vergleichszwecken nur die Schaffung neuer Stellen berücksichtigt, ohne Kantonalisierung der Integrationsdienste (79,86 VZÄ) und ohne Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen (2,70 VZÄ)

A noter que certaines opérations particulières au budget 2020 induisent la création de postes supplémentaires dont le coût est en tout ou partie compensé par une diminution d'autres charges. En effet, la cantonalisation des services d'intégration ainsi que la pérennisation de montants forfaitaires ont pour conséquence l'intégration, dans les effectifs de l'Etat, de 82,56 EPT au total.

Les nouveaux postes dans l'enseignement sont en lien direct avec l'évolution planifiée du nombre des effectifs d'élèves, respectivement d'étudiants et d'apprentis. Ils représentent 73 % du total des places de travail supplémentaires qu'il est envisagé de créer durant la période considérée.

Pour l'administration et les autres secteurs, le Conseil d'Etat a limité la création de postes à 7 EPT par an entre 2021 et 2023 auxquels s'ajoute une « réserve » de 5 EPT par an sur la même période. Ces effectifs ne sont pas encore attribués et doivent permettre de faire face, cas échéant, à des besoins urgents.

Quant à l'évolution des effectifs de la Police, elle pourrait se révéler plus ou moins importante que celle indiquée ci-dessus en fonction du nombre réel de démissions et départs naturels.

A signaler, toujours au chapitre des charges de personnel, que le plan financier actualisé comprend, d'une part les automatismes salariaux (paliers et indexation) et d'autre part, les crédits nécessaires pour garantir le financement à long terme de la Caisse de prévoyance de l'Etat, à savoir 100 millions de francs par an en 2022 et 2023. Cette somme est compensée par un prélèvement sur la fortune

Gewisse spezielle Vorgänge im Voranschlag 2020 bedingen die Schaffung zusätzlicher Stellen, deren Kosten vollumfänglich oder teilweise mit einer Senkung anderer Aufwendungen kompensiert werden. So haben die Kantonalisierung der Integrationsdienste sowie die Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen die Überführung von insgesamt 82,56 VZÄ in den Stellenbestand des Staates zur Folge.

Die neuen Stellen im Unterrichtswesen stehen in direktem Zusammenhang mit der errechneten Zunahme der Schüler-, Lernenden- und Studierendenzahlen. Diese Stellen machen 73 % aller neuen Arbeitsplätze aus, die im Betrachtungszeitraum geschaffen werden sollen.

Für die Verwaltung und die sonstigen Sektoren hat der Staatsrat die Schaffung neuer Stellen auf 7 VZÄ pro Jahr zwischen 2021 und 2023 beschränkt. Dazu kommt noch eine «Reserve» von 5 VZÄ pro Jahr über den gleichen Zeitraum unter den «Allgemeinen Einnahmen und Ausgaben». Diese Stelleneinheiten sind noch nicht «vergeben» und dazu da, auf dringende Bedürfnisse reagieren zu können.

Die Stellenbestände der Polizei könnten mehr oder weniger stark zunehmen als oben angegeben, je nachdem, wie viele Kündigungen und natürliche Abgänge es effektiv geben wird.

Weiter enthält der aktualisierte Finanzplan beim Personalaufwand auch die Lohnautomatismen (Gehaltsstufen und Teuerungsausgleich) und die notwendigen Kredite zur Sicherstellung der langfristigen Finanzierung der Pensionskasse des Staatspersonals, das heisst 100 Millionen Franken jährlich in den Jahren 2022 und 2023. Dieser Betrag wird mit einer entsprechenden

de même ampleur. A cela s'ajoute 15 millions de francs en 2022 et en 2023 pour le financement de la hausse prévue des cotisations employeur, ainsi que pour couvrir une réévaluation salariale négociée dans ce même contexte avec les partenaires sociaux. C'est notamment ce phénomène qui induit la hausse conséquente entre 2020 et 2023 au niveau des charges de personnel. Sans cet impact de la réforme de la Caisse de prévoyance, l'évolution de la masse salariale s'élève à 8,7 % au lieu des 17,3 % indiqué dans le tableau.

S'agissant du domaine du subventionnement, qui est à l'origine de plus d'un tiers de l'accroissement des charges totales au cours de la période 2020-2023 (hors réforme de la Caisse de prévoyance), le Conseil d'Etat a maintenu la politique définie au programme de législature consistant à privilégier la consolidation des prestations existantes, le développement de celles considérées comme prioritaires ou incontournables et le report des nouveaux projets.

Au final, la croissance 2020-2023 des charges de transferts provient pour l'essentiel des dix domaines principaux suivants :

Eigenkapitalentnahme kompensiert. Dazu kommen noch 15 Millionen Franken in den Jahren 2022 und 2023. Dies ist insbesondere der Grund für den starken Anstieg des Personalaufwands zwischen 2020 und 2023. Ohne diesen Einfluss der Pensionskassenreform liegt die Zuwachsrate der Lohnsumme bei 8,7 % statt 17,3 % wie in der Tabelle angegeben.

Bei den Subventionen, die zu mehr als einem Drittel für die Zunahme des Gesamtaufwands im Zeitraum 2020-2023 (ohne Pensionskassenreform) verantwortlich sind, hält der Staatsrat an seiner im Regierungsprogramm definierten Politik fest, bevorzugt bestehende Leistungen zu konsolidieren, vorrangige Leistungen auszubauen und neue Projekte aufzuschieben.

Letztlich ist die Zunahme 2020-2023 des Transferaufwands im Wesentlichen auf die folgenden zehn Hauptbereiche zurückzuführen:

	Budget Voranschlag 2020	Plan financier Finanzplan 2023	Variation Veränderung 2020-2023	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Contributions pour la fréquentation d'établissements d'enseignement hors canton Beiträge für den Besuch von ausserkantonalen Bildungsanstalten	119,4	124,3	+ 4,9	+ 4,1
Services auxiliaires et écoles spéciales Schuldienste und Sonderschulen	81,2	83,2	+ 2,0	+ 2,5
Fusion de communes Gemeindezusammenschlüsse	–	21,5	+ 21,5	.
Prestations des hôpitaux (HFR, RFSM, HIB) Spitalleistungen (HFR, FNPG, HIB)	226,5	229,5	+ 3,0	+ 1,3
Frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées Betreuungskosten in den Pflegeheimen	93,4	104,3	+ 10,9	+ 11,7
Institutions spécialisées et maisons d'éducation Sondereinrichtungen und Erziehungsheime	150,1	163,6	+ 13,5	+ 9,0
Assurance maladie Krankenversicherung	176,3	192,0	+ 15,7	+ 8,9
Prestations complémentaires AVS / AI AHV-/IV-Ergänzungsleistungen	157,9	166,4	+ 8,5	+ 5,4
Prestations complémentaires pour les familles Ergänzungsleistungen für Familien	–	10,9	+ 10,9	.
Indemnités aux compagnies de transports Abgeltungen für die Transportunternehmen	42,1	44,0	+ 1,9	+ 4,5

A noter que certaines subventions diminuent également de façon non négligeable, notamment la contribution versée aux communes et aux paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises. En effet, cette dernière est dégressive, passant de 19,2 millions de francs en 2020 à 9 millions de francs en 2023, conformément au décret y relatif.

Par une compression stricte des demandes et l'attribution d'enveloppes réduites, l'augmentation des charges de consommation et de fonctionnement courant a pu être limitée à 0,2 % entre 2020 et 2023, soit une quasi-stabilisation des dépenses sur la période.

L'évolution des charges financières et d'amortissements découle quant à elle de facteurs bien spécifiques :

- > les premières découlent de la prise en charge des intérêts des emprunts qui devront être contractés pour couvrir les besoins de financement, étant donné qu'il est fait recours à la fortune « libre » dans le cadre de la réforme de la Caisse de prévoyance ;
- > les secondes étant pour leur part directement liées à l'importance du programme d'investissements prévu.

3.1.2. L'évolution des revenus

Le tendanciel déséquilibre des finances cantonales constaté sur la période de planification s'explique en particulier par la faible progression des recettes que va connaître le canton en raison notamment des effets de la réforme fiscale des entreprises, des baisses de la fiscalité prévues sur l'impôt sur la fortune, mais également de la réduction continue des recettes liées à la péréquation financière fédérale.

Ainsi, la progression des revenus totaux est, au final, largement insuffisante pour faire face à la croissance substantielle des charges prévues. Concernant l'estimation des principales rentrées fiscales, elle est présentée pour les années 2020 à 2023 dans le tableau qui suit :

Es ist festzuhalten, dass auch einige Subventionen nicht unwesentlich zurückgehen, so etwa die Beitragszahlung an die Gemeinden und Pfarreien in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform. Diese Zahlung ist nämlich degressiv und geht von 19,2 Millionen Franken im Jahr 2020 auf 9 Millionen Franken im Jahr 2023 zurück.

Mit einer strikten Kürzung der Anträge und reduzierten Globalkrediten konnte die Zunahme des Sachaufwands und des laufenden betrieblichen Aufwands auf 0,2 % zwischen 2020 und 2023 begrenzt werden, womit die Ausgaben über diesen Zeitraum praktisch unverändert bleiben.

Grund für die Entwicklung des Finanz- und des Abschreibungs aufwands sind ganz konkret folgende Umstände:

- > Beim Finanzaufwand beruht die Entwicklung auf der anfallenden Verzinsung der Anleihen, die zur Deckung des Finanzierungsbedarfs aufgenommen werden müssen, da insbesondere das «freie» Vermögen im Rahmen der Pensionskassenreform verwendet wird.
- > Beim Abschreibungsaufwand steht die Entwicklung in direktem Zusammenhang mit dem geplanten umfangreichen Investitionsprogramm.

3.1.2. Ertragsentwicklung

Das über den Planungszeitraum festzustellende tendenzielle Ungleichgewicht der Kantonsfinanzen steht in engem Zusammenhang mit der Abschwächung des Einnahmenwachstums, die dem Kanton insbesondere mit den Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform, den anstehenden Vermögenssteuersenkungen, aber auch mit dem fortwährenden Rückgang der Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich bevorsteht.

Damit reicht die Gesamtertragszunahme letztlich bei wie-tem nicht aus, um den substanziellen Anstieg des voraussichtlichen Aufwands zu bewältigen. Die hauptsächlichlichen Steuereinnahmen lassen sich für die Jahre 2020-2023 wie folgt veranschlagen:

	Budget Voranschlag 2020	PF/FP 2021	PF/FP 2022	PF/FP 2023	Variation Veränderung 2020-2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	837,0	868,0	889,0	910,0	+ 8,7
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	96,0	90,0	79,0	80,0	- 16,7
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	156,0	163,0	159,0	149,0	- 4,5
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	21,0	22,5	20,0	19,5	- 7,1

On remarque que sur les principaux impôts directs, seuls ceux sur le revenu des personnes physiques sont en hausse. Cette augmentation provient, outre la prise en compte d'un taux de croissance, de deux facteurs particuliers. D'une part, le projet RFFA implique la modification du taux de l'imposition partielle des dividendes de 50 % à 70 %, ce qui conduit à une hausse non négligeable du potentiel fiscal. D'autre part, dès 2021, la mise en œuvre de la modification législative de l'impôt à la source, permettant le transfert de l'impôt ordinaire de tous les sourciers désirant faire valoir une déduction devrait également générer des recettes supplémentaires. Cependant, la baisse constatée au niveau de l'impôt à la source est plus conséquente que l'augmentation retenue au niveau de l'impôt sur le revenu en raison des déductions supplémentaires qui seront accordées.

Quant à l'impôt sur la fortune, il est marqué par une nette baisse en raison de la prise en considération progressive d'une mise en œuvre de diverses motions demandant une diminution du barème de l'impôt sur la fortune ainsi qu'un allègement du taux de l'imposition des titres non cotés.

Concernant les impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales, également en diminution, leur estimation comprend les modifications légales liées tant au volet fédéral que cantonal de la réforme fiscale des entreprises.

Du côté des ressources extérieures, leur croissance globalement (+ 2,6 %) n'est guère plus élevée, que celle de la fiscalité (+ 2,3 %) pour la période 2020-2023. En effet, il faut tenir compte du fait que des pertes sont prévues dans le cadre de la péréquation financière fédérale (- 37,7 millions de francs). Ces dernières sont plus que compensées par l'augmentation des contributions de la Confédération, des cantons ou des communes et par celle des parts à des recettes. La hausse de cette dernière catégorie de revenus découle en grande partie des incidences financières de la RFFA qui prévoit

Es ist festzustellen, dass von den hauptsächlich direkten Steuern nur die Einkommenssteuern der natürlichen Personen steigen. Dies ist neben der Berücksichtigung einer gewissen Zuwachsrate auf zwei besondere Faktoren zurückzuführen. Zum ersten wird im Zuge der STAF-Vorlage der Satz für die Teilbesteuerung der Dividenden von 50 % auf 70 % hinaufgesetzt, was zu einer nicht unwesentlichen Erhöhung des Steuerpotenzials führt. Zum zweiten dürften ab 2021 mit der Umsetzung der Gesetzesänderung in Bezug auf die Quellensteuer, womit die ordentlichen Steuern aller Quellenbesteuerten, die einen Abzug geltend machen wollen, in die Einkommenssteuerkategorie überführt werden können, ebenfalls Mehreinnahmen generiert werden. Allerdings ist bei der Quellensteuer der Rückgang grösser als die Zunahme bei der Einkommenssteuer, da mehr Abzüge gewährt werden.

Bei der Vermögenssteuer ist ein markanter Rückgang zu verzeichnen, da nach und nach einer Umsetzung verschiedener Motionen Rechnung getragen wird, die eine Senkung des Vermögenssteuersatzes sowie eine Senkung des Steuersatzes für nicht börsennotierte Wertschriften verlangen.

Dass die Gewinn- und Kapitalsteuern ebenfalls rückläufig sein werden, ist auf die Gesetzesänderungen in Zusammenhang mit der Unternehmenssteuerreform sowohl auf eidgenössischer als auch auf kantonaler Ebene zurückzuführen.

Die Zuwachsrate bei den Fremdmitteln ist im Zeitraum 2020-2023 insgesamt (+ 2,6 %) nicht viel höher als bei den Steuern (+ 2,3 %). Zu berücksichtigen sind dabei die absehbaren Einbussen beim Finanzausgleich des Bundes (- 37,7 Millionen Franken). Sie werden mit den höheren Beiträgen des Bundes, der Kantone oder der Gemeinden und mit den höheren Einnahmenanteilen mehr als wettgemacht. Die Zunahme in dieser Einnahmenkategorie ist grösstenteils auf die finanziellen Auswirkungen der STAF zurückzuführen, wonach der Anteil der Kantone an

que la quote-part des cantons à l'impôt fédéral direct soit rehaussée à 21,2 % au lieu des 17 % actuels.

der direkten Bundessteuer von aktuell 17 % auf 21,2 % erhöht werden soll.

	Budget Voranschlag 2020	PF/FP 2021	PF/FP 2022	PF/FP 2023	Variation Veränderung 2020-2023	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôt fédéral direct des personnes physiques Direkte Bundessteuer der natürlichen Personen	47,5	54,6	55,9	57,2	+ 9,7	+ 20,4
Impôt fédéral direct des personnes morales Direkte Bundessteuer der juristischen Personen	65,0	78,0	75,3	76,6	+ 11,6	+ 17,8

S'agissant des participations communales, elles devraient connaître l'évolution suivante :

- > Budget 2020 : 408,8 millions de francs
- > PF 2021 : 421,7 millions de francs
- > PF 2022 : 439,0 millions de francs
- > PF 2023 : 451,8 millions de francs

La progression est liée à une hausse significative des charges cofinancées par l'Etat et les communes, avant tout dans les domaines de la formation (enseignement obligatoire), de la santé et du social.

Pour pallier la faible progression des revenus, tant propres qu'extérieurs, il a été nécessaire de davantage recourir aux provisions existantes et au fonds d'infrastructures notamment. En outre, il est tenu compte d'un prélèvement sur la fortune « libre » de 100 millions de francs en 2022 et en 2023 en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg.

Die Beteiligungen der Gemeinden dürften sich voraussichtlich wie folgt entwickeln:

- > Voranschlag 2020: 408,8 Millionen Franken
- > FP 2021: 421,7 Millionen Franken
- > FP 2022: 439,0 Millionen Franken
- > FP 2023: 451,8 Millionen Franken

Die höheren Beteiligungen beruhen auf einem signifikanten Zuwachs des mit dem Staat kofinanzierten Aufwands hauptsächlich im Bildungswesen (obligatorische Schule) und im Gesundheits- und Sozialwesen.

Wegen der schwachen Einnahmenentwicklung (Eigen- und Fremdmittel) muss vermehrt auf die Rückstellungen und namentlich auf den Infrastrukturfonds zurückgegriffen werden. Ausserdem ist eine Entnahme aus dem «freien» Vermögen im Umfang von 100 Millionen Franken in den Jahren 2022 und 2023 in Zusammenhang mit der Reform der Pensionskasse des Freiburger Staatspersonals vorgesehen.

3.2. Le compte des investissements

Le programme des investissements finalement retenu, allégé par rapport aux propositions initiales, s'avère plus conséquent que celui inscrit au plan financier de législature.

3.2. Investitionsrechnung

Das letztlich berücksichtigte Investitionsprogramm wurde zwar gegenüber den ursprünglichen Vorschlägen gekürzt, ist aber umfangreicher als dasjenige des Legislaturfinanzplans.

	Plan financier actualisé Aktualisierter Finanzplan 2020-2023	Plan financier législature Legislatur- finanzplan 2018-2021		Variation Veränderung
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen				
Total	917,1	862,7	+ 54,4	+ 6,3
Moyenne annuelle Jahresdurchschnitt	229,3	215,7	+ 13,6	+ 6,3
Investissements nets (à charge exclusive de l'Etat) Nettoinvestitionen (ausschliesslich zu Lasten des Staates)				
Total	750,6	703,5	+ 47,1	+ 6,7
Moyenne annuelle Jahresdurchschnitt	187,7	175,9	+ 11,8	+ 6,7

Le programme comprend notamment :

- > les différents chantiers routiers, notamment les routes de contournement et Chamblioux ;
- > l'achèvement de l'extension du Gymnase intercantonal de la Broye ;
- > le début des travaux et la réalisation de plusieurs constructions importantes : Collège Ste-Croix, Haute école pédagogique, Faculté de droit, bâtiment de chimie de l'Université, Bibliothèque cantonale, agrandissement de Bellechasse, ALP à Grangeneuve, Haute école d'ingénierie et d'architecture, Chancellerie, Hôtel cantonal, Centre de stockage interinstitutionnel cantonal, bâtiment Boschung, châteaux ;
- > le lancement de plusieurs études qui devraient se concrétiser au-delà de la période de planification : Collège St-Michel, Master en médecine, Pérolles 3, Musée d'histoire naturelle, déménagement de la Prison centrale, Grangeneuve, Halle grise ;
- > les participations, en particulier celle qui est prévue pour une augmentation probable du capital-actions de Bluefactory SA ;
- > le soutien des investissements réalisés par des communes ou des tiers, en matière notamment de sport (piscines), de formation professionnelle (bâtiment à Courtepin), d'améliorations foncières, d'énergie ou d'endigements ;
- > le soutien à des projets d'envergure, tels que la construction du bâtiment SLL.

Das Investitionsprogramm umfasst namentlich:

- > verschiedene Strassenbauvorhaben, insbesondere die Umfahrungsstrassen und Chamblioux;
- > Abschluss Ausbau des Interkantonalen Gymnasiums der Region Broye;
- > Start der Arbeiten und Realisierung mehrerer grosser Bauvorhaben: Kollegium Hl. Kreuz, Pädagogische Hochschule, Rechtswissenschaftliche Fakultät, Chemiegebäude der Universität, Kantonsbibliothek, Vergrösserung Bellechasse, ALP Grangeneuve, Hochschule für Technik und Architektur, Staatskanzlei, Rathaus, interinstitutionelles Lager für Kulturgüter, Boschung-Gebäude, Schlösser;
- > Lancierung mehrerer Studien, deren Konkretisierung sich über den Planungszeitraum hinaus ziehen dürfte: Kollegium St. Michael, Master in Humanmedizin, Pérolles 3, Naturhistorisches Museum, Umzug Zentralgefängnis, Grangeneuve, graue Halle;
- > Beteiligungen, namentlich die für eine voraussichtliche Aktienkapitalerhöhung der Bluefactory SA vorgesehene;
- > Unterstützung von Investitionen der Gemeinden oder Dritter, namentlich in den Bereichen Sport (Schwimmbäder), Berufsbildung (Gebäude in Courtepin), Bodenverbesserungen, Energie und Wasserbau;
- > Unterstützung von Grossvorhaben wie der Bau des SLL-Gebäudes.

4. Points particuliers

4.1. Réforme de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (révision du plan de prévoyance)

Le Conseil d'Etat a déterminé sa position pour le nouveau plan de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (CPPEF) le 24 septembre 2019. Le plan financier 2020-2023 de l'Etat inclut les incidences financières du projet retenu, à savoir en particulier le financement des mesures compensatoires, quantifié à hauteur de 380 millions de francs pour l'ensemble des employeurs affiliés à la CPPEF, une augmentation de la cotisation employeur ainsi qu'une revalorisation salariale à hauteur de 0,25 %.

Concernant, en particulier, les mesures compensatoires et leur financement par un prélèvement sur la fortune, 100 millions de francs par an en 2022 et 2023 viennent « gonfler » tant la masse salariale que les revenus au niveau des financements spéciaux. Au moment de la finalisation du plan financier, le fait que ces incidences financières devaient être finalement considérées comme une simple opération de bilan et qu'elles n'auraient par conséquent pas d'impact sur le compte de résultats n'était pas encore connu. A noter que ces montants concerneront trois ans uniquement, à savoir les années 2022 à 2024.

Si l'augmentation de la cotisation employeur ainsi que la revalorisation salariale impacteront le compte de résultats en tant que charges répétitives, les mesures compensatoires et leurs financements s'effectueront par une opération de bilan, sans influence sur le compte de résultats tant aux comptes qu'au budget. Néanmoins, ce financement aura un effet indirect du fait de la baisse équivalente au niveau de la fortune de l'Etat.

4.2. Projet de désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes

Un projet de désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes (DETTEC), prévu en plusieurs étapes, est actuellement en cours. Un premier paquet de mesures découlera des analyses menées dans les domaines de la prise en charge des personnes âgées (EMS et aide et soins à domicile), de la prise en charge des personnes en situation de handicap (institutions et écoles spécialisées), de l'accueil extrafamilial de jour, des bâtiments scolaires et de la détention des chiens. Il devrait être transmis au Grand Conseil en 2020, dans la perspective d'une entrée en vigueur en 2021, voire en 2022. Les trois objectifs principaux du projet sont l'octroi de la compétence au niveau de gouvernement (Etat ou commune) le mieux à même de pouvoir l'accomplir, l'octroi de la plus grande liberté possible aux communes pour les décisions de portée locale et la recherche de la répartition des tâches offrant à la population les services les plus profitables, notamment sous l'angle du rapport qualité-prix. Il a de

4. Besondere Punkte

4.1. Revision der Pensionskasse des Staatspersonals (Revision des Vorsorgeplans)

Der Staatsrat hat am 24. September 2019 seine Position in Bezug auf den neuen Vorsorgeplan der Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF) festgelegt. Im Finanzplan 2020-2023 des Staates sind die finanziellen Auswirkungen des beschlossenen Projekts einberechnet, insbesondere die Finanzierung der Übergangs- und Kompensationsmassnahmen im Umfang von 380 Millionen Franken für alle bei der PKSPF angeschlossenen Arbeitgeber, eine Erhöhung des Arbeitgeberbeitrags sowie eine Lohnerhöhung um 0,25 %.

Die Kompensationsmassnahmen und ihre Finanzierung mit einer Eigenkapitalentnahme werden mit 100 Millionen Franken jährlich 2022 und 2023 sowohl die Lohnsumme als auch den Ertrag auf Ebene der Spezialfinanzierungen «aufblähen». Zum Zeitpunkt der Fertigstellung des Finanzplans war noch nicht klar, dass diese finanziellen Auswirkungen letztlich als einfache Bilanztransaktion zu betrachten sein und folglich keinen Einfluss auf die Erfolgsrechnung haben sollten. Davon betroffen werden übrigens nur drei Jahre sein, und zwar die Jahre 2022-2024.

Während die Erhöhung des Arbeitgeberbeitrags und die Lohnerhöhung sich als wiederkehrender Aufwand in der Erfolgsrechnung niederschlagen werden, werden die Kompensationsmassnahmen und ihre Finanzierung über eine Bilanztransaktion ohne Einfluss auf die Erfolgsrechnung, weder in der Staatsrechnung noch im Voranschlag, erfolgen, sich aber insofern indirekt auswirken, als das Vermögen des Staates im gleichen Umfang abnimmt.

4.2. Projekt zur Aufgabenteilung zwischen Staat und Gemeinden

Gegenwärtig ist ein Projekt zur Aufgabenteilung zwischen Staat und Gemeinden (DETTEC) in mehreren Etappen im Gang. Ein erstes Massnahmenpaket soll nach den Analysen in den Bereichen Betreuung betagter Menschen (Pflegeheime und Pflege zuhause), Betreuung von Menschen mit Behinderung (Heime und Sonderschulen), familienergänzende Tagesbetreuung, Schulbauten und Hundehaltung geschnürt werden. Es sollte dem Grossen Rat 2020 überwiesen werden, im Hinblick auf eine Inkraftsetzung im Jahr 2021 oder 2022. Die drei Hauptziele des Projekts sind die Zuweisung der Kompetenz an diejenige Stufe (Staat oder Gemeinde), die sie am besten erfüllen kann, das Einräumen des grösstmöglichen Spielraums an die Gemeinden für Entscheide mit örtlicher Tragweite und die Verteilung der Aufgaben im Hinblick auf ein möglichst gutes Preis-Leistungs-Verhältnis der angebotenen Leistungen für die Bevölkerung. Verschiedene Kompensationsmechanismen sind in dieser Hinsicht

Message

plus été convenu que le DETTEC devait s'avérer financièrement neutre pour l'Etat et les communes à chacune de ses étapes. Divers mécanismes compensatoires ont été envisagés dans cette perspective (ex : adaptation des clés de répartition du financement de certaines tâches, adaptation des clés de répartition de certaines recettes, versement compensatoire unique, bascule fiscale). Ils seront mis en œuvre et éventuellement combinés en fonction des besoins. Le DETTEC engendrera donc des variations dans les divers domaines susmentionnés, qui ne pourront toutefois être connues en détail qu'après l'adoption des mesures du premier paquet. Il n'aura par contre pas d'incidences financières pour l'Etat considéré dans son ensemble et ne modifiera pas les résultats globaux de la planification financière pour les années 2021 à 2023.

Botschaft

geplant (z.B. Anpassung der Verteilschlüssel für die Finanzierung gewisser Aufgaben, Anpassung der Verteilschlüssel für gewisse Einnahmen, einmalige Kompensationszahlung, Steuerbelastungsverschiebung). Sie sollen umgesetzt und eventuell je nach Bedarf kombiniert werden. Die DETTEC wird also zu Veränderungen in den verschiedenen angesprochenen Bereichen führen, die allerdings erst nach Annahme der Massnahmen des ersten Pakets im Detail bekannt sein werden. Sie wird dagegen für den Staat als Ganzes keine finanziellen Auswirkungen haben und nichts an den Gesamtergebnissen der Finanzplanung für die Jahre 2021-2023 ändern.

III. Conclusion

De manière générale, l'évolution conjoncturelle influencera fortement les données budgétaires à venir. Le contexte actuel ne permet pas des anticipations démesurément optimistes, à observer notamment les incertitudes liées à l'Union européenne ou les conflits commerciaux entre certaines grandes puissances mondiales. Les prévisions les plus récentes tendent à confirmer un ralentissement de l'activité économique domestique à court et moyen terme.

La dichotomie dans le rythme d'évolution des charges et des revenus trouve confirmation dans l'actualisation du plan financier et les travaux d'établissement du projet de budget 2020.

Malgré les nombreux correctifs, ajustements et étalements apportés aux prévisions initiales, les résultats finaux de la planification financière à moyen terme laissent apparaître les difficultés accrues auxquelles les finances cantonales seront confrontées. En effet, même si l'équation de l'équilibre budgétaire a été résolue pour 2020, les excédents de charges se creusent rapidement et de façon conséquente, notamment au niveau des deux dernières années du plan financier.

Cette péjoration de la situation démontre non seulement que les écueils à surmonter sont importants, mais également que leur ampleur est croissante et durable. Est mis ainsi particulièrement en exergue le défi auquel l'Etat devra faire face, à savoir répondre à des besoins permanents et grandissants avec des ressources dont la durabilité et le volume dans le temps, pour certaines d'entre elles, ne sont pas garantis. Les perspectives pour les finances cantonales doivent susciter la vigilance.

La gageure que devra soutenir le Conseil d'Etat consistera donc à trouver l'équilibre budgétaire en tenant compte des changements de paradigme, en particulier au niveau des ressources. Le recours aux provisions peut, pour une part et sur une durée réduite, pallier l'infléchissement de l'évolution des revenus, mais ne saurait néanmoins être la seule réponse à la problématique qui se fait jour progressivement.

Ainsi, dans les années à venir, l'équation budgétaire ne s'en trouvera que plus complexe. Sa résolution exigera de toute évidence une priorisation stricte des besoins et une maîtrise rigoureuse des prestations et des charges.

III. Fazit

Die Konjunktorentwicklung wird die kommenden Budgetzahlen erheblich beeinflussen. Überbordender Optimismus wäre gegenwärtig fehl am Platz, und die Unsicherheiten in Bezug auf die Europäische Union sowie der Handelsstreit zwischen gewissen Grossmächten müssen im Auge behalten werden. Nach den jüngsten Prognosen muss mit einem kurz- und mittelfristig gebremsten Wirtschaftswachstum gerechnet werden.

Die Gegensätzlichkeit in der Entwicklung von Aufwand und Ertrag findet Bestätigung in der Aktualisierung des Finanzplans und bei der Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2020.

Trotz vieler Korrekturen, Anpassungen und Staffelungen in Bezug auf ursprünglichen Prognosen lassen die Endergebnisse der mittelfristigen Finanzplanung erahnen, dass die Kantonsfinanzen mit grösseren Schwierigkeiten konfrontiert sein werden. Obschon der Haushalt für 2020 ins Lot gebracht werden konnte, steigen die Mehrausgaben rapide und stark an, insbesondere in den letzten beiden Finanzplanjahren.

Diese sich verschärfende Situation zeigt, dass sehr hohe Hürden zu überwinden sind, die ständig immer höher werden. So wird es zu einer grossen Herausforderung für den Kanton werden, den anhaltenden und wachsenden Bedürfnissen mit Mitteln zu entsprechen, von denen einige zeitlich oder betragsmässig nicht mit Sicherheit genügen werden. Die Aussichten für die Kantonsfinanzen mahnen zu Wachsamkeit.

Die Herausforderung für den Staatsrat wird also darin bestehen, den Haushalt ins Lot zu bringen und gleichzeitig dem Paradigmenwechsel Rechnung zu tragen, insbesondere auf Ebene der staatlichen Mittel. Der Rückgriff auf Rückstellungen vermag die rückläufige Einnahmenentwicklung zum Teil und auf begrenzte Dauer wettzumachen, kann jedoch nicht die einzige Antwort auf das sich abzeichnende Problem sein.

So wird es in den kommenden Jahren noch schwieriger, zu einem ausgeglichenen Haushalt zu kommen. Möglich wird dies nur dadurch sein, dass bei den Bedürfnissen strenge Prioritäten gesetzt und die Leistungen und Ausgaben rigoros unter Kontrolle gehalten werden.

Projet du 8.10.2019

Entwurf vom 8.10.2019

Décret*du***relatif au budget de l'Etat de Fribourg
pour l'année 2020***Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu l'article 83 de la Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 (Cst.) ;

Vu la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE) ;

Vu la loi du 13 septembre 2007 modifiant certaines dispositions relatives à la gestion par prestations ;

Vu l'arrêté du Conseil d'Etat N° 2019-613 du 3 septembre 2019 ;

Vu le message 2018-DFIN-127 du Conseil d'Etat du 8 octobre 2019 ;

Sur la proposition de cette autorité,

*Décrète :***Art. 1**¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2020 est adopté.² Il présente les résultats prévisionnels suivants :

	Fr.	Fr.
<i>Compte de résultats :</i>		
– Revenus	3 720 602 070	
– Charges	<u>3 720 238 360</u>	
Excédent de revenus		363 710
<i>Compte des investissements :</i>		
– Recettes	35 697 000	
– Dépenses	<u>187 878 780</u>	
Excédent de dépenses		152 181 780
Insuffisance de financement		61 531 780

Dekret*vom***zum Voranschlag des Staates Freiburg
für das Jahr 2020***Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*

gestützt auf Artikel 83 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 (KV);

gestützt auf das Gesetz vom 25. November 1994 über den Finanzhaushalt des Staates (FHG);

gestützt auf das Gesetz vom 13. September 2007 zur Änderung gewisser Bestimmungen über die leistungsorientierte Führung;

gestützt auf den Staatsratsbeschluss Nr. 2019-613 vom 3. September 2019;

nach Einsicht in die Botschaft 2018-DFIN-127 des Staatsrats vom 8. Oktober 2019;

auf Antrag dieser Behörde,

*beschliesst:***Art. 1**¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2020 wird genehmigt.² Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
<i>Erfolgsrechnung:</i>		
– Ertrag	3 720 602 070	
– Aufwand	<u>3 720 238 360</u>	
Ertragsüberschuss		363 710
<i>Investitionsrechnung:</i>		
– Einnahmen	35 697 000	
– Ausgaben	<u>187 878 780</u>	
Ausgabenüberschuss		152 181 780
Finanzierungsfehlbetrag		61 531 780

Art. 2

Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2020 atteint 36,9 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2020 des secteurs gérés par prestations sont adoptés.

² Ils présentent les résultats prévisionnels suivants, portant sur le solde des charges et des revenus de chaque groupe de prestations :

Institut agricole de l'Etat de Fribourg

Groupes de prestations :

– Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure	14 039 554
– Prestations de services	6 397 339

Service des forêts et de la nature

Groupes de prestations :

– Forêt, Faune, Dangers naturels	12 956 141
– Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN	840 008

Service de l'informatique et des télécommunications

Groupes de prestations :

– Gouvernance IT de l'Etat	4 775 434
– Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	25 492 789
– Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support	24 782 253

Service des ponts et chaussées

Groupes de prestations :

– Surveillance du réseau routier public	2 300 438
– Entretien du réseau routier cantonal	27 005 219
– Développement du réseau routier cantonal	3 758 243

Art. 2

Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2020 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 36,9 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2020 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

² Sie sehen folgende Ergebnisse als Aufwands- und Ertragssaldo der einzelnen Leistungsgruppen vor:

Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg

Leistungsgruppen:

– Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung	14 039 554
– Dienstleistungen	6 397 339

Amt für Wald und Natur

Leistungsgruppen:

– Wald, Wild, Naturgefahren	12 956 141
– Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter	840 008

Amt für Informatik und Telekommunikation

Leistungsgruppen:

– IT-Governance des Staates	4 775 434
– Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen	25 492 789
– IT-Infrastrukturen und Support	24 782 253

Tiefbauamt

Leistungsgruppen:

– Überwachung des öffentlichen Strassennetzes	2 300 438
– Unterhalt des Kantonsstrassennetzes	27 005 219
– Entwicklung des Kantonsstrassennetzes	3 758 243

Art. 4

La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2020, des avances ponctuelles de trésorerie auprès d'établissements bancaires, jusqu'à concurrence de 200 millions de francs.

Art. 5

¹ Le présent décret n'est pas soumis au referendum.

² Il entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

Art. 4

Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2020 bei Bankinstituten punktuell Vorschüsse bis zum Betrag von 200 Millionen Franken zu beantragen.

Art. 5

¹ Dieses Dekret untersteht nicht dem Referendum.

² Es tritt am 1. Januar 2020 in Kraft.

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND
Rue Joseph-Piller 13, CH-1701 Fribourg/Freiburg

www.fr.ch/dfin

Octobre 2019
Oktober 2019



Budget de l'Etat (Projet) Staatsvoranschlag (Entwurf)

—
2020
—

Annexe au Bulletin officiel des séances du Grand Conseil de la session de novembre 2019
Anhang zum Amtlichen Tagblatt der Sitzungen des Grossen Rates der Novembersession 2019



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG
WWW.FR.CH

Budget de l'Etat
Staatsvoranschlag

2020

Projet
Entwurf

	Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
Compte de résultats		
Résultat total		363'710
Charges sans imputations internes	3'676'660'060	
Imputations internes	43'578'300	
Total des charges	3'720'238'360	
Revenus sans imputations internes		3'677'023'770
Imputations internes		43'578'300
Total des revenus		3'720'602'070
Résultat opérationnel		363'710
Charges d'exploitation et charges financières	3'720'238'360	
Revenus d'exploitation et revenus financiers		3'720'602'070
Résultat extraordinaire		
Charges extraordinaires		
Revenus extraordinaires		
Compte des investissements		
Dépenses	187'878'780	
Recettes		35'697'000
Investissements nets	-152'181'780	
Autofinancement		
Excédent de revenus		363'710
Amortissements - attributions aux fonds et prélèvements sur les fonds		90'286'290
Autofinancement		90'650'000
Investissements nets		-152'181'780
Excédent de financement		
Insuffisance de financement		61'531'780
Degré d'autofinancement		59.6 %
Quote-part des subventions cantonales		
		36.9 %
(art. 21 al. 2, loi sur les subventions : 41 %)		

Erfolgsrechnung		
237'310	1'695'380	Total Ergebnis
3'545'294'530	3'551'185'475	Aufwand ohne interne Verrechnungen
38'520'790	31'127'673	Interne Verrechnungen
3'583'815'320	3'582'313'148	Total Aufwand
3'545'531'840	3'552'880'855	Ertrag ohne interne Verrechnungen
38'520'790	31'127'673	Interne Verrechnungen
3'584'052'630	3'584'008'528	Total Ertrag
237'310	11'695'380	Operatives Ergebnis
3'583'815'320	3'572'313'148	Betrieblicher Aufwand und Finanzaufwand
3'584'052'630	3'584'008'528	Betrieblicher Ertrag und Finanzertrag
	-10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis
	10'000'000	Ausserordentlicher Aufwand
		Ausserordentlicher Ertrag
Investitionsrechnung		
205'152'210	179'342'564	Ausgaben
36'424'220	42'951'939	Einnahmen
-168'727'990	-136'390'625	Nettoinvestitionen
Selbstfinanzierung		
237'310	1'695'380	Ertragsüberschuss
102'571'170	144'745'855	Abschreibungen - Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds
102'808'480	146'441'235	Selbstfinanzierung
-168'727'990	-136'390'625	Nettoinvestitionen
	10'050'610	Finanzierungsüberschuss
65'919'510		Finanzierungsfehlbetrag
60.9 %	107.4 %	Selbstfinanzierungsgrad
36.0 %	35.8 %	Anteil der kantonalen Subventionen
(Art. 21 Abs. 2 Subventionsgesetz: 41 %)		

Résultats par Directions
Ergebnisse nach Direktionen

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
Total général			
Compte de résultats	Charges	3'720'238'360	
	Revenus		3'720'602'070
	Solde		363'710
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
Compte des investissements	Dépenses	187'878'780	
	Recettes		35'697'000
	Solde	-152'181'780	
1	Pouvoir législatif		
Compte de résultats	Charges	3'527'230	
	Revenus		10'500
	Solde	-3'516'730	
2	Pouvoir judiciaire		
Compte de résultats	Charges	86'833'580	
	Revenus		45'089'620
	Solde	-41'743'960	
3	Pouvoir exécutif - Administration		
Compte de résultats	Charges	3'629'877'550	
	Revenus		3'675'501'950
	Solde		45'624'400
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
Compte des investissements	Dépenses	187'878'780	
	Recettes		35'697'000
	Solde	-152'181'780	
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
Compte de résultats	Charges	20'526'030	
	Revenus		6'294'100
	Solde	-14'231'930	

Total			
3'583'815'320	3'582'313'148	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'584'052'630	3'584'008'528		Ertrag
237'310	1'695'380		Saldo
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-10'000'000		Saldo
205'152'210	179'342'564	Investitionsrechnung	Ausgaben
36'424'220	42'951'939		Einnahmen
-168'727'990	-136'390'625		Solde
Gesetzgebende Behörde			1
3'537'130	3'787'792	Erfolgsrechnung	Aufwand
18'400	25'483		Ertrag
-3'518'730	-3'762'309		Saldo
Richterliche Behörde			2
85'969'470	80'323'542	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'146'710	42'162'923		Ertrag
-41'822'760	-38'160'619		Saldo
Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'494'308'720	3'498'201'814	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'539'887'520	3'541'820'122		Ertrag
45'578'800	43'618'308		Saldo
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-10'000'000		Saldo
205'152'210	179'342'564	Investitionsrechnung	Ausgaben
36'424'220	42'951'939		Einnahmen
-168'727'990	-136'390'625		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'665'920	20'324'361	Erfolgsrechnung	Aufwand
6'747'100	6'599'086		Ertrag
-14'918'820	-13'725'275		Saldo

			Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			
	Compte de résultats	Charges	1'077'211'910	
		Revenus		453'850'800
		Solde	-623'361'110	
	Compte des investissements	Dépenses	33'061'540	
		Recettes		2'130'000
		Solde	-30'931'540	
33	Direction de la sécurité et de la justice			
	Compte de résultats	Charges	231'200'700	
		Revenus		200'613'750
		Solde	-30'586'950	
	Compte des investissements	Dépenses	4'660'000	
		Recettes		955'000
		Solde	-3'705'000	
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			
	Compte de résultats	Charges	364'144'990	
		Revenus		278'484'530
		Solde	-85'660'460	
	Compte des investissements	Dépenses	23'852'000	
		Recettes		13'440'000
		Solde	-10'412'000	
35	Direction de l'économie et de l'emploi			
	Compte de résultats	Charges	387'425'130	
		Revenus		233'058'020
		Solde	-154'367'110	
	Compte des investissements	Dépenses	37'587'500	
		Recettes		3'305'000
		Solde	-34'282'500	
36	Direction de la santé et des affaires sociales			
	Compte de résultats	Charges	1'110'136'160	
		Revenus		369'611'090
		Solde	-740'525'070	
	Compte des investissements	Dépenses	250'000	
		Recettes		
		Solde	-250'000	

		Direktion für Erziehung, Kultur und Sport		32
1'056'279'340	1'027'226'219	Erfolgsrechnung	Aufwand	
457'749'890	434'168'746		Ertrag	
-598'529'450	-593'057'473		Saldo	
32'708'000	14'869'030	Investitionsrechnung	Ausgaben	
1'570'000	438'920		Einnahmen	
-31'138'000	-14'430'110		Saldo	
		Sicherheits- und Justizdirektion		33
226'176'600	220'622'484	Erfolgsrechnung	Aufwand	
195'457'790	187'627'348		Ertrag	
-30'718'810	-32'995'136		Saldo	
6'573'900	8'738'970	Investitionsrechnung	Ausgaben	
635'000	-1'485'073		Einnahmen	
-5'938'900	-10'224'043		Saldo	
		Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft		34
363'075'130	367'800'663	Erfolgsrechnung	Aufwand	
279'553'100	271'577'215		Ertrag	
-83'522'030	-96'223'448		Saldo	
24'074'000	23'464'487	Investitionsrechnung	Ausgaben	
14'170'000	12'054'621		Einnahmen	
-9'904'000	-11'409'866		Saldo	
		Volkswirtschaftsdirektion		35
356'268'000	355'195'716	Erfolgsrechnung	Aufwand	
199'673'660	206'882'649		Ertrag	
-156'594'340	-148'313'067		Saldo	
24'903'000	35'232'011	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'872'000	11'984'172		Einnahmen	
-21'031'000	-23'247'839		Saldo	
		Direktion für Gesundheit und Soziales		36
1'066'711'050	1'088'331'946	Erfolgsrechnung	Aufwand	
359'560'260	378'030'259		Ertrag	
-707'150'790	-710'301'687		Saldo	
510'000	2'137'903	Investitionsrechnung	Ausgaben	
	1'320'625		Einnahmen	
-510'000	-817'278		Saldo	

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
37	Direction des finances		
	Compte de résultats		
	Charges	210'724'090	
	Revenus		2'025'303'630
	Solde		1'814'579'540
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
	Compte des investissements		
	Dépenses	27'960'000	
	Recettes		3'138'000
	Solde	-24'822'000	
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte de résultats		
	Charges	228'508'540	
	Revenus		108'286'030
	Solde	-120'222'510	
	Compte des investissements		
	Dépenses	60'507'740	
	Recettes		12'729'000
	Solde	-47'778'740	

Finanzdirektion				37
172'505'270	197'427'832	Erfolgsrechnung	Aufwand	
1'926'122'190	1'942'120'878		Ertrag	
1'753'616'920	1'744'693'046		Saldo	
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
			Ertrag / Einnahmen	
	-10'000'000		Saldo	
9'500'000	4'999'994	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'124'600	2'524'593		Einnahmen	
-6'375'400	-2'475'401		Saldo	
Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion				38
231'627'410	221'272'592	Erfolgsrechnung	Aufwand	
115'023'530	114'813'940		Ertrag	
-116'603'880	-106'458'652		Saldo	
106'883'310	89'900'169	Investitionsrechnung	Ausgaben	
13'052'620	16'114'081		Einnahmen	
-93'830'690	-73'786'088		Saldo	

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1	Pouvoir législatif		
	Compte de résultats	Charges	3'527'230
		Revenus	10'500
		Solde	-3'516'730
1110	Grand Conseil		
GCON	Compte de résultats		
		Charges	2'942'230
		Revenus	10'500
		Solde	-2'931'730
3000.203	Indemnités de séances	1'150'000	
3010.100	Traitements du personnel	913'480	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	36'000	
3040.300	Allocations sociales	12'600	
3049.000	Indemnités de service	2'000	
305	Contributions aux assurances sociales	82'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	111'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'150	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3102.102	Publications et publicité	88'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'000	
3130.001	Frais de télécommunications	11'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	83'000	
3160.100	Locations de locaux	1'200	
3170.005	Frais de réceptions	28'000	
3170.100	Déplacements	220'000	
3170.302	Indemnités	55'000	
3300.008	Amortissements des appareils		
3636.157	Subventions cantonales aux groupes parlementaires	57'100	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4470.000	Locations		

Gesetzgebende Behörde			1
3'537'130	3'787'792	Erfolgsrechnung	Aufwand
18'400	25'483		Ertrag
-3'518'730	-3'762'309		Saldo
Grosser Rat			1110
		Erfolgsrechnung	GCON
2'942'130	3'230'527		Aufwand
18'400	25'483		Ertrag
-2'923'730	-3'205'044		Saldo
1'150'000	1'227'019	Sitzungsgelder	3000.203
901'170	859'177	Gehälter des Personals	3010.100
36'000	28'181	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
9'450	10'005	Sozialzulagen	3040.300
2'000	1'180	Dienstentschädigungen	3049.000
81'450	77'855	Sozialversicherungsbeiträge	305
109'180	104'823	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'180	1'114	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	-3'898	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'608	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	3'352	Büromaterialien	3100.100
95'000	76'674	Publikationen und Werbung	3102.102
11'000	9'026	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500	256	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
70'000	68'262	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	4'355	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'036	Posttaxen	3130.002
40'000	46'568	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
62'900	46'969	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'200	1'116	Räume, Mieten	3160.100
20'000	30'689	Empfänge, Kosten	3170.005
220'000	260'684	Reisespesen	3170.100
55'000	55'000	Entschädigungen	3170.302
	261'376	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
57'100	57'100	Kantonale Fraktionsbeiträge	3636.157
	10'286	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
12'500	10'638	Kostenrückerstattungen	4260.014
700	359	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'200	4'200	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1115	Commissions et délégations		
COMM	Compte de résultats		
	Charges	585'000	
	Revenus		
	Solde	-585'000	
3000.200	Commissions	510'000	
3170.100	Déplacements	75'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Gesetzgebende Behörde

Kommissionen und Delegationen			1115
Erfolgsrechnung			COMM
595'000	557'265	Aufwand	
		Ertrag	
-595'000	-557'265	Saldo	
515'000	490'510	Kommissionen	3000.200
80'000	66'755	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2	Pouvoir judiciaire		
	Compte de résultats	Charges	86'833'580
		Revenus	45'089'620
		Solde	-41'743'960
2100	Tribunal cantonal		
TCAN	Compte de résultats		
		Charges	15'274'430
		Revenus	1'433'600
		Solde	-13'840'830
3000.102	Traitements des juges	3'075'770	
3000.203	Indemnités de séances	250'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'100'050	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	18'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	40'830	
3040.301	Allocations sociales des juges	22'580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	655'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	844'970	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'360	
3060.000	Pensions de retraite	1'303'760	
3090.000	Frais de formation	28'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	34'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	17'000	
3102.102	Publications et publicité	37'000	
3103.300	Livres	33'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	32'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.200	Achats de machines	3'200	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	522'730	
312	Chauffage, éclairage, eau	57'800	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	9'500	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	97'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'293'000	
3134.000	Assurances	5'620	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	71'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	576'560	
3160.100	Locations de locaux	1'440	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.000	Pertes sur créances	5'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	200'000	

Richterliche Behörde			2
85'969'470	80'323'542	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'146'710	42'162'923		Ertrag
-41'822'760	-38'160'619		Saldo
Kantonsgericht			2100
		Erfolgsrechnung	TCAN
13'611'790	12'705'042		Aufwand
1'487'200	1'395'598		Ertrag
-12'124'590	-11'309'444		Saldo
3'040'570	3'128'835	Gehälter der Richter	3000.102
250'000	202'424	Sitzungsgelder	3000.203
4'059'090	4'003'439	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
18'000	20'901	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	154'406	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
35'710	36'957	Sozialzulagen	3040.300
17'980	21'300	Sozialzulagen der Richter	3040.301
	5'751	Dienstaltersgeschenke	3049.500
633'140	631'493	Sozialversicherungsbeiträge	305
779'030	749'205	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'230	8'175	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'292'880	1'658'537	Ruhegehälter	3060.000
28'000	29'842	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	8'914	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	35'626	Büromaterialien	3100.100
10'000	8'600	Reinigungsmaterialien	3101.001
17'000	15'981	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
37'000	37'440	Publikationen und Werbung	3102.102
33'000	34'374	Bücher	3103.300
32'000	31'276	Abonnemente und Beiträge	3103.301
7'800	3'220	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	2'829	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'400	1'296	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
598'390	75'221	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
55'800	55'452	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'405	Steuern und Beiträge	3120.004
9'500	15'995	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'085	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	94'475	Posttaxen	3130.002
873'100	297'434	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000	5'597	Versicherungen	3134.000
66'000	55'502	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
310'730	231'827	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'440	1'440	Räume, Mieten	3160.100
2'000	2'003	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	23'027	Reisespesen	3170.100
5'000	9'500	Debitorenverluste	3181.000
240'000	207'113	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	35'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	80'000	
3199.017	Débours administratifs	31'000	
3199.061	Débours pénaux	7'000	
3199.062	Débours civils	7'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	325'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	250'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	140'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4210.000	Emoluments		410'000
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		310'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		550'000
4250.000	Ventes		2'000
4250.001	Ventes d'imprimés		46'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'600
4260.033	Débours administratifs récupérés		20'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		35'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		38'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		10'000
4260.059	Débours civils récupérés		10'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		
4270.000	Amendes		
2105	Tribunaux d'arrondissements		
TARR	Compte de résultats		
	Charges	23'864'600	
	Revenus		6'901'500
	Solde	-16'963'100	
3000.102	Traitements des juges	3'500'410	
3000.203	Indemnités de séances	382'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	6'197'900	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	77'500	
3040.301	Allocations sociales des juges	37'260	
3049.400	Primes de fidélité	780	
3049.401	Primes de fidélité des juges	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges		
305	Contributions aux assurances sociales	891'140	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'150'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	12'320	
3090.000	Frais de formation	58'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'200	
3100.100	Fournitures de bureau	109'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

40'000	28'618	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
85'000	78'478	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
27'000	32'734	Verwaltungsauslagen	3199.017
10'000	3'545	Auslagen in Strafsachen	3199.061
10'000	10'149	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
350'000	268'263	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
300'000	239'715	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
150'000	131'846	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
1'000	800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
410'000	359'742	Gebühren	4210.000
310'000	270'540	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
600'000	538'588	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
2'000	2'000	Verkäufe	4250.000
43'000	48'900	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	9'072	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	75'036	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'200	4'237	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
22'000	1'600	Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen	4260.033
35'000	33'485	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
38'000	35'353	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
10'000	3'545	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
15'000	10'149	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	3'251	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
	100	Bussen	4270.000

Bezirksgerichte

2105

Erfolgsrechnung

TARR

24'937'760	23'886'097	Aufwand
6'909'000	6'673'922	Ertrag
-18'028'760	-17'212'175	Saldo

3'534'040	3'594'902	Gehälter der Richter	3000.102
416'000	326'739	Sitzungsgelder	3000.203
6'179'180	6'314'772	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
121'000	74'737	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	3'868	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
72'230	81'539	Sozialzulagen	3040.300
44'460	43'620	Sozialzulagen der Richter	3040.301
1'390	900	Treueprämien	3049.400
450	700	Treueprämien der Richter	3049.401
15'590	4'239	Dienstaltersgeschenke	3049.500
7'560	24'178	Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
874'720	883'851	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'159'090	1'146'295	Pensionskassenbeiträge	3051.000
12'300	12'358	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
52'700	65'822	Ausbildungskosten	3090.000
10'200	9'600	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
109'000	110'577	Büromaterialien	3100.100
4'500	4'764	Reinigungsmaterialien	3101.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'500	
3103.300	Livres	39'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	30'200	
3110.100	Achats de mobilier	5'000	
3110.200	Achats de machines	17'920	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	84'100	
3120.004	Impôts et contributions	400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'000	
3130.001	Frais de télécommunications	18'140	
3130.002	Taxes postales	560'000	
3130.047	Frais bancaires	250	
3134.000	Assurances	3'520	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3160.100	Locations de locaux	237'050	
3170.100	Déplacements	46'500	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	1'760'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	194'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	238'000	
3199.061	Débours pénaux	1'380'000	
3199.062	Débours civils	620'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'005'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	3'635'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	404'250	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		935'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		2'920'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		26'500
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		87'500
4260.057	Dépenses administratives civiles récupérées		186'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		1'380'000
4260.059	Débours civils récupérés		650'000
4260.060	Assistance judiciaire pénale récupérée		2'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		74'500
4270.000	Amendes		640'000
2111	Ministère public		
MINP	Compte de résultats		
	Charges	20'527'740	
	Revenus		11'078'000
	Solde	-9'449'740	
3000.102	Traitements des juges	2'752'270	
3000.203	Indemnités de séances	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'842'380	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	500'000	
3040.300	Allocations sociales	62'380	
3040.301	Allocations sociales des juges	32'550	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

6'500	2'254	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
40'500	34'877	Bücher	3103.300
28'100	32'273	Abonnemente und Beiträge	3103.301
9'210	18'479	Anschaffung von Mobilien	3110.100
18'190	3'639	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	253	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
79'600	79'799	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
400	236	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	23'691	Dienstleistungen Dritter	3130.000
18'340	16'131	Kosten für Telekommunikation	3130.001
567'000	558'370	Posttaxen	3130.002
250	223	Bankspesen	3130.047
3'600	3'483	Versicherungen	3134.000
	91	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
236'190	236'077	Räume, Mieten	3160.100
51'000	45'487	Reisespesen	3170.100
1'955'000	1'742'552	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
194'000	129'602	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
360'000	219'043	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
1'714'000	1'346'365	Auslagen in Strafsachen	3199.061
615'000	689'597	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
2'170'000	1'921'177	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
3'820'000	3'674'753	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
411'470	404'182	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
910'000	841'493	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
2'710'000	2'733'530	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
	18'227	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	95'439	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
24'000	26'403	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
103'000	82'907	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
181'000	175'404	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen	4260.057
1'554'000	1'346'365	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
645'000	751'454	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
12'000	-874	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen	4260.060
65'000	60'369	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
705'000	543'205	Bussen	4270.000

Staatsanwaltschaft

2111

Erfolgsrechnung

MINP

20'476'740	17'118'482	Aufwand
11'180'700	9'715'923	Ertrag
-9'296'040	-7'402'559	Saldo

2'723'110	2'700'392	Gehälter der Richter	3000.102
5'000	52'641	Sitzungsgelder	3000.203
3'738'970	3'741'977	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
500'000	434'476	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
58'880	57'245	Sozialzulagen	3040.300
30'420	30'458	Sozialzulagen der Richter	3040.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges		
305	Contributions aux assurances sociales	606'140	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	801'170	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'090	
3090.000	Frais de formation	41'900	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	110'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3103.300	Livres	16'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	15'450	
3110.200	Achats de machines	9'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	40'400	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	91'000	
3130.001	Frais de télécommunications	14'000	
3130.002	Taxes postales	145'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	20'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3160.100	Locations de locaux	376'510	
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	3'000'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	330'000	
3199.061	Débours pénaux	4'000'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	640'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	3'020'000	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		2'150'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		360'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		900'000
4270.000	Amendes		7'663'000
2112	Tribunal des mesures de contrainte		
TMCO	Compte de résultats		
	Charges	580'360	
	Revenus		500
	Solde	-579'860	
3000.102	Traitements des juges	253'320	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	140'740	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	2'520	
3040.301	Allocations sociales des juges	2'700	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

	15'111	Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
578'710	607'245	Sozialversicherungsbeiträge	305
784'010	808'793	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'930	8'424	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	44'946	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'217	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
120'000	103'516	Büromaterialien	3100.100
8'000	6'267	Reinigungsmaterialien	3101.001
16'000	13'166	Bücher	3103.300
8'000	7'202	Abonnemente und Beiträge	3103.301
16'800	12'200	Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'400	3'730	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
39'000	41'097	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	1'135	Steuern und Beiträge	3120.004
91'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
14'000	13'220	Kosten für Telekommunikation	3130.001
150'000	139'597	Posttaxen	3130.002
41'000	16'767	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt der Maschinen	3150.200
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
376'510	376'504	Räume, Mieten	3160.100
16'000	21'070	Reisespesen	3170.100
3'000'000	2'575'415	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
350'000	715'855	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
4'080'000	3'964'338	Auslagen in Strafsachen	3199.061
640'000	600'476	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
3'020'000		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
2'000'000	2'081'660	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
	1'511	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	46'054	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	8'716	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
350'000	344'451	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
1'400'000	742'511	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
7'427'700	6'491'019	Bussen	4270.000

Zwangsmassnahmengericht

2112

Erfolgsrechnung

TMCO

590'280	493'258	Aufwand
500	17'143	Ertrag
-589'780	-476'115	Saldo

247'770	273'855	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	8'758	Sitzungsgelder	3000.203
146'880	59'436	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'000	4'740	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'520	1'800	Sozialzulagen	3040.300
2'700	3'038	Sozialzulagen der Richter	3040.301
	3'496	Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	36'390	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	46'310	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	530	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	200	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3103.300	Livres	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3160.100	Locations de locaux	19'050	
3170.100	Déplacements	3'000	
3199.017	Débours administratifs	500	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	1'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	25'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		500
2115	Tribunal des mineurs		
CPMI	Compte de résultats		
	Charges	2'949'620	
	Revenus		511'100
	Solde	-2'438'520	
3000.102	Traitements des juges	370'140	
3000.203	Indemnités de séances	7'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'094'520	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	5'000	
3040.300	Allocations sociales	3'960	
3040.301	Allocations sociales des juges	7'010	
3049.400	Primes de fidélité	780	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'500	
305	Contributions aux assurances sociales	135'740	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	175'680	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'960	
3090.000	Frais de formation	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	800	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'300	
3110.100	Achats de mobilier	8'000	
3110.200	Achats de machines	5'850	
312	Chauffage, éclairage, eau	19'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

35'670	30'447	Sozialversicherungsbeiträge	305
46'560	41'311	Pensionskassenbeiträge	3051.000
530	433	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
14'000	1'522	Ausbildungskosten	3090.000
200	167	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	3'862	Büromaterialien	3100.100
3'000	2'347	Bücher	3103.300
2'500	1'682	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'900	1'914	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'466	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	6'310	Posttaxen	3130.002
19'050	19'051	Räume, Mieten	3160.100
4'000	2'400	Reisespesen	3170.100
500		Verwaltungsauslagen	3199.017
1'000	4'674	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
28'000	20'552	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
	16'989	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
500	154	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Jugendgericht

2115

Erfolgsrechnung

CPMI

2'563'220	2'596'086	Aufwand
481'200	454'550	Ertrag
-2'082'020	-2'141'536	Saldo

362'010	372'975	Gehälter der Richter	3000.102
7'500	7'193	Sitzungsgelder	3000.203
871'010	843'717	Gehälter des Personals	3010.100
5'000	6'153	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'580	5'715	Sozialzulagen	3040.300
7'010	7'140	Sozialzulagen der Richter	3040.301
780	783	Treueprämien	3049.400
	8'689	Dienstaltersgeschenke	3049.500
112'100	109'985	Sozialversicherungsbeiträge	305
145'710	143'018	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'640	1'638	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	9'940	Ausbildungskosten	3090.000
800	787	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'790	Büromaterialien	3100.100
3'000	1'135	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'500	4'081	Bücher	3103.300
3'300	3'217	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'650	15'769	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'030	4'105	Anschaffung von Maschinen	3110.200
19'000	15'859	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'600	31'940	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	5'507	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	19'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	10'000	
3160.100	Locations de locaux	194'380	
3170.100	Déplacements	9'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	90'000	
3199.061	Débours pénaux	400'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	150'000	
3637.213	Pensions de jeunes délinquants	150'000	
4210.000	Emoluments		50'000
4260.024	Récupérations de pensions de jeunes délinquants		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		20'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		400'000
4270.000	Amendes		40'000
2120	Justices de paix		
JUPA	Compte de résultats		
	Charges	9'489'990	
	Revenus		1'284'520
	Solde	-8'205'470	
3000.203	Indemnités de séances	545'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'921'720	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	55'530	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'600	
305	Contributions aux assurances sociales	547'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	699'350	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'750	
3090.000	Frais de formation	48'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'950	
3100.100	Fournitures de bureau	56'800	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3103.300	Livres	14'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'200	
3110.100	Achats de mobilier	680	
3110.200	Achats de machines	1'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	25'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	58'900	
3130.001	Frais de télécommunications	4'600	
3130.002	Taxes postales	150'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	7'000	
3160.100	Locations de locaux	282'650	
3170.100	Déplacements	72'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	102'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

16'000	18'586	Posttaxen	3130.002
10'000		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
190'500	186'840	Räume, Mieten	3160.100
9'000	13'300	Reisespesen	3170.100
120'000	71'013	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
380'000	373'410	Auslagen in Strafsachen	3199.061
130'000	183'688	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
90'000	135'113	Kostgelder jugendlicher Straftäter	3637.213
42'000	35'691	Gebühren	4210.000
1'000		Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter	4260.024
200	98	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'000	14'709	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
390'000	375'476	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
30'000	28'576	Bussen	4270.000

Friedensgerichte

2120

Erfolgsrechnung

JUPA

9'365'880	9'515'316	Aufwand
1'272'010	1'092'892	Ertrag
-8'093'870	-8'422'424	Saldo

545'000	515'318	Sitzungsgelder	3000.203
5'836'710	5'871'890	Gehälter des Personals	3010.100
14'000	3'759	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	91'403	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	228'013	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
50'190	59'498	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
3'340		Dienstaltersgeschenke	3049.500
529'360	522'965	Sozialversicherungsbeiträge	305
688'580	684'343	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'670	7'646	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
41'500	54'707	Ausbildungskosten	3090.000
6'950	6'312	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
61'800	56'434	Büromaterialien	3100.100
2'100	1'241	Reinigungsmaterialien	3101.001
13'000	13'930	Bücher	3103.300
12'400	11'762	Abonnemente und Beiträge	3103.301
17'460	16'905	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'760	952	Anschaffung von Maschinen	3110.200
23'600	26'307	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
57'900	48'924	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'500	3'942	Kosten für Telekommunikation	3130.001
156'500	150'525	Posttaxen	3130.002
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
281'540	280'498	Räume, Mieten	3160.100
70'000	71'492	Reisespesen	3170.100
	400	Debitorenverluste	3181.000
91'500	75'864	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3199.060	Frais d'assistance judiciaire	492'000	
3199.062	Débours civils	212'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	135'660	
4210.000	Emoluments		1'075'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'520
4260.059	Débours civils récupérés		193'000
4409.000	Intérêts de retard		
2125	Offices des poursuites		
OPOU	Compte de résultats		
	Charges	11'472'560	
	Revenus		22'570'800
	Solde		11'098'240
3010.100	Traitements du personnel	5'362'570	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	69'020	
3049.400	Primes de fidélité	1'680	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	15'090	
305	Contributions aux assurances sociales	491'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	555'120	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'100	
3090.000	Frais de formation	40'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	11'600	
3100.100	Fournitures de bureau	95'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures		
3103.300	Livres	2'950	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.200	Achats de machines	2'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	33'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	34'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'350	
3130.002	Taxes postales	41'800	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3133.000	Charges d'utilisations informatiques	80'000	
3160.100	Locations de locaux	319'510	
3170.100	Déplacements	26'500	
3199.018	Débours récupérables	3'870'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	260'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	124'850	
4210.000	Emoluments		17'690'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

513'000	437'345	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege	3199.060
195'000	137'071	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
138'320	135'669	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'050'000	924'462	Gebühren	4210.000
	5'045	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
21'010	5'880	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
201'000	137'006	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	96	Verzugszinsen	4409.000

Betreibungsämter

2125

Erfolgsrechnung

OPOU

11'806'060	11'466'352	Aufwand
21'428'500	21'534'140	Ertrag
9'622'440	10'067'788	Saldo

5'203'210	5'241'335	Gehälter des Personals	3010.100
	81'095	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	34'116	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
69'770	68'432	Sozialzulagen	3040.300
1'730	1'800	Treueprämien	3049.400
10'940	14'492	Dienstaltersgeschenke	3049.500
469'740	461'010	Sozialversicherungsbeiträge	305
528'610	507'975	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'920	6'881	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'200	32'936	Ausbildungskosten	3090.000
11'600	10'971	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
95'700	114'793	Büromaterialien	3100.100
	27	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'700	1'871	Bücher	3103.300
9'500	8'636	Abonnemente und Beiträge	3103.301
9'860	6'505	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'550	2'603	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'600	33'733	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
35'000	28'169	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'900	8'097	Kosten für Telekommunikation	3130.001
46'000	41'406	Posttaxen	3130.002
700'000	87'293	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'000	76'192	Informatik-Nutzungsaufwand	3133.000
317'250	316'039	Räume, Mieten	3160.100
28'000	23'491	Reisespesen	3170.100
3'720'000	3'871'590	Rückforderbare Auslagen	3199.018
260'000	260'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
127'280	124'863	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
16'880'000	16'818'219	Gebühren	4210.000
	36'195	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	16'573	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		15'800
4260.032	Débours récupérés		4'865'000
2130	Office des faillites		
OFAI	Compte de résultats		
	Charges	1'928'730	
	Revenus		1'251'500
	Solde	-677'230	
3010.100	Traitements du personnel	1'150'980	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	6'470	
305	Contributions aux assurances sociales	103'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	127'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'520	
3090.000	Frais de formation	25'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	500	
3103.300	Livres	800	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	22'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	62'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3160.100	Locations de locaux	227'430	
3170.100	Déplacements	4'000	
3181.000	Pertes sur créances	80'000	
3199.018	Débours récupérables	75'000	
4210.000	Emoluments		1'050'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4260.032	Débours récupérés		200'000
2160	Commission d'expropriation		
COEX	Compte de résultats		
	Charges	54'360	
	Revenus		57'000
	Solde		2'640
3001.108	Traitements des membres	50'000	
3100.100	Fournitures de bureau	360	
3170.100	Déplacements	2'000	
3199.017	Débours administratifs	2'000	
4210.000	Emoluments		57'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

18'500	14'510	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'530'000	4'648'643	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Konkursamt **2130**
Erfolgsrechnung OFAI

1'909'430	1'850'914	Aufwand	
1'351'500	1'214'738	Ertrag	
-557'930	-636'176	Saldo	

1'130'100	1'100'070	Gehälter des Personals	3010.100
	48'522	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
6'430	6'660	Sozialzulagen	3040.300
102'340	95'929	Sozialversicherungsbeiträge	305
121'500	117'901	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'490	1'416	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	4'610	Ausbildungskosten	3090.000
700		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
13'000	11'253	Büromaterialien	3100.100
500	164	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
800		Bücher	3103.300
2'500	1'696	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500	1'547	Anschaffung von Maschinen	3110.200
22'300	21'801	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'000	13'982	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	1'151	Kosten für Telekommunikation	3130.001
70'000	58'629	Posttaxen	3130.002
9'300	9'241	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
227'170	224'226	Räume, Mieten	3160.100
4'000	1'739	Reisespesen	3170.100
100'000	72'909	Debitorenverluste	3181.000
75'000	57'469	Rückforderbare Auslagen	3199.018
1'150'000	978'053	Gebühren	4210.000
	26'242	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'500	1'758	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	208'685	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Enteignungskommission **2160**
Erfolgsrechnung COEX

24'360	61'489	Aufwand	
35'000	64'016	Ertrag	
10'640	2'527	Saldo	

20'000	60'045	Gehälter der Mitglieder	3001.108
360		Büromaterialien	3100.100
2'000		Reisespesen	3170.100
2'000	1'444	Verwaltungsauslagen	3199.017
35'000	64'016	Gebühren	4210.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2170	Commissions de conciliation en matière de baux à loyer		
COCO	Compte de résultats		
	Charges	333'430	
	Revenus		1'000
	Solde	-332'430	
3000.200	Commissions	200'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	83'840	
3040.300	Allocations sociales	2'880	
305	Contributions aux assurances sociales	7'740	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	9'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	110	
3090.000	Frais de formation	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3170.100	Déplacements	1'200	
3920.002	Charges d'immeubles imputées		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
2900	Conseil de la magistrature		
CMAG	Compte de résultats		
	Charges	357'760	
	Revenus		100
	Solde	-357'660	
3000.200	Commissions	60'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	213'060	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	19'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	26'780	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	280	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	300	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3102.102	Publications et publicité	500	
3103.300	Livres	300	
3110.200	Achats de machines	300	
312	Chauffage, éclairage, eau	2'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3160.100	Locations de locaux	22'950	

		Schlichtungskommissionen in Miet- und Pachtangelegenheiten	2170
		Erfolgsrechnung	COCO
325'890	310'829	Aufwand	
1'000		Ertrag	
-324'890	-310'829	Saldo	
210'000	173'757	Kommissionen	3000.200
74'800	76'002	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'440	1'488	Sozialzulagen	3040.300
6'790	6'795	Sozialversicherungsbeiträge	305
7'960	8'139	Pensionskassenbeiträge	3051.000
100	101	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	180	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	7'839	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'227	Bücher	3103.300
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	117	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'000	17'947	Posttaxen	3130.002
500	1'078	Reisespesen	3170.100
	16'159	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Justizrat	2900
		Erfolgsrechnung	CMAG
358'060	319'678	Aufwand	
100		Ertrag	
-357'960	-319'678	Saldo	
60'000	36'727	Kommissionen	3000.200
212'090	203'565	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
900	1'065	Sozialzulagen	3040.300
19'260	18'196	Sozialversicherungsbeiträge	305
26'680	25'286	Pensionskassenbeiträge	3051.000
280	271	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
300	200	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	1'310	Büromaterialien	3100.100
1'700	1'750	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
500		Publikationen und Werbung	3102.102
800	243	Bücher	3103.300
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'800	2'894	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	2'747	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	42	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'433	Posttaxen	3130.002
22'950	22'949	Räume, Mieten	3160.100

Pouvoir judiciaire

Budget
Voranschlag
2020

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		100

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Richterliche Behörde

500

Reisespesen

3170.100

100

Verschiedene Verwaltungseinnahmen

4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3	Pouvoir exécutif - Administration		
	Compte de résultats	Charges	3'629'877'550
		Revenus	3'675'501'950
		Solde	45'624'400
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	187'878'780
		Recettes	35'697'000
		Solde	-152'181'780
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
	Compte de résultats	Charges	20'526'030
		Revenus	6'294'100
		Solde	-14'231'930
3100	Conseil d'Etat		
CETA	Compte de résultats		
		Charges	4'775'970
		Revenus	372'000
		Solde	-4'403'970
3000.100	Traitements des Conseillers d'Etat	1'807'770	
3040.303	Allocations sociales	10'800	
305	Contributions aux assurances sociales	158'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'390	
3060.000	Pensions de retraite	1'892'130	
3130.000	Prestations de service par des tiers	230'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3170.005	Frais de réceptions	200'000	
3170.100	Déplacements	118'000	
3170.200	Délégations et représentations	88'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	268'000	
4260.004	Récupérations de traitements		300'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		72'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		

Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'494'308'720	3'498'201'814	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'539'887'520	3'541'820'122		Ertrag
45'578'800	43'618'308		Saldo
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-10'000'000		Saldo
205'152'210	179'342'564	Investitionsrechnung	Ausgaben
36'424'220	42'951'939		Einnahmen
-168'727'990	-136'390'625		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'665'920	20'324'361	Erfolgsrechnung	Aufwand
6'747'100	6'599'086		Ertrag
-14'918'820	-13'725'275		Saldo
Staatsrat			3100
		Erfolgsrechnung	CETA
5'443'780	5'216'089		Aufwand
652'000	357'299		Ertrag
-4'791'780	-4'858'790		Saldo
1'799'580	1'778'220	Gehälter der Staatsräte	3000.100
13'050	13'313	Sozialzulagen	3040.303
155'470	150'906	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'390	14'571	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'110'290	2'084'621	Ruhegehälter	3060.000
230'000	230'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	187	Kosten für Telekommunikation	3130.001
650'000	495'429	Empfänge, Kosten	3170.005
120'000	116'838	Reisespesen	3170.100
89'500	88'312	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
274'000	243'691	Konferenzkostenanteil	3631.000
330'000	282'088	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	4'083	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
72'000	71'128	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
250'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3105	Chancellerie d'Etat		
CHAN	Compte de résultats		
Charges		6'150'040	
Revenus			559'500
Solde		-5'590'540	
3000.200	Commissions	2'000	
3000.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)	30'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'078'090	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	13'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	38'820	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	17'270	
305	Contributions aux assurances sociales	284'940	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	366'080	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'940	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3102.102	Publications et publicité	25'000	
3102.106	Matériel de votations	200'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	57'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	210'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	75'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	415'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3151.500	Entretien des véhicules	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	634'000	
3170.005	Frais de réceptions	45'000	
3170.100	Déplacements	28'500	
3170.200	Délégations et représentations	14'100	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	13'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3631.000	Part aux frais de conférences	138'800	
3636.000	Subventions cantonales	397'000	
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques		
4120.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle		180'000
4210.000	Emoluments		100'000
4250.002	Ventes de matériel		13'000

Staatskanzlei			3105
Erfolgsrechnung			CHAN
6'566'900	5'889'468	Aufwand	
540'500	954'388	Ertrag	
-6'026'400	-4'935'080	Saldo	
1'000	980	Kommissionen	3000.200
50'000	33'516	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)	3000.204
2'933'590	2'694'454	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	75'341	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
34'800	37'867	Sozialzulagen	3040.300
	11'479	Dienstaltersgeschenke	3049.500
264'910	237'247	Sozialversicherungsbeiträge	305
348'210	319'933	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'790	3'398	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	12'567	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	5'164	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'000	14'501	Büromaterialien	3100.100
1'000	889	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
18'000	52'668	Publikationen und Werbung	3102.102
397'000	172'331	Abstimmungsmaterial	3102.106
1'000		Bücher	3103.300
52'000	58'057	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'415	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	65'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
4'000	3'803	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	72'739	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
240'000	166'803	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	8'087	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	55'163	Posttaxen	3130.002
495'000	411'510	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	1'517	Versicherungen	3134.000
	34'394	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	1'406	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	10'040	Fahrzeugunterhalt	3151.500
593'000	431'093	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
93'000	43'428	Empfänge, Kosten	3170.005
28'500	22'323	Reisespesen	3170.100
14'100	14'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
	40	Debitorenverluste	3181.000
13'000	12'490	Urheberrechte	3192.015
	400'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
134'500	131'203	Konferenzkostenanteil	3631.000
390'000	140'268	Kantonsbeiträge	3636.000
295'000	132'254	Kantonsbeiträge an politische Parteien	3636.147
180'000	177'958	Verpachtung des Amtsblattes	4120.001
92'000	98'639	Gebühren	4210.000
4'000	13'375	Materialverkäufe	4250.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		13'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'500
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		250'000
3110	Service d'achat du matériel et des imprimés		
ECON	Compte de résultats		
	Charges	6'494'560	
	Revenus		5'352'000
	Solde	-1'142'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'076'030	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	1'840	
3049.400	Primes de fidélité	450	
305	Contributions aux assurances sociales	98'020	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	118'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'420	
3090.000	Frais de formation	4'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.003	Achats de matériel	475'000	
3101.012	Matériel pour la revente	400'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3109.100	Frais d'achats		
3110.200	Achats de machines	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3134.000	Assurances	1'400	
3150.200	Entretien des machines	35'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3170.100	Déplacements	1'500	
3181.014	Ecart d'inventaires	3'000	
3900.002	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat	3'500'000	
3900.010	Imprimés ventes internes	750'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		400'000
4250.002	Ventes de matériel		300'000
4250.030	Marge sur ventes internes		400'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4900.002	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat		3'500'000
4900.010	Imprimés ventes internes		750'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Staatsrat - Staatskanzlei

	44'611	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'944	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
11'000	4'700	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'000	1'156	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
2'500	2'005	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	400'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
	210'000	Bundesbeiträge	4630.000
250'000		Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Amt für Drucksachen und Material

3110

Erfolgsrechnung

ECON

6'639'480	6'408'289	Aufwand
5'544'000	5'274'035	Ertrag
-1'095'480	-1'134'254	Saldo

1'065'080	1'074'191	Gehälter des Personals	3010.100
	39'983	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
3'490	4'650	Sozialzulagen	3040.300
450	600	Treueprämien	3049.400
95'390	94'345	Sozialversicherungsbeiträge	305
116'700	114'257	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'420	1'392	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	3'157	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	666	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'500	3'035	Büromaterialien	3100.100
500'000	419'655	Materialkäufe	3101.003
330'000	419'123	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
1'400	1'480	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	233	Anschaffungskosten	3109.100
6'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'450	3'509	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'000	2'663	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	749	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'374	Posttaxen	3130.002
600	1'335	Versicherungen	3134.000
37'000	32'598	Unterhalt der Maschinen	3150.200
4'500	4'015	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'500	816	Reisespesen	3170.100
3'000	2'667	Inventarabweichung	3181.014
3'600'000	3'668'174	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste	3900.002
850'000	512'624	Drucksachen interner Verkauf	3900.010
350'000	412'441	Verkauf von Drucksachen	4250.001
300'000	271'965	Materialverkäufe	4250.002
440'000	396'095	Verkaufsmarge interne Verkäufe	4250.030
	10'787	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
4'000	1'949	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'600'000	3'668'174	Warenträge Staatsdienste	4900.002
850'000	512'624	Drucksachen interner Verkauf	4900.010

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3115	Service de législation		
OLEG	Compte de résultats		
		Charges	947'920
		Revenus	100
		Solde	-947'820
3010.100	Traitements du personnel	713'830	
3040.300	Allocations sociales	6'840	
3049.400	Primes de fidélité	150	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	65'750	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	88'140	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	900	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	400	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'600	
3103.300	Livres	2'700	
3103.301	Abonnements et cotisations	850	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
3130.002	Taxes postales	50	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	11'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	47'010	
3170.100	Déplacements	1'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		100
3118	Archives de l'Etat		
AREF	Compte de résultats		
		Charges	1'585'050
		Revenus	10'500
		Solde	-1'574'550
3010.100	Traitements du personnel	768'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.107	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets du fonds national		
3040.300	Allocations sociales	7'110	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	70'750	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	89'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	990	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	17'500	

Amt für Gesetzgebung			3115
Erfolgsrechnung			OLEG
1'053'350	952'755	Aufwand	
100	212	Ertrag	
-1'053'250	-952'543	Saldo	
784'640	732'624	Gehälter des Personals	3010.100
1'800	2'070	Sozialzulagen	3040.300
550	390	Treueprämien	3049.400
5'520	9'067	Dienstaltersgeschenke	3049.500
68'700	66'126	Sozialversicherungsbeiträge	305
99'270	89'372	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'010	958	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'800	1'816	Ausbildungskosten	3090.000
400		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	2'329	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'632	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'700	2'686	Bücher	3103.300
700	856	Abonnemente und Beiträge	3103.301
23'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'200	1'212	Kosten für Telekommunikation	3130.001
50		Posttaxen	3130.002
15'000	-1'015	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
42'010	42'003	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	629	Reisespesen	3170.100
100	212	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Staatsarchiv			3118
Erfolgsrechnung			AREF
1'462'480	1'397'774	Aufwand	
10'500	9'565	Ertrag	
-1'451'980	-1'388'209	Saldo	
762'540	770'671	Gehälter des Personals	3010.100
47'000	39'806	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	1'955	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	82'298	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	38'983	Gehälter des Hilfspersonals für Nationalfondsprojekte	3020.107
7'110	6'840	Sozialzulagen	3040.300
750	750	Treueprämien	3049.400
68'640	75'851	Sozialversicherungsbeiträge	305
87'850	97'012	Pensionskassenbeiträge	3051.000
990	1'096	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	3'052	Ausbildungskosten	3090.000
500	542	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'500	17'805	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3103.311	Achats de documents	8'000	
3109.019	Microfilmage	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	12'200	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	24'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	38'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	52'700	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	2'200	
3130.009	Activités culturelles	8'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	195'000	
3134.000	Assurances	5'220	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	111'900	
3159.311	Entretien des documents	40'000	
3170.100	Déplacements	4'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'500	
4210.000	Emoluments		2'500
4260.030	Recettes administratives diverses		8'000
3120	Autorité cantonale de la transparence et de la protection des données		
ATPD	Compte de résultats		
	Charges	572'490	
	Revenus		
	Solde	-572'490	
3000.200	Commissions	25'000	
3010.100	Traitements du personnel	311'240	
3040.300	Allocations sociales	1'800	
305	Contributions aux assurances sociales	28'580	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	31'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	420	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	600	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	1'300	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'300	
3130.002	Taxes postales	700	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
3170.100	Déplacements	2'100	
4260.030	Recettes administratives diverses		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Staatsrat - Staatskanzlei

2'000	2'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
4'500	4'136	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'293	Bücher	3103.300
3'000	3'081	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	7'951	Anschaffung von Urkunden	3103.311
8'000	8'040	Mikroverfilmung	3109.019
9'800	9'855	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	39'970	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
96'000	1'530	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
35'000	37'333	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
52'700	51'332	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	314	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'200	2'262	Posttaxen	3130.002
8'500	8'631	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
95'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'300	3'718	Versicherungen	3134.000
4'000	1'796	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
37'900	25'968	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'000	40'096	Unterhalt der Urkunden	3159.311
4'000	2'510	Reisespesen	3170.100
3'300	3'300	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
2'500	1'835	Gebühren	4210.000
8'000	7'730	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Kantonale Behörde für Öffentlichkeit und
Datenschutz**

3120

Erfolgsrechnung

ATPD

499'930	459'986	Aufwand
	3'586	Ertrag
-499'930	-456'400	Saldo

25'000	28'616	Kommissionen	3000.200
313'970	316'576	Gehälter des Personals	3010.100
4'140	2'460	Sozialzulagen	3040.300
28'410	28'296	Sozialversicherungsbeiträge	305
32'890	33'679	Pensionskassenbeiträge	3051.000
420	421	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	-398	Ausbildungskosten	3090.000
600	608	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	1'803	Büromaterialien	3100.100
3'500	3'190	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	1'640	Bücher	3103.300
6'600	6'001	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	33'998	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'300	801	Kosten für Telekommunikation	3130.001
700	725	Posttaxen	3130.002
3'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'600	1'570	Reisespesen	3170.100
	3'586	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		
	Compte de résultats	Charges	1'077'211'910
		Revenus	453'850'800
		Solde	-623'361'110
	Compte des investissements	Dépenses	33'061'540
		Recettes	2'130'000
		Solde	-30'931'540
3200	Secrétariat général		
IPCS	Compte de résultats		
		Charges	85'993'650
		Revenus	6'662'640
		Solde	-79'331'010
3000.200	Commissions	4'810	
3010.100	Traitements du personnel	3'204'730	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	35'690	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	29'890	
305	Contributions aux assurances sociales	297'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	385'130	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'090	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	28'000	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'500	
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'750	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	20'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	11'360	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	5'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	260'000	
3611.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton	225'000	
3611.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales	28'730'560	

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport			32
1'056'279'340	1'027'226'219	Erfolgsrechnung	Aufwand
457'749'890	434'168'746		Ertrag
-598'529'450	-593'057'473		Saldo
32'708'000	14'869'030	Investitionsrechnung	Ausgaben
1'570'000	438'920		Einnahmen
-31'138'000	-14'430'110		Saldo
Generalsekretariat			3200
Erfolgsrechnung			IPCS
81'472'120	82'560'439		Aufwand
4'102'180	4'181'868		Ertrag
-77'369'940	-78'378'571		Saldo
3'840	5'324	Kommissionen	3000.200
3'134'400	3'129'459	Gehälter des Personals	3010.100
	23'645	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	4'474	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
35'190	35'224	Sozialzulagen	3040.300
	1'500	Treueprämien	3049.400
10'570	12'565	Dienstaltersgeschenke	3049.500
284'650	281'413	Sozialversicherungsbeiträge	305
375'240	363'236	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'040	4'015	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	1'037	Ausbildungskosten	3090.000
8'000	8'893	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
35'000	26'636	Büromaterialien	3100.100
3'000	1'522	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	325	Bücher	3103.300
3'500	3'371	Abonnemente und Beiträge	3103.301
980		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	53	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000	1'080	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
	-1'775	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'750	3'736	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'508	Kosten für Telekommunikation	3130.001
20'000	19'460	Posttaxen	3130.002
	15'310	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	29'787	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
11'360	11'244	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	507	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'137	Reisespesen	3170.100
	25'140	Debitorenverluste	3181.000
257'000	248'998	Urheberrechte	3192.015
222'600	176'100	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons	3611.000
26'894'850	26'732'286	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg	3611.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	12'223'400	
3611.003	Contributions pour la fréquentation d'écoles supérieures hors du canton	7'319'000	
3611.006	Contribution pour la fréquentation d'écoles de la convention du Nord-Ouest	2'639'200	
3611.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées	15'372'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'315'630	
3636.000	Subventions cantonales	2'500'000	
3637.202	Bourses cantonales	11'000'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	322'050	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		380'000
4260.014	Récupérations de frais		120'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		2'500'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'188'770
4630.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales		940'000
4920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		517'870
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		450'000
	Solde	-50'000	
5470.100	Prêts de formation	500'000	
6470.100	Remboursements de prêts de formation		450'000
3202	Enseignement obligatoire		
ENOB	Compte de résultats		
	Charges	43'526'560	
	Revenus		193'510
	Solde	-43'333'050	
3000.200	Commissions		
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'427'380	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	1'678'100	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	2'569'580	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.300	Traitements du personnel des directions d'établissements	15'123'720	
3040.300	Allocations sociales	328'230	
3049.400	Primes de fidélité	9'980	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	71'780	
305	Contributions aux assurances sociales	1'918'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'574'900	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

12'802'100	12'438'467	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
7'260'000	7'700'485	Beiträge für den Besuch von höheren Fachschulen ausserhalb des Kantons	3611.003
2'500'000	2'651'700	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK	3611.006
14'920'000	15'653'757	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen	3611.007
1'299'040	1'258'115	Konferenzkostenanteil	3631.000
		Kantonsbeiträge	3636.000
11'000'000	11'361'658	Kantonale Stipendien	3637.202
315'510	322'050	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	1'924	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
370'000	402'521	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
117'000	114'062	Kostenrückerstattungen	4260.014
	55'964	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
8'000	38'789	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'184'180	2'166'938	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
910'000	884'856	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien	4630.004
513'000	516'814	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4920.005

Investitionsrechnung

500'000	500'245	Ausgaben
450'000	438'920	Einnahmen
-50'000	-61'325	Saldo

500'000	500'245	Ausbildungsdarlehen	5470.100
450'000	438'920	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen	6470.100

Obligatorischer Unterricht

3202

Erfolgsrechnung

ENOB

34'024'270	31'896'555	Aufwand
221'300	222'351	Ertrag
-33'802'970	-31'674'204	Saldo

	41'869	Kommissionen	3000.200
1'417'670	1'414'924	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'865'730	2'110'787	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
2'074'380	1'971'157	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
	79'399	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
14'856'220	14'299'803	Gehälter des Personals der Schulleitungen	3010.300
310'160	304'356	Sozialzulagen	3040.300
12'250	18'183	Treueprämien	3049.400
93'380	95'723	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'840'370	1'768'294	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'503'210	2'444'890	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	27'360	
3090.000	Frais de formation	1'261'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'200	
3100.100	Fournitures de bureau	47'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	12'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.100	Moyens d'enseignement	5'958'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	6'500'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'000	
3110.200	Achats de machines	6'300	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	300	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	53'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	121'200	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	8'500	
3130.003	Echanges scolaires	90'000	
3134.000	Assurances	40	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3160.100	Locations de locaux	215'220	
3170.100	Déplacements	220'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	114'000	
3612.004	Remboursements aux communes des frais dus à un changement de cercle scolaire	160'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	3'000'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		193'510
4260.098	Récupérations de traitements		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3203	Enseignement degré primaire 1-2H		
EPRE	Compte de résultats		
	Charges	49'446'400	
	Revenus		25'162'850
	Solde	-24'283'550	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	38'528'550	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	1'623'000	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques		
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	483'350	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	6'000	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	69'690	
305	Contributions aux assurances sociales	3'698'670	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

26'720	25'973	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'251'000	1'336'577	Ausbildungskosten	3090.000
6'200	18'216	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
44'000	39'067	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'685	Reinigungsmaterialien	3101.001
10'500	12'368	Publikationen und Werbung	3102.102
3'500	3'279	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'923'340	5'284'640	Lehrmittel	3104.100
		Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'400	4'006	Anschaffung von Maschinen	3110.200
300		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	1'881	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
36'700	38'041	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
116'800	91'966	Dienstleistungen Dritter	3130.000
11'000	10'218	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'500	8'761	Posttaxen	3130.002
100'000	21'852	Schüleraustausche	3130.003
50	-38	Versicherungen	3134.000
	276	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	10'342	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
	121	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
213'890	147'570	Räume, Mieten	3160.100
230'000	206'026	Reisespesen	3170.100
	1'467	Debitorenverluste	3181.000
104'000	82'878	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
		Rückerstattung an die Gemeinden der durch einen Schulkreiswechsel bedingten Kosten	3612.004
2'950'000		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
	29'250	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'700	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	47'432	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
175'300	112'969	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
46'000		Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	30'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Primarstufe 1-2H

3203

Erfolgsrechnung

EPRE

48'204'620	48'173'990	Aufwand
24'609'740	24'143'101	Ertrag
-23'594'880	-24'030'889	Saldo

37'748'600	37'071'749	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'414'000	1'908'893	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
	-340	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
471'590	502'701	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
7'870	8'347	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
74'130	39'333	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
3'533'970	3'468'487	Sozialversicherungsbeiträge	305

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	4'383'730	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	53'410	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	600'000	
3130.011	Transports scolaires		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		62'160
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'720
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		180'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		574'030
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		20'215'660
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		4'067'910
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		57'370
3205	Enseignement degré primaire 3-8H		
EPRI	Compte de résultats		
	Charges	198'359'190	
	Revenus		100'699'440
	Solde	-97'659'750	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	114'402'250	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	4'396'000	
3020.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement	23'873'750	
3020.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices	9'535'630	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	7'310'130	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'912'300	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	38'160	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	378'960	
305	Contributions aux assurances sociales	14'702'090	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	17'789'920	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	210'000	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	3'500'000	
3130.011	Transports scolaires		
3130.083	Frais divers de scolarisation	80'000	
3170.100	Déplacements	230'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		329'550
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		18'080
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		1'023'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'279'040
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		81'243'760
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		16'351'010

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'302'480	4'329'620	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
51'980	51'106	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
600'000	403'685	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	390'409	Schülertransporte	3130.011
98'270	58'568	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
4'120	8'240	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
330'000		Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
551'140	497'269	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
19'650'670	19'597'046	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
3'944'220	3'924'606	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
31'320	57'372	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

Primarstufe 3-8H

3205

Erfolgsrechnung

EPRI

186'669'240	189'765'157	Aufwand
96'009'090	98'893'245	Ertrag
-90'660'150	-90'871'912	Saldo

114'222'410	113'047'706	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
4'060'000	4'748'202	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
12'066'320	11'851'971	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer	3020.128
9'994'110	9'634'499	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht	3020.129
9'705'350	10'743'154	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
1'793'590	1'927'428	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
55'020	61'624	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
403'700	168'781	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
13'580'870	13'329'985	Sozialversicherungsbeiträge	305
16'777'970	16'801'103	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
199'900	197'470	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
3'500'000	2'247'031	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	4'975'655	Schülertransporte	3130.011
85'000	30'549	Diverse Einschulungskosten	3130.083
225'000		Reisespesen	3170.100
241'720	442'810	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
26'510	15'559	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'192'500	1'849'243	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
1'238'960	1'010'426	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
76'490'790	75'419'573	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
15'279'370	15'192'318	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4612.005	Part des communes aux frais de transports des écoliers et des maîtres itinérants		205'000
4612.017	Part des communes aux frais divers de scolarisation		40'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		210'000
4910.009	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé		
3208	Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide		
ENSA	Compte de résultats		
Charges		87'786'800	
Revenus			42'368'700
Solde		-45'418'100	
3010.101	Traitements du personnel administratif	977'650	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	521'240	
3040.300	Allocations sociales	27'250	
305	Contributions aux assurances sociales	138'370	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	182'220	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'970	
3090.000	Frais de formation	18'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	17'060	
312	Chauffage, éclairage, eau	7'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	31'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'500	
3130.102	Frais des mesures de nature pédago-thérapeutique	4'550'000	
3160.100	Locations de locaux	61'640	
3170.100	Déplacements	16'000	
3632.003	Subventions cantonales pour les services auxiliaires	8'931'800	
3636.008	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton	68'982'900	
3636.009	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales hors du canton	3'300'000	
3910.009	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.010	Récupérations de subventions		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4612.102	Part des communes aux frais des mesures de nature pédago-thérapeutique		2'502'500
4632.026	Part des communes au financement des écoles spéciales		39'816'200

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

112'500	3'501'359	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer	4612.005
42'500	-12'764	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten	4612.017
119'240	209'721	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
1'265'000	1'265'000	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule	4910.009

Amt für Sonderpädagogik

3208

Erfolgsrechnung

ENSA

96'047'930	92'884'759	Aufwand
46'450'600	45'000'132	Ertrag
-49'597'330	-47'884'627	Saldo

986'170	923'965	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
514'880	581'336	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
29'640	31'689	Sozialzulagen	3040.300
136'310	132'994	Sozialversicherungsbeiträge	305
176'180	177'818	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'990	1'983	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
32'500	25'489	Ausbildungskosten	3090.000
500	445	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	8'238	Büromaterialien	3100.100
1'500	837	Bücher	3103.300
800	632	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'320	7'185	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
7'600	7'569	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
56'000	16'228	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'600	1'715	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	6'466	Posttaxen	3130.002
500		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'800'000	3'800'006	Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	3130.102
61'440	61'560	Räume, Mieten	3160.100
18'000	15'405	Reisespesen	3170.100
8'539'000	8'418'824	Kantonsbeiträge für die Schuldienste	3632.003
77'000'000	73'699'370	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton	3636.008
3'400'000	3'700'005	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen ausserhalb des Kantons	3636.009
1'265'000	1'265'000	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule	3910.009
	2'119	Erwerb ersatz für diensttuendes Personal	4260.003
80'000	33'881	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
	2'225	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	180'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'090'000	2'175'888	Anteil der Gemeinden an den Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	4612.102
44'280'600	42'606'019	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sonderschulen	4632.026

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3210	Cycle d'orientation 9-11H		
CORI	Compte de résultats		
		Charges	
		136'507'140	
		Revenus	67'834'420
		Solde	-68'672'720
3020.100	Traitements du personnel enseignant	106'707'820	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	2'763'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'423'180	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	12'400	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	189'300	
305	Contributions aux assurances sociales	10'097'270	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	12'600'810	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	146'030	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	2'490'330	
3130.011	Transports scolaires		
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	77'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		333'800
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		89'800
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		89'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		701'430
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		55'242'880
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		11'228'060
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		149'450
3225	Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes		
OSPR	Compte de résultats		
		Charges	
		4'844'030	
		Revenus	433'690
		Solde	-4'410'340
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	3'251'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	143'290	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	30'520	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'840	
305	Contributions aux assurances sociales	301'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	382'850	

		Orientierungsschule 9-11H	3210
		Erfolgsrechnung	CORI
137'039'170	134'452'960	Aufwand	
67'833'200	65'898'882	Ertrag	
-69'205'970	-68'554'078	Saldo	
107'540'940	105'512'736	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'488'000	2'866'640	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'387'480	1'458'228	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
20'280	24'041	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
205'720	80'456	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
9'971'950	9'627'335	Sozialversicherungsbeiträge	305
12'710'660	12'408'631	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
146'810	142'469	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
2'490'330	1'367'094	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	888'286	Schülertransporte	3130.011
77'000	77'045	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	11'677	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
266'770	326'287	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
113'940	54'643	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	10'392	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
150'000	44'391	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
623'710	769'120	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
55'407'410	53'742'412	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
11'181'850	10'790'507	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
89'520	149'452	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
		Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung	3225
		Erfolgsrechnung	OSPR
4'774'590	4'592'167	Aufwand	
386'290	345'568	Ertrag	
-4'388'300	-4'246'599	Saldo	
1'500	1'375	Kommissionen	3000.200
3'243'830	3'205'356	Gehälter des Personals	3010.100
103'290	97'121	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	41'244	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
35'470	35'068	Sozialzulagen	3040.300
	498	Treueprämien	3049.400
5'740		Dienstaltersgeschenke	3049.500
295'270	292'423	Sozialversicherungsbeiträge	305
383'590	370'467	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'340	
3090.000	Frais de formation	31'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.102	Publications et publicité	6'500	
3103.300	Livres	1'750	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	31'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'850	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	7'900	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	11'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	14'650	
3160.100	Locations de locaux	71'860	
3170.100	Déplacements	8'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	144'920	
3636.120	Subventions cantonales pour la formation des adultes	350'700	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		193'990
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		13'000
4470.000	Locations		25'000
4630.000	Subventions fédérales		176'700
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		25'000
3229	Service de l'enseignement secondaire du deuxième degré		
ESSU	Compte de résultats		
	Charges	14'274'500	
	Revenus		61'000
	Solde	-14'213'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'599'350	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'500	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	650'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	390'380	
3040.300	Allocations sociales	16'540	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	5'660	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	2'790	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	183'350	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	246'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'650	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'320	4'343	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
31'500	33'717	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'450	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	10'432	Büromaterialien	3100.100
1'000	423	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'500	6'198	Publikationen und Werbung	3102.102
1'500	1'499	Bücher	3103.300
2'500	2'348	Abonnemente und Beiträge	3103.301
29'000	24'191	Schulmaterialien	3104.200
	10'660	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'223	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	3'519	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'200	4'281	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'180	4'899	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'197	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	5'317	Posttaxen	3130.002
3'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
14'000	14'069	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
71'780	71'760	Räume, Mieten	3160.100
8'000	7'409	Reisespesen	3170.100
143'720	140'909	Konferenzkostenanteil	3631.000
350'700	196'773	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung	3636.120
	19'892	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
165'290	205'140	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
11'000	12'504	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	25'000	Mietzinse	4470.000
160'000	37'629	Bundesbeiträge	4630.000
25'000	25'000	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2

3229

Erfolgsrechnung

ESSU

13'507'870	12'981'530	Aufwand
26'000	97'059	Ertrag
-13'481'870	-12'884'471	Saldo

1'594'360	1'558'653	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
47'500	47'832	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
650'000	515'798	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
421'120	327'154	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
12'530	17'420	Sozialzulagen	3040.300
6'450	4'956	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
5'390	28'089	Dienstaltersgeschenke	3049.500
	1'040	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
182'630	174'830	Sozialversicherungsbeiträge	305
247'160	235'429	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'580	2'512	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	130'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'500	
3102.102	Publications et publicité	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'400	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	18'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	18'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	9'700	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	46'100	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	200	
3130.003	Echanges scolaires	5'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3130.096	Service d'aumônerie	114'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	23'500	
3160.100	Locations de locaux	117'610	
3170.100	Déplacements	11'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	50'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'587'970	
3300.008	Amortissements des appareils	112'500	
3611.008	Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye	8'775'710	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		5'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		50'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		5'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses	5'450'000	
	Recettes		
	Solde	-5'450'000	
5040.000	Construction d'immeubles	5'000'000	
5060.300	Achats d'appareils	450'000	
3230	Ecole de culture générale		
ECDD	Compte de résultats		
	Charges	16'572'240	
	Revenus		1'326'430
	Solde	-15'245'810	
3000.200	Commissions	500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	578'720	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'858'490	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

140'000	118'620	Ausbildungskosten	3090.000
	585	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	1'587	Büromaterialien	3100.100
2'000	2'386	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'500	4'188	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	1'375	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	3'334	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	9'623	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
18'500	21'474	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
46'000	41'666	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
8'500	4'311	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	455	Steuern und Beiträge	3120.004
59'100	34'679	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	1'137	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	107	Posttaxen	3130.002
6'200	2'593	Schüleraustausche	3130.003
25'000	35'221	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
114'000	113'411	Seelsorge	3130.096
22'900	24'386	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
127'100	58'020	Räume, Mieten	3160.100
11'000	10'029	Reisespesen	3170.100
10'000	86'148	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'208'850	1'043'171	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
8'530'000	8'449'312	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye	3611.008
5'000	4'618	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
6'000	100	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
10'000	86'148	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'000	2'593	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	3'600	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
Investitionsrechnung			
2'700'000	999'997	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'700'000	-999'997	Saldo	
2'700'000	999'997	Bau von Gebäuden	5040.000
		Kauf von Geräten	5060.300
Fachmittelschule			3230
Erfolgsrechnung			ECDD
15'968'570	16'484'164	Aufwand	
1'370'170	1'303'243	Ertrag	
-14'598'400	-15'180'921	Saldo	
500	1'062	Kommissionen	3000.200
557'020	555'512	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
9'282'280	9'622'868	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.101 Traitements du personnel enseignant remplaçant	154'000	
3040.300 Allocations sociales	15'840	
3040.302 Allocations sociales du personnel enseignant	132'770	
3049.502 Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	25'070	
305 Contributions aux assurances sociales	978'990	
3051.000 Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'277'560	
3053.100 Contributions à l'assurance accidents	14'050	
3099.006 Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100 Fournitures de bureau	10'000	
3101.001 Matériel de nettoyage	31'000	
3101.012 Matériel pour la revente	285'000	
3101.103 Photocopies	50'000	
3102.102 Publications et publicité	6'300	
3103.300 Livres	21'830	
3103.301 Abonnements et cotisations	500	
3104.200 Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100 Achats de mobilier	29'710	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3110.302 Achats d'appareils d'enseignement	30'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	165'400	
3120.004 Impôts et contributions	6'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	147'000	
3130.001 Frais de télécommunications	2'000	
3130.002 Taxes postales	10'000	
3130.017 Culture, loisirs, sports	11'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000 Assurances	12'950	
3138.001 Frais d'examens	117'910	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	241'000	
3150.100 Entretien du mobilier	2'000	
3150.302 Entretien des appareils d'enseignement	4'500	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'300	
3160.100 Locations de locaux	10'000	
3170.005 Frais de réceptions	6'000	
3170.100 Déplacements	6'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	330'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	548'850	
3910.014 Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'363'000	
4210.002 Taxes d'examens		106'750
4230.000 Ecolages		451'730
4250.006 Ventes de fournitures scolaires		285'000
4250.100 Produit des photocopies		50'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		3'860
4260.003 Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		8'680
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		53'220
4260.030 Recettes administratives diverses		13'190
4260.040 Revenus liés à l'activité interne		330'000
4470.000 Locations		24'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

149'000	151'587	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
12'240	12'390	Sozialzulagen	3040.300
125'660	144'307	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	25'764	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
903'570	924'415	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'203'680	1'232'759	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'230	13'638	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	936	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	9'406	Büromaterialien	3100.100
31'000	30'998	Reinigungsmaterialien	3101.001
285'000	267'922	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
75'000	48'408	Fotokopien	3101.103
6'300	6'000	Publikationen und Werbung	3102.102
21'680	22'987	Bücher	3103.300
500	330	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	69'790	Schulmaterialien	3104.200
21'450	28'247	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	4'001	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
18'000	22'838	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
4'220	12'614	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
159'900	164'584	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	6'015	Steuern und Beiträge	3120.004
147'000	146'319	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'055	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	11'417	Posttaxen	3130.002
11'000	10'967	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	192	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
13'400	12'875	Versicherungen	3134.000
107'660	111'385	Prüfungskosten	3138.001
300'000	305'045	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	1'492	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'500	1'811	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
4'240	7'548	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	9'741	Räume, Mieten	3160.100
6'000	5'111	Empfänge, Kosten	3170.005
6'000	10'566	Reisespesen	3170.100
	5'737	Debitorenverluste	3181.000
330'000	365'532	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
609'840	677'593	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'438'200	1'419'400	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	3910.014
110'000	109'250	Prüfungsgebühren	4210.002
465'480	430'475	Schulgelder	4230.000
285'000	267'922	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
75'000	48'408	Erlös aus Fotokopien	4250.100
6'460	2'614	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
7'360	7'970	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
53'420	34'728	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'450	13'784	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
330'000	365'532	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
24'000	22'560	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3235	Collège de Gambach		
CGAM	Compte de résultats		
	Charges	19'171'340	
	Revenus		2'585'260
	Solde	-16'586'080	
3000.200	Commissions	1'400	
3010.101	Traitements du personnel administratif	690'850	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	11'408'520	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	126'000	
3040.300	Allocations sociales	9'830	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	118'720	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	180	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	11'000	
305	Contributions aux assurances sociales	1'128'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'480'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'240	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	24'000	
3101.012	Matériel pour la revente	180'000	
3101.103	Photocopies	60'000	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	23'970	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	42'030	
3110.100	Achats de mobilier	13'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	38'420	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	170'500	
3120.004	Impôts et contributions	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	253'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	6'000	
3134.000	Assurances	15'150	
3138.001	Frais d'examens	85'450	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	122'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	32'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'100	
3160.100	Locations de locaux	9'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	3'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	600'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'405'750	

Kollegium Gambach			3235
Erfolgsrechnung			CGAM
18'270'830	18'497'556	Aufwand	
2'386'340	2'460'175	Ertrag	
-15'884'490	-16'037'381	Saldo	
1'300	1'316	Kommissionen	3000.200
663'740	641'677	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'463'030	10'529'737	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
135'000	135'846	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
11'990	11'480	Sozialzulagen	3040.300
109'060	114'816	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
1'200	1'245	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
30'900	23'295	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'021'870	1'009'491	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'363'020	1'363'381	Pensionskassenbeiträge	3051.000
15'030	14'995	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	3'775	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	11'088	Büromaterialien	3100.100
25'000	22'514	Reinigungsmaterialien	3101.001
170'000	188'088	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
90'000	51'049	Fotokopien	3101.103
4'500	4'506	Publikationen und Werbung	3102.102
21'450	20'627	Bücher	3103.300
3'000	2'877	Abonnemente und Beiträge	3103.301
41'950	44'215	Schulmaterialien	3104.200
12'050	11'693	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
39'730	21'440	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'600		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
162'500	171'530	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
8'000	7'707	Steuern und Beiträge	3120.004
250'000	254'397	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'555	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'070	Posttaxen	3130.002
6'000	6'007	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
16'000	15'254	Versicherungen	3134.000
83'080	79'111	Prüfungskosten	3138.001
125'000	124'999	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'132	Unterhalt der Mobilien	3150.100
30'000	31'118	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'780	8'172	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	6'455	Räume, Mieten	3160.100
5'000	5'005	Empfänge, Kosten	3170.005
3'000	4'145	Reisespesen	3170.100
	3'174	Debitorenverluste	3181.000
600'000	539'313	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'673'050	2'970'056	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	26'000	
4210.002	Taxes d'examens		40'000
4230.000	Ecolages		351'900
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		180'000
4250.100	Produit des photocopies		60'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		15'340
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		6'120
4260.004	Récupérations de traitements		10'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		37'900
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		600'000
4470.000	Locations		34'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'247'000
3240	Collège Sainte-Croix		
CSCR	Compte de résultats		
	Charges	15'428'280	
	Revenus		864'660
	Solde	-14'563'620	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	787'510	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'165'110	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	138'000	
3040.300	Allocations sociales	11'700	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	130'110	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		180
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		25'970
305	Contributions aux assurances sociales	932'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'222'110	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'490	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	41'000	
3101.012	Matériel pour la revente	80'000	
3101.103	Photocopies	70'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	18'090	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		1'000
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		7'240
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement		31'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	345'300	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

33'000	26'205	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
37'750	39'250	Prüfungsgebühren	4210.002
306'900	300'625	Schulgelder	4230.000
170'000	188'088	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
90'000	51'049	Erlös aus Fotokopien	4250.100
13'160	14'867	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'420	8'151	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
10'000	33'880	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
43'860	27'732	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	2'092	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
600'000	539'313	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
30'000	34'005	Mietzinse	4470.000
1'073'250	1'221'123	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kollegium Hl. Kreuz

3240

Erfolgsrechnung

CSCR

14'902'520	14'589'398	Aufwand
889'500	823'644	Ertrag
-14'013'020	-13'765'754	Saldo

2'000	988	Kommissionen	3000.200
814'040	795'874	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'941'160	9'312'940	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
132'000	106'580	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
12'240	12'240	Sozialzulagen	3040.300
126'290	130'578	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
300	300	Treueprämien	3049.400
460	471	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'640		Dienstaltersgeschenke	3049.500
10'720	37'939	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
896'760	911'437	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'206'420	1'248'005	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'100	13'506	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'295	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'500	10'957	Büromaterialien	3100.100
43'000	33'342	Reinigungsmaterialien	3101.001
100'000	81'860	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
70'000	63'498	Fotokopien	3101.103
5'000	5'198	Publikationen und Werbung	3102.102
18'250	18'588	Bücher	3103.300
3'000	3'105	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	47'934	Schulmaterialien	3104.200
7'500	7'915	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	30	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
28'000	27'949	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
	2'552	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
233'000	238'406	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3120.004	Impôts et contributions	10'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3134.000	Assurances	13'630	
3138.001	Frais d'examens	61'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	200'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines	500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'500	
3160.100	Locations de locaux	6'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	2'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	250'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'517'840	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	195'000	
3920.004	Locations de places de parc	8'000	
4210.002	Taxes d'examens		50'250
4230.000	Ecolages		311'580
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		80'000
4250.100	Produit des photocopies		70'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		16'710
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'250
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		31'870
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		37'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		250'000
4470.000	Locations		13'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses	6'000'000	
	Recettes		
	Solde	-6'000'000	
5040.000	Construction d'immeubles	6'000'000	
3245	Collège Saint-Michel		
CSMI	Compte de résultats		
	Charges	20'929'160	
	Revenus		2'012'390
	Solde	-18'916'770	
3000.200	Commissions	1'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

10'000	6'338	Steuern und Beiträge	3120.004
51'000	45'160	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	5'297	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	8'625	Posttaxen	3130.002
12'000	6'103	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
14'400	14'096	Versicherungen	3134.000
56'000	58'933	Prüfungskosten	3138.001
400'000	400'017	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	1'303	Unterhalt der Mobilien	3150.100
500	447	Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	12'555	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
12'540	9'274	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
115'370		Räume, Mieten	3160.100
7'000	6'712	Empfänge, Kosten	3170.005
3'500	2'336	Reisespesen	3170.100
	767	Debitorenverluste	3181.000
250'000	218'743	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'019'830	466'474	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
175'000	195'229	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
8'000	17'503	Parkplätze, Mieten	3920.004
50'000	39'500	Prüfungsgebühren	4210.002
309'620	307'305	Schulgelder	4230.000
100'000	81'860	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
70'000	63'498	Erlös aus Fotokopien	4250.100
11'710	18'716	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
3'890	1'874	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
41'280	15'823	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'551	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
37'000	48'529	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
250'000	218'743	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
14'000	17'645	Mietzinse	4470.000
	8'600	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Investitionsrechnung

6'000'000	2'999'991	Ausgaben	
		Einnahmen	
-6'000'000	-2'999'991	Saldo	

6'000'000	2'999'991	Bau von Gebäuden	5040.000
-----------	-----------	------------------	----------

Kollegium St. Michael

3245

Erfolgsrechnung

CSMI

20'683'690	20'696'409	Aufwand	
2'092'970	1'990'076	Ertrag	
-18'590'720	-18'706'333	Saldo	

1'000	801	Kommissionen	3000.200
-------	-----	--------------	----------

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.101	Traitements du personnel administratif	870'930	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'628'850	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	120'000	
3040.300	Allocations sociales	6'570	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	164'340	
3049.400	Primes de fidélité	700	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'530	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	85'480	
305	Contributions aux assurances sociales	1'353'310	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'792'830	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'460	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	60'000	
3101.012	Matériel pour la revente	210'000	
3101.103	Photocopies	120'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	28'890	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'700	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'500	
3106.013	Produits chimiques	18'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	75'200	
3111.308	Achats d'instruments	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	412'000	
3120.004	Impôts et contributions	19'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	47'350	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	35'770	
3138.001	Frais d'examens	90'900	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	720'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	30'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	35'000	
3151.308	Entretien des instruments	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	16'700	
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.005	Frais de réceptions	8'500	
3170.100	Déplacements	3'300	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	750'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	45'000	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges		
3920.004	Locations de places de parc	27'050	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

909'510	901'243	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'397'470	13'535'058	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
131'000	95'458	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
9'450	8'475	Sozialzulagen	3040.300
166'970	175'074	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
700	700	Treueprämien	3049.400
2'430	2'466	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'640		Dienstaltersgeschenke	3049.500
50'000	13'264	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'315'030	1'296'476	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'773'500	1'782'217	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'210	19'325	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	2'957	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	12'233	Büromaterialien	3100.100
60'000	55'883	Reinigungsmaterialien	3101.001
230'000	210'102	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
130'000	117'482	Fotokopien	3101.103
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
27'980	26'536	Bücher	3103.300
1'700	1'696	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	48'350	Schulmaterialien	3104.200
18'000	17'198	Chemikalien	3106.013
6'000	9'567	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	3'209	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'000	25'062	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	5'052	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
3'500	2'491	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
400'000	418'160	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'000	15'400	Steuern und Beiträge	3120.004
47'350	46'479	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	5'513	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	17'882	Posttaxen	3130.002
11'000	7'642	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	5'154	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
35'700	35'359	Versicherungen	3134.000
105'500	87'695	Prüfungskosten	3138.001
720'000	799'989	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'000	Unterhalt der Mobilien	3150.100
40'000	44'694	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
38'200	30'094	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'000	4'994	Unterhalt der Instrumente	3151.308
9'300	11'329	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500		Räume, Mieten	3160.100
8'500	7'664	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	3'376	Reisespesen	3170.100
	1'487	Debitorenverluste	3181.000
750'000	750'482	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
50'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
7'500		Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
27'050	28'642	Parkplätze, Mieten	3920.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.002	Taxes d'examens		83'750
4230.000	Ecolages		606'950
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		210'000
4250.100	Produit des photocopies		120'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		25'010
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		100
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		37'180
4260.030	Recettes administratives diverses		14'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		750'000
4470.000	Locations		165'400
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		
3246	Domaines du Collège Saint-Michel		
DCSM	Compte de résultats		
Charges		156'720	
Revenus			106'050
Solde		-50'670	
3120.004	Impôts et contributions	3'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'400	
3134.000	Assurances	8'220	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	130'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	9'000	
4250.007	Ventes d'eau		300
4470.000	Locations		105'750
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		
3249	Collège du Sud		
CSUD	Compte de résultats		
Charges		22'330'460	
Revenus			2'069'570
Solde		-20'260'890	
3000.200	Commissions	1'030	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

95'000	83'050	Prüfungsgebühren	4210.002
642'600	627'375	Schulgelder	4230.000
230'000	210'102	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
130'000	117'482	Erlös aus Fotokopien	4250.100
23'060	11'101	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	106	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
41'810	25'734	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
12'000	14'089	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	750'482	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
168'400	150'555	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

500'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000		Saldo	

500'000		Bau von Gebäuden	5040.000
---------	--	------------------	----------

Gutsbetriebe des Kollegiums St. Michael **3246**

Erfolgsrechnung **DCSM**

107'150	92'857	Aufwand	
106'050	102'570	Ertrag	
-1'100	9'713	Saldo	

3'100	2'722	Steuern und Beiträge	3120.004
5'400	3'408	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'650	8'271	Versicherungen	3134.000
80'000	78'456	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Reisespesen	3170.100
9'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
300	320	Wasserverkäufe	4250.007
105'750	102'250	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

	100'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-100'000	Saldo	

	100'000	Bau von Gebäuden	5040.000
--	---------	------------------	----------

Kollegium des Südens **3249**

Erfolgsrechnung **CSUD**

21'520'000	21'190'179	Aufwand	
1'880'780	1'860'416	Ertrag	
-19'639'220	-19'329'763	Saldo	

1'100	690	Kommissionen	3000.200
-------	-----	--------------	----------

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.101	Traitements du personnel administratif	746'940	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	15'071'380	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	141'000	
3040.300	Allocations sociales	13'500	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	192'800	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'810	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'220	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	42'580	
305	Contributions aux assurances sociales	1'474'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'936'520	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	21'430	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	44'000	
3101.012	Matériel pour la revente	96'000	
3101.103	Photocopies	82'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	32'760	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	800	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	40'790	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	294'000	
3120.004	Impôts et contributions	9'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	34'250	
3130.001	Frais de télécommunications	5'900	
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	30'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'500	
3134.000	Assurances	22'270	
3138.001	Frais d'examens	126'510	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	326'000	
3150.100	Entretien du mobilier	3'000	
3150.200	Entretien des machines	1'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	22'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	27'420	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	8'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	261'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'035'720	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	59'000	
3920.004	Locations de places de parc		
4210.002	Taxes d'examens		98'250

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

634'720	603'271	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
14'516'670	14'244'892	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
130'000	114'129	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
18'450	16'995	Sozialzulagen	3040.300
197'450	202'613	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
2'260	3'117	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
53'710	24'700	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'391'050	1'339'015	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'857'560	1'808'078	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'570	19'960	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'500	5'502	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	13'687	Büromaterialien	3100.100
38'000	45'416	Reinigungsmaterialien	3101.001
95'000	105'171	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
75'000	90'622	Fotokopien	3101.103
3'000	3'036	Publikationen und Werbung	3102.102
31'250	29'605	Bücher	3103.300
3'000	3'421	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	56'924	Schulmaterialien	3104.200
600	1'394	Anschaffung von Mobilien	3110.100
730	1'963	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'000	2'995	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'580	41'165	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
	2'512	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
276'000	295'277	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	8'748	Steuern und Beiträge	3120.004
34'250	32'433	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'500	4'365	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	15'940	Posttaxen	3130.002
29'000	28'999	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	2'772	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
22'400	22'088	Versicherungen	3134.000
119'990	108'860	Prüfungskosten	3138.001
340'000	366'996	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'513	Unterhalt der Mobilien	3150.100
		Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'000	3'006	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
20'000	20'929	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
18'160	17'323	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'000	Räume, Mieten	3160.100
5'000	5'000	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	8'153	Reisespesen	3170.100
	7'039	Debitorenverluste	3181.000
170'000	118'042	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'150'800	1'278'669	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
57'000	58'655	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
35'700		Parkplätze, Mieten	3920.004
87'500	80'000	Prüfungsgebühren	4210.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4230.000	Ecolages		573'850
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		96'000
4250.100	Produit des photocopies		82'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		20'620
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		42'350
4260.030	Recettes administratives diverses		2'500
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		230'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		261'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		662'000
3256	Haute école pédagogique		
HEPF	Compte de résultats		
	Charges	20'506'810	
	Revenus		4'271'330
	Solde	-16'235'480	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'479'120	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	471'800	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'653'350	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	50'000	
3020.102	Traitements des maîtres de stages	1'031'000	
3020.103	Traitements des formateurs-praticiens	724'500	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	406'620	
3040.300	Allocations sociales	59'490	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	106'990	
3049.400	Primes de fidélité	440	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'350	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	26'120	
305	Contributions aux assurances sociales	1'098'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'449'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	15'840	
3090.000	Frais de formation	192'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	31'000	
3101.103	Photocopies	36'000	
3102.102	Publications et publicité	92'500	
3103.300	Livres	196'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	33'300	
3104.200	Fournitures d'enseignement	44'400	
3105.100	Produits alimentaires	12'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	70'000	

569'500	525'000	Schulgelder	4230.000
95'000	105'171	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
75'000	90'622	Erlös aus Fotokopien	4250.100
20'540	239	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
710	2'600	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
35'200	57'084	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	2'990	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
210'000	252'812	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
170'000	118'042	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
615'330	625'857	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Pädagogische Hochschule

3256

Erfolgsrechnung

HEPF

18'089'610	17'031'818	Aufwand
3'844'870	2'849'680	Ertrag
-14'244'740	-14'182'138	Saldo

4'950	16'427	Kommissionen	3000.200
3'468'640	3'237'247	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
	120'925	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
54'300	38'739	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	34'682	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'313'470	6'839'142	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
47'000	45'193	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'057'150	804'870	Gehälter der Praktikumslehrer	3020.102
664'460	727'728	Gehälter der Praxisausbildner	3020.103
61'670	73'896	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
54'550	51'646	Sozialzulagen	3040.300
99'770	114'097	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
1'480	1'250	Treueprämien	3049.400
1'730	1'863	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
23'320	17'850	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'038'280	1'054'027	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'395'470	1'294'000	Pensionskassenbeiträge	3051.000
15'270	15'551	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
142'500	151'391	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	3'651	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	13'639	Büromaterialien	3100.100
31'000	26'199	Reinigungsmaterialien	3101.001
50'000	24'599	Fotokopien	3101.103
72'000	59'684	Publikationen und Werbung	3102.102
191'900	193'560	Bücher	3103.300
32'700	23'882	Abonnemente und Beiträge	3103.301
36'500	45'453	Schulmaterialien	3104.200
12'000	11'067	Lebensmittel	3105.100
21'960	101'110	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'700		Anschaffung von Maschinen	3110.200
50'620	51'234	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	47'050	
312	Chauffage, éclairage, eau	259'500	
3120.004	Impôts et contributions	9'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	15'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'600	
3134.000	Assurances	18'520	
3138.001	Frais d'examens	64'630	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	265'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	28'520	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	72'550	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	41'700	
3170.005	Frais de réceptions	39'000	
3170.100	Déplacements	96'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	1'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	730'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	650'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	583'930	
3631.000	Part aux frais de conférences	34'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	9'000	
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	60'480	
4210.002	Taxes d'examens		107'200
4230.000	Ecolages		849'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		30'930
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		9'500
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		46'600
4260.030	Recettes administratives diverses		8'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		650'000
4309.200	Pensions		5'900
4470.000	Locations		23'800
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'076'500
4630.000	Subventions fédérales		462'900
Compte des investissements			
	Dépenses	4'600'000	
	Recettes		
	Solde	-4'600'000	
5040.000	Construction d'immeubles	4'600'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

30'850	19'213	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
235'800	298'578	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'500	7'591	Steuern und Beiträge	3120.004
76'250	88'250	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'000	5'703	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	12'529	Posttaxen	3130.002
25'000	26'435	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'000	14'364	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
20'400	18'540	Versicherungen	3134.000
77'890	54'011	Prüfungskosten	3138.001
271'000	624'999	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
31'500	28'810	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
62'400	66'169	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
26'700	25'329	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
37'000	35'300	Empfänge, Kosten	3170.005
85'000	91'216	Reisespesen	3170.100
	843	Debitorenverluste	3181.000
		Urheberrechte	3192.015
227'550	219'548	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
650'000		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
137'700	97'442	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
33'000	32'669	Konferenzkostenanteil	3631.000
9'200	9'200	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
60'480	60'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
90'200	89'180	Prüfungsgebühren	4210.002
802'800	703'520	Schulgelder	4230.000
	2'410	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
40'420	13'404	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
9'130	3'110	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
800	968	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
41'120	20'654	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
8'000	13'837	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
650'000		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'900	1'848	Kostgelder	4309.200
28'800	23'320	Mietzinse	4470.000
2'040'000	1'851'200	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
127'700	126'230	Bundesbeiträge	4630.000

Investitionsrechnung

500'000

Ausgaben

Einnahmen

-500'000

Saldo

500'000

Bau von Gebäuden

5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3260	Université - Compte ordinaire		
UNIV	Compte de résultats		
	Charges	235'819'080	
	Revenus		134'446'960
	Solde	-101'372'120	
3000.200	Commissions	80'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	25'058'330	
3010.105	Traitements du personnel du service informatique	3'517'110	
3010.106	Traitements du personnel des services sociaux	85'320	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	13'156'940	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	600'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire		
3020.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires	34'622'620	
3020.111	Traitements des professeurs associés	14'320'930	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	8'356'900	
3020.113	Traitements des maîtres assistants	23'872'220	
3020.114	Traitements des assistants	24'857'990	
3020.115	Traitements des professeurs de sports	291'570	
3020.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique	163'610	
3020.117	Traitements du personnel des instituts associés	501'580	
3020.118	Revalorisation des traitements du personnel	-3'500'000	
3040.300	Allocations sociales	472'640	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	671'470	
3049.400	Primes de fidélité	5'270	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'890	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	50'070	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	72'980	
305	Contributions aux assurances sociales	13'266'400	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	16'962'430	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	182'280	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	400'000	
3090.000	Frais de formation	55'300	
3091.000	Frais de recrutement	40'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'200	
3100.100	Fournitures de bureau	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	350'000	
3101.006	Carburants	3'500	
3102.102	Publications et publicité	414'810	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3103.304	Livres et accès aux banques de données	3'560'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'340	
3110.100	Achats de mobilier	562'000	
3110.200	Achats de machines	10'560	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	4'851'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	129'380	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	1'290'260	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'096'000	

		Universität - Ordentlicher Haushalt	3260
		Erfolgsrechnung	UNIV
230'855'650	222'109'059	Aufwand	
134'485'470	127'986'632	Ertrag	
-96'370'180	-94'122'427	Saldo	
80'000	67'365	Kommissionen	3000.200
24'749'070	24'582'118	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'484'310	3'045'170	Gehälter des Personals des Informatikdienstes	3010.105
103'600		Gehälter des Personals der Sozialdienste	3010.106
12'976'820	10'638'972	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
	1'401'646	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	410'181	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	811'405	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
33'791'100	32'109'341	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren	3020.110
14'026'370	13'571'478	Gehälter der Professeurs associés	3020.111
7'734'730	6'018'883	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
22'641'230	23'688'703	Gehälter der Oberassistenten	3020.113
24'636'320	22'628'515	Gehälter der Assistenten	3020.114
286'610	298'776	Gehälter der Sportlehrer	3020.115
160'640	137'409	Gehälter der Didaktiklehrer	3020.116
476'430	1'042'427	Gehälter des Personals der angegliederten Institute	3020.117
-3'500'000		Erhöhung Personalgehälter	3020.118
465'140	531'402	Sozialzulagen	3040.300
650'060	787'391	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
7'030	8'595	Treueprämien	3049.400
2'050	3'559	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
33'440	18'627	Dienstaltersgeschenke	3049.500
91'020	90'344	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
12'699'990	11'992'616	Sozialversicherungsbeiträge	305
16'628'040	15'070'696	Pensionskassenbeiträge	3051.000
178'560	165'265	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
408'000	355'386	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
55'300	55'294	Ausbildungskosten	3090.000
45'000	32'070	Rekrutierungskosten	3091.000
20'200	13'595	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
175'000	41'628	Büromaterialien	3100.100
368'640	298'323	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'500	2'945	Treibstoffe	3101.006
414'810	404'853	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	7'848	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'560'000	3'473'540	Bücher und Zugriff auf Datenbanken	3103.304
5'340	5'725	Schulmaterialien	3104.200
1'129'000	1'128'304	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'560	10'558	Anschaffung von Maschinen	3110.200
5'408'000	4'832'429	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
154'380	102'814	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'025'260	940'770	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
3'063'000	2'444'153	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
312	Chauffage, éclairage, eau	4'857'000	
3120.004	Impôts et contributions	99'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'168'000	
3130.001	Frais de télécommunications	125'000	
3130.002	Taxes postales	350'000	
3130.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	515'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'900'000	
3130.096	Service d'aumônerie	159'750	
3134.000	Assurances	350'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	1'800	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'579'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	300'000	
3150.100	Entretien du mobilier	56'950	
3150.200	Entretien des machines	10'720	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	133'180	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	82'620	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	165'080	
3160.100	Locations de locaux	2'989'800	
3170.005	Frais de réceptions	100'000	
3170.100	Déplacements	440'000	
3192.015	Droits d'auteurs	218'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	912'000	
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	12'500'510	
3199.044	Part du canton aux frais d'exploitation de l'Institut Adolphe Merkle	1'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	5'597'510	
3631.000	Part aux frais de conférences	220'000	
3636.200	Subventions cantonales	372'660	
3910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	2'034'000	
4210.000	Emoluments		662'000
4210.002	Taxes d'examens		980'000
4230.001	Taxes d'inscription		12'540'000
4250.002	Ventes de matériel		20'500
4250.100	Produit des photocopies		53'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		187'100
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		90'000
4260.004	Récupérations de traitements		300'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		384'000
4260.030	Recettes administratives diverses		22'000
4401.000	Intérêts des prêts		1'000
4470.000	Locations		440'660
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions		4'000'000
4611.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		65'498'000
4630.000	Subventions fédérales		2'490'000
4630.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		46'616'000
4636.002	Subventions du Conseil de l'Université		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'947'960	4'554'953	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
99'600	92'688	Steuern und Beiträge	3120.004
3'108'000	3'083'269	Dienstleistungen Dritter	3130.000
80'000	100'985	Kosten für Telekommunikation	3130.001
380'000	335'009	Posttaxen	3130.002
510'000	518'636	Anteil am Universitätsunterricht	3130.013
12'000	12'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
1'261'290	1'323'403	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
157'750	151'537	Seelsorge	3130.096
412'000	311'406	Versicherungen	3134.000
2'180	411	Fahrzeugsteuern	3137.000
5'001'000	4'949'389	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	250'000	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
320'470	227'577	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
56'590	56'204	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'720	10'815	Unterhalt der Maschinen	3150.200
133'180	133'029	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
82'620	87'058	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
165'080	164'539	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'982'000	2'587'591	Räume, Mieten	3160.100
106'860	88'362	Empfänge, Kosten	3170.005
435'000	383'062	Reisespesen	3170.100
225'200	220'438	Urheberrechte	3192.015
900'000	941'585	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
12'097'000	10'470'290	Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien	3199.004
1'000'000	1'007'000	Anteil des Kantons an den Betriebskosten des Adolphe- Merkle-Instituts	3199.044
5'448'520	4'173'867	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
286'420	184'183	Konferenzkostenanteil	3631.000
372'660	372'660	Kantonsbeiträge	3636.200
2'003'000	2'046'000	Leistungen der Kantonsbibliothek	3910.001
685'000	671'364	Gebühren	4210.000
1'040'000	940'560	Prüfungsgebühren	4210.002
13'113'000	11'052'010	Einschreibengebühren	4230.001
20'500	20'514	Materialverkäufe	4250.002
54'000	52'270	Erlös aus Fotokopien	4250.100
165'670	174'680	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
90'000	71'121	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
316'500	262'038	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
357'000	277'762	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'000	20'300	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	1'096	Zinsen auf Darlehen	4401.000
440'560	449'100	Mietzinse	4470.000
	942'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
4'000'000	1'500'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
66'118'000	64'159'760	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone	4611.000
2'332'400	1'711'799	Bundesbeiträge	4630.000
45'528'000	45'484'726	Betriebsbeiträge des Bundes	4630.003
70'000		Beiträge des Hochschulrates	4636.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		162'700
Compte des investissements			
	Dépenses	9'950'000	
	Recettes		1'300'000
	Solde	-8'650'000	
5040.000	Construction d'immeubles	6'000'000	
5040.001	Achats d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	3'950'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'300'000
3261	Université - Autres sources externes de financement		
UNIF	Compte de résultats		
	Charges	33'360'200	
	Revenus		33'360'200
	Solde		
3010.101	Traitements du personnel administratif	8'712'100	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	1'890'300	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'857'100	
3020.114	Traitements des assistants	8'410'600	
3100.100	Fournitures de bureau	157'000	
3102.102	Publications et publicité	297'300	
3103.300	Livres	205'800	
3104.200	Fournitures d'enseignement	400	
3106.013	Produits chimiques	8'800	
3106.016	Produits pour les laboratoires	867'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'200	
3110.200	Achats de machines	902'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	11'200	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	785'600	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	781'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	184'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'088'800	
3130.002	Taxes postales	22'400	
3132.063	Contrôle par des tiers	16'600	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	131'700	
3138.001	Frais d'examens	204'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	36'300	
3151.500	Entretien des véhicules	25'400	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	39'500	
3160.100	Locations de locaux	1'500	
3170.005	Frais de réceptions	136'200	
3170.100	Déplacements	2'329'400	
3170.200	Délégations et représentations	100'200	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'201'300	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

131'840	195'532	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
<hr/>			
Investitionsrechnung			
7'100'000	7'288'042	Ausgaben	
400'000		Einnahmen	
-6'700'000	-7'288'042	Saldo	
<hr/>			
3'200'000	4'949'992	Bau von Gebäuden	5040.000
	-661'950	Liegenschaftskäufe	5040.001
3'900'000	2'999'999	Ausbau von Gebäuden	5040.002
400'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
<hr/>			
Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen			3261
Erfolgsrechnung			UNIF
<hr/>			
33'287'600	33'108'155	Aufwand	
33'287'600	33'108'155	Ertrag	
<hr/>			
		Saldo	
<hr/>			
7'048'200	9'088'474	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'899'700	1'869'178	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'090'300	1'941'981	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
9'236'000	8'444'304	Gehälter der Assistenten	3020.114
167'100	134'679	Büromaterialien	3100.100
302'000	339'629	Publikationen und Werbung	3102.102
193'800	233'181	Bücher	3103.300
700	307	Schulmaterialien	3104.200
22'200		Chemikalien	3106.013
701'000	1'061'307	Labormaterial	3106.016
12'000	3'896	Anschaffung von Mobilien	3110.100
617'600	1'170'186	Anschaffung von Maschinen	3110.200
74'200	1'787	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
842'900	479'488	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
758'900	879'741	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
194'100	123'952	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'737'200	2'252'071	Dienstleistungen Dritter	3130.000
25'300	22'986	Posttaxen	3130.002
16'600	16'155	Kontrolle durch Dritte	3132.063
131'200	96'811	Mehrwertsteuer	3137.101
192'900	189'648	Prüfungskosten	3138.001
13'200		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
25'100	34'210	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
26'000	26'917	Fahrzeugunterhalt	3151.500
44'800	29'617	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
	4'792	Räume, Mieten	3160.100
134'800	111'086	Empfänge, Kosten	3170.005
2'399'200	2'277'808	Reisespesen	3170.100
123'500	92'013	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
3'473'600	967'806	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.200	Subventions cantonales	952'600	
4210.000	Emoluments		317'000
4230.001	Taxes d'inscription		23'700
4240.000	Prestations de service pour des tiers		3'872'600
4240.005	Redevances d'utilisation		493'200
4240.007	Locations de matériel et de machines		24'500
4250.000	Ventes		129'400
4250.001	Ventes d'imprimés		33'500
4407.000	Intérêts des placements à long terme		254'500
4630.000	Subventions fédérales		1'776'600
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		
4637.000	Participations de tiers		23'602'500
4638.000	Subventions en provenance de l'étranger		2'832'700
3265	Service de la culture		
CULT	Compte de résultats		
	Charges	6'198'330	
	Revenus		1'270'000
	Solde	-4'928'330	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	502'880	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	3'020	
305	Contributions aux assurances sociales	46'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	60'870	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	620	
3090.000	Frais de formation	500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	3'500	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	3'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	19'500	
3130.001	Frais de télécommunications	600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3134.000	Assurances	490	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'300	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	9'000	
3510.011	Versements au fonds de la culture	500'000	
3636.000	Subventions cantonales	575'000	
3636.002	Subventions cantonales pour le Vitrocentre Romont	275'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	4'100'000	
3636.121	Subventions cantonales pour la lecture publique	11'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
4260.030	Recettes administratives diverses		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

783'500	1'214'146	Kantonsbeiträge	3636.200
316'800	314'574	Gebühren	4210.000
20'500	25'380	Einschreibengebühren	4230.001
3'463'600	4'304'184	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
525'600	488'635	Benützungsgebühren	4240.005
41'400	8'264	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
116'800	168'791	Verkäufe	4250.000
36'700	26'016	Verkauf von Drucksachen	4250.001
230'100	245'934	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
1'275'500	2'643'203	Bundesbeiträge	4630.000
92'400		Bundesbeiträge für Installationen	4630.001
24'013'700	22'848'818	Beteiligungen Dritter	4637.000
3'154'500	2'034'356	Subventionen aus dem Ausland	4638.000

Amt für Kultur

3265

Erfolgsrechnung

CULT

6'591'450	8'733'074	Aufwand
1'170'000	1'398'019	Ertrag
-5'421'450	-7'335'055	Saldo

15'000	12'237	Kommissionen	3000.200
482'590	412'242	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	48'041	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	77'174	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	210	Sozialzulagen	3040.300
43'490	40'891	Sozialversicherungsbeiträge	305
59'780	47'167	Pensionskassenbeiträge	3051.000
590	557	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
	1'000	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'500	2'200	Büromaterialien	3100.100
5'000	171	Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
1'300	1'361	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'000	3'688	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'500	31'458	Dienstleistungen Dritter	3130.000
600	342	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'500	19'058	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
500	320	Versicherungen	3134.000
14'800	9'693	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	935	Empfänge, Kosten	3170.005
9'000	7'293	Reisespesen	3170.100
500'000	3'000'000	Einlagen in den Kulturfonds	3510.011
450'000	659'563	Kantonsbeiträge	3636.000
275'000	275'000	Kantonsbeiträge für das Vitrocentre Romont	3636.002
4'050'000	4'071'474	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
11'000	11'000	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken	3636.121
600'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	1	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.011	Prélèvements sur le fonds de la culture		630'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		140'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5620.002	Subventions cantonales pour la construction de bâtiments affectés à la culture		
3271	Bibliothèque cantonale et universitaire		
BCUN	Compte de résultats		
Charges		14'651'170	
Revenus			2'578'000
Solde		-12'073'170	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'745'360	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	481'590	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	182'500	
3040.300	Allocations sociales	41'430	
3049.400	Primes de fidélité	990	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	28'410	
305	Contributions aux assurances sociales	530'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	654'190	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'700	
3090.000	Frais de formation	27'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	43'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	26'500	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	87'000	
3102.102	Publications et publicité	39'000	
3103.300	Livres	570'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'460'000	
3103.303	Collections du patrimoine fribourgeois	40'000	
3109.019	Microfilmage	85'000	
3110.100	Achats de mobilier	11'200	
3110.200	Achats de machines	21'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	25'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	251'600	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	166'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

530'000	688'018	Entnahmen aus dem Kulturfonds	4510.011
	70'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
140'000	140'000	Beteiligungen Dritter	4637.000
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
<hr/>			
Investitionsrechnung			
600'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-600'000		Saldo	
<hr/>			
600'000		Kantonsbeiträge für den Bau von Gebäuden für kulturelle Zwecke	5620.002
<hr/>			
Kantons- und Universitätsbibliothek			3271
Erfolgsrechnung			BCUN
<hr/>			
14'407'260	14'065'139	Aufwand	
2'567'600	2'662'676	Ertrag	
-11'839'660	-11'402'463	Saldo	
<hr/>			
2'000	1'852	Kommissionen	3000.200
5'762'480	5'689'952	Gehälter des Personals	3010.100
481'590	494'947	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	42'143	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
170'500		Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
47'740	52'275	Sozialzulagen	3040.300
2'200	2'140	Treueprämien	3049.400
12'690	18'673	Dienstaltersgeschenke	3049.500
515'920	552'470	Sozialversicherungsbeiträge	305
646'660	674'940	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'660	8'108	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	22'904	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	5'487	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
43'000	42'970	Büromaterialien	3100.100
26'500	20'494	Reinigungsmaterialien	3101.001
48'000	51'638	Fotokopien	3101.103
87'000	88'704	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
40'000	40'281	Publikationen und Werbung	3102.102
570'000	558'362	Bücher	3103.300
2'380'000	2'437'812	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	41'071	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes	3103.303
85'000	83'050	Mikroverfilmung	3109.019
10'100	11'600	Anschaffung von Mobilien	3110.100
21'000	20'606	Anschaffung von Maschinen	3110.200
25'000	24'568	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
9'000	8'599	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
288'500	382'549	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	3'170	Steuern und Beiträge	3120.004
154'000	158'672	Dienstleistungen Dritter	3130.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001 Frais de télécommunications	8'000	
3130.002 Taxes postales	68'000	
3130.009 Activités culturelles	50'000	
3130.012 Restauration de manuscrits et incunables	25'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
3134.000 Assurances	21'050	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	300'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	80'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	12'000	
3151.500 Entretien des véhicules	4'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'560	
3158.400 Redevances d'utilisation des équipements informatiques	959'000	
3159.310 Entretien des collections	150'000	
3160.100 Locations de locaux	496'680	
3170.100 Déplacements	21'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	31'000	
3199.010 Expositions temporaires		
3300.001 Amortissements des immeubles	793'440	
3510.001 Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	15'000	
4230.002 Taxes des étudiants de l'Université		250'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		46'400
4240.004 Taxes d'entrées		10'000
4250.000 Ventes		6'000
4250.019 Produit de la cafétéria		20'000
4250.100 Produit des photocopies		35'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		39'500
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		49'000
4270.000 Amendes		45'000
4470.000 Locations		11'800
4910.001 Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire		2'034'000
4910.005 Prestations bibliothéconomiques de la BCU		31'300
Compte des investissements		
	Dépenses	
	2'261'540	
	Recettes	380'000
	Solde	-1'881'540
5040.000 Construction d'immeubles	2'000'000	
5440.004 Prêts à des entreprises publiques	261'540	
6300.001 Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		380'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

6'500	7'129	Kosten für Telekommunikation	3130.001
68'000	67'139	Posttaxen	3130.002
42'500	34'306	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
24'700	24'848	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln	3130.012
46'000	25'192	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'300	10'556	Versicherungen	3134.000
300'000	299'996	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
30'000	29'990	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
12'000	9'480	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'000	4'461	Fahrzeugunterhalt	3151.500
21'260	27'283	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'020'000	794'627	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
140'000	149'580	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
406'060	405'928	Räume, Mieten	3160.100
23'000	12'665	Reisespesen	3170.100
	3'099	Debitorenverluste	3181.000
23'000	21'362	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
26'000	36'929	Sonderausstellungen	3199.010
658'400	526'222	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
27'000	34'309	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
250'000	244'188	Gebühren der Universitätsstudenten	4230.002
46'000	46'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
10'000	7'420	Eintrittsgebühren	4240.004
12'000	19'383	Verkäufe	4250.000
28'000	24'231	Ertrag aus der Cafeteria	4250.019
35'000	29'315	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	86'822	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
39'500		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	16'406	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
50'000	48'936	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
51'000	42'280	Bussen	4270.000
11'800	11'796	Mietzinse	4470.000
2'003'000	2'046'000	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek	4910.001
31'300	39'900	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	4910.005

Investitionsrechnung

3'308'000	2'230'764	Ausgaben
720'000		Einnahmen
-2'588'000	-2'230'764	Saldo

3'000'000	1'999'995	Bau von Gebäuden	5040.000
308'000	230'769	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
720'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3272	Conservatoire		
CONS	Compte de résultats		
Charges		21'482'340	
Revenus			13'540'300
Solde		-7'942'040	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	730'990	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	164'590	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'665'300	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	137'000	
3040.300	Allocations sociales	13'940	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	103'900	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	4'630	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	51'020	
305	Contributions aux assurances sociales	1'348'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'731'660	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'650	
3060.000	Pensions de retraite		
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	270'000	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3102.102	Publications et publicité	19'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	50'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	5'710	
3111.308	Achats d'instruments	60'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	120'000	
3120.004	Impôts et contributions	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	189'600	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3130.009	Activités culturelles	55'000	
3138.001	Frais d'examens	33'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	92'000	
3151.308	Entretien des instruments	83'000	
3160.100	Locations de locaux	1'634'630	
3170.005	Frais de réceptions	3'500	
3170.100	Déplacements	72'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	23'750	

		Konservatorium	3272
		Erfolgsrechnung	CONS
21'434'870	20'427'660	Aufwand	
13'500'030	12'740'915	Ertrag	
-7'934'840	-7'686'745	Saldo	
5'000	5'406	Kommissionen	3000.200
736'970	725'628	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
166'430	163'751	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
13'703'810	12'885'359	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
126'000	160'078	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
17'830	19'125	Sozialzulagen	3040.300
129'030	136'979	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
5'600	5'483	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
39'900	118'317	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'330'000	1'249'557	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'748'670	1'642'260	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'680	18'570	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
100'000	50'275	Ruhegehälter	3060.000
270'000	187'543	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
18'000	12'943	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'271	Rekrutierungskosten	3091.000
2'000	1'002	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	21'655	Büromaterialien	3100.100
10'000	9'530	Reinigungsmaterialien	3101.001
19'000	18'804	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	6'942	Bücher	3103.300
2'500	2'264	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	4'040	Schulmaterialien	3104.200
	8'289	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	440	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'000	3'015	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	29'063	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
117'500	120'402	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
		Steuern und Beiträge	3120.004
189'600	186'376	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	2'950	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	20'617	Posttaxen	3130.002
55'000	67'560	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
29'000	32'227	Prüfungskosten	3138.001
92'000	92'000	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
80'000	79'185	Unterhalt der Instrumente	3151.308
1'533'860	1'530'812	Räume, Mieten	3160.100
3'000	3'462	Empfänge, Kosten	3170.005
74'000	71'920	Reisespesen	3170.100
	3'684	Debitorenverluste	3181.000
26'390	29'321	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'600	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	74'000	
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	5'000	
3920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises	517'870	
4230.000	Ecolages		4'400'000
4240.010	Taxes d'auditions et de concerts		26'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.004	Récupérations de traitements		549'240
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		39'000
4260.030	Recettes administratives diverses		26'000
4470.000	Locations		40'100
4611.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		517'870
4612.000	Part des communes		7'630'590
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		20'500
4910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges		280'000
3273	Musée d'art et d'histoire		
MAHF	Compte de résultats		
	Charges	3'261'160	
	Revenus		105'600
	Solde	-3'155'560	
3000.200	Commissions	1'200	
3010.100	Traitements du personnel	1'537'460	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'250	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	18'290	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	2'690	
305	Contributions aux assurances sociales	140'650	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	170'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'040	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	16'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3101.012	Matériel pour la revente	20'000	
3102.102	Publications et publicité	25'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3103.310	Achats de collections	100'000	
3110.100	Achats de mobilier	18'920	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

100'000	100'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
2'600	2'600	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
74'000	75'144	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
5'000	5'000	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
513'000	516'814	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	3920.005
4'400'000	4'357'909	Schulgelder	4230.000
25'000	27'331	Gebühren für Vorträge und Konzerte	4240.010
18'000	18'637	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
549'860	119'495	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
24'000	65'292	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
23'000	26'375	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
39'100	40'540	Mietzinse	4470.000
513'000	516'814	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4611.004
7'623'670	7'268'660	Anteil der Gemeinden	4612.000
10'900	19'773	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
272'500	280'089	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	4910.008

Museum für Kunst und Geschichte

3273

Erfolgsrechnung

MAHF

3'298'470	3'355'899	Aufwand
114'600	258'203	Ertrag
-3'183'870	-3'097'696	Saldo

1'200	1'436	Kommissionen	3000.200
1'557'200	1'568'057	Gehälter des Personals	3010.100
14'250	33'215	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	52'124	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
18'890	18'650	Sozialzulagen	3040.300
	1'475	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
139'920	142'048	Sozialversicherungsbeiträge	305
174'160	174'127	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'020	2'079	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'330	Ausbildungskosten	3090.000
	1'210	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'000	15'240	Büromaterialien	3100.100
6'000	4'843	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	20'120	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
25'000	34'034	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'473	Bücher	3103.300
7'000	6'975	Abonnemente und Beiträge	3103.301
100'000	99'952	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
12'500	12'244	Anschaffung von Mobilien	3110.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.200	Achats de machines	8'850	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	61'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	139'500	
3120.004	Impôts et contributions	1'200	
3130.001	Frais de télécommunications	7'500	
3130.002	Taxes postales	24'000	
3134.000	Assurances	9'490	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	300'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'830	
3159.310	Entretien des collections	33'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	400'000	
3636.000	Subventions cantonales	140'000	
4240.004	Taxes d'entrées		48'000
4250.001	Ventes d'imprimés		36'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4470.000	Locations		18'600
4637.000	Participations de tiers		
3274	Musée d'histoire naturelle		
MHNA	Compte de résultats		
	Charges	2'267'030	
	Revenus		42'800
	Solde	-2'224'230	
3000.200	Commissions	1'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'045'430	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	26'800	
3040.300	Allocations sociales	10'760	
3049.400	Primes de fidélité	630	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	94'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	120'190	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'370	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	8'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	6'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

8'330		Anschaffung von Maschinen	3110.200
55'000	62'125	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	71'161	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
3'000	2'883	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
129'000	138'661	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'200	574	Steuern und Beiträge	3120.004
8'000	7'195	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	21'317	Posttaxen	3130.002
9'600	26'286	Versicherungen	3134.000
245'000	235'075	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
6'000	5'946	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'500	180	Fahrzeugunterhalt	3151.500
14'700	15'230	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	54'352	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
10'000	9'253	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	7'873	Reisespesen	3170.100
500'000	362'154	Sonderausstellungen	3199.010
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000
47'000	56'104	Eintrittsgebühren	4240.004
36'000	38'641	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	6'663	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	6'746	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'000	61'364	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'600	18'600	Mietzinse	4470.000
	70'085	Beteiligungen Dritter	4637.000

Naturhistorisches Museum

3274

Erfolgsrechnung

MHNA

2'240'620	2'304'474	Aufwand
37'200	54'864	Ertrag
-2'203'420	-2'249'610	Saldo

1'560	1'837	Kommissionen	3000.200
1'062'010	1'028'749	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	43'780	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	116'694	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
13'400		Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
13'100	12'898	Sozialzulagen	3040.300
630	1'200	Treueprämien	3049.400
18'740	2'445	Dienstaltersgeschenke	3049.500
97'570	95'984	Sozialversicherungsbeiträge	305
121'840	115'226	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'430	1'414	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'317	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'138	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	9'014	Büromaterialien	3100.100
8'000	11'353	Reinigungsmaterialien	3101.001
30'000	30'135	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	5'648	Bücher	3103.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3103.310	Achats de collections	67'000	
3110.100	Achats de mobilier	8'000	
3110.200	Achats de machines	6'660	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'470	
312	Chauffage, éclairage, eau	72'000	
3120.004	Impôts et contributions	1'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	68'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	18'000	
3159.310	Entretien des collections	24'500	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	320'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	176'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		800
4260.004	Récupérations de traitements		26'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5040.000	Construction d'immeubles	500'000	
3280	Service archéologique		
SACF	Compte de résultats		
	Charges	6'087'640	
	Revenus		42'000
	Solde	-6'045'640	
3010.100	Traitements du personnel	4'208'400	
3010.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton	273'500	
3040.300	Allocations sociales	35'690	
3049.400	Primes de fidélité	2'910	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'990	
305	Contributions aux assurances sociales	387'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	486'190	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'340	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'500	4'498	Abonnemente und Beiträge	3103.301
67'000	68'758	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
8'000	7'952	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'800	8'454	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'000	28'311	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
6'040	20'639	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
72'000	72'000	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'800	1'269	Steuern und Beiträge	3120.004
63'500	58'446	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'200	534	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	14'304	Posttaxen	3130.002
5'000	7'329	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500		Versicherungen	3134.000
65'000	94'934	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
18'000	19'796	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
21'000	20'324	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
8'000	8'883	Reisespesen	3170.100
300'000	287'213	Sonderausstellungen	3199.010
140'000	99'999	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
800	595	Verkauf von Drucksachen	4250.001
13'400		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	7'245	Erwerbserersatz bei Mutterschaft	4260.029
23'000	47'024	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Investitionsrechnung

500'000	749'991	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-749'991	Saldo	
500'000	749'991	Bau von Gebäuden	5040.000

Amt für Archäologie

3280

Erfolgsrechnung

SACF

6'058'470	5'697'701	Aufwand	
45'000	47'118	Ertrag	
-6'013'470	-5'650'583	Saldo	
4'157'400	3'938'417	Gehälter des Personals	3010.100
273'500	147'047	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons	3010.134
34'940	39'563	Sozialzulagen	3040.300
2'780	2'800	Treueprämien	3049.400
6'180	11'410	Dienstaltersgeschenke	3049.500
374'960	365'741	Sozialversicherungsbeiträge	305
479'610	455'839	Pensionskassenbeiträge	3051.000
12'610	11'954	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	2'742	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	2'125	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3101.000	Marchandises	8'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3101.006	Carburants	11'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.300	Livres	11'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	18'990	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'700	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	58'900	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	224'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'400	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3130.010	Transports	17'000	
3134.000	Assurances	6'960	
3137.000	Impôts sur les véhicules		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	45'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'500	
3151.500	Entretien des véhicules	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	25'280	
3160.100	Locations de locaux	9'100	
3161.300	Locations de machines	15'000	
3170.100	Déplacements	56'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	30'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	6'400	
4210.000	Emoluments		41'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
3281	Service des biens culturels		
BIEN	Compte de résultats		
	Charges	5'258'380	
	Revenus		853'000
	Solde	-4'405'380	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'898'110	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3040.300	Allocations sociales	16'250	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	173'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	224'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'480	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

7'000	6'301	Büromaterialien	3100.100
8'000	6'680	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
8'000	5'455	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'000	9'661	Treibstoffe	3101.006
1'000	1'101	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	9'615	Bücher	3103.300
4'000	3'725	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'180	17'851	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	29'300	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
2'100	3'287	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
4'340		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
55'000	58'486	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'680	Steuern und Beiträge	3120.004
224'000	255'715	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'400	2'527	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	4'973	Posttaxen	3130.002
17'000	14'283	Transporte	3130.010
7'190	6'824	Versicherungen	3134.000
	30	Fahrzeugsteuern	3137.000
88'000	92'999	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'500	5'045	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'000	6'264	Fahrzeugunterhalt	3151.500
17'280	16'723	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'100	9'083	Räume, Mieten	3160.100
15'000	7'627	Maschinen, Mieten	3161.300
56'000	41'978	Reisespesen	3170.100
30'000	26'451	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
70'000	70'000	Kantonsbeiträge	3636.000
6'400	6'400	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
44'000	40'610	Gebühren	4210.000
	5'610	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	500	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	398	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Kulturgüter

3281

Erfolgsrechnung

BIEN

5'245'790	6'125'972	Aufwand
808'000	1'407'901	Ertrag
-4'437'790	-4'718'071	Saldo

17'600	13'817	Kommissionen	3000.200
1'869'980	1'961'694	Gehälter des Personals	3010.100
	145'568	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
13'980	20'179	Sozialzulagen	3040.300
	4'416	Dienstaltersgeschenke	3049.500
167'280	188'340	Sozialversicherungsbeiträge	305
218'520	228'347	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'450	2'718	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	9'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	80'000	
3103.300	Livres	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'250	
3110.100	Achats de mobilier	14'550	
3110.200	Achats de machines	4'300	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	14'670	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	24'500	
3120.004	Impôts et contributions	650	
3130.000	Prestations de service par des tiers	300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3134.000	Assurances	2'410	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	57'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'500	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	30'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3511.007	Versements aux provisions		
3631.000	Part aux frais de conférences	7'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	100'000	
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	73'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	1'400'000	
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	600'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'800	
4210.000	Emoluments		120'000
4250.000	Ventes		5'000
4260.004	Récupérations de traitements		55'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		673'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		
3292	Service du sport		
SPOR	Compte de résultats		
	Charges	4'752'530	
	Revenus		3'595'000
	Solde	-1'157'530	
3000.200	Commissions	10'500	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

8'000	7'836	Ausbildungskosten	3090.000
700	1'520	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'500	20'154	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'634	Reinigungsmaterialien	3101.001
80'000	73'351	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	5'756	Bücher	3103.300
3'250	4'755	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'500	12'855	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	7'832	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	-51'532	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'600	24'513	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
650	190	Steuern und Beiträge	3120.004
300'000	108'903	Dienstleistungen Dritter	3130.000
9'000	2'594	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'737	Posttaxen	3130.002
202'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'800	3'233	Versicherungen	3134.000
57'000	53'996	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'500	4'854	Fahrzeugunterhalt	3151.500
7'380	3'886	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	2'191	Empfänge, Kosten	3170.005
27'000	32'244	Reisespesen	3170.100
	150	Debitorenverluste	3181.000
	1'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
6'800	7'700	Konferenzkostenanteil	3631.000
100'000	84'139	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
73'000	4'967	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
1'400'000	1'448'020	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
600'000	645'155	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200
	45'460	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
2'800	2'800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
115'000	118'350	Gebühren	4210.000
20'000	1'824	Verkäufe	4250.000
		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	21'503	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	32'159	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
673'000	1'188'605	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	45'460	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

Amt für Sport

3292

Erfolgsrechnung

SPOR

13'629'990 2'666'890 Aufwand

12'479'100 1'589'992 Ertrag

-1'150'890 -1'076'898 Saldo

7'000 10'354 Kommissionen 3000.200

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.100	Traitements du personnel	742'360
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	127'700
3040.300	Allocations sociales	10'040
3049.500	Gratifications d'ancienneté	
305	Contributions aux assurances sociales	68'520
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	84'800
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	980
3090.000	Frais de formation	115'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700
3100.100	Fournitures de bureau	4'000
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000
3110.100	Achats de mobilier	
3110.200	Achats de machines	4'430
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'200
312	Chauffage, éclairage, eau	6'100
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'500
3130.001	Frais de télécommunications	2'000
3130.002	Taxes postales	5'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'000
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs	530'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'200
3170.100	Déplacements	9'000
3171.300	Frais des camps	147'500
3181.000	Pertes sur créances	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	500'000
3632.009	Subventions cantonales pour le développement du sport	300'000
3636.000	Subventions cantonales	
3640.400	Amortissements des prêts	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	2'000'000
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	
4231.013	Inscriptions	390'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	
4260.030	Recettes administratives diverses	130'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	300'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures	2'000'000
4630.009	Subventions fédérales pour les camps	15'000
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs	260'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	500'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

718'800	732'213	Gehälter des Personals	3010.100
45'100	34'847	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'400	8'505	Sozialzulagen	3040.300
	2'157	Dienstaltersgeschenke	3049.500
65'240	68'695	Sozialversicherungsbeiträge	305
80'530	85'441	Pensionskassenbeiträge	3051.000
960	1'021	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
115'000	108'587	Ausbildungskosten	3090.000
700	232	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	3'766	Büromaterialien	3100.100
1'000	393	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'546	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'900	2'357	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	396	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	4'440	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'400	6'176	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'300	15'389	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'687	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	4'052	Posttaxen	3130.002
61'000	1'034	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
520'000	526'238	Leiterkurse	3138.000
10'160	11'600	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'000	7'275	Reisespesen	3170.100
147'500	145'342	Lagerkosten	3171.300
	-100	Debitorenverluste	3181.000
500'000	500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
300'000	256'948	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	126'300	Kantonsbeiträge	3636.000
10'000'000		Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
1'000'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
375'000	389'165	Einschreibengebühren	4231.013
	68	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
45'100	41'764	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300'000	384'466	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
11'000'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
14'000	14'273	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
245'000	257'255	Bundesbeiträge für die Leiterausbildung	4630.010
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5450.000	Prêts à des entreprises privées		
5620.001	Subventions cantonales pour les associations de communes	2'000'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
3293	LORO-Sport		
TOTO	Compte de résultats		
	Charges	2'690'000	
	Revenus		2'690'000
	Solde		
3000.200	Commissions	10'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	100'000	
3636.112	Subventions pour le développement du sport	2'400'000	
3636.113	Versements au fonds	150'000	
4130.000	Part au produit net		2'690'000
3294	Campus Lac-Noir		
CSLN	Compte de résultats		
	Charges	5'550'770	
	Revenus		4'675'000
	Solde	-875'770	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	17'960	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	182'490	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	214'000	
3040.300	Allocations sociales	1'890	
3049.400	Primes de fidélité	500	
305	Contributions aux assurances sociales	18'540	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	22'270	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	270	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	18'500	
3101.006	Carburants	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.200	Achats de machines	17'530	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	61'500	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	20'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	239'000	

Investitionsrechnung			
11'000'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-11'000'000		Saldo	
10'000'000		Darlehen an Privatunternehmen	5450.000
		Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände	5620.001
1'000'000		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
LORO-Sport			3293
Erfolgsrechnung			TOTO
2'520'000	2'742'259	Aufwand	
2'520'000	2'742'259	Ertrag	
Saldo			
10'000	8'400	Kommissionen	3000.200
20'000	19'314	Publikationen und Werbung	3102.102
70'000	21'416	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'290'000	2'183'735	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
130'000	509'395	Fondseinlagen	3636.113
2'520'000	2'742'259	Anteil am Nettoertrag	4130.000
Campus Schwarzsee			3294
Erfolgsrechnung			CSLN
5'426'990		Aufwand	
4'526'210		Ertrag	
Saldo			
4'000		Kommissionen	3000.200
17'880		Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
175'050		Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
214'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
		Sozialzulagen	3040.300
		Treueprämien	3049.400
17'000		Sozialversicherungsbeiträge	305
23'150		Pensionskassenbeiträge	3051.000
270		Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000		Ausbildungskosten	3090.000
2'000		Büromaterialien	3100.100
18'000		Reinigungsmaterialien	3101.001
800		Treibstoffe	3101.006
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'250		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
62'500		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
234'000		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3120.004	Impôts et contributions	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	30'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	1'270	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	185'000	
3150.100	Entretien du mobilier	8'000	
3150.200	Entretien des machines	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	2'200	
3170.100	Déplacements	500	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'900'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'538'850	
4260.014	Récupérations de frais		60'000
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4470.000	Locations		4'600'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'800'000	
	Recettes		
	Solde	-1'800'000	
5040.000	Construction d'immeubles	1'800'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

33'000	Steuern und Beiträge	3120.004
1'000	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	Posttaxen	3130.002
10'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	Versicherungen	3134.000
1'270	Fahrzeugsteuern	3137.000
184'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'000	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'000	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'160	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	Reisespesen	3170.100
1'800'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'570'660	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
60'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
15'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'451'210	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Bau von Gebäuden 5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
33	Direction de la sécurité et de la justice		
	Compte de résultats	Charges	231'200'700
		Revenus	200'613'750
		Solde	-30'586'950
	Compte des investissements	Dépenses	4'660'000
		Recettes	955'000
		Solde	-3'705'000
3300	Secrétariat général		
JPMS	Compte de résultats		
		Charges	4'358'540
		Revenus	1'452'290
		Solde	-2'906'250
3000.200	Commissions	13'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'208'950	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	271'000	
3040.300	Allocations sociales	20'240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	4'470	
305	Contributions aux assurances sociales	111'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	139'490	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'540	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'800	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	170'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	31'000	
3160.100	Locations de locaux	1'560	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3190.021	Dédommagements de tiers	200'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	300'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	160'000	
3636.000	Subventions cantonales	453'000	
3636.048	Subventions cantonales pour l'entraide à l'étranger	260'000	
3702.000	Subventions fédérales pour les communes	314'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers	614'290	
4210.000	Emoluments		6'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		175'000
4260.004	Récupérations de traitements		2'000

Sicherheits- und Justizdirektion			33
226'176'600	220'622'484	Erfolgsrechnung	Aufwand
195'457'790	187'627'348		Ertrag
-30'718'810	-32'995'136		Saldo
6'573'900	8'738'970	Investitionsrechnung	Ausgaben
635'000	-1'485'073		Einnahmen
-5'938'900	-10'224'043		Saldo
Generalsekretariat			3300
		Erfolgsrechnung	JPMS
4'194'550	4'041'638		Aufwand
1'277'310	1'199'342		Ertrag
-2'917'240	-2'842'296		Saldo
14'000	11'485	Kommissionen	3000.200
1'185'210	1'184'315	Gehälter des Personals	3010.100
271'000	231'923	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
19'300	22'725	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
107'230	126'339	Sozialversicherungsbeiträge	305
135'940	162'683	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'520	1'792	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	14'718	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'823	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	8'462	Büromaterialien	3100.100
1'000	897	Bücher	3103.300
5'800	4'912	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'850	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	39'906	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'500	4'256	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'000	2'741	Posttaxen	3130.002
30'000	25'656	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
22'000	25'132	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'560	1'560	Räume, Mieten	3160.100
4'000	4'157	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	6'099	Reisespesen	3170.100
	100	Debitorenverluste	3181.000
200'000	199'952	Entschädigungen an Dritte	3190.021
318'200	269'991	Konferenzkostenanteil	3631.000
160'000	160'160	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
453'000	453'765	Kantonsbeiträge	3636.000
250'000	250'000	Kantonsbeiträge für Hilfsaktionen im Ausland	3636.048
314'000	141'516	Bundesbeiträge für die Gemeinden	3702.000
614'290	680'727	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
6'000	5'060	Gebühren	4210.000
		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'000	1'225	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		137'000
4630.000	Subventions fédérales		204'000
4700.000	Subventions fédérales pour les communes		314'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		614'290
3305	Service de la justice		
JUST	Compte de résultats		
	Charges	3'668'870	
	Revenus		965'000
	Solde	-2'703'870	
3000.200	Commissions	175'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'014'150	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	76'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	550'000	
3040.300	Allocations sociales	12'340	
305	Contributions aux assurances sociales	184'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	243'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'740	
3090.000	Frais de formation	150'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.300	Livres	2'900	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'200	
3110.100	Achats de mobilier	5'550	
312	Chauffage, éclairage, eau	8'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	80'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	550	
3160.100	Locations de locaux	49'090	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
4100.002	Patentes d'avocats et de notaires		35'000
4210.000	Emoluments		210'000
4210.002	Taxes d'examens		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		20'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		600'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

	29'814	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
20		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
137'000	137'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
204'000	204'000	Bundesbeiträge	4630.000
314'000	14'800	Bundesbeiträge für die Gemeinden	4700.000
614'290	807'443	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002
Amt für Justiz			3305
Erfolgsrechnung			JUST
2'922'680	2'963'715	Aufwand	
855'000	620'958	Ertrag	
-2'067'680	-2'342'757	Saldo	
98'000	174'721	Kommissionen	3000.200
2'006'630	2'169'535	Gehälter des Personals	3010.100
76'000	85'716	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
14'680	13'450	Sozialzulagen	3040.300
179'160	199'543	Sozialversicherungsbeiträge	305
242'450	139'119	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'740	2'989	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	-7'228	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'491	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	8'835	Büromaterialien	3100.100
20'000	12'735	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'900	2'917	Bücher	3103.300
4'000	4'178	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	19'060	Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'800	8'429	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
177'000	60'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'043	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	11'506	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
550		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
49'070	49'050	Räume, Mieten	3160.100
6'700	5'627	Reisespesen	3170.100
	2	Debitorenverluste	3181.000
35'000	25'440	Anwalts- und Notarpatente	4100.002
210'000	207'500	Gebühren	4210.000
90'000	97'200	Prüfungsgebühren	4210.002
	18'025	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'000	16'408	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
500'000	256'385	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3330	Service de la police du commerce		
POCO	Compte de résultats		
	Charges	3'369'790	
	Revenus		8'630'000
	Solde		5'260'210
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	437'940	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	39'000	
3040.300	Allocations sociales	7'210	
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'790	
305	Contributions aux assurances sociales	40'950	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	48'270	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	560	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	19'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	6'500	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	500'000	
3635.015	Subventions cantonales pour des projets sociaux	8'570	
3636.144	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue	250'000	
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	1'970'000	
4025.000	Impôts sur le produit brut des jeux		3'150'000
4100.003	Patentes d'établissements publics		1'250'000
4100.004	Patentes de débits de boissons		1'850'000
4120.005	Patentes de commerce		60'000
4210.000	Emoluments		330'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		1'970'000
4250.001	Ventes d'imprimés		2'000
4260.004	Récupérations de traitements		16'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		1'000

Amt für Gewerbepolizei			3330
Erfolgsrechnung			POCO
3'344'980	3'261'816	Aufwand	
8'540'000	8'568'649	Ertrag	
5'195'020	5'306'833	Saldo	
5'000	3'280	Kommissionen	3000.200
431'050	421'755	Gehälter des Personals	3010.100
39'000	79'198	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
7'210	6'930	Sozialzulagen	3040.300
300	300	Treueprämien	3049.400
13'170		Dienstaltersgeschenke	3049.500
39'410	36'551	Sozialversicherungsbeiträge	305
47'600	46'047	Pensionskassenbeiträge	3051.000
540	534	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	2'268	Ausbildungskosten	3090.000
500	504	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	11'063	Büromaterialien	3100.100
300	54	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	851	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	8'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'500	6'996	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
6'500	5'585	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	369	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'878	Posttaxen	3130.002
5'000	348	Reisespesen	3170.100
	7'389	Debitorenverluste	3181.000
492'000	495'340	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
10'000	11'476	Kantonsbeiträge für soziale Projekte	3635.015
246'000	183'836	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.144
1'970'000	1'921'263	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
3'100'000	3'104'323	Bruttospielertragssteuer	4025.000
1'230'000	1'238'349	Patente für öffentliche Gaststätten	4100.003
1'825'000	1'874'840	Patente für den Getränkeausschank	4100.004
70'000	63'106	Gewerbepatente	4120.005
325'000	312'045	Gebühren	4210.000
1'970'000	1'921'263	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
2'000	3'640	Verkauf von Drucksachen	4250.001
16'000	48'882	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'270	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	930	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3335	Service de la population et des migrants		
PETR	Compte de résultats		
Charges		9'781'840	
Revenus			6'748'000
Solde		-3'033'840	
3010.100	Traitements du personnel	4'743'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	223'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	46'620	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'430	
305	Contributions aux assurances sociales	438'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	516'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'250	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'900	
3100.100	Fournitures de bureau	75'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	206'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'750	
3110.200	Achats de machines	180'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	16'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	96'000	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	727'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	100'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'600	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	45'000	
3150.200	Entretien des machines	50'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'550	
3160.100	Locations de locaux	443'350	
3170.005	Frais de réceptions	1'000	
3170.100	Déplacements	22'000	
3181.000	Pertes sur créances	20'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	1'668'500	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	125'000	
4210.000	Emoluments		910'000
4210.008	Permis d'établissement et de séjour		2'050'000
4210.009	Passeports et biométrie		2'900'000
4250.001	Ventes d'imprimés		18'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		130'000
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		90'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		650'000

Amt für Bevölkerung und Migration			3335
Erfolgsrechnung			PETR
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
9'499'300	9'189'659		
7'093'000	6'932'770		
-2'406'300	-2'256'889		
4'711'010	4'625'093	Gehälter des Personals	3010.100
228'000	119'050	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	19'495	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
45'430	47'094	Sozialzulagen	3040.300
	2'220	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
425'070	421'050	Sozialversicherungsbeiträge	305
513'640	507'788	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'210	6'230	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'500	5'291	Ausbildungskosten	3090.000
2'900	4'867	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
86'000	72'574	Büromaterialien	3100.100
1'000	659	Reinigungsmaterialien	3101.001
230'000	231'725	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'200	2'078	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	9'910	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'060	430	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
97'000	75'313	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	884	Steuern und Beiträge	3120.004
626'500	660'832	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'782	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	95'305	Posttaxen	3130.002
2'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
35'000	15'431	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt der Maschinen	3150.200
53'370	37'183	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
541'910	542'257	Räume, Mieten	3160.100
1'000	641	Empfänge, Kosten	3170.005
22'000	19'283	Reisespesen	3170.100
20'000	22'696	Debitorenverluste	3181.000
1'606'000	1'641'502	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
125'000		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
910'000	933'001	Gebühren	4210.000
2'461'000	2'317'934	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen	4210.008
2'700'000	2'848'963	Pässe und Biometrie	4210.009
18'000	11'430	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	470	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
134'000	137'051	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
90'000	35'227	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
780'000	648'694	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3340	Circulation et navigation		
OCNA	Compte de résultats		
	Charges	25'211'300	
	Revenus		117'677'900
	Solde		92'466'600
3130.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur	2'854'700	
3602.100	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur	22'356'600	
4030.000	Impôts sur les véhicules à moteur		111'783'000
4031.000	Impôts sur les bateaux		2'405'000
4260.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		558'900
4461.004	Contribution de l'Office de la circulation et de la navigation		2'800'000
4470.100	Locations de terrains		131'000
3345	Police		
POLI	Compte de résultats		
	Charges	108'571'510	
	Revenus		18'707'650
	Solde	-89'863'860	
	Compte des investissements		
	Dépenses	845'000	
	Recettes		
	Solde	-845'000	
3345.1	Commandement et services généraux		
POLC	Compte de résultats		
	Charges	24'234'830	
	Revenus		2'845'070
	Solde	-21'389'760	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'537'750	
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux	6'186'180	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	364'000	
3040.300	Allocations sociales	125'270	
3049.000	Indemnités de service	31'500	
3049.400	Primes de fidélité	2'770	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	50'130	
305	Contributions aux assurances sociales	990'130	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'253'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	14'210	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	38'150	
3090.000	Frais de formation	197'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	55'000	

		Strassenverkehr und Schifffahrt	3340
		Erfolgsrechnung	OCNA
24'838'800	24'417'995	Aufwand	
116'276'900	114'371'359	Ertrag	
91'438'100	89'953'364	Saldo	
2'763'800	2'717'263	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern	3130.033
22'075'000	21'700'732	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern	3602.100
110'375'000	108'503'629	Motorfahrzeugsteuer	4030.000
2'430'000	2'405'065	Schiffssteuer	4031.000
540'900	531'668	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer	4260.062
2'800'000	2'800'000	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt	4461.004
131'000	130'996	Verpachtung von Land	4470.100
		Polizei	3345
		Erfolgsrechnung	POLI
108'657'410	104'911'644	Aufwand	
17'311'350	15'622'128	Ertrag	
-91'346'060	-89'289'516	Saldo	
3'208'900	1'549'980	Investitionsrechnung	
		Einnahmen	
-3'208'900	-1'549'980	Saldo	
		Kommando und Stabsdienste	3345.1
		Erfolgsrechnung	POLC
22'704'250	22'314'391	Aufwand	
2'812'410	3'001'215	Ertrag	
-19'891'840	-19'313'176	Saldo	
4'546'530	4'657'678	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'588'950	5'672'652	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
364'000	346'167	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
119'140	129'353	Sozialzulagen	3040.300
23'800	27'038	Dienstentschädigungen	3049.000
4'870	6'686	Treueprämien	3049.400
23'180	15'086	Dienstaltersgeschenke	3049.500
920'470	950'723	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'182'840	1'178'784	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'400	13'656	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'060	50'409	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
191'000	178'916	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	10'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
9'000	10'260	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
60'000	54'722	Büromaterialien	3100.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001 Matériel de nettoyage	8'500	
3101.005 Matériel photographique	9'000	
3101.006 Carburants	26'000	
3102.101 Imprimés, formules et reliures	23'000	
3102.102 Publications et publicité	75'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	8'500	
3104.200 Fournitures d'enseignement	11'500	
3110.100 Achats de mobilier	15'350	
3110.200 Achats de machines	11'850	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	7'000	
3110.309 Achats d'équipements téléphoniques	40'000	
3111.304 Achats de matériel et d'appareils radio	8'000	
3111.306 Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes	17'000	
3111.500 Achats de véhicules	30'000	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	10'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'278'280	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	60'000	
3119.315 Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	10'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	235'400	
3120.004 Impôts et contributions	5'500	
3130.000 Prestations de service par des tiers	480'000	
3130.001 Frais de télécommunications	389'000	
3130.002 Taxes postales	49'000	
3130.010 Transports	220'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	215'000	
3134.000 Assurances	24'750	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	115'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	5'000	
3151.304 Entretien du matériel et des appareils radio	582'000	
3151.306 Entretien du matériel du Centre d'engagement et d'alarmes	93'000	
3151.500 Entretien des véhicules	15'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'206'150	
3158.400 Redevances d'utilisation des équipements informatiques	120'000	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	25'000	
3159.315 Entretien du matériel d'intervention en cas de catastrophe	4'000	
3160.100 Locations de locaux	216'880	
3170.100 Déplacements	68'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.011 Exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes	7'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	2'926'420	
3300.007 Amortissements des équipements	1'672'870	
3631.000 Part aux frais de conférences	44'000	
4210.000 Emoluments		200'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		750'850
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		230'000
4260.006 Récupérations de charges sociales		16'000
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

5'500	13'770	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	36'761	Fotomaterialien	3101.005
26'000	24'128	Treibstoffe	3101.006
26'000	23'056	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
75'000	70'209	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	8'307	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	11'563	Schulmaterialien	3104.200
15'300	14'534	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'710	7'789	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'000	6'675	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'000	39'869	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
8'000	7'850	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
17'000	114'654	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale	3111.306
35'000	15'719	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
11'000		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'107'000	676'156	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
60'000	91'895	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
10'000	11'796	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
191'300	191'688	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'500	4'616	Steuern und Beiträge	3120.004
480'000	469'401	Dienstleistungen Dritter	3130.000
378'880	345'706	Kosten für Telekommunikation	3130.001
51'000	47'455	Posttaxen	3130.002
220'000	213'757	Transporte	3130.010
120'000	115'042	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'200	24'483	Versicherungen	3134.000
115'000	132'459	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	2'149	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
5'000	6'509	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
656'760	634'218	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten	3151.304
90'000	92'931	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale	3151.306
17'000	11'310	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'046'300	1'096'591	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
120'000	118'483	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
28'000	25'062	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
4'000	4'097	Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen	3159.315
215'680	224'664	Räume, Mieten	3160.100
61'600	65'569	Reisespesen	3170.100
	95	Debitorenverluste	3181.000
9'000	4'927	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale	3199.011
3'818'750	3'447'119	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
413'530	516'914	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
43'000	42'282	Konferenzkostenanteil	3631.000
200'000	166'890	Gebühren	4210.000
750'850	723'335	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	167'597	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
230'000	230'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
18'000	18'418	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	27'566	Erwerbssersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		12'000
4470.000	Locations		18'050
4610.004	Remboursements de frais d'enquêtes		450'000
4611.003	Dédommagements		562'000
4634.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		250'000
4637.000	Participations de tiers		356'170
Compte des investissements			
	Dépenses	75'000	
	Recettes		
	Solde	-75'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)	75'000	
3345.2	Gendarmerie		
POLG	Compte de résultats		
	Charges	62'033'480	
	Revenus		15'131'580
	Solde	-46'901'900	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'493'570	
3010.108	Traitements du corps de gendarmerie	40'889'950	
3010.110	Traitements des agents auxiliaires	1'841'280	
3040.300	Allocations sociales	537'360	
3049.000	Indemnités de service	33'000	
3049.100	Déménagements de service	5'750	
3049.400	Primes de fidélité	7'050	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	170'730	
305	Contributions aux assurances sociales	3'986'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	4'885'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	57'320	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	166'430	
3090.000	Frais de formation	190'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	16'000	
3100.100	Fournitures de bureau	101'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	42'000	
3101.005	Matériel photographique	2'000	
3101.006	Carburants	420'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	68'000	
3110.100	Achats de mobilier	45'000	
3110.200	Achats de machines	35'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	86'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	45'000	
3111.305	Achats de matériel et d'appareils de circulation	158'000	
3111.500	Achats de véhicules	800'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

5'000	503	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'050	18'027	Mietzinse	4470.000
450'000	500'000	Kostenvergütung für Ermittlungen	4610.004
562'000	540'048	Rückerstattungen	4611.003
225'000	252'598	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale	4634.016
353'510	356'233	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
2'058'900	999'996	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'058'900	-999'996	Saldo	
2'058'900	999'996	Bau von Gebäuden	5040.000
		Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)	5040.600
Gendarmerie			3345.2
Erfolgsrechnung			POLG
64'064'510	60'501'453	Aufwand	
13'723'940	11'482'752	Ertrag	
-50'340'570	-49'018'701	Saldo	
1'464'590	1'601'250	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
40'747'550	39'627'337	Gehälter des Gendarmeriekorps	3010.108
1'819'800	1'790'150	Gehälter der Hilfspolizisten	3010.110
538'160	571'576	Sozialzulagen	3040.300
38'000	34'630	Dienstentschädigungen	3049.000
6'750	4'050	Umzugsentschädigungen	3049.100
9'440	14'516	Treueprämien	3049.400
16'500	55'985	Dienstaltersgeschenke	3049.500
3'889'690	3'849'689	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'864'090	4'877'894	Pensionskassenbeiträge	3051.000
56'920	56'815	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
206'510	196'822	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
195'000	185'391	Ausbildungskosten	3090.000
16'000	12'820	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
115'700	101'739	Büromaterialien	3100.100
43'000	36'336	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	5'273	Fotomaterialien	3101.005
465'000	393'655	Treibstoffe	3101.006
30'000	18'928	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
10'000	4'157	Abonnemente und Beiträge	3103.301
68'000	99'332	Schulmaterialien	3104.200
45'000	45'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'030	20'387	Anschaffung von Maschinen	3110.200
16'000	8'831	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'000	44'720	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
697'000	186'113	Anschaffung von Verkehrsausrüstung	3111.305
800'000	839'978	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	487'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	107'000	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	495'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	454'000	
3120.004 Impôts et contributions	22'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	353'000	
3130.001 Frais de télécommunications	253'000	
3130.002 Taxes postales	130'000	
3134.000 Assurances	87'390	
3135.004 Exécution des peines	9'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	700'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	65'000	
3151.305 Entretien du matériel et des appareils de circulation	83'000	
3151.500 Entretien des véhicules	440'000	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	14'000	
3160.100 Locations de locaux	760'750	
3170.012 Indemnités aux propriétaires de chiens de service	78'000	
3170.100 Déplacements	616'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3300.001 Amortissements des immeubles	532'230	
3300.006 Amortissements des véhicules	144'000	
3920.002 Charges d'immeubles imputées	95'050	
4210.000 Emoluments		450'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		1'990'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006 Récupérations de charges sociales		57'000
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		220'000
4270.000 Amendes		11'620'000
4470.000 Locations		124'580
4610.008 Remboursements de traitements par la Confédération		380'000
4611.003 Dédommagements		290'000
Compte des investissements		
	Dépenses	770'000
	Recettes	
	Solde	-770'000
5040.000 Construction d'immeubles	770'000	
5040.002 Aménagement d'immeubles		
5060.500 Achats de véhicules		
3345.3 Police de sûreté		
POLS Compte de résultats		
	Charges	19'565'660
	Revenus	731'000
	Solde	-18'834'660
3010.101 Traitements du personnel administratif	1'528'610	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

477'000	483'625	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
53'000	107'652	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
330'000	323'459	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
445'000	432'990	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
22'000	18'908	Steuern und Beiträge	3120.004
384'400	490'901	Dienstleistungen Dritter	3130.000
240'000	211'136	Kosten für Telekommunikation	3130.001
110'000	122'653	Posttaxen	3130.002
86'310	86'107	Versicherungen	3134.000
13'000	8'502	Strafvollzug	3135.004
700'000	657'981	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
65'000	102'274	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
85'000	82'935	Unterhalt der Verkehrsausrüstung	3151.305
471'000	435'336	Fahrzeugunterhalt	3151.500
15'000	11'624	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
785'920	763'132	Räume, Mieten	3160.100
70'000	80'765	Entschädigungen für das Halten von Diensthunden	3170.012
620'000	587'052	Reisespesen	3170.100
	49'029	Debitorenverluste	3181.000
2'591'190	666'940	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
180'000		Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
99'960	95'079	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
420'500	443'255	Gebühren	4210.000
1'990'000	1'953'978	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	245'319	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
60'000	63'608	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	99'686	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
176'000	386'242	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
10'124'500	7'556'233	Bussen	4270.000
132'940	127'475	Mietzinse	4470.000
480'000	397'467	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
340'000	209'489	Rückerstattungen	4611.003

Investitionsrechnung

1'150'000	549'984	Ausgaben
		Einnahmen
-1'150'000	-549'984	Saldo

		Bau von Gebäuden	5040.000
250'000	549'984	Ausbau von Gebäuden	5040.002
900'000		Kauf von Fahrzeugen	5060.500

Kriminalpolizei

3345.3

Erfolgsrechnung

POLS

19'112'500	19'047'527	Aufwand
775'000	1'137'605	Ertrag
-18'337'500	-17'909'922	Saldo

1'467'890	1'362'930	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
-----------	-----------	-----------------------------------	----------

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.109 Traitements du corps des agents de la sûreté	11'558'980	
3010.118 Traitements du personnel auxiliaire	270'000	
3040.300 Allocations sociales	139'270	
3049.000 Indemnités de service	79'800	
3049.400 Primes de fidélité	1'570	
3049.500 Gratifications d'ancienneté	38'600	
305 Contributions aux assurances sociales	1'197'830	
3051.000 Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'500'010	
3053.100 Contributions à l'assurance accidents	17'290	
3056.000 Contributions à l'assurance maladie	37'650	
3090.000 Frais de formation	119'000	
3099.006 Prestations diverses en faveur du personnel	5'900	
3100.100 Fournitures de bureau	36'000	
3101.001 Matériel de nettoyage	9'400	
3101.005 Matériel photographique	12'000	
3101.006 Carburants	92'000	
3102.101 Imprimés, formules et reliures	8'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	2'500	
3110.100 Achats de mobilier	22'550	
3110.200 Achats de machines	9'040	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	309'000	
3111.304 Achats de matériel et d'appareils radio	200'000	
3111.500 Achats de véhicules	158'000	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	118'060	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	18'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	120'600	
3120.004 Impôts et contributions	3'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	1'056'000	
3130.001 Frais de télécommunications	95'000	
3130.002 Taxes postales		
3134.000 Assurances	22'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	25'000	
3151.500 Entretien des véhicules	108'000	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3160.100 Locations de locaux	8'000	
3170.100 Déplacements	460'000	
3199.061 Débours pénaux	172'000	
4240.000 Prestations de service pour des tiers		
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		52'000
4260.004 Récupérations de traitements		14'000
4260.006 Récupérations de charges sociales		500'000
4260.014 Récupérations de frais		
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		35'000
4260.030 Recettes administratives diverses		130'000
4610.008 Remboursements de traitements par la Confédération		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

11'578'480	11'649'434	Gehälter des Sicherheitskorps	3010.109
270'000	255'125	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
145'760	153'544	Sozialzulagen	3040.300
79'800	76'357	Dienstentschädigungen	3049.000
2'300	4'516	Treueprämien	3049.400
	8'588	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'169'560	1'185'537	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'496'450	1'479'247	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'200	17'202	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
37'260	46'685	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
103'000	137'996	Ausbildungskosten	3090.000
5'900	5'002	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
42'000	35'263	Büromaterialien	3100.100
		Reinigungsmaterialien	3101.001
10'000	13'559	Fotomaterialien	3101.005
89'600	91'147	Treibstoffe	3101.006
10'000	9'364	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	466	Abonnemente und Beiträge	3103.301
32'080	35'389	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'730	7'660	Anschaffung von Maschinen	3110.200
318'000	283'881	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
109'000	87'969	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
144'000	173'906	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
5'000	9'397	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
44'000	156'214	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
7'000	9'004	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	235	Steuern und Beiträge	3120.004
1'055'640	1'008'257	Dienstleistungen Dritter	3130.000
61'300	60'784	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	170	Posttaxen	3130.002
22'000	21'713	Versicherungen	3134.000
26'000	24'357	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
110'000	96'948	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'000	1'830	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
		Räume, Mieten	3160.100
493'000	456'290	Reisespesen	3170.100
141'550	81'563	Auslagen in Strafsachen	3199.061
	191'250	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	182'857	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	52'670	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
18'000	16'934	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
550'000	439'775	Kostenrückerstattungen	4260.014
	71'538	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
27'000	45'433	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	137'149	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3345.4	Ecoles de police		
POLE	Compte de résultats		
Charges		2'737'540	
Revenus			
Solde		-2'737'540	
3010.111	Traitements des aspirants de police	1'616'230	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	144'040	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	189'750	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'210	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	3'000	
3090.000	Frais de formation	300'000	
3091.000	Frais de recrutement	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	17'000	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'800	
3110.200	Achats de machines	3'610	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	52'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	158'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	23'900	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	143'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	8'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
3355	Service de l'exécution des sanctions pénales et de la probation		
SPEN	Compte de résultats		
Charges		28'912'180	
Revenus			1'127'100
Solde		-27'785'080	
3000.200	Commissions	20'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'384'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	25'700	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	16'880	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	215'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	261'370	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'140	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie		

		Polizeischulen	3345.4
		Erfolgsrechnung	POLE
2'776'150	3'048'273	Aufwand	
	556	Ertrag	
-2'776'150	-3'047'717	Saldo	
1'609'050	1'890'324	Gehälter der Polizeiaspiranten	3010.111
	1'800	Sozialzulagen	3040.300
138'670	168'922	Sozialversicherungsbeiträge	305
188'890	159'637	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'200	2'515	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	2'333	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
287'000	305'346	Ausbildungskosten	3090.000
55'000	44'500	Rekrutierungskosten	3091.000
20'000	15'551	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	5'943	Büromaterialien	3100.100
5'000	638	Schulmaterialien	3104.200
6'440	4'640	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	1'933	Anschaffung von Maschinen	3110.200
64'000	62'001	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
158'100	190'227	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
11'000	11'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
147'000	168'711	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
4'800		Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	2'011	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
10'000	5'904	Reisespesen	3170.100
50'000	4'337	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	556	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
		Amt für Justizvollzug und Bewährungshilfe	3355
		Erfolgsrechnung	SPEN
27'049'190	26'659'782	Aufwand	
1'617'100	2'464'770	Ertrag	
-25'432'090	-24'195'012	Saldo	
20'000	21'414	Kommissionen	3000.200
2'363'640	5'475'385	Gehälter des Personals	3010.100
25'700	32'266	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	58'484	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
18'600	75'468	Sozialzulagen	3040.300
	400	Treueprämien	3049.400
	29'712	Dienstaltersgeschenke	3049.500
212'510	491'536	Sozialversicherungsbeiträge	305
258'800	611'962	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'120	7'261	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	14'535	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	17'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'400	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'270	
3105.100	Produits alimentaires		
3106.014	Produits médicaux		
3110.100	Achats de mobilier	700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	33'500	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	12'400	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	15'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	190'000	
3130.096	Service d'aumônerie		
3134.000	Assurances	11'070	
3135.000	Exécution des condamnations	5'100'000	
3135.001	Placements dans les établissements spécialisés	4'500'000	
3135.002	Rémunérations aux détenus		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	38'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules	1'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	88'000	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	21'500	
3631.000	Part aux frais de conférences		
3637.203	Secours pour les détenus libérés	95'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	15'800'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées		
4210.000	Emoluments		115'000
4220.017	Récupérations de frais de détention		1'000'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006	Récupérations de charges sociales		
4260.030	Recettes administratives diverses		12'100
4409.000	Intérêts de retard		
3365	Etablissement de détention fribourgeois		
EBEL	Compte de résultats		
	Charges	36'913'650	
	Revenus		36'026'000
	Solde	-887'650	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	18'402'130	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

17'500	21'446	Ausbildungskosten	3090.000
4'400	3'142	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	26'643	Büromaterialien	3100.100
5'000	30'265	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'270	6'595	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	304'301	Lebensmittel	3105.100
	31'958	Medikamente	3106.014
	6'270	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	66'747	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	84'717	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	1'278	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
33'500	133'242	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	8'384	Steuern und Beiträge	3120.004
12'400	103'766	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'200	6'914	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'500	10'815	Posttaxen	3130.002
173'000	7'163	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	14'884	Seelsorge	3130.096
7'200	9'329	Versicherungen	3134.000
4'950'000	4'562'924	Strafvollzugskosten	3135.000
4'150'000	3'478'668	Einweisungen in Massnahmenvollzugsinstitutionen	3135.001
	83'378	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
25'000	255'475	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	4'176	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'750	3'133	Fahrzeugunterhalt	3151.500
88'100	37'581	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
	39'530	Räume, Mieten	3160.100
5'000	2'156	Empfänge, Kosten	3170.005
25'000	14'663	Reisespesen	3170.100
	339'575	Konferenzkostenanteil	3631.000
95'000		Unterstützung für Strafentlassene	3637.203
14'500'000	10'100'147	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
	42'096	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
105'000	70'611	Gebühren	4210.000
1'500'000	2'278'523	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
	61'346	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	34'044	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	4'809	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
12'100	15'427	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	10	Verzugszinsen	4409.000

Freiburger Strafanstalt

3365

Erfolgsrechnung

EBEL

35'385'450	29'181'831	Aufwand
33'593'000	24'699'651	Ertrag
-1'792'450	-4'482'180	Saldo

13'000	9'346	Kommissionen	3000.200
18'327'750	13'802'996	Gehälter des Personals	3010.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	
3040.300	Allocations sociales	267'320
3049.000	Indemnités de service	34'000
3049.400	Primes de fidélité	550
3049.500	Gratifications d'ancienneté	24'120
305	Contributions aux assurances sociales	1'686'370
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'080'090
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'200
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	54'410
3090.000	Frais de formation	90'000
3091.000	Frais de recrutement	15'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'250
3100.100	Fournitures de bureau	55'000
3101.001	Matériel de nettoyage	120'000
3101.006	Carburants	263'000
3101.010	Matières premières	306'000
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'000
3103.300	Livres	1'500
3103.301	Abonnements et cotisations	600'000
3105.100	Produits alimentaires	1'195'000
3105.104	Frais des cultures	400'000
3110.100	Achats de mobilier	25'000
3110.200	Achats de machines	8'780
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	250'000
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	30'000
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	230'000
3111.500	Achats de véhicules	200'000
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	242'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	307'000
3115.000	Achats de bétail	175'000
3115.001	Frais de bétail	650'000
312	Chauffage, éclairage, eau	780'000
3120.004	Impôts et contributions	17'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	757'000
3130.001	Frais de télécommunications	140'000
3130.002	Taxes postales	12'000
3130.010	Transports	5'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	54'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	230'000
3130.080	Evacuation et traitement des déchets	53'000
3130.096	Service d'aumônerie	75'000
3132.040	Prestations médicales par des tiers	360'000
3134.000	Assurances	115'000
3135.002	Rémunérations aux détenus	1'675'000
3137.000	Impôts sur les véhicules	43'000
3140.200	Améliorations foncières	280'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'438'000
3144.002	Constructions d'immeubles	100'000
3150.100	Entretien du mobilier	2'000
3150.200	Entretien des machines	2'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

	331'972	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	8'513	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
265'700	222'000	Sozialzulagen	3040.300
34'000	31'946	Dienstentschädigungen	3049.000
600	1'350	Treueprämien	3049.400
21'830	16'897	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'647'950	1'252'486	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'079'880	1'550'884	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'150	18'298	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
55'180	43'032	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
78'000	58'173	Ausbildungskosten	3090.000
12'000	21'280	Rekrutierungskosten	3091.000
15'250	10'080	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
54'000	43'742	Büromaterialien	3100.100
120'000	87'776	Reinigungsmaterialien	3101.001
211'500	245'643	Treibstoffe	3101.006
245'000	373'648	Rohmaterialien	3101.010
6'500	3'073	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	474	Bücher	3103.300
586'000	457'358	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'195'000	857'835	Lebensmittel	3105.100
444'000	348'406	Kosten für Kulturen	3105.104
20'530	18'584	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'280	4'234	Anschaffung von Maschinen	3110.200
231'500	201'827	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'600	27'006	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
220'000	181'422	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
150'000	165'738	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
241'200	184'935	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
68'000	2'360	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
175'000	185'482	Viehankäufe	3115.000
650'000	662'097	Kosten für Viehhaltung	3115.001
793'000	600'802	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
23'000	15'738	Steuern und Beiträge	3120.004
757'000	683'636	Dienstleistungen Dritter	3130.000
45'000	60'478	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	9'163	Posttaxen	3130.002
5'000	39'610	Transporte	3130.010
53'500	49'918	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
33'000	-7'135	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
49'200	30'315	Abfallbeseitigung und -aufbereitung	3130.080
75'000	56'243	Seelsorge	3130.096
306'500	283'299	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
113'600	111'675	Versicherungen	3134.000
1'676'000	1'595'048	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
35'000	41'728	Fahrzeugsteuern	3137.000
280'000	321'782	Bodenverbesserungen	3140.200
1'417'000	1'176'557	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
100'000	100'762	Bau von Gebäuden	3144.002
2'000	622	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	562	Unterhalt der Maschinen	3150.200

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	142'000	
3151.303 Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	95'000	
3151.500 Entretien des véhicules	152'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	100'700	
3160.100 Locations de locaux	5'000	
3170.100 Déplacements	35'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	1'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	832'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	1'617'230	
3499.000 Escomptes	4'000	
3900.003 Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse	25'000	
4220.017 Récupérations de frais de détention		11'005'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		700'000
4250.003 Ventes de bétail		1'300'000
4250.004 Ventes de produits agricoles		1'386'000
4250.005 Ventes de produits laitiers		395'000
4250.006 Ventes de fournitures scolaires		5'000
4250.007 Ventes d'eau		37'000
4250.016 Ventes de produits accessoires		12'000
4250.021 Produit de la cuisine		2'000
4250.024 Produit du garage		1'000
4250.027 Ventes de carburant		158'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		100'000
4260.003 Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.004 Récupérations de traitements		
4260.006 Récupérations de charges sociales		20'000
4260.030 Recettes administratives diverses		377'000
4260.040 Revenus liés à l'activité interne		832'000
4260.041 Participation des détenus aux frais de détention		390'000
4309.200 Pensions		35'000
4470.000 Locations		300'000
4900.003 Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse		25'000
4910.003 Récupérations de frais de détention		18'945'000
Compte des investissements		
	Dépenses	
		3'650'000
	Recettes	
		955'000
	Solde	
		-2'695'000
5040.000 Construction d'immeubles	3'650'000	
6300.001 Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		955'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

126'000	137'160	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
93'000	94'044	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
152'000	122'578	Fahrzeugunterhalt	3151.500
94'500	93'042	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'079	Räume, Mieten	3160.100
35'000	20'072	Reisespesen	3170.100
	13'751	Debitorenverluste	3181.000
1'000		Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
606'000	544'737	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'235'250	1'515'558	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'000	3'336	Skonti	3499.000
25'000	31'779	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	3900.003
10'600'000	9'034'579	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
542'000	699'032	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'300'000	1'229'671	Viehverkäufe	4250.003
1'310'000	1'273'492	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
370'000	376'567	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
5'000	4'686	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
30'000	15'740	Wasserverkäufe	4250.007
10'000	11'602	Verkauf von Nebenerzeugnissen	4250.016
3'000	851	Ertrag aus Küche	4250.021
1'000	1'096	Ertrag aus Garage	4250.024
120'000	148'244	Treibstoffverkäufe	4250.027
70'000	168'043	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	25'974	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
20'000	14'453	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
215'000	297'537	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
606'000	544'737	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
390'000	388'578	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten	4260.041
30'000	29'785	Kostgelder	4309.200
300'000	303'061	Mietzinse	4470.000
25'000	31'779	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	4900.003
17'645'000	10'100'147	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4910.003

Investitionsrechnung

3'200'000	2'248'924	Ausgaben
635'000	-1'485'073	Einnahmen
-2'565'000	-3'733'997	Saldo

3'200'000	2'248'924	Bau von Gebäuden	5040.000
635'000	-1'485'073	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3370	Service de probation		
PATR	Compte de résultats		
		Charges	
		Revenus	
		Solde	
3010.100	Traitements du personnel		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau		
3102.101	Imprimés, formules et reliures		
3103.301	Abonnements et cotisations		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances		
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions		
3170.100	Déplacements		
3637.203	Secours pour les détenus libérés		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
3375	Service de la protection de la population et des affaires militaires		
MILI	Compte de résultats		
		Charges	3'986'260
		Revenus	4'804'640
		Solde	818'380
3010.100	Traitements du personnel	1'597'260	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	230'000	
3040.300	Allocations sociales	22'310	
3049.400	Primes de fidélité	1'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	139'060	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	171'470	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'950	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	500	
3102.102	Publications et publicité	1'100	

Amt für Bewährungshilfe			3370
Erfolgsrechnung			PATR
1'035'565		Aufwand	
33'098		Ertrag	
-1'002'467		Saldo	
695'259		Gehälter des Personals	3010.100
11'420		Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
8'460		Sozialzulagen	3040.300
58'583		Sozialversicherungsbeiträge	305
67'598		Pensionskassenbeiträge	3051.000
792		Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'540		Ausbildungskosten	3090.000
1'500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'919		Büromaterialien	3100.100
105		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
5'781		Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'171		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'333		Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'796		Posttaxen	3130.002
500		Versicherungen	3134.000
62'220		Räume, Mieten	3160.100
3'456		Empfänge, Kosten	3170.005
7'134		Reisespesen	3170.100
95'000		Unterstützung für Straftentlassene	3637.203
33'098		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
Amt für Bevölkerungsschutz und Militär			3375
Erfolgsrechnung			MILI
4'576'020	4'404'727	Aufwand	
4'803'630	4'760'688	Ertrag	
227'610	355'961	Saldo	
1'697'790	1'692'132	Gehälter des Personals	3010.100
230'000	233'888	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
13'310	15'300	Sozialzulagen	3040.300
1'400	2'400	Treueprämien	3049.400
9'560		Dienstaltersgeschenke	3049.500
146'830	170'652	Sozialversicherungsbeiträge	305
166'780	210'234	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'110	2'444	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'925	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'449	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
22'000	27'920	Büromaterialien	3100.100
2'500	2'656	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	239	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'100	1'019	Publikationen und Werbung	3102.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.200	Achats de machines	1'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	42'750	
3120.004	Impôts et contributions	850	
3130.000	Prestations de service par des tiers	45'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.018	Frais de perception	38'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	63'000	
3134.000	Assurances	30'000	
3135.004	Exécution des peines		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	250'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	35'100	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	46'500	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	16'000	
3199.002	Frais de protection de la population	74'000	
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC	65'000	
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération	947'210	
3199.019	Recrutements, inspections, libérations	42'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3631.000	Part aux frais de conférences	13'700	
3636.000	Subventions cantonales	34'300	
4210.000	Emoluments		4'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		6'000
4260.030	Recettes administratives diverses		4'250
4270.000	Amendes		95'000
4470.000	Locations		
4600.200	Part à la taxe militaire		1'450'000
4610.003	Provisions de perceptions		37'000
4610.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments		1'523'630
4610.017	Indemnités de la Confédération		1'681'260
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		3'500
3382	Camp du Lac-Noir		
LACN	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
3049.400	Primes de fidélité		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

4'000	5'113	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	6'385	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'400		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	353	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
39'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
37'750	42'195	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
850	828	Steuern und Beiträge	3120.004
45'000	44'344	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'111	Kosten für Telekommunikation	3130.001
45'000	41'760	Posttaxen	3130.002
38'000	36'646	Inkassokosten	3130.018
45'000	24'263	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
29'000	25'602	Versicherungen	3134.000
1'000		Strafvollzug	3135.004
700'000	604'502	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
25'600	35'339	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
55'400	41'125	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	4'393	Empfänge, Kosten	3170.005
25'000	15'726	Reisespesen	3170.100
79'000	92'614	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
61'500	66'481	Betriebskosten ACC	3199.003
912'140	887'013	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
42'000	35'688	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
35'100	3'900	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
13'900	14'254	Konferenzkostenanteil	3631.000
32'500	9'832	Kantonsbeiträge	3636.000
3'500	4'017	Gebühren	4210.000
	13'843	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000	6'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
4'250	4'570	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
90'000	75'280	Bussen	4270.000
	67	Mietzinse	4470.000
1'430'000	1'394'411	Militärpflichtersatzanteil	4600.200
45'000	36'940	Inkassoprovisionen	4610.003
1'523'720	1'523'632	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden	4610.016
1'677'660	1'676'921	Entschädigungen des Bundes	4610.017
23'500	25'007	Bundesbeiträge für Installationen	4630.001

Lager in Schwarzsee

3382

Erfolgsrechnung

LACN

4'868'251	Aufwand
4'364'815	Ertrag
-503'436	Saldo

179'214	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
151'268	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'850	Sozialzulagen	3040.300
500	Treueprämien	3049.400

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3101.001	Matériel de nettoyage		
3101.006	Carburants		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3120.004	Impôts et contributions		
3130.001	Frais de télécommunications		
3134.000	Assurances		
3137.000	Impôts sur les véhicules		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.200	Entretien des machines		
3151.500	Entretien des véhicules		
3170.100	Déplacements		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3300.001	Amortissements des immeubles		
4260.007	Récupérations pour du matériel		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		
	Compte des investissements		
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.000	Construction d'immeubles		
3385	Protection civile		
PROT	Compte de résultats		
	Charges	6'426'760	
	Revenus		4'475'170
	Solde	-1'951'590	
3010.100	Traitements du personnel	1'603'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3040.300	Allocations sociales	29'700	
3049.400	Primes de fidélité	750	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	146'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	186'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'130	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	

29'587	Sozialversicherungsbeiträge	305
36'680	Pensionskassenbeiträge	3051.000
440	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
18'248	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'029	Treibstoffe	3101.006
44	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'904	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'695	Anschaffung von Maschinen	3110.200
104'811	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
226'993	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
29'076	Steuern und Beiträge	3120.004
1'026	Kosten für Telekommunikation	3130.001
21'486	Versicherungen	3134.000
1'254	Fahrzeugsteuern	3137.000
100'314	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'146	Unterhalt der Mobilien	3150.100
964	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'124	Fahrzeugunterhalt	3151.500
123	Reisespesen	3170.100
22	Debitorenverluste	3181.000
1'890'743	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'057'710	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'409	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
13'500	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'348'907	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

4'894'266	Ausgaben
	Einnahmen
-4'894'266	Saldo

4'894'266 Bau von Gebäuden 5040.000

Zivilschutz

3385

Erfolgsrechnung

PROT

5'708'220	5'685'862	Aufwand
4'090'500	3'989'120	Ertrag
-1'617'720	-1'696'742	Saldo

1'352'610	1'340'722	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	60'222	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
25'800	27'975	Sozialzulagen	3040.300
670	500	Treueprämien	3049.400
	4'681	Dienstaltersgeschenke	3049.500
122'930	125'616	Sozialversicherungsbeiträge	305
157'350	157'537	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'790	1'867	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'100	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
16'000	13'643	Büromaterialien	3100.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001 Matériel de nettoyage	4'000	
3101.036 Matériel de protection civile	217'500	
3102.101 Imprimés, formules et reliures		
3102.102 Publications et publicité	2'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	6'200	
3104.200 Fournitures d'enseignement		
3105.100 Produits alimentaires	66'000	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils		
3111.500 Achats de véhicules	100'000	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	100'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312 Chauffage, éclairage, eau	42'500	
3130.001 Frais de télécommunications	1'600	
3130.002 Taxes postales	6'500	
3130.084 Instruction de protection civile	400'000	
3134.000 Assurances	18'200	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	45'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3151.500 Entretien des véhicules	36'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	133'430	
3160.100 Locations de locaux	7'000	
3170.100 Déplacements	11'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	564'940	
3300.001 Amortissements des immeubles	133'100	
3510.001 Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'142'000	
3660.200 Amortissements des subventions d'investissements		
3660.202 Amortissements des subventions d'investissements pour les communes	165'000	
3702.009 Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000	
4200.000 Contributions de remplacement		2'200'000
4210.000 Emoluments		120'000
4250.020 Produit du magasin et de la cafétéria		100'000
4260.030 Recettes administratives diverses		10'000
4409.000 Intérêts de retard		
4470.000 Locations		40'000
4510.001 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'074'420
4611.003 Dédommagements		87'000
4612.001 Prestations pour des communes		100'000
4632.012 Part des communes pour l'instruction		563'750
4700.044 Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		180'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

4'000	3'695	Reinigungsmaterialien	3101.001
60'000	64'165	Zivilschutzmaterial	3101.036
	240	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
	1'137	Publikationen und Werbung	3102.102
5'500	6'758	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	3'827	Schulmaterialien	3104.200
66'000	74'313	Lebensmittel	3105.100
3'400		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
120'000	106'202	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
60'000	81'075	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
16'810		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
40'000	32'964	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	1'593	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	6'532	Posttaxen	3130.002
309'000	424'542	Zivilschutzausbildung	3130.084
18'150	15'820	Versicherungen	3134.000
123'000	51'697	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	743	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
35'000	38'737	Fahrzeugunterhalt	3151.500
84'220	52'396	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	7'000	Räume, Mieten	3160.100
15'000	11'475	Reisespesen	3170.100
	16'120	Debitorenverluste	3181.000
537'700	399'039	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
14'790	16'432	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'100'000	2'309'795	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	45'800	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
165'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
180'000	179'900	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009
2'100'000	2'309'795	Ersatzabgaben	4200.000
115'000	121'175	Gebühren	4210.000
85'000	102'480	Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020
10'000	13'849	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	17	Verzugszinsen	4409.000
65'000	36'436	Mietzinse	4470.000
861'000	576'242	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
80'000	89'225	Rückerstattungen	4611.003
100'000	100'032	Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
494'500	459'970	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
180'000	179'900	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements		
Dépenses	165'000	
Recettes		
Solde	-165'000	
5620.013 Subventions cantonales pour la construction d'abris publics	165'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Sicherheits- und Justizdirektion

Investitionsrechnung			
165'000	45'800	Ausgaben	
		Einnahmen	
-165'000	-45'800	Saldo	
165'000	45'800	Kantonsbeiträge für den Bau von öffentlichen Schutzräumen	5620.013

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		
	Compte de résultats	Charges	364'144'990
		Revenus	278'484'530
		Solde	-85'660'460
	Compte des investissements	Dépenses	23'852'000
		Recettes	13'440'000
		Solde	-10'412'000
3400	Secrétariat général		
ICAS	Compte de résultats		
		Charges	2'194'610
		Revenus	173'500
		Solde	-2'021'110
3000.200	Commissions	100'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'537'410	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	86'870	
3040.300	Allocations sociales	18'390	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'200	
305	Contributions aux assurances sociales	142'540	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	166'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'210	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3110.100	Achats de mobilier	800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	24'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
4210.000	Emoluments		170'000
4260.004	Récupérations de traitements		2'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4409.000	Intérêts de retard		

Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft			34
363'075'130	367'800'663	Erfolgsrechnung	Aufwand
279'553'100	271'577'215		Ertrag
-83'522'030	-96'223'448		Saldo
24'074'000	23'464'487	Investitionsrechnung	Ausgaben
14'170'000	12'054'621		Einnahmen
-9'904'000	-11'409'866		Saldo
Generalsekretariat			3400
		Erfolgsrechnung	ICAS
2'121'930	2'113'468		Aufwand
170'500	164'276		Ertrag
-1'951'430	-1'949'192		Saldo
100'000	104'360	Kommissionen	3000.200
1'487'290	1'473'044	Gehälter des Personals	3010.100
86'870	86'718	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
17'250	16'943	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
134'600	138'457	Sozialversicherungsbeiträge	305
160'970	162'525	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'450	4'508	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	1'707	Ausbildungskosten	3090.000
20'000	20'689	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	14'870	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'610	Bücher	3103.300
11'000	6'688	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
24'000	25'102	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	4'097	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	7'154	Posttaxen	3130.002
30'000	29'668	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	9'057	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'933	Reisespesen	3170.100
	342	Debitorenverluste	3181.000
170'000	156'233	Gebühren	4210.000
	3'795	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
500	4'235	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	14	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3405	Service des affaires institutionnelles, des naturalisations et de l'état civil		
ETCI	Compte de résultats		
	Charges	4'640'900	
	Revenus		2'280'000
	Solde	-2'360'900	
3010.100	Traitements du personnel	3'121'580	
3040.300	Allocations sociales	31'040	
3049.400	Primes de fidélité	360	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	28'670	
305	Contributions aux assurances sociales	288'870	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	347'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'310	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau	60'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	75'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3109.019	Microfilmage	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	26'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	102'200	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	51'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3130.081	Conseil des jeunes	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	19'490	
3160.100	Locations de locaux	187'030	
3170.005	Frais de réceptions	38'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3636.000	Subventions cantonales	13'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	54'690	
4210.000	Emoluments		2'205'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		75'000
4409.000	Intérêts de retard		

			3405
			ETCI
Amt für institutionelle Angelegenheiten, Einbürgerungen und Zivilstandswesen			
Erfolgsrechnung			
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
4'785'770	4'699'345		
2'420'000	2'303'776		
-2'365'770	-2'395'569		
3'142'990	3'027'789	Gehälter des Personals	3010.100
33'540	35'398	Sozialzulagen	3040.300
360	200	Treueprämien	3049.400
6'820		Dienstaltersgeschenke	3049.500
279'680	268'945	Sozialversicherungsbeiträge	305
354'030	337'215	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'200	8'726	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	24'935	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	2'258	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
60'000	93'588	Büromaterialien	3100.100
109'100	119'398	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	3'671	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	1'000	Mikroverfilmung	3109.019
2'310	5'318	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'980	504	Anschaffung von Maschinen	3110.200
530		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
36'200	34'354	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
102'000	118'003	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	3'057	Kosten für Telekommunikation	3130.001
50'000	53'159	Posttaxen	3130.002
100'000	80'891	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	30'000	Jugendrat	3130.081
18'990	26'156	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
292'860	292'476	Räume, Mieten	3160.100
38'000	37'248	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	6'918	Reisespesen	3170.100
	450	Debitorenverluste	3181.000
13'000	33'000	Kantonsbeiträge	3636.000
54'680	54'687	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'350'000	2'205'314	Gebühren	4210.000
	7'025	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	16'906	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
70'000	74'529	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	2	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3410	Préfectures		
PREF	Compte de résultats		
Charges		8'000'460	
Revenus			6'716'620
Solde		-1'283'840	
3010.100	Traitements du personnel	5'274'310	
3040.300	Allocations sociales	61'680	
3049.400	Primes de fidélité	90	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	22'210	
305	Contributions aux assurances sociales	483'220	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	438'280	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'930	
3060.000	Pensions de retraite	912'580	
3090.000	Frais de formation	10'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	73'500	
3103.300	Livres	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	18'500	
3110.100	Achats de mobilier	23'550	
3110.200	Achats de machines	1'400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	600	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	14'900	
3130.001	Frais de télécommunications	12'400	
3130.002	Taxes postales	286'000	
3132.092	Assistance personnelle du Préfet	106'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.005	Frais de réceptions	21'500	
3170.100	Déplacements	59'000	
3170.200	Délégations et représentations	39'410	
3181.000	Pertes sur créances	101'500	
3199.020	Débours pénaux et civils	12'500	
4210.000	Emoluments		2'207'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		105'000
4260.027	Récupérations de frais de port		214'500
4260.030	Recettes administratives diverses		36'000
4260.032	Débours récupérés		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		55'300
4270.000	Amendes		4'086'800
4409.000	Intérêts de retard		12'020

		Oberämter	3410
		Erfolgsrechnung	PREF
7'805'530	7'735'326	Aufwand	
6'465'220	5'170'097	Ertrag	
-1'340'310	-2'565'229	Saldo	
5'151'990	5'078'139	Gehälter des Personals	3010.100
62'380	61'411	Sozialzulagen	3040.300
490	2'041	Treueprämien	3049.400
	16'537	Dienstaltersgeschenke	3049.500
464'590	450'583	Sozialversicherungsbeiträge	305
424'760	399'541	Pensionskassenbeiträge	3051.000
14'130	13'712	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
908'260	835'121	Ruhegehälter	3060.000
11'200	7'918	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	3'587	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
74'000	72'767	Büromaterialien	3100.100
5'700	1'843	Bücher	3103.300
19'000	14'474	Abonnemente und Beiträge	3103.301
18'420	32'565	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'700	946	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'800	1'997	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'200	4'304	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'900	10'289	Dienstleistungen Dritter	3130.000
13'100	13'601	Kosten für Telekommunikation	3130.001
266'000	284'373	Posttaxen	3130.002
106'500	84'923	Persönliche Unterstützung des Oberamtmanns	3132.092
	60	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
21'500	18'548	Empfänge, Kosten	3170.005
59'000	53'592	Reisespesen	3170.100
39'410	39'410	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
101'500	223'157	Debitorenverluste	3181.000
10'500	9'886	Auslagen in Zivil- und Strafsachen	3199.020
2'264'000	2'128'190	Gebühren	4210.000
	4'229	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
105'000	93'739	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
208'500	211'171	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
38'000	37'665	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
100	404	Rückerstattete Auslagen	4260.032
55'300	55'675	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
3'776'800	2'628'345	Bussen	4270.000
17'520	10'679	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3415	Service des communes		
DECO	Compte de résultats		
		Charges	47'715'670
		Revenus	30'704'330
		Solde	-17'011'340
3010.100	Traitements du personnel	1'082'900	
3040.300	Allocations sociales	8'280	
3049.400	Primes de fidélité	800	
305	Contributions aux assurances sociales	99'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	135'200	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'760	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3103.300	Livres	450	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.200	Achats de machines	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	15'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	20'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	1'100	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	34'000	
3160.100	Locations de locaux	61'530	
3170.100	Déplacements	4'000	
3622.600	Péréquation financière intercommunale des besoins	15'332'120	
3622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources	30'664'230	
3632.018	Subventions cantonales pour les fusions de communes		
3632.026	Subventions cantonales à l'assemblée constitutive du Grand Fribourg	200'000	
3636.124	Subventions cantonales pour le parrainage des communes nécessiteuses	20'000	
4210.000	Emoluments		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources		30'664'230
3425	Service de l'agriculture		
AGRI	Compte de résultats		
		Charges	212'605'290
		Revenus	198'440'100
		Solde	-14'165'190
3000.200	Commissions	24'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'187'760	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	422'000	
3040.300	Allocations sociales	31'790	

Amt für Gemeinden			3415
Erfolgsrechnung			DECO
46'298'780	49'559'461	Aufwand	
29'540'200	29'665'157	Ertrag	
-16'758'580	-19'894'304	Saldo	
1'065'550	963'554	Gehälter des Personals	3010.100
5'400	4'564	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
96'380	85'903	Sozialversicherungsbeiträge	305
132'920	120'689	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'100	2'677	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	949	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	2'861	Büromaterialien	3100.100
300	448	Bücher	3103.300
3'300	2'850	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'100	15'271	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
30'000	546	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	247	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'500	1'078	Posttaxen	3130.002
370'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'000	128	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
26'000	38'986	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
61'530	61'524	Räume, Mieten	3160.100
3'000	1'900	Reisespesen	3170.100
14'750'000	14'805'682	Beteiligung am interkommunalen Bedarfsausgleich	3622.600
29'500'000	29'611'365	Interkommunaler Ressourcenausgleich	3622.700
	3'617'440	Kantonsbeiträge für Gemeindezusammenschlüsse	3632.018
200'000	200'000	Kantonsbeiträge für die konstituierende Versammlung von Grossfreiburg	3632.026
20'000	20'000	Kantonsbeiträge für die Patenschaft bedrängter Gemeinden	3636.124
40'000	53'712	Gebühren	4210.000
200	84	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
29'500'000	29'611'361	Interkommunaler Ressourcenausgleich	4622.700
Amt für Landwirtschaft			3425
Erfolgsrechnung			AGRI
214'555'980	212'132'683	Aufwand	
200'346'100	196'007'733	Ertrag	
-14'209'880	-16'124'950	Saldo	
27'000	23'165	Kommissionen	3000.200
3'073'210	2'999'187	Gehälter des Personals	3010.100
422'000	288'803	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
37'710	37'847	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	293'740	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	376'530	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'430	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	67'000	
3102.102	Publications et publicité	9'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	56'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	15'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	500	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	642'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.047	Frais bancaires	1'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	390'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3160.100	Locations de locaux	180'040	
3170.100	Déplacements	75'000	
3510.002	Versements au fonds des améliorations foncières	500'000	
3634.012	Subventions cantonales pour les frais de lutte contre les épizooties assumés par Sanima	450'000	
3634.014	Subventions cantonales pour les frais d'élimination des cadavres d'animaux assumés par Sanima	715'000	
3636.000	Subventions cantonales	1'882'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	21'600	
3636.108	Subventions cantonales pour la promotion et le développement économique dans le secteur agricole	2'150'000	
3636.109	Subventions cantonales pour l'apiculture	25'000	
3636.110	Subventions cantonales pour l'économie alpestre	27'000	
3637.010	Subventions cantonales pour l'estivage du bétail	210'000	
3660.206	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour les améliorations foncières	2'080'000	
3660.706	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour les améliorations foncières	6'442'000	
3707.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	5'240'000	
3707.030	Paiements directs	187'000'000	
4021.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole		4'155'000
4200.001	Taxe sur la plus-value		960'000
4210.000	Emoluments		75'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		13'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4401.000	Intérêts des prêts		170'000
4409.000	Intérêts de retard		1'000
4510.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières		780'000
4612.000	Part des communes		45'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

	50	Treueprämien	3049.400
278'380	291'266	Sozialversicherungsbeiträge	305
363'610	357'064	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'940	9'343	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	12'688	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
67'000	66'197	Büromaterialien	3100.100
9'000	9'000	Publikationen und Werbung	3102.102
56'000	57'504	Abonnemente und Beiträge	3103.301
9'600	4'950	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'300	2'000	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
31'400	31'380	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
642'000	639'965	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	5'093	Kosten für Telekommunikation	3130.001
23'000	16'893	Posttaxen	3130.002
1'000	1'192	Bankspesen	3130.047
464'000	372'989	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
9'800	9'693	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
179'430	177'816	Räume, Mieten	3160.100
78'000	70'348	Reisespesen	3170.100
500'000	500'000	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
450'000	518'938	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012
715'000	740'868	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
1'962'000	2'232'608	Kantonsbeiträge	3636.000
21'600	20'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'100'000	2'098'976	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
25'000	24'997	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000	27'000	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
210'000	210'000	Kantonale Sömmerungsbeiträge	3637.010
1'530'000	2'350'848	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	3660.206
6'970'000	6'522'839	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
5'240'000	4'941'432	Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014
189'000'000	186'459'243	Direktzahlungen	3707.030
4'100'000	3'294'099	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
960'000		Mehrwertabgabe	4200.001
80'000	68'350	Gebühren	4210.000
1'000	2'520	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	4'726	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
14'000	14'760	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
100	10'541	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
140'000	166'038	Zinsen auf Darlehen	4401.000
1'000	1'892	Verzugszinsen	4409.000
750'000	706'200	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
60'000	61'831	Anteil der Gemeinden	4612.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4637.000	Participations de tiers		
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		5'240'000
4700.030	Paiements directs		187'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	22'042'000	
	Recettes		13'420'000
	Solde	-8'622'000	
5470.003	Prêts par le Fonds rural	5'000'000	
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	12'000	
5620.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières	1'900'000	
5620.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières	180'000	
5660.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières	2'400'000	
5670.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales	3'450'000	
5670.009	Subventions cantonales à des tiers par le fonds des améliorations foncières	600'000	
5720.002	Subventions fédérales aux communes pour les améliorations foncières	2'100'000	
5760.002	Subventions fédérales à des tiers pour les améliorations foncières	2'770'000	
5770.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales	3'630'000	
6470.001	Remboursements de prêts octroyés par le Fonds rural		4'900'000
6670.000	Récupérations de subventions		20'000
6700.002	Subventions fédérales pour les améliorations foncières		4'870'000
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		3'630'000
3430	Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires		
OVET	Compte de résultats		
	Charges	14'716'660	
	Revenus		5'944'000
	Solde	-8'772'660	
3000.200	Commissions	18'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'082'910	
3010.104	Traitements du personnel technique	6'499'700	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	552'780	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	133'710	
3049.400	Primes de fidélité	740	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	4'950	
305	Contributions aux assurances sociales	869'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'088'760	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'970	
3090.000	Frais de formation	120'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

	276'100	Beteiligungen Dritter	4637.000
5'240'000	4'941'432	Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
189'000'000	186'459'243	Direktzahlungen	4700.030

Investitionsrechnung

22'720'000	19'082'353	Ausgaben	
14'120'000	11'963'492	Einnahmen	
-8'600'000	-7'118'861	Saldo	

5'000'000	2'948'000	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
20'000	4'122	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
1'350'000	2'128'426	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
180'000	218'300	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
3'070'000	3'354'447	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'330'000	2'687'680	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
570'000	487'831	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
3'000'000	1'807'074	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
3'000'000	3'635'489	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
3'200'000	1'810'984	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
4'900'000	4'702'826	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
20'000	7'119	Rückerstattung von Beiträgen	6670.000
6'000'000	5'442'563	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
3'200'000	1'810'984	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen 3430

Erfolgsrechnung OVET

15'876'950	15'509'979	Aufwand	
6'160'600	5'746'503	Ertrag	
-9'716'350	-9'763'476	Saldo	

18'000	40'682	Kommissionen	3000.200
3'058'320	2'983'558	Gehälter des Personals	3010.100
6'887'960	6'692'439	Gehälter des technischen Personals	3010.104
452'780	538'483	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	49'332	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
134'900	143'933	Sozialzulagen	3040.300
740	744	Treueprämien	3049.400
	6'827	Dienstaltersgeschenke	3049.500
885'430	902'378	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'139'690	1'152'323	Pensionskassenbeiträge	3051.000
28'800	29'167	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
120'000	104'286	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'260	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	27'000	
3101.103	Photocopies	20'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	24'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	3'600	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'000	
3106.013	Produits chimiques	380'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	3'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'600	
3110.200	Achats de machines	8'630	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	152'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	55'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	13'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	620'000	
3130.001	Frais de télécommunications	13'900	
3130.002	Taxes postales	42'000	
3130.031	Analyses	97'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	51'000	
3134.000	Assurances	3'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	263'000	
3151.500	Entretien des véhicules	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	210'280	
3160.100	Locations de locaux	105'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	176'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	3'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	9'510	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4210.000	Emoluments		5'600'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		24'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		70'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3440	Institut agricole de l'Etat de Fribourg (Gestion par prestations)		
IAGR	Compte de résultats		
	Charges	37'696'000	
	Revenus		18'319'200
	Solde	-19'376'800	
3000.200	Commissions	29'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	2'583'830	
3010.104	Traitements du personnel technique	5'937'980	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

27'000	27'163	Büromaterialien	3100.100
20'000	19'663	Fotokopien	3101.103
24'000	22'741	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
6'000	1'259	Publikationen und Werbung	3102.102
4'600	2'894	Bücher	3103.300
15'000	13'638	Abonnemente und Beiträge	3103.301
410'000	321'821	Chemikalien	3106.013
3'000	1'571	Labormaterial	3106.016
	2'142	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'030	833	Anschaffung von Maschinen	3110.200
900'000	94'826	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
60'000	50'376	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
28'150	-8'128	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
620'000	586'271	Dienstleistungen Dritter	3130.000
14'900	13'665	Kosten für Telekommunikation	3130.001
43'000	40'966	Posttaxen	3130.002
44'000	42'977	Analysen	3130.031
116'000	-4'552	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'500	2'644	Versicherungen	3134.000
263'000	253'808	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'000	11'443	Fahrzeugunterhalt	3151.500
214'790	76'646	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
110'000	92'152	Räume, Mieten	3160.100
7'000	6'388	Empfänge, Kosten	3170.005
187'000	163'625	Reisespesen	3170.100
	12'403	Debitorenverluste	3181.000
3'800	1'596	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
10'560	11'738	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1'000'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
5'772'000	5'254'178	Gebühren	4210.000
330'000	247'643	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	99'390	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
24'000	24'217	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	15'411	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
34'600	81'551	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	114	Verzugszinsen	4409.000
	24'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg (leistungsorientierte Führung)			3440
Erfolgsrechnung			IAGR
37'549'180	38'507'704	Aufwand	
18'382'980	18'258'185	Ertrag	
-19'166'200	-20'249'519	Saldo	
27'000	30'719	Kommissionen	3000.200
2'619'170	2'785'424	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'853'360	5'861'620	Gehälter des technischen Personals	3010.104

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	3'251'980	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	816'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'607'850	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	538'500	
3040.300	Allocations sociales	111'790	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	106'620	
3049.400	Primes de fidélité	3'070	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	980	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	23'270	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	18'310	
305	Contributions aux assurances sociales	1'788'030	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'175'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	25'840	
3090.000	Frais de formation	130'000	
3091.000	Frais de recrutement	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	273'000	
3101.000	Marchandises	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	45'000	
3101.006	Carburants	38'000	
3101.011	Matériel pour la fabrication	33'000	
3101.012	Matériel pour la revente	89'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	37'000	
3102.102	Publications et publicité	70'000	
3103.300	Livres	25'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	29'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	339'000	
3105.100	Produits alimentaires	480'000	
3105.101	Produits laitiers	1'200'000	
3105.104	Frais des cultures	562'000	
3106.014	Produits médicaux	2'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	185'000	
3110.100	Achats de mobilier	35'000	
3110.200	Achats de machines	2'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	230'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	200'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	4'000	
3111.500	Achats de véhicules	120'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	77'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	12'500	
3115.000	Achats de bétail	230'000	
3115.001	Frais de bétail	696'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	698'000	
3120.004	Impôts et contributions	30'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	891'000	
3130.001	Frais de télécommunications	26'000	
3130.002	Taxes postales	100'000	
3130.011	Transports scolaires	36'400	
3130.031	Analyses	141'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	220'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

3'224'590	3'175'919	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
816'000	848'847	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	108'777	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'562'770	7'605'714	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
538'500	626'813	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
115'430	145'110	Sozialzulagen	3040.300
110'190	126'734	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
5'080	4'821	Treueprämien	3049.400
950	1'310	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
11'860	8'588	Dienstaltersgeschenke	3049.500
9'150	10'652	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'743'020	1'856'915	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'164'410	2'281'226	Pensionskassenbeiträge	3051.000
25'650	27'502	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
130'000	142'353	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	15'956	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	9'514	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
273'000	273'052	Büromaterialien	3100.100
100'000	105'732	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
43'000	48'877	Reinigungsmaterialien	3101.001
39'000	37'125	Treibstoffe	3101.006
35'000	32'400	Fabrikationsmaterialien	3101.011
88'000	99'327	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
36'500	37'045	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
70'000	116'341	Publikationen und Werbung	3102.102
26'000	26'167	Bücher	3103.300
29'000	28'897	Abonnemente und Beiträge	3103.301
338'000	364'639	Schulmaterialien	3104.200
477'000	484'201	Lebensmittel	3105.100
1'200'000	1'235'656	Milchprodukte	3105.101
575'000	532'374	Kosten für Kulturen	3105.104
2'000	1'996	Medikamente	3106.014
179'000	191'079	Labormaterial	3106.016
35'000	35'259	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	339	Anschaffung von Maschinen	3110.200
270'000	266'402	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
200'000	192'429	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
3'000	4'547	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
60'000	65'589	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
81'000	76'097	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
12'500	12'545	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
230'000	239'449	Viehankäufe	3115.000
713'000	695'469	Kosten für Viehhaltung	3115.001
700'000	701'986	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
34'000	28'695	Steuern und Beiträge	3120.004
930'000	869'355	Dienstleistungen Dritter	3130.000
25'600	25'770	Kosten für Telekommunikation	3130.001
98'000	100'553	Posttaxen	3130.002
39'400	33'256	Schülertransporte	3130.011
160'000	110'447	Analysen	3130.031
368'500	161'306	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3134.000	Assurances	50'600	
3137.000	Impôts sur les véhicules	8'400	
3138.001	Frais d'examens	162'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'400'000	
3150.100	Entretien du mobilier	8'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	270'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	65'000	
3151.500	Entretien des véhicules	78'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	120'500	
3160.100	Locations de locaux	7'000	
3160.201	Locations de parcelles agricoles	3'000	
3161.300	Locations de machines	27'400	
3170.100	Déplacements	284'000	
3181.000	Pertes sur créances	5'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	51'600	
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	260'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'180'030	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	9'000	
3611.012	Contributions aux établissements d'enseignement agricole	70'000	
3612.002	Lutte antiparasitaire	80'000	
3636.000	Subventions cantonales	60'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	170'000	
3900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	640'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	257'960	
4210.000	Emoluments		59'900
4210.002	Taxes d'examens		64'000
4230.000	Ecolages		970'000
4240.007	Locations de matériel et de machines		7'700
4240.008	Analyses		1'815'000
4250.002	Ventes de matériel		285'000
4250.003	Ventes de bétail		1'542'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'060'000
4250.005	Ventes de produits laitiers		2'350'000
4250.010	Ventes de matériel d'enseignement		427'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		60'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		21'000
4260.004	Récupérations de traitements		438'000
4260.011	Contributions de tiers		2'793'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		11'000
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		260'000
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		102'000
4309.200	Pensions		1'345'000
4470.000	Locations		783'000
4610.026	Subventions fédérales pour la lutte antiparasitaire		40'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		893'000

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

50'600	50'243	Versicherungen	3134.000
8'600	8'141	Fahrzeugsteuern	3137.000
156'000	177'176	Prüfungskosten	3138.001
1'400'000	1'504'226	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	6'674	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	509	Unterhalt der Maschinen	3150.200
270'000	270'414	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
70'000	60'880	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
75'000	82'436	Fahrzeugunterhalt	3151.500
112'300	115'431	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'200	7'638	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'622	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen	3160.201
30'000	26'086	Maschinen, Mieten	3161.300
283'500	285'716	Reisespesen	3170.100
5'000	6'467	Debitorenverluste	3181.000
51'600	51'239	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
250'000	276'205	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
1'090'590	1'200'649	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
9'000		Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
75'000	68'436	Beiträge an landwirtschaftliche Lehranstalten	3611.012
80'000	322'937	Schädlingsbekämpfung	3612.002
		Kantonsbeiträge	3636.000
173'000	169'174	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
630'200	647'532	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	3900.001
257'960	257'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
60'400	58'040	Gebühren	4210.000
53'000	68'495	Prüfungsgebühren	4210.002
783'000	973'783	Schulgelder	4230.000
6'300	8'725	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
1'800'000	1'792'526	Analysen	4240.008
283'000	284'068	Materialverkäufe	4250.002
1'683'000	1'507'001	Viehverkäufe	4250.003
1'144'000	1'035'350	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
2'350'000	2'346'502	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
411'000	445'914	Verkauf von Unterrichtsmaterial	4250.010
65'000	69'021	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
25'000	16'461	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
493'000	404'334	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'926'000	2'619'091	Beiträge Dritter	4260.011
40'000	50'791	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
18'000	8'866	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
250'000	276'205	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
106'000	91'107	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
1'335'000	1'342'635	Kostgelder	4309.200
765'600	786'193	Mietzinse	4470.000
40'000	220'538	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung	4610.026
982'000	906'992	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'902'600
4900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve		640'000
4910.016	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social		410'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes		
	Solde	-1'000'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	1'000'000	
* 6350.001	Part de tiers pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
3445	Service des forêts et de la nature (Gestion par prestations)		
SFOR	Compte de résultats		
	Charges	34'857'930	
	Revenus		14'162'080
	Solde	-20'695'850	
3000.200	Commissions	21'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'134'290	
3010.104	Traitements du personnel technique	1'816'910	
3010.114	Traitements des inspecteurs	1'684'640	
3010.115	Traitements des gardes-forestiers	1'371'040	
3010.116	Traitements des gardes-faune	1'575'100	
3010.120	Traitements des ouvriers	1'541'190	
3040.300	Allocations sociales	112'620	
3049.400	Primes de fidélité	4'690	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	34'880	
305	Contributions aux assurances sociales	837'850	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'046'380	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	209'570	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	2'640	
3090.000	Frais de formation	600'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	38'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	500	
3101.003	Achats de matériel	330'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	40'000	
3102.102	Publications et publicité	15'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	85'000	
3109.033	Protection de la faune terrestre et des biotopes	290'000	
3109.034	Protection de la faune aquatique et des biotopes	40'000	
3109.035	Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage	20'000	
3109.036	Repeuplement piscicole	200'000	
3110.100	Achats de mobilier	25'000	

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

1'733'480	1'894'942	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
630'200	647'532	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	4900.001
400'000	403'074	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand	4910.016
Investitionsrechnung			
100'000	3'599'980	Ausgaben	
	35'308	Einnahmen	
-100'000	-3'564'672	Saldo	
100'000	3'599'980	Bau von Gebäuden	5040.000 *
	35'308	Anteil Dritter für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6350.001 *
Amt für Wald und Natur (leistungsorientierte Führung)			3445
Erfolgsrechnung			SFOR
32'214'590	35'776'432	Aufwand	
14'182'500	12'495'207	Ertrag	
-18'032'090	-23'281'225	Saldo	
17'000	8'541	Kommissionen	3000.200
1'029'080	1'022'056	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'397'170	1'201'081	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'531'370	1'373'502	Gehälter der Inspektoren	3010.114
1'386'290	1'506'401	Gehälter der Förster	3010.115
1'580'700	1'568'464	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher	3010.116
1'666'310	1'502'457	Gehälter der Handwerker	3010.120
111'920	113'121	Sozialzulagen	3040.300
5'600	5'617	Treueprämien	3049.400
30'370	8'291	Dienstaltersgeschenke	3049.500
774'720	727'446	Sozialversicherungsbeiträge	305
970'020	921'952	Pensionskassenbeiträge	3051.000
234'990	228'566	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'280	5'280	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
556'000	599'319	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	9'539	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	27'337	Büromaterialien	3100.100
500	111	Reinigungsmaterialien	3101.001
330'000	337'553	Materialkäufe	3101.003
40'000	42'168	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
		Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'062	Bücher	3103.300
79'000	85'189	Abonnemente und Beiträge	3103.301
290'000	247'200	Schutz der Wildtiere und der Lebensräume	3109.033
30'000	56'897	Schutz der aquatischen Fauna und der Lebensräume	3109.034
10'000	12'032	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche	3109.035
180'000	157'811	Wiederbevölkerung von Gewässern	3109.036
14'230	5'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.309 Achats d'équipements téléphoniques	5'000	
3111.500 Achats de véhicules		
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	95'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	39'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	2'000'000	
3130.001 Frais de télécommunications	30'000	
3130.002 Taxes postales	19'000	
3130.004 Tâches étatiques effectuées par des tiers	1'900'000	
3130.010 Transports	15'000	
3130.014 Aménagements forestiers	150'000	
3130.015 Prestations des corporations forestières	320'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
* 3130.097 Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	600'000	
3134.000 Assurances	30'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	120'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	25'000	
3151.500 Entretien des véhicules	60'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	63'500	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	30'000	
3160.100 Locations de locaux	426'610	
3170.100 Déplacements	668'000	
3170.306 Indemnités aux gardes-faune	40'000	
3181.000 Pertes sur créances		
* 3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	306'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	73'940	
3300.004 Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	534'580	
3499.000 Escomptes	10'000	
3511.008 Versements aux provisions à long terme		
3631.000 Part aux frais de conférences	5'000	
* 3632.000 Subventions cantonales pour les communes	1'300'000	
* 3632.200 Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	7'959'000	
* 3636.000 Subventions cantonales	130'000	
* 3636.128 Subventions cantonales pour la protection de la nature	530'000	
* 3637.100 Subventions cantonales pour des tiers	300'000	
* 3637.200 Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	3'982'000	
4100.010 Permis de chasse		675'000
4100.011 Permis de pêche		535'000
4100.111 Taxe pour le repeuplement piscicole		200'000
4120.007 Affermage des cours d'eau		182'000
4210.000 Emoluments		100'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		1'000'000
4250.008 Ventes de bois		950'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		51'000
4260.003 Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'000
4260.006 Récupérations de charges sociales		1'500
4260.011 Contributions de tiers		161'500

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	4'278	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	1'551	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
7'000	1'752	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
95'000	73'467	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
33'100	29'588	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'540'000	1'495'215	Dienstleistungen Dritter	3130.000
30'000	27'884	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	13'468	Posttaxen	3130.002
1'670'000	1'913'114	Von Dritten erfüllte staatliche Aufgaben	3130.004
15'000	15'472	Transporte	3130.010
150'000	61'644	Forsteinrichtungen	3130.014
400'000	313'779	Leistungen der Revierkörperschaften	3130.015
64'000	121'663	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
550'000		Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097 *
30'000	23'928	Versicherungen	3134.000
100'000	123'078	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
60'000	83'553	Fahrzeugunterhalt	3151.500
61'900	34'545	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
30'000	32'308	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
401'000	393'377	Räume, Mieten	3160.100
640'000	685'975	Reisespesen	3170.100
40'000	37'554	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher	3170.306
	2'351	Debitorenverluste	3181.000
300'000	381'641	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
54'370	60'413	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
545'670	629'048	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder	3300.004
10'000	10'465	Skonti	3499.000
	6'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
		Konferenzkostenanteil	3631.000
1'300'000	1'551'755	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000 *
9'615'500	7'629'882	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200 *
130'000	130'000	Kantonsbeiträge	3636.000 *
		Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128 *
300'000	414'132	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100 *
1'704'000	1'701'556	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200 *
700'000	671'412	Jagdpatente	4100.010
555'000	514'982	Fischereipatente	4100.011
180'000	200'643	Gebühr für die Wiederbevölkerung von Gewässern	4100.111
182'000	181'851	Verpachtung von Wasserläufen	4120.007
60'000	75'147	Gebühren	4210.000
1'150'000	1'172'497	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'050'000	1'200'798	Holzverkäufe	4250.008
50'000	21'769	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	12'993	Erwerbssersatz für diensttuendes Personal	4260.003
6'000	1'530	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
160'000	284'652	Beiträge Dritter	4260.011

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.014	Récupérations de frais		200'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		113'050
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		306'000
* 4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		180'000
4260.098	Récupérations de traitements		10'000
4270.000	Amendes		
4310.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		10'000
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations		800'030
4630.000	Subventions fédérales		200'000
4630.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle		107'000
* 4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		240'000
* 4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		7'321'000
* 4630.201	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes pour les forêts domaniales		814'000
Compte des investissements			
	Dépenses	810'000	
	Recettes		20'000
	Solde	-790'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	250'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5050.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	550'000	
* 5050.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	10'000	
* 6150.000	Prestations de service pour des tiers		
* 6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		20'000
3460	Vignobles de Lavaux		
VILA	Compte de résultats		
	Charges	1'717'470	
	Revenus		1'744'700
	Solde		27'230
3010.101	Traitements du personnel administratif	104'920	
3040.300	Allocations sociales	360	
305	Contributions aux assurances sociales	9'660	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	12'270	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	260	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3101.031	Fournitures pour les vignes	55'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	25'000	

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

200'000	194'683	Kostenrückerstattungen	4260.014
	13'658	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	153'031	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300'000	381'641	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
165'000	217'500	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097 *
10'000	10'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	2'250	Bussen	4270.000
29'000	1'922	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	4310.007
	2	Verzugszinsen	4409.000
800'000	796'935	Mietzinse	4470.000
230'000	185'000	Bundesbeiträge	4630.000
105'000	106'520	Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.015
220'000	53'238	Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023 *
7'049'000	5'282'291	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200 *
876'500	758'261	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen für die Staatswälder	4630.201 *
Investitionsrechnung			
1'254'000	782'154	Ausgaben	
50'000	55'821	Einnahmen	
-1'204'000	-726'333	Saldo	
675'000	1'570	Bau von Gebäuden	5040.000 *
550'000	778'663	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
29'000	1'922	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.006 *
		Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.007 *
	34'506	Dienstleistungen für Dritte	6150.000 *
50'000	21'314	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200 *
Weinberge Lavaux			3460
Erfolgsrechnung			VILA
1'866'420	1'766'266	Aufwand	
1'885'000	1'766'281	Ertrag	
18'580	15	Saldo	
100'710	98'640	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
360	360	Sozialzulagen	3040.300
9'120	8'668	Sozialversicherungsbeiträge	305
11'650	11'338	Pensionskassenbeiträge	3051.000
280	270	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'644	Büromaterialien	3100.100
55'000	61'506	Materialbedarf für den Rebbau	3101.031
25'000	24'396	Abonnemente und Beiträge	3103.301

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3105.105	Achats de vin	168'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	28'000	
3120.004	Impôts et contributions	20'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	667'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3134.000	Assurances	73'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	108'000	
3199.015	Frais de cave	363'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4250.018	Ventes de vins		1'660'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.011	Contributions de tiers		49'000
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		30'000
4320.000	Variation de stocks		
4470.000	Locations		5'500
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

168'000	66'472	Einkauf Wein	3105.105
23'000	25'590	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'000	21'703	Steuern und Beiträge	3120.004
625'000	667'223	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'700	1'486	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	9'530	Posttaxen	3130.002
57'500	73'468	Versicherungen	3134.000
80'000	31'541	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	5'693	Reisespesen	3170.100
	379	Debitorenverluste	3181.000
118'000	96'718	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
403'300	344'642	Kellereikosten	3199.015
154'800		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	214'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
1'660'000	1'649'363	Weinverkauf	4250.018
	602	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
45'500	48'937	Beiträge Dritter	4260.011
200	443	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
19'000	31'357	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
	30'079	Bestandesveränderungen	4320.000
5'500	5'500	Mietzinse	4470.000
154'800		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
35	Direction de l'économie et de l'emploi		
	Compte de résultats	Charges	387'425'130
		Revenus	233'058'020
		Solde	-154'367'110
	Compte des investissements	Dépenses	37'587'500
		Recettes	3'305'000
		Solde	-34'282'500
3500	Secrétariat général		
ETES	Compte de résultats		
		Charges	71'009'480
		Revenus	13'642'200
		Solde	-57'367'280
3000.200	Commissions	20'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'213'570	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3040.300	Allocations sociales	22'090	
305	Contributions aux assurances sociales	111'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	144'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'240	
3090.000	Frais de formation	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	12'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	47'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	4'920'000	
3611.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	52'000'000	
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	650'000	
3636.000	Subventions cantonales	300'000	
3636.004	Subventions cantonales pour le développement du tourisme	2'700'000	
3636.005	Subventions cantonales pour la recherche	26'500	
3640.401	Amortissements des prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques	1'812'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	6'890'000	
4210.000	Emoluments		20'000
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		11'810'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'812'000

Volkswirtschaftsdirektion			35
356'268'000	355'195'716	Erfolgsrechnung	Aufwand
199'673'660	206'882'649		Ertrag
-156'594'340	-148'313'067		Saldo
24'903'000	35'232'011	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'872'000	11'984'172		Einnahmen
-21'031'000	-23'247'839		Saldo
Generalsekretariat			3500
		Erfolgsrechnung	ETES
64'166'910	62'977'187		Aufwand
5'752'200	6'847'071		Ertrag
-58'414'710	-56'130'116		Saldo
19'000	28'834	Kommissionen	3000.200
1'151'340	997'758	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	28'865	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
23'970	18'587	Sozialzulagen	3040.300
104'300	90'401	Sozialversicherungsbeiträge	305
135'990	118'769	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'310	2'914	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	13'656	Ausbildungskosten	3090.000
12'000	25'384	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
13'000	10'482	Büromaterialien	3100.100
10'000	12'364	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	15'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
35'000	33'167	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	3'435	Kosten für Telekommunikation	3130.001
50'000	46'762	Posttaxen	3130.002
30'000	22'624	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	6'213	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	5'005	Reisespesen	3170.100
5'116'000	6'830'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
51'870'000	51'040'467	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz	3611.005
700'000	600'000	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
300'000	300'000	Kantonsbeiträge	3636.000
2'700'000	2'700'000	Kantonsbeiträge für die Tourismusförderung	3636.004
26'500	26'500	Kantonsbeiträge für die Forschung	3636.005
1'812'000		Abschreibungen auf Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	3640.401
		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
20'000	17'000	Gebühren	4210.000
200	71	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'920'000	6'830'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
1'812'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		9'812'000	
Recettes			1'110'000
Solde		-8'702'000	
5440.001	Prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques	1'812'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	8'000'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'110'000
3505	Promotion économique du canton de Fribourg		
PECO	Compte de résultats		
Charges		26'255'290	
Revenus			17'299'270
Solde		-8'956'020	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'316'840	
3040.300	Allocations sociales	23'330	
3049.400	Primes de fidélité	100	
305	Contributions aux assurances sociales	121'260	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	163'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'350	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	292'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.200	Achats de machines	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'120'000	
3130.001	Frais de télécommunications	27'000	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3130.101	Prestations de tiers pour l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	25'000	
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3144.005	Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active	12'259'000	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	82'000	
3510.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	3'851'270	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3600.201	Remboursements à la Confédération		
3631.000	Part aux frais de conférences	24'000	
3632.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	466'250	
3635.004	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	3'000'000	
3636.017	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	305'000	

Investitionsrechnung			
1'812'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'812'000		Saldo	
1'812'000		Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	5440.001
		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg			3505
Erfolgsrechnung			PECO
11'842'940	14'272'193	Aufwand	
3'671'880	6'946'041	Ertrag	
-8'171'060	-7'326'152	Saldo	
9'000	5'445	Kommissionen	3000.200
1'348'560	1'292'282	Gehälter des Personals	3010.100
23'540	24'090	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
122'020	114'980	Sozialversicherungsbeiträge	305
169'140	163'114	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'730	3'551	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	7'954	Büromaterialien	3100.100
178'000	325'188	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'947	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'391	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	2'953	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'120'000	1'098'113	Dienstleistungen Dritter	3130.000
28'000	25'923	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	7'270	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
20'000	20'000	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	3130.101
340		Versicherungen	3134.000
	1'569'983	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
		Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	3144.005
30'000	34'106	Empfänge, Kosten	3170.005
90'000	51'449	Reisespesen	3170.100
2'637'380	1'428'431	Einlagen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik	3510.100
	4'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
	179'533	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
24'000	23'628	Konferenzkostenanteil	3631.000
325'000	333'285	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3632.100
3'000'000	1'841'563	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland	3635.004
305'000	305'000	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen	3636.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	2'241'230	
3636.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantionales de nouvelle politique régionale	639'420	
3636.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	129'380	
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.011	Contributions de tiers		79'000
4430.000	Locations		1'317'100
4450.100	Intérêts des prêts octroyés par le fonds de nouvelle politique régionale		10'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		10'941'900
4510.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale		3'341'270
4630.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale		1'610'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'400'000	
	Recettes		2'165'000
	Solde		765'000
5040.020	Parc technologique Cardinal		
5420.100	Prêts à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale	400'000	
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale	1'000'000	
6420.000	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour les investissements dans les régions de montagne		1'100'000
6420.100	Remboursement de prêts octroyés à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale		625'000
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne		400'000
6450.100	Remboursement de prêts octroyés pour des actions de nouvelle politique régionale		40'000
3510	Service public de l'emploi		
OPEM	Compte de résultats		
	Charges	47'168'690	
	Revenus		40'342'000
	Solde	-6'826'690	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'754'150	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	22'800	
305	Contributions aux assurances sociales	161'540	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	204'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'750	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

1'796'500	1'037'512	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.100
481'130	298'015	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.101
112'500	70'388	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.102
	5'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
75'000	78'759	Beiträge Dritter	4260.011
	924'748	Mietzinse	4430.000
11'000	5'532	Verzinsung der Darlehen des Fonds für die Neue Regionalpolitik	4450.100
	645'235	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
2'626'380	4'176'767	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik	4510.100
959'500	1'110'000	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik	4630.100

Investitionsrechnung

	151'248	Ausgaben	
2'199'000	1'886'032	Einnahmen	
2'199'000	1'734'784	Saldo	

	-52'432	Technologiepark Cardinal	5040.020
		Darlehen an Gemeinden für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5420.100
	203'680	Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5450.100
1'100'000	864'325	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten	6420.000
625'000	625'281	Rückzahlung von Gemeinden gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6420.100
434'000	356'766	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten	6450.000
40'000	39'660	Rückzahlung gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6450.100

Amt für den Arbeitsmarkt

3510

Erfolgsrechnung

OPEM

46'660'820	44'840'875	Aufwand	
39'630'000	38'650'321	Ertrag	
-7'030'820	-6'190'554	Saldo	

12'500	6'960	Kommissionen	3000.200
1'838'820	1'636'332	Gehälter des Personals	3010.100
	84'479	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	83'100	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
20'000	21'645	Sozialzulagen	3040.300
165'850	145'183	Sozialversicherungsbeiträge	305
219'170	193'662	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'680	4'623	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3091.000	Frais de recrutement	1'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000
3102.102	Publications et publicité	5'000
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000
3110.100	Achats de mobilier	10'800
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'500
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	
3130.000	Prestations de service par des tiers	400'000
3130.001	Frais de télécommunications	4'000
3130.002	Taxes postales	4'000
3130.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle	2'015'000
3130.047	Frais bancaires	400
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'500
3170.100	Déplacements	43'000
3181.000	Pertes sur créances	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	
3510.004	Versements au fonds de l'emploi	11'730'000
3600.100	Part aux frais de la Confédération	5'000
3611.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale	140'000
3632.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes	100'000
3633.004	Part du canton au financement de l'assurance chômage	7'600'000
3635.003	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises	1'100'000
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	5'000
3636.018	Programmes d'emploi qualifiant auprès d'associations	300'000
3636.205	Subventions cantonales pour le préapprentissage	1'500'000
3701.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage	20'000'000
4210.000	Emoluments	155'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	400'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	212'000
4260.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant	550'000
4510.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi	12'760'000
4610.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération	525'000
4632.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi	5'440'000
4700.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage	20'000'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	300'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

1'000	15'118	Rekrutierungskosten	3091.000
	1'364	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
13'000	7'508	Büromaterialien	3100.100
5'000	130	Publikationen und Werbung	3102.102
12'500	11'974	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	1'171	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
12'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
295'000	231'534	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	4'004	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'200	3'376	Posttaxen	3130.002
1'714'500	1'707'556	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung	3130.007
400	339	Bankspesen	3130.047
10'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'000	3'000	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
45'000	41'658	Reisespesen	3170.100
	43'591	Debitorenverluste	3181.000
200		Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
11'328'000	11'022'490	Einlagen in den Beschäftigungsfonds	3510.004
5'000	4'731	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
140'000	128'280	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung	3611.055
100'000	49'642	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden	3632.055
7'400'000	7'498'716	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung	3633.004
1'300'000	718'779	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen	3635.003
5'000	5'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
500'000	197'395	Qualifizierungsprogramm bei Vereinigungen	3636.018
1'500'000	1'477'563	Kantonsbeiträge für die Vorlehre	3636.205
20'000'000	19'489'972	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	3701.045
140'000	159'219	Gebühren	4210.000
	4'761	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
325'000	308'089	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
145'000	221'925	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
550'000	317'726	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen	4260.055
12'659'500	11'826'253	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds	4510.004
421'500	949'589	Unkostenvergütung durch den Bund	4610.013
5'389'000	5'352'382	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds	4632.017
20'000'000	19'489'972	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	4700.045
		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3525	Service du registre du commerce		
RCOM	Compte de résultats		
	Charges	1'180'740	
	Revenus		1'809'300
	Solde		628'560
3010.100	Traitements du personnel	608'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	9'720	
305	Contributions aux assurances sociales	56'180	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	66'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'620	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'200	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	155'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'000	
3170.100	Déplacements	500	
3181.000	Pertes sur créances		
3600.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	180'000	
4210.004	Emoluments du registre du commerce		1'800'000
4260.027	Récupérations de frais de port		9'000
4270.000	Amendes		300
4409.000	Intérêts de retard		
3535	Service du logement		
LOGE	Compte de résultats		
	Charges	1'609'050	
	Revenus		420'850
	Solde	-1'188'200	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	260'460	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales	6'120	
305	Contributions aux assurances sociales	23'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	31'630	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	760	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'800	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	

Handelsregisteramt			3525
Erfolgsrechnung			RCOM
1'066'150	1'028'150	Aufwand	
1'831'000	1'730'291	Ertrag	
764'850	702'141	Saldo	
594'550	571'277	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	1'927	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	4'124	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
9'720	9'720	Sozialzulagen	3040.300
54'030	51'035	Sozialversicherungsbeiträge	305
64'590	60'647	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'760	1'685	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	1'057	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	9'303	Büromaterialien	3100.100
2'000	3'020	Bücher	3103.300
1'000	2'044	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
500	478	Kosten für Telekommunikation	3130.001
34'000	36'152	Posttaxen	3130.002
20'000	21'540	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	34'464	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500	180	Reisespesen	3170.100
	11'985	Debitorenverluste	3181.000
195'000	207'512	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes	3600.000
1'800'000	1'705'364	Handelsregistergebühren	4210.004
30'000	24'512	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
1'000	300	Bussen	4270.000
	115	Verzugszinsen	4409.000
Wohnungsamt			3535
Erfolgsrechnung			LOGE
3'634'280	4'280'720	Aufwand	
1'100'450	1'234'186	Ertrag	
-2'533'830	-3'046'534	Saldo	
2'000	1'905	Kommissionen	3000.200
264'030	271'062	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	3'356	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'280	8'640	Sozialzulagen	3040.300
24'000	24'228	Sozialversicherungsbeiträge	305
31'590	32'312	Pensionskassenbeiträge	3051.000
780	800	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	935	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'572	Büromaterialien	3100.100
1'200	991	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.000	Prestations de service par des tiers	45'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	1'700	
3170.100	Déplacements	2'000	
3637.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	820'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	-10'000	
3707.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	420'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.010	Récupérations de subventions		
4260.030	Recettes administratives diverses		850
4702.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social		420'000
Compte des investissements			
	Dépenses	20'000	
	Recettes		30'000
	Solde		10'000
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	10'000	
5620.030	Part des communes à la récupération de subventions	10'000	
6670.000	Récupérations de subventions		30'000
3542	Formation professionnelle		
PROF	Compte de résultats		
	Charges	94'546'870	
	Revenus		36'611'000
	Solde	-57'935'870	
	Compte des investissements		
	Dépenses	3'905'500	
	Recettes		
	Solde	-3'905'500	
3542.1	Service de la formation professionnelle		
SFPR	Compte de résultats		
	Charges	20'721'530	
	Revenus		12'726'000
	Solde	-7'995'530	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'751'100	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	30'810	
3049.400	Primes de fidélité	500	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

69'000	40'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	213	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'000	2'530	Posttaxen	3130.002
3'000	1'590	Reisespesen	3170.100
2'100'000	2'662'910	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3637.066
-10'000	-7'350	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
1'100'000	1'234'028	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3707.066
	-1'325	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	83	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
450	1'400	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'100'000	1'234'028	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	4702.066

Investitionsrechnung

20'000	3'650	Ausgaben	
30'000	11'000	Einnahmen	
10'000	7'350	Saldo	
10'000	3'650	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
10'000		Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen	5620.030
30'000	11'000	Rückerstattung von Beiträgen	6670.000

Berufsbildung

3542

Erfolgsrechnung

PROF

86'671'590	86'526'470	Aufwand	
29'782'400	31'784'585	Ertrag	
-56'889'190	-54'741'885	Saldo	
1'348'000		Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
-1'348'000		Saldo	

Amt für Berufsbildung

3542.1

Erfolgsrechnung

SFPR

14'312'810	14'420'653	Aufwand	
7'688'000	7'903'194	Ertrag	
-6'624'810	-6'517'459	Saldo	

1'600	1'917	Kommissionen	3000.200
2'691'780	2'690'399	Gehälter des Personals	3010.100
92'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	27'100	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
24'110	28'108	Sozialzulagen	3040.300
500	500	Treueprämien	3049.400

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'780	
305	Contributions aux assurances sociales	250'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	317'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'420	
3090.000	Frais de formation	200'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	68'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	700	
3104.200	Fournitures d'enseignement	625'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	20'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	54'000	
3130.038	Visites aux apprentis	455'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3138.001	Frais d'examens	3'520'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	12'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	29'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	2'300'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	820'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	230'000	
3636.000	Subventions cantonales	300'000	
3636.003	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	2'400'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	3'770'000	
3636.302	Subventions cantonales pour le perfectionnement professionnel	240'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	2'000'000	
3706.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	185'000	
4210.000	Emoluments		6'000
4210.002	Taxes d'examens		4'000
4230.001	Taxes d'inscription		360'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'150'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		2'300'000
4611.002	Récupérations de frais pour les apprentis d'autres cantons		2'320'000
4630.000	Subventions fédérales		73'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		4'028'000
4700.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles		185'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		2'300'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

		Dienstaltersgeschenke	3049.500
241'360	236'661	Sozialversicherungsbeiträge	305
310'490	301'431	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'870	7'603	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
200'000	197'686	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'366	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
68'000	75'133	Büromaterialien	3100.100
1'000	410	Bücher	3103.300
1'000	592	Abonnemente und Beiträge	3103.301
600'000	650'048	Schulmaterialien	3104.200
20'300	1'808	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'029	Kosten für Telekommunikation	3130.001
60'000	53'603	Posttaxen	3130.002
500'000	452'754	Lehrlingsbesuche	3130.038
	42'374	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'475'000	3'520'171	Prüfungskosten	3138.001
49'400		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	3'148	Empfänge, Kosten	3170.005
12'500	12'822	Reisespesen	3170.100
	11'195	Debitorenverluste	3181.000
160'000	24'841	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
830'000	801'320	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
230'000	226'586	Konferenzkostenanteil	3631.000
134'400	100'890	Kantonsbeiträge	3636.000
1'900'000	1'900'000	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	3636.003
2'270'000	2'274'072	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
240'000	602'087	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.302
		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
180'000	167'000	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	3706.041
6'000	5'743	Gebühren	4210.000
6'000	3'570	Prüfungsgebühren	4210.002
360'000	442'462	Einschreibengebühren	4230.001
	12'704	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'100'000	1'132'882	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	59	Verzugszinsen	4409.000
		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
2'210'000	2'094'100	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen	4611.002
110'000	18'000	Bundesbeiträge	4630.000
3'716'000	4'026'674	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
180'000	167'000	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	4700.041
		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	2'000'000	
3542.2	Ecole professionnelle artisanale et industrielle		
EPAI	Compte de résultats		
	Charges	30'370'390	
	Revenus		10'614'000
	Solde	-19'756'390	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'801'280	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	20'737'940	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	283'000	
3040.300	Allocations sociales	24'730	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	297'370	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	2'350	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'980	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	57'400	
305	Contributions aux assurances sociales	2'102'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'703'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	71'350	
3090.000	Frais de formation	55'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	117'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	44'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	240'000	
3110.100	Achats de mobilier	23'400	
3110.200	Achats de machines	27'700	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	200'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	28'000	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	31'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	24'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	100'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	31'010	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	19'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	1'280'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		

Investitionsrechnung			
			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
Kantonsbeiträge an Dritte			5670.000
Gewerbliche und Industrielle Berufsschule			3542.2
Erfolgsrechnung			EPAI
30'258'740	30'608'875	Aufwand	
9'773'980	10'511'502	Ertrag	
-20'484'760	-20'097'373	Saldo	
1'747'030	1'285'559	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
20'818'380	21'503'392	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
289'000	264'956	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
16'140	20'160	Sozialzulagen	3040.300
312'460	320'947	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'450	2'836	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	612	Dienstaltersgeschenke	3049.500
28'380	67'333	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'071'960	2'059'118	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'721'190	2'721'531	Pensionskassenbeiträge	3051.000
78'710	77'415	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
55'000	61'777	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	8'960	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
117'000	119'991	Büromaterialien	3100.100
7'000	4'402	Publikationen und Werbung	3102.102
48'000	43'894	Bücher	3103.300
13'000	11'696	Abonnemente und Beiträge	3103.301
227'000	259'454	Schulmaterialien	3104.200
29'850	25'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
23'620	14'544	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	199'643	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	546	Dienstleistungen Dritter	3130.000
28'000	27'151	Kosten für Telekommunikation	3130.001
24'000	21'642	Posttaxen	3130.002
40'000	22'150	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
33'000	28'642	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
105'000	94'667	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
36'070	33'352	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'578	Empfänge, Kosten	3170.005
18'000	18'888	Reisespesen	3170.100
	21'725	Debitorenverluste	3181.000
1'150'000	1'264'735	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'500	582	Konferenzkostenanteil	3631.000
	51'783	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'632	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		215'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		1'280'000
4260.098	Récupérations de traitements		35'000
4630.000	Subventions fédérales		287'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		8'797'000
3542.3	Ecole professionnelle commerciale		
EPCO	Compte de résultats		
	Charges	9'451'680	
	Revenus		3'710'000
	Solde	-5'741'680	
3010.101	Traitements du personnel administratif	733'130	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	6'453'060	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	149'000	
3040.300	Allocations sociales	4'230	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	74'540	
3049.400	Primes de fidélité	150	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'460	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	25'000	
305	Contributions aux assurances sociales	679'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	864'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'730	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	65'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	32'000	
3110.100	Achats de mobilier	27'200	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	16'200	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	14'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	23'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	8'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'850	
3170.005	Frais de réceptions	1'500	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	124'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	4'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

	66'787	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
225'000	213'504	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'150'000	1'264'735	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
35'000	35'498	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
250'000	74'800	Bundesbeiträge	4630.000
8'113'980	8'802'764	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kaufmännische Berufsschule

3542.3

Erfolgsrechnung

EPCO

9'385'290	9'327'848	Aufwand
3'417'310	3'770'886	Ertrag
-5'967'980	-5'556'962	Saldo

687'200	531'240	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
6'519'420	6'613'095	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
137'000	184'468	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'980	2'704	Sozialzulagen	3040.300
57'330	61'107	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	150	Treueprämien	3049.400
2'420	2'624	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
10'620	44'780	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
667'010	656'474	Sozialversicherungsbeiträge	305
871'060	866'696	Pensionskassenbeiträge	3051.000
21'910	21'273	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
40'000	32'573	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'146	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	55'199	Büromaterialien	3100.100
7'000	2'029	Publikationen und Werbung	3102.102
2'000	173	Bücher	3103.300
1'200	1'211	Abonnemente und Beiträge	3103.301
36'000	28'143	Schulmaterialien	3104.200
27'390	7'336	Anschaffung von Mobilien	3110.100
17'700	8'821	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'700	2'993	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	901	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	948	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	14'056	Posttaxen	3130.002
23'000	19'814	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
10'000	14'924	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000	4'693	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'850	11'897	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	1'241	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	7'349	Reisespesen	3170.100
	1'519	Debitorenverluste	3181.000
120'000	117'863	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'500	3'410	Konferenzkostenanteil	3631.000
	5'217	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'578	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	55'715	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		52'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		120'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'538'000
3542.4	Ecole professionnelle artisanale et commerciale		
EPAC	Compte de résultats		
Charges		8'343'830	
Revenus			3'896'000
Solde		-4'447'830	
3010.101	Traitements du personnel administratif	705'560	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'489'600	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	66'000	
3040.300	Allocations sociales	9'180	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	71'700	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	450	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	18'990	
305	Contributions aux assurances sociales	579'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	744'280	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'530	
3090.000	Frais de formation	19'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	50'000	
3101.012	Matériel pour la revente	260'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	11'000	
3110.100	Achats de mobilier	19'880	
3110.200	Achats de machines	280	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	11'040	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	8'960	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	17'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'600	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	130'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		260'000
4250.100	Produit des photocopies		2'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

52'000	50'302	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
120'000	117'863	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	19	Verzugszinsen	4409.000
3'245'310	3'540'193	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule 3542.4

Erfolgsrechnung EPAC

8'439'570	7'861'265	Aufwand	
3'595'240	3'885'217	Ertrag	
-4'844'330	-3'976'048	Saldo	

618'820	451'820	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'669'140	5'481'422	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
70'000	51'758	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
3'240	4'140	Sozialzulagen	3040.300
69'960	69'836	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
460	425	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
9'320	4'283	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
576'940	533'688	Sozialversicherungsbeiträge	305
756'550	705'804	Pensionskassenbeiträge	3051.000
18'880	17'331	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
19'000	13'160	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	400	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	49'479	Büromaterialien	3100.100
280'000	250'307	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
5'000	1'270	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'930	Bücher	3103.300
5'000	5'706	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'000	9'212	Schulmaterialien	3104.200
1'540	4'558	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'080	280	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'640		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
12'370	5'273	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	5'583	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	11'518	Posttaxen	3130.002
22'000	21'013	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
20'000	15'025	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'000	831	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
18'630	13'880	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'946	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	11'031	Reisespesen	3170.100
	4'191	Debitorenverluste	3181.000
140'000	102'034	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'000	2'130	Konferenzkostenanteil	3631.000
285'000	250'307	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
2'000		Erlös aus Fotokopien	4250.100
	719	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		30'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		130'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'474'000
3542.5	Ecole professionnelle santé-social		
EPSS	Compte de résultats		
	Charges	6'504'330	
	Revenus		2'041'000
	Solde	-4'463'330	
3010.101	Traitements du personnel administratif	648'310	
3010.130	Traitements des élèves	318'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	3'584'550	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	53'000	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	180'000	
3040.300	Allocations sociales	12'380	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	29'900	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	340	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	393'580	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	504'200	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'420	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	50'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	26'500	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'150	
3160.100	Locations de locaux	8'000	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	28'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	150'000	
3910.016	Charges imputées par l'Institut agricole de Grangeneuve	410'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		250'000

	25'780	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
30'000	30'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
140'000	102'034	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
3'138'240	3'476'377	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsschule Gesundheit - Soziales

3542.5

Erfolgsrechnung

EPSS

5'992'710	5'809'681	Aufwand	
1'873'750	2'072'798	Ertrag	
-4'118'960	-3'736'883	Saldo	

600'010	471'587	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
303'000	268'761	Gehälter der Schüler	3010.130
3'239'900	3'252'257	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
40'000	91'061	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
180'000	108'331	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
6'080	8'640	Sozialzulagen	3040.300
29'000	27'811	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
360	346	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
10'670	21'690	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
351'950	344'468	Sozialversicherungsbeiträge	305
458'330	447'159	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'600	11'173	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
26'000	22'567	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	4'869	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	50'000	Büromaterialien	3100.100
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	587	Bücher	3103.300
3'000	2'670	Abonnemente und Beiträge	3103.301
26'500	19'262	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'039	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'780		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	849	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'000	4'764	Posttaxen	3130.002
17'000	19'932	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
13'000	12'336	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
4'530	5'584	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
13'000	6'674	Räume, Mieten	3160.100
3'000	5'022	Empfänge, Kosten	3170.005
25'000	24'954	Reisespesen	3170.100
	900	Debitorenverluste	3181.000
150'000	166'312	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
400'000	403'074	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand	3910.016
	3'951	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'957	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
240'000	229'370	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		150'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'641'000
3542.6	Ecole des Métiers Fribourg		
EMEF	Compte de résultats		
	Charges	14'952'290	
	Revenus		2'819'000
	Solde	-12'133'290	
3010.101	Traitements du personnel administratif	696'680	
3010.104	Traitements du personnel technique	83'470	
3010.130	Traitements des élèves	191'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'049'420	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	59'000	
3040.300	Allocations sociales	9'840	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	113'640	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	590	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	19'170	
305	Contributions aux assurances sociales	822'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'074'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	105'490	
3090.000	Frais de formation	35'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'500	
3100.100	Fournitures de bureau	13'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	13'000	
3101.012	Matériel pour la revente	276'000	
3102.102	Publications et publicité	11'000	
3103.300	Livres		
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	410'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	233'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	60'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	152'600	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	219'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	13'000	
3130.047	Frais bancaires	700	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
3134.000	Assurances	16'500	
3138.001	Frais d'examens	11'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	145'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	50'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

	26'864	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	935	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
150'000	166'312	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'483'750	1'642'409	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsfachschule Freiburg

3542.6

Erfolgsrechnung

EMEF

14'359'410	14'301'464	Aufwand
2'707'990	2'894'508	Ertrag
-11'651'420	-11'406'956	Saldo

691'880	555'684	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
81'360	79'630	Gehälter des technischen Personals	3010.104
184'000	211'416	Gehälter der Schüler	3010.130
7'841'850	8'007'281	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
62'000	48'540	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
9'230	9'825	Sozialzulagen	3040.300
113'240	115'951	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
300	300	Treueprämien	3049.400
570	600	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'430		Dienstaltersgeschenke	3049.500
		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
788'510	768'143	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'049'810	1'040'887	Pensionskassenbeiträge	3051.000
112'210	106'759	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
32'000	38'302	Ausbildungskosten	3090.000
10'500	8'229	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	15'583	Büromaterialien	3100.100
15'000	11'620	Reinigungsmaterialien	3101.001
272'000	297'701	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
12'000	10'009	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	1'173	Bücher	3103.300
7'000	5'956	Abonnemente und Beiträge	3103.301
404'000	395'783	Schulmaterialien	3104.200
233'000	424'365	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
63'000	50'636	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
143'600	151'003	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	5'675	Steuern und Beiträge	3120.004
224'000	216'955	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	2'564	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	5'845	Posttaxen	3130.002
12'700	10'276	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
500	635	Bankspesen	3130.047
10'000	11'825	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
16'600	16'297	Versicherungen	3134.000
10'000	11'431	Prüfungskosten	3138.001
145'000	144'999	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
50'000	101'580	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'000	1'970	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	73'900	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.014	Ecart d'inventaires		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	232'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	922'520	
3300.008	Amortissements des appareils	729'130	
3900.004	Achats de marchandises internes au service	50'000	
4250.000	Ventes		276'000
4250.002	Ventes de matériel		41'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		232'000
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations		1'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'219'000
4900.004	Ventes internes au service		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'905'500	
	Recettes		
	Solde	-1'905'500	
5060.300	Achats d'appareils	1'905'500	
3542.7	Ecole professionnelle en arts appliqués		
EPAA	Compte de résultats		
	Charges	4'202'820	
	Revenus		805'000
	Solde	-3'397'820	
3010.101	Traitements du personnel administratif	296'760	
3010.104	Traitements du personnel technique	62'690	
3010.130	Traitements des élèves	40'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'137'060	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	62'000	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	32'260	
305	Contributions aux assurances sociales	236'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	293'700	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	48'880	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'500	
3100.100	Fournitures de bureau	4'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	
3102.102	Publications et publicité	12'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

71'100	46'877	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	16'694	Reisespesen	3170.100
	2'125	Debitorenverluste	3181.000
	-1'418	Inventarabweichung	3181.014
221'000	151'106	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'025'020	1'138'909	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
337'000		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
50'000	61'743	Dienststelleninterne Warenkäufe	3900.004
293'000	286'671	Verkäufe	4250.000
43'000	68'991	Materialverkäufe	4250.002
	96'613	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'896	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	2'797	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
221'000	151'106	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	11	Verzugszinsen	4409.000
1'000	675	Mietzinse	4470.000
2'099'990	2'223'005	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
50'000	61'743	Dienststelleninterne Verkäufe	4900.004

Investitionsrechnung

1'348'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'348'000		Saldo	
1'348'000		Kauf von Geräten	5060.300

Berufsfachschule für Gestaltung

3542.7

Erfolgsrechnung

EPAA

3'923'060	4'196'685	Aufwand	
726'130	746'481	Ertrag	
-3'196'930	-3'450'204	Saldo	

266'520	184'160	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
61'230	60'054	Gehälter des technischen Personals	3010.104
45'000	38'900	Gehälter der Schüler	3010.130
1'933'090	2'238'013	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
50'000	62'622	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
	1'200	Sozialzulagen	3040.300
34'740	40'212	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
209'470	227'063	Sozialversicherungsbeiträge	305
265'840	293'890	Pensionskassenbeiträge	3051.000
57'840	49'378	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	11'775	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	2'299	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	4'571	Büromaterialien	3100.100
5'000	4'501	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	84'639	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
11'000	12'599	Publikationen und Werbung	3102.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	65'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	60'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	50'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	12'110	
312	Chauffage, éclairage, eau	51'500	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	3'700	
3130.047	Frais bancaires		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	39'000	
3134.000	Assurances	3'560	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	115'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	13'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	41'320	
3170.100	Déplacements	3'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	35'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	282'430	
4250.000	Ventes		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		35'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		670'000
3557	Ecoles techniques		
ETEC	Compte de résultats		
	Charges	2'562'340	
	Revenus		408'000
	Solde	-2'154'340	
3010.104	Traitements du personnel technique	762'840	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	656'580	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	62'760	
3040.300	Allocations sociales	1'260	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	12'090	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	6'860	
305	Contributions aux assurances sociales	127'440	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	142'660	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'030	
3090.000	Frais de formation	28'500	
3091.000	Frais de recrutement	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

4'500	6'174	Bücher	3103.300
3'800	4'168	Abonnemente und Beiträge	3103.301
65'000	70'506	Schulmaterialien	3104.200
60'000	72'239	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
50'000	48'510	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
14'370	38'184	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
51'500	49'670	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000	1'203	Steuern und Beiträge	3120.004
70'000	70'240	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'400	2'653	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	3'262	Posttaxen	3130.002
3'700	2'853	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	5	Bankspesen	3130.047
30'000	36'028	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'800	3'535	Versicherungen	3134.000
95'000	55'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
13'000	12'327	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
40'450	22'607	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	2'806	Reisespesen	3170.100
43'000	30'164	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
313'810	348'678	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
100'000	86'631	Verkäufe	4250.000
	3'350	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	515	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	17'739	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	70	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
43'000	30'164	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
583'130	608'012	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Technische Schulen

3557

Erfolgsrechnung

ETEC

2'531'960	2'445'201	Aufwand
486'500	482'906	Ertrag
-2'045'460	-1'962'295	Saldo

756'630	770'292	Gehälter des technischen Personals	3010.104
647'720	541'329	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
62'470	87'173	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
	525	Sozialzulagen	3040.300
11'400	8'334	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
1'910	2'662	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
122'710	99'371	Sozialversicherungsbeiträge	305
134'560	113'186	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'350	3'677	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
28'000	28'284	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'472	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	276	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	868	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	1'300	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	42'000	
3110.200	Achats de machines	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	70'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	22'020	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
3138.001	Frais d'examens	16'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	2'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	23'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	545'000	
4210.002	Taxes d'examens		4'000
4230.000	Ecolages		52'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		44'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		216'000
4637.000	Participations de tiers		92'000
3559	Haute école spécialisée de Suisse occidentale Fribourg		
HESO	Compte de résultats		
	Charges	105'947'640	
	Revenus		89'692'800
	Solde	-16'254'840	
	Compte des investissements		
	Dépenses	4'450'000	
	Recettes		
	Solde	-4'450'000	
3559.1	Direction générale HES-SO//FR		
HEDG	Compte de résultats		
	Charges	7'613'100	
	Revenus		65'480
	Solde	-7'547'620	
3000.200	Commissions	3'840	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'398'100	
3040.300	Allocations sociales	21'620	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	128'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	177'770	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

3'500	13'155	Publikationen und Werbung	3102.102
2'100	2'237	Bücher	3103.300
4'000	2'884	Abonnemente und Beiträge	3103.301
41'000	41'619	Schulmaterialien	3104.200
2'000	1'973	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	73'101	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
21'610	22'244	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
22'000	14'704	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'000	16'562	Prüfungskosten	3138.001
3'000	3'924	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	30'277	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	1'444	Reisespesen	3170.100
23'000	22'704	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
545'000	540'424	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
4'500	4'000	Prüfungsgebühren	4210.002
57'000	56'500	Schulgelder	4230.000
	64	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'292	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	644	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
36'000	47'260	Mietzinse	4470.000
297'000	229'500	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
92'000	143'646	Beteiligungen Dritter	4637.000

Fachhochschule Westschweiz Freiburg

3559

Erfolgsrechnung

HESO

105'514'080	112'409'251	Aufwand
87'404'630	96'900'360	Ertrag
-18'109'450	-15'508'891	Saldo
6'323'000	25'814'722	Investitionsrechnung Ausgaben
1'423'000	9'000'000	Einnahmen
-4'900'000	-16'814'722	Saldo

Generaldirektion HES-SO//FR

3559.1

Erfolgsrechnung

HEDG

8'700'500	7'899'111	Aufwand
65'480	65'480	Ertrag
-8'635'020	-7'833'631	Saldo

3'600	4'310	Kommissionen	3000.200
1'402'080	1'372'438	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
22'880	24'194	Sozialzulagen	3040.300
7'020		Dienstaltersgeschenke	3049.500
125'970	121'984	Sozialversicherungsbeiträge	305
178'560	174'365	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'500	
3090.000	Frais de formation	11'000	
3091.000	Frais de recrutement	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	1'300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	26'870	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	354'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	371'000	
3130.001	Frais de télécommunications	66'000	
3130.002	Taxes postales	500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	1'600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	61'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	714'580	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	14'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	4'198'940	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	4'700	
4910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR		65'480
Compte des investissements			
	Dépenses	2'950'000	
	Recettes		
	Solde	-2'950'000	
5040.000	Construction d'immeubles	2'950'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles		
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
3559.2	Haute école d'ingénierie et d'architecture		
HEIA	Compte de résultats		
	Charges	56'395'580	
	Revenus		53'288'640
	Solde	-3'106'940	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'215'450	
3010.104	Traitements du personnel technique	4'515'080	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	9'322'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	818'740	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	19'234'210	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	919'100	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

3'860	3'711	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
11'000	18'218	Ausbildungskosten	3090.000
5'000		Rekrutierungskosten	3091.000
9'000	9'302	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	2'216	Büromaterialien	3100.100
80'000	19'081	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	857	Bücher	3103.300
1'000	1'223	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
43'270	20'654	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
476'000	277'123	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
371'000	380'805	Dienstleistungen Dritter	3130.000
75'000	65'906	Kosten für Telekommunikation	3130.001
500	810	Posttaxen	3130.002
1'600	1'600	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
77'000	84'244	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
679'000	707'061	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	7'380	Empfänge, Kosten	3170.005
13'000	14'210	Reisespesen	3170.100
5'097'660	4'582'775	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'700	4'644	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
65'480	65'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.040

Investitionsrechnung

6'323'000	25'814'722	Ausgaben	
1'423'000	9'000'000	Einnahmen	
-4'900'000	-16'814'722	Saldo	
6'323'000	25'951'504	Bau von Gebäuden	5040.000
	-136'782	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'423'000	9'000'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Hochschule für Technik und Architektur

3559.2

Erfolgsrechnung

HEIA

55'467'580	62'649'480	Aufwand	
51'531'350	59'515'499	Ertrag	
-3'936'230	-3'133'981	Saldo	
1'185'030	1'117'605	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'527'410	4'262'301	Gehälter des technischen Personals	3010.104
9'322'000	12'238'729	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
798'400	696'263	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
	129'664	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
19'209'130	18'811'154	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
914'920	885'236	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	89'710
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	273'250
3049.400	Primes de fidélité	390
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	570
3049.500	Gratifications d'ancienneté	4'350
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	12'660
305	Contributions aux assurances sociales	2'452'060
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'299'910
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	71'720
3090.000	Frais de formation	199'000
3091.000	Frais de recrutement	30'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	69'000
3100.100	Fournitures de bureau	47'000
3101.001	Matériel de nettoyage	96'500
3102.102	Publications et publicité	420'000
3103.300	Livres	42'700
3103.301	Abonnements et cotisations	90'000
3104.200	Fournitures d'enseignement	498'500
3110.100	Achats de mobilier	100'000
3110.200	Achats de machines	19'000
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	2'147'500
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	766'900
312	Chauffage, éclairage, eau	987'810
3120.004	Impôts et contributions	3'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'739'000
3130.002	Taxes postales	35'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	30'000
3130.059	Traitement des déchets spéciaux	40'000
3134.000	Assurances	82'000
3138.001	Frais d'examens	210'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	980'000
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	65'000
3150.100	Entretien du mobilier	10'000
3150.200	Entretien des machines	5'000
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	370'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	306'720
3160.100	Locations de locaux	858'830
3161.300	Locations de machines	260'000
3170.005	Frais de réceptions	98'000
3170.100	Déplacements	540'000
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	591'400
3300.008	Amortissements des appareils	2'197'520
3501.002	Versements au fonds de recherche et de développement HES-SO//FR	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	231'000
4210.002	Taxes d'examens	4'000
4230.000	Ecolages	958'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	50'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	50'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	20'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

85'270	196'088	Sozialzulagen	3040.300
263'800	277'072	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
390	300	Treueprämien	3049.400
630	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
17'730	25'731	Dienstaltersgeschenke	3049.500
	18'232	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'406'540	3'308'179	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'296'850	4'257'363	Pensionskassenbeiträge	3051.000
78'180	107'344	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
199'000	224'995	Ausbildungskosten	3090.000
30'000	20'051	Rekrutierungskosten	3091.000
69'000	60'183	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
47'000	46'324	Büromaterialien	3100.100
99'500	106'897	Reinigungsmaterialien	3101.001
420'000	395'890	Publikationen und Werbung	3102.102
42'500	47'195	Bücher	3103.300
100'000	81'313	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500'000	510'546	Schulmaterialien	3104.200
100'750	109'538	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	17'807	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'980'000	1'772'881	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
773'600	813'016	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
983'920	964'128	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	2'520	Steuern und Beiträge	3120.004
1'689'000	2'612'544	Dienstleistungen Dritter	3130.000
35'000	35'454	Posttaxen	3130.002
30'000	24'947	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
45'000	39'617	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
82'000	79'768	Versicherungen	3134.000
210'000	201'098	Prüfungskosten	3138.001
934'500	853'036	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
64'000	104'887	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
10'000	10'181	Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	5'111	Unterhalt der Maschinen	3150.200
370'000	369'514	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
308'020	318'353	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
871'890	1'157'085	Räume, Mieten	3160.100
280'000	248'071	Maschinen, Mieten	3161.300
97'000	99'403	Empfänge, Kosten	3170.005
530'000	657'084	Reisespesen	3170.100
1'330'720	998'978	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
871'900	1'089'878	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
	2'000'000	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
230'000	239'424	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
3'000	5'100	Prüfungsgebühren	4210.002
940'000	923'500	Schulgelder	4230.000
45'000	86'562	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
45'000	80'979	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	41'414	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		178'000
4470.000	Locations		85'580
4501.002	Prélèvements sur le fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		1'500'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		38'585'000
4630.000	Subventions fédérales		60'000
4637.000	Participations de tiers		10'145'000
4910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture		1'653'060
Compte des investissements			
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5060.300	Achats d'appareils	1'500'000	
3559.3	Haute école de gestion		
HEGE	Compte de résultats		
	Charges	14'083'520	
	Revenus		12'934'000
	Solde	-1'149'520	
3010.101	Traitements du personnel administratif	637'170	
3010.104	Traitements du personnel technique	771'380	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	700'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'045'950	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'004'130	
3040.300	Allocations sociales	22'510	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	74'210	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	25'840	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	46'840	
305	Contributions aux assurances sociales	692'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	909'010	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'990	
3090.000	Frais de formation	57'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	11'000	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	12'000	
3102.102	Publications et publicité	341'000	
3103.300	Livres	29'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	39'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	159'000	
3110.100	Achats de mobilier	14'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	9'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	136'200	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

166'000	177'970	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
50'000	66'874	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus dem Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	4501.002
	1'300'833	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
493'730	396'680	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
38'120'000	42'338'351	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
30'000	3'601'384	Bundesbeiträge	4630.000
10'145'000	8'999'409	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'473'620	1'496'443	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.013

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Kauf von Geräten 5060.300

Hochschule für Wirtschaft 3559.3

Erfolgsrechnung HEGE

13'888'020	13'965'905	Aufwand
12'776'000	13'553'790	Ertrag
-1'112'020	-412'115	Saldo

626'310	645'109	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
756'090	662'226	Gehälter des technischen Personals	3010.104
700'000	935'619	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'049'430	4'687'179	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
999'570	1'251'058	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
23'050	26'969	Sozialzulagen	3040.300
63'250	69'601	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	6'820	Dienstaltersgeschenke	3049.500
4'620	6'586	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
668'510	616'139	Sozialversicherungsbeiträge	305
913'060	797'401	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'540	19'672	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
57'000	60'758	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	697	Rekrutierungskosten	3091.000
11'000	13'713	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
43'000	36'224	Büromaterialien	3100.100
10'000	11'956	Reinigungsmaterialien	3101.001
341'000	360'655	Publikationen und Werbung	3102.102
32'000	28'613	Bücher	3103.300
27'000	39'315	Abonnemente und Beiträge	3103.301
151'000	159'276	Schulmaterialien	3104.200
19'000	13'155	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	9'230	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
150'630	115'845	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
312	Chauffage, éclairage, eau	42'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'900'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3134.000	Assurances	5'000	
3138.001	Frais d'examens	400'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	20'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3161.300	Locations de machines	112'000	
3170.005	Frais de réceptions	27'000	
3170.100	Déplacements	220'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	43'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	486'410	
4210.002	Taxes d'examens		5'000
4230.000	Ecolages		639'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		5'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		20'000
4260.030	Recettes administratives diverses		34'000
4470.000	Locations		9'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		360'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		8'860'000
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers		3'000'000
3559.4	Haute école de santé		
HEDS	Compte de résultats		
	Charges	17'356'870	
	Revenus		14'836'680
	Solde	-2'520'190	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'153'870	
3010.104	Traitements du personnel technique	315'270	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	250'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	237'350	
3010.130	Traitements des élèves	1'670'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'975'130	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	928'820	
3040.300	Allocations sociales	24'180	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	103'020	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	680	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'840	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'090	
305	Contributions aux assurances sociales	976'450	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

42'000	42'129	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'900'000	2'044'447	Dienstleistungen Dritter	3130.000
17'000	14'671	Posttaxen	3130.002
10'000	14'798	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	4'342	Versicherungen	3134.000
330'000	394'782	Prüfungskosten	3138.001
20'000	19'981	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	1'137	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	166	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
122'000	108'485	Maschinen, Mieten	3161.300
27'000	36'943	Empfänge, Kosten	3170.005
235'000	216'031	Reisespesen	3170.100
41'000	43'344	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
457'960	450'834	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
5'000	3'800	Prüfungsgebühren	4210.002
629'000	603'000	Schulgelder	4230.000
5'000	30'113	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	2'886	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	90'193	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'000	33'299	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	8'920	Mietzinse	4470.000
250'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
8'840'000	9'330'133	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	255'781	Bundesbeiträge	4630.000
3'000'000	3'195'665	Beteiligungen Dritter	4637.000

Hochschule für Gesundheit

3559.4

Erfolgsrechnung

HEDS

17'108'550	17'359'312	Aufwand
14'442'800	14'905'146	Ertrag
-2'665'750	-2'454'166	Saldo

1'119'380	1'075'780	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
329'460	271'423	Gehälter des technischen Personals	3010.104
250'000	489'048	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
180'150	149'779	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
1'618'600	1'581'413	Gehälter der Schüler	3010.130
7'971'350	7'571'968	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
924'600	1'184'538	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
21'920	24'952	Sozialzulagen	3040.300
101'470	98'078	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
120	200	Treueprämien	3049.400
880	1'186	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
5'430	3'235	Dienstaltersgeschenke	3049.500
7'290	13'171	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
952'610	851'622	Sozialversicherungsbeiträge	305

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'300'070	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	29'370	
3090.000	Frais de formation	70'000	
3091.000	Frais de recrutement	24'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	115'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	25'000	
3102.102	Publications et publicité	89'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	50'100	
3104.200	Fournitures d'enseignement	65'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	82'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	209'600	
3120.004	Impôts et contributions	4'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	331'100	
3130.002	Taxes postales	31'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'000	
3134.000	Assurances	15'450	
3138.001	Frais d'examens	115'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	40'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'500	
3150.200	Entretien des machines	3'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	34'900	
3160.100	Locations de locaux	279'940	
3170.005	Frais de réceptions	40'000	
3170.100	Déplacements	200'000	
3501.002	Versements au fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	5'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	55'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	373'740	
4230.000	Ecolages		850'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4470.000	Locations		24'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		11'242'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		1'150'000
4910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé		1'363'000
4930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé		172'680

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

1'292'900	1'154'992	Pensionskassenbeiträge	3051.000
31'750	27'753	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
67'000	73'850	Ausbildungskosten	3090.000
29'000	9'389	Rekrutierungskosten	3091.000
6'000	6'775	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
103'000	69'783	Büromaterialien	3100.100
25'000	22'285	Reinigungsmaterialien	3101.001
104'000	64'863	Publikationen und Werbung	3102.102
22'000	10'587	Bücher	3103.300
50'000	45'710	Abonnemente und Beiträge	3103.301
59'000	63'501	Schulmaterialien	3104.200
10'000	8'730	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	46'576	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	4'495	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
83'320	106'928	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
201'000	102'190	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	1'409	Steuern und Beiträge	3120.004
331'000	363'532	Dienstleistungen Dritter	3130.000
32'000	16'738	Posttaxen	3130.002
23'000	11'426	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
15'000	7'139	Versicherungen	3134.000
115'000	112'654	Prüfungskosten	3138.001
100'000	58'384	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'500		Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
18'000	3'302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
21'800	1'567	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
278'730	334'118	Räume, Mieten	3160.100
39'000	46'018	Empfänge, Kosten	3170.005
158'000	200'699	Reisespesen	3170.100
	700'000	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
5'000	6'500	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
51'000	53'664	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
302'290	307'359	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
559'000	854'525	Schulgelder	4230.000
20'000	24'770	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'000		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
20'000	15'019	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
24'000	14'660	Mietzinse	4470.000
11'025'000	11'390'668	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	26'944	Bundesbeiträge	4630.000
	5'048	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
1'150'000	1'154'112	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'438'200	1'419'400	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	4910.014
186'600		Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	4930.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3559.5	Haute école de travail social		
HEDT	Compte de résultats		
	Charges	10'498'570	
	Revenus		8'568'000
	Solde	-1'930'570	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'228'750	
3010.104	Traitements du personnel technique	228'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	470'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	165'160	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	4'763'230	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	627'580	
3040.300	Allocations sociales	37'200	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	65'500	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	320	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	9'210	
305	Contributions aux assurances sociales	647'200	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	857'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'500	
3090.000	Frais de formation	62'000	
3091.000	Frais de recrutement	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage		
3102.102	Publications et publicité	68'000	
3103.300	Livres	55'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	25'400	
3104.200	Fournitures d'enseignement	34'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	69'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers	210'000	
3130.002	Taxes postales		
3130.017	Culture, loisirs, sports	8'000	
3138.001	Frais d'examens	135'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3150.200	Entretien des machines		
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	55'300	
3160.100	Locations de locaux	4'000	
3170.005	Frais de réceptions	55'000	
3170.100	Déplacements	118'000	
3501.002	Versements au fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	39'000	

		Hochschule für Soziale Arbeit	3559.5
		Erfolgsrechnung	HEDT
10'349'430	10'535'443	Aufwand	
8'589'000	8'860'445	Ertrag	
-1'760'430	-1'674'998	Saldo	
1'173'090	1'205'894	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
231'560	235'400	Gehälter des technischen Personals	3010.104
470'000	451'559	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
173'780	184'765	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
	35'666	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
4'708'710	4'584'866	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
624'730	669'800	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
37'430	46'921	Sozialzulagen	3040.300
69'990	68'732	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
320	300	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'260		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
626'760	602'467	Sozialversicherungsbeiträge	305
849'420	805'567	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'970	19'644	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
62'000	53'203	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	1'802	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	8'464	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
	44'534	Büromaterialien	3100.100
	6'128	Reinigungsmaterialien	3101.001
80'000	56'061	Publikationen und Werbung	3102.102
55'000	21'855	Bücher	3103.300
17'000	15'838	Abonnemente und Beiträge	3103.301
34'000	16'261	Schulmaterialien	3104.200
3'500	2'130	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	3'680	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
62'540	72'260	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
	46'718	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
244'000	121'387	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	13'617	Posttaxen	3130.002
8'000	5'428	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
135'000	136'571	Prüfungskosten	3138.001
	17'194	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
	129	Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000	826	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
48'400	14'363	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	453'893	Räume, Mieten	3160.100
60'000	54'908	Empfänge, Kosten	3170.005
122'000	111'239	Reisespesen	3170.100
	100'000	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
	7'300	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
40'000	40'248	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	247'910	
3930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	172'680	
4230.000	Ecolages		332'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
4470.000	Locations		
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		7'305'000
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers		926'000
3560	Service de la statistique		
STAT	Compte de résultats		
	Charges	1'613'150	
	Revenus		7'100
	Solde	-1'606'050	
3010.100	Traitements du personnel	1'086'720	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	134'050	
3040.300	Allocations sociales	13'500	
305	Contributions aux assurances sociales	99'990	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	128'230	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'960	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	14'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	68'000	
3130.001	Frais de télécommunications	800	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	22'500	
3170.100	Déplacements	4'500	
4250.001	Ventes d'imprimés		7'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

168'370	197'826	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
186'600		Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	3930.000
332'000	333'500	Schulgelder	4230.000
15'000	3'431	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000	20'071	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	19'046	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	19'640	Mietzinse	4470.000
7'305'000	7'515'737	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	284'676	Bundesbeiträge	4630.000
926'000	664'345	Beteiligungen Dritter	4637.000

Amt für Statistik

3560

Erfolgsrechnung

STAT

1'467'550	1'458'801	Aufwand
9'100	6'739	Ertrag
-1'458'450	-1'452'062	Saldo

1'071'410	1'074'301	Gehälter des Personals	3010.100
	21'437	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
14'400	17'010	Sozialzulagen	3040.300
96'810	95'802	Sozialversicherungsbeiträge	305
126'470	126'773	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'180	3'061	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	2'125	Ausbildungskosten	3090.000
500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	2'133	Büromaterialien	3100.100
18'000	15'397	Publikationen und Werbung	3102.102
3'700	2'987	Abonnemente und Beiträge	3103.301
25'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
65'300	66'529	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	390	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	3'318	Posttaxen	3130.002
22'280	23'256	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	4'283	Reisespesen	3170.100
9'000	6'716	Verkauf von Drucksachen	4250.001
100	23	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3565	Service de l'énergie		
ENER	Compte de résultats		
	Charges	35'531'880	
	Revenus		32'825'500
	Solde	-2'706'380	
3000.200	Commissions	2'600	
3010.100	Traitements du personnel	612'660	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	250'000	
3040.300	Allocations sociales	12'600	
305	Contributions aux assurances sociales	56'450	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	74'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'560	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3102.102	Publications et publicité	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	21'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	770'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	12'600	
3170.100	Déplacements	9'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.016	Versements au fonds de l'énergie	15'320'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	130'000	
3635.000	Subventions cantonales pour la recherche et le développement en matière d'énergie	120'000	
3636.000	Subventions cantonales	100'000	
3660.201	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour l'énergie	3'000'000	
3660.701	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	15'000'000	
4210.000	Emoluments		300'000
4260.004	Récupérations de traitements		5'500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4463.002	Contribution du Groupe E SA au fonds de l'énergie		3'400'000
4510.016	Prélèvements sur le fonds de l'énergie		19'120'000
4630.000	Subventions fédérales		10'000'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	18'000'000	
	Recettes		
	Solde	-18'000'000	
5620.022	Subventions cantonales aux communes pour les mesures énergétiques	3'000'000	

Amt für Energie			3565
Erfolgsrechnung			ENER
32'711'720	24'956'867	Aufwand	
30'005'500	22'300'149	Ertrag	
-2'706'220	-2'656'718	Saldo	
2'600		Kommissionen	3000.200
597'940	593'738	Gehälter des Personals	3010.100
250'000	225'287	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
10'800	17'301	Sozialzulagen	3040.300
54'210	72'994	Sozialversicherungsbeiträge	305
72'320	94'409	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'700	2'287	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	419	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	12'130	Büromaterialien	3100.100
12'000	103'048	Publikationen und Werbung	3102.102
1'500	645	Abonnemente und Beiträge	3103.301
21'150		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
800'000	766'571	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	921	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	7'091	Posttaxen	3130.002
18'000	19'089	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	7'611	Reisespesen	3170.100
	300	Debitorenverluste	3181.000
15'320'000	14'530'590	Einlagen in den Energiefonds	3510.016
114'000	118'833	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	86'416	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich	3635.000
100'000	121'436	Kantonsbeiträge	3636.000
3'000'000	469'320	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für die Energie	3660.201
12'180'000	7'705'931	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	3660.701
300'000	251'390	Gebühren	4210.000
5'500	15'204	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	9'411	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	61	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'400'000	3'400'000	Beitrag der Groupe E AG an den Energiefonds	4463.002
16'300'000	9'413'493	Entnahmen aus dem Energiefonds	4510.016
10'000'000	9'210'590	Bundesbeiträge	4630.000
Investitionsrechnung			
15'400'000	9'262'390	Ausgaben	
220'000	1'087'140	Einnahmen	
-15'180'000	-8'175'250	Saldo	
3'000'000	469'320	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Energiemassnahmen	5620.022

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5670.022	Subventions cantonales aux tiers pour les mesures énergétiques	15'000'000	
5770.011	Subventions fédérales redistribuées provenant de l'affectation partielle du produit de la taxe sur le CO2		
6700.011	Subventions fédérales redistribuées provenant de l'affectation partielle du produit de la taxe sur le CO2		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Volkswirtschaftsdirektion

12'180'000	7'705'931	Kantonsbeiträge an Dritte für die Energiemassnahmen	5670.022
220'000	1'087'140	Durchlaufende Bundesbeiträge aus der Teilzweckbindung der CO2-Abgabe	5770.011
220'000	1'087'140	Durchlaufende Bundesbeiträge aus der Teilzweckbindung der CO2-Abgabe	6700.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales		
	Compte de résultats	Charges	1'110'136'160
		Revenus	369'611'090
		Solde	-740'525'070
	Compte des investissements	Dépenses	250'000
		Recettes	
		Solde	-250'000
3600	Secrétariat général		
SASS	Compte de résultats		
		Charges	2'084'590
		Revenus	3'000
		Solde	-2'081'590
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'058'410	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	15'960	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'630	
305	Contributions aux assurances sociales	98'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	124'960	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'380	
3090.000	Frais de formation	3'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3110.200	Achats de machines	300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille	566'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	50'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	5'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	24'080	
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000

Direktion für Gesundheit und Soziales			36
1'066'711'050	1'088'331'946	Erfolgsrechnung	Aufwand
359'560'260	378'030'259		Ertrag
-707'150'790	-710'301'687		Saldo
510'000	2'137'903	Investitionsrechnung	Ausgaben
	1'320'625		Einnahmen
-510'000	-817'278		Saldo
Generalsekretariat			3600
		Erfolgsrechnung	SASS
2'099'330	2'043'518		Aufwand
3'000	1'698		Ertrag
-2'096'330	-2'041'820		Saldo
3'000	916	Kommissionen	3000.200
1'112'580	1'025'060	Gehälter des Personals	3010.100
10'000	14'600	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'190	13'559	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
100'660	92'492	Sozialversicherungsbeiträge	305
133'450	121'431	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'410	1'293	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	339	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	9'024	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	9'991	Büromaterialien	3100.100
6'000	1'426	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'227	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	4'390	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	100'364	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	2'861	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	10'183	Posttaxen	3130.002
556'000	553'000	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen	3130.069
30'000	29'945	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
6'000	4'068	Empfänge, Kosten	3170.005
4'500	18'917	Reisespesen	3170.100
	1'936	Debitorenverluste	3181.000
24'040	23'497	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
3'000	1'698	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3605	Service de la santé publique		
SANT	Compte de résultats		
	Charges	365'329'890	
	Revenus		3'231'000
	Solde	-362'098'890	
3000.200	Commissions	65'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'097'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	342'000	
3040.300	Allocations sociales	33'000	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	16'290	
305	Contributions aux assurances sociales	194'650	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	252'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'750	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	161'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	158'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'200	
3130.002	Taxes postales	24'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	967'590	
3130.099	Prise en charge des urgences préhospitalières	2'275'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	82'000	
3170.100	Déplacements	14'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3511.007	Versements aux provisions		
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3611.400	Contributions pour les hospitalisations dans les hôpitaux publics hors canton	53'500'000	
3611.500	Contributions pour les hospitalisations dans les cliniques privées hors canton	28'800'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	442'000	
3634.001	Part du canton au financement de l'Hôpital intercantonal de la Broye	12'500'000	
3634.002	Complément au décompte final du HIB de l'année précédente		
3634.020	Prestations LAMal du HFR à charge de l'Etat	116'151'000	
3634.022	Prestations d'intérêt général du HFR à charge de l'Etat		
3634.023	Autres prestations du HFR	62'050'690	
3634.030	Prestations LAMal du RFSM à charge de l'Etat	22'800'000	
3634.031	Prestations d'intérêt général du RFSM à charge de l'Etat		
3634.032	Autres prestations du RFSM	13'000'000	
3635.002	Part du canton au financement des cliniques privées fribourgeoises	33'702'000	

		Amt für Gesundheit	3605
		Erfolgsrechnung	SANT
354'172'170	367'098'709	Aufwand	
2'741'150	7'864'808	Ertrag	
-351'431'020	-359'233'901	Saldo	
60'000	50'713	Kommissionen	3000.200
2'009'820	2'065'413	Gehälter des Personals	3010.100
354'000	336'464	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
30'570	35'363	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
5'330	2'157	Dienstaltersgeschenke	3049.500
182'540	211'144	Sozialversicherungsbeiträge	305
240'060	272'730	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'630	3'035	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	8'303	Ausbildungskosten	3090.000
500	443	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	10'986	Büromaterialien	3100.100
7'000	4'600	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'500	8'391	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'300		Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'000	2'553	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
86'000	253'440	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	2'183	Kosten für Telekommunikation	3130.001
42'000	22'645	Posttaxen	3130.002
686'620	231'790	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'033'800	3'055'890	Versorgung präklinischer Notfälle	3130.099
112'210	86'413	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
14'000	9'930	Reisespesen	3170.100
	7'921	Debitorenverluste	3181.000
	103'562	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	7'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
	15'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
53'635'000	52'847'417	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem öffentlichen Spital	3611.400
28'880'000	28'433'453	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem Privatspital	3611.500
438'820	395'547	Konferenzkostenanteil	3631.000
12'428'100	11'144'667	Kantonsanteil an der Finanzierung des interkantonalen Spitals der Broye	3634.001
	11'932	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HIB	3634.002
106'491'350	103'729'145	Leistungen KVG HFR zu Lasten des Staates	3634.020
	8'359'290	Gemeinwirtschaftliche Leistungen des HFR zu Lasten des Staates	3634.022
62'050'690	53'317'603	Andere Leistungen des HFR	3634.023
22'529'500	22'690'201	KVG-Leistungen des FNPG zu Lasten des Staates	3634.030
	1'488'000	Gemeinw. FNPG Staat	3634.031
12'363'000	10'242'000	Andere Leistungen des FNPG	3634.032
34'228'000	33'743'787	Kantonsanteil an der Finanzierung der Freiburger Privatspitäler	3635.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3635.007	Part du canton au financement des maisons de naissance	559'000	
3636.000	Subventions cantonales	76'360	
3636.126	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile	9'710'000	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	3'342'000	
3636.131	Subventions cantonales aux services de puériculture	322'470	
3636.133	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	1'612'000	
3660.203	Amortissements des subventions d'investissements pour les hôpitaux		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	32'510	
4210.000	Emoluments		170'000
4260.004	Récupérations de traitements		99'000
4260.014	Récupérations de frais		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		7'000
4260.084	Récupération sur le décompte final du HFR de l'année précédente		
4260.094	Récupération sur le décompte final du RFSM de l'année précédente		
4409.000	Intérêts de retard		
4600.300	Part au bénéfice de la Régie fédérale des alcools		880'000
4611.003	Dédommagements		637'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4632.000	Participations communales		841'000
4637.000	Participations de tiers		596'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5620.004	Subventions cantonales pour les constructions des hôpitaux de districts		
3606	Service dentaire scolaire		
DENT	Compte de résultats		
	Charges	3'253'110	
	Revenus		3'423'690
	Solde		170'580
3010.100	Traitements du personnel	2'203'570	
3040.300	Allocations sociales	24'430	
3049.000	Indemnités de service	4'200	
3049.400	Primes de fidélité	390	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	200'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	254'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'950	
3090.000	Frais de formation	16'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

472'770	583'050	Kantonsanteil an der Finanzierung der Geburtshäuser	3635.007
75'940	54'070	Kantonsbeiträge	3636.000
8'397'860	7'922'142	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe	3636.126
3'341'610	2'959'926	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
314'000	319'492	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung	3636.131
1'585'000	1'562'000	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister	3636.133
	-1'523'005	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Spitäler	3660.203
32'450	31'720	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
170'000	166'231	Gebühren	4210.000
111'000	161'583	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	27'316	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
7'000	6'125	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	4'518'911	Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	4260.084
	661'710	Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des FNPG	4260.094
	11	Verzugszinsen	4409.000
880'000	953'562	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung	4600.300
635'000	636'890	Rückerstattungen	4611.003
	17'500	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
341'150	388'730	Gemeindebeteiligungen	4632.000
596'000	325'240	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
	-1'523'005	Ausgaben	
		Einnahmen	
	1'523'005	Saldo	
	-1'523'005	Kantonsbeiträge für den Bau der Bezirksspitäler	5620.004
Schulzahnpflegedienst			3606
Erfolgsrechnung			DENT
3'691'150	3'309'923	Aufwand	
3'644'240	3'290'665	Ertrag	
-46'910	-19'258	Saldo	
2'441'570	2'160'697	Gehälter des Personals	3010.100
26'060	28'404	Sozialzulagen	3040.300
4'000	2'815	Dienstentschädigungen	3049.000
750	475	Treueprämien	3049.400
13'510	6'135	Dienstaltersgeschenke	3049.500
222'240	193'239	Sozialversicherungsbeiträge	305
277'070	230'283	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'260	2'760	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
13'000	11'060	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3101.006	Carburants	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	250'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	9'900	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'400	
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	3'800	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	4'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	17'000	
3151.500	Entretien des véhicules	7'920	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'100	
3160.100	Locations de locaux	142'780	
3170.100	Déplacements	26'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	1'200	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'405'800
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'800
4612.008	Remboursements des frais liés à la mobilité par les communes		143'880
4612.009	Remboursements des frais de soins par les communes		1'868'210
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3608	Service du médecin cantonal		
SMED	Compte de résultats		
	Charges	4'613'790	
	Revenus		1'123'500
	Solde	-3'490'290	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'042'150	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3040.300	Allocations sociales	32'410	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'440	
305	Contributions aux assurances sociales	184'620	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	237'010	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'550	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

500	1'228	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	9'581	Büromaterialien	3100.100
4'500	3'865	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'528	Treibstoffe	3101.006
1'000	1'097	Abonnemente und Beiträge	3103.301
365'000	306'666	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
4'990	150	Anschaffung von Maschinen	3110.200
8'500	43'664	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
9'800	9'842	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	616	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	64'969	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'000	8'707	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	17'438	Posttaxen	3130.002
15'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'300	3'724	Versicherungen	3134.000
4'000	1'358	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
27'000	16'291	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'980	4'584	Fahrzeugunterhalt	3151.500
5'100	5'311	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
142'620	142'584	Räume, Mieten	3160.100
24'000	22'445	Reisespesen	3170.100
	6'060	Debitorenverluste	3181.000
2'200	1'096	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'200	1'250	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'670'630	1'500'058	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	51'224	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	21'614	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	15'000	Beiträge Dritter	4260.011
	13'741	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'500	8'219	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
168'960	143'880	Rückerstattung der mobilitätsbedingten Kosten durch die Gemeinden	4612.008
1'801'150	1'520'429	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden	4612.009
	16'500	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Kantonsarztamt

3608

Erfolgsrechnung

SMED

4'356'970	4'001'899	Aufwand
1'079'500	1'087'614	Ertrag
-3'277'470	-2'914'285	Saldo

8'250	6'543	Kommissionen	3000.200
1'905'970	1'954'791	Gehälter des Personals	3010.100
121'000	97'719	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
35'290	37'777	Sozialzulagen	3040.300
4'450	2'396	Dienstaltersgeschenke	3049.500
168'880	182'850	Sozialversicherungsbeiträge	305
220'990	241'095	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'370	2'541	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	16'500
3100.100	Fournitures de bureau	9'000
3101.001	Matériel de nettoyage	500
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'000
3103.300	Livres	1'200
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000
3106.014	Produits médicaux	45'000
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	1'000
3106.021	Vaccins	450'000
3110.100	Achats de mobilier	9'950
3110.200	Achats de machines	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	900
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'400
3130.000	Prestations de service par des tiers	274'700
3130.001	Frais de télécommunications	2'600
3130.002	Taxes postales	5'500
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	400'000
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'800
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	30'000
3160.100	Locations de locaux	153'080
3170.100	Déplacements	40'000
3181.000	Pertes sur créances	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'000
3199.002	Frais de protection de la population	160'800
3636.000	Subventions cantonales	57'000
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	193'000
3636.132	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	107'680
4210.000	Emoluments	45'000
4230.001	Taxes d'inscription	3'000
4240.117	Honoraires pour prestations médicales	22'000
4250.116	Ventes de médicaments	57'000
4260.004	Récupérations de traitements	66'000
4260.014	Récupérations de frais	661'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	500
4470.000	Locations	2'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	17'000
4612.010	Récupérations d'honoraires	250'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

11'900	11'883	Ausbildungskosten	3090.000
8'500	9'031	Büromaterialien	3100.100
500	482	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'000	4'131	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'200	756	Bücher	3103.300
4'000	3'840	Abonnemente und Beiträge	3103.301
33'000	45'180	Medikamente	3106.014
500	1'042	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
463'650	415'115	Impfstoffe	3106.021
3'000	4'673	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	23'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
900	299	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
332'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'200	4'430	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
274'700	269'289	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'872	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'397	Posttaxen	3130.002
18'200	-7'461	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'800	1'714	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
9'400	2'369	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
152'340	152'502	Räume, Mieten	3160.100
40'000	41'513	Reisespesen	3170.100
	1'476	Debitorenverluste	3181.000
500		Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
143'300	153'210	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
56'000	54'717	Kantonsbeiträge	3636.000
193'000	182'654	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
123'180	93'073	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen	3636.132
45'000	43'621	Gebühren	4210.000
4'000	2'870	Einschreibegebühren	4230.001
21'000	21'808	Honorare für medizinische Leistungen	4240.117
44'000	56'628	Medikamentenverkauf	4250.116
66'000	57'063	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
650'000	622'785	Kostenrückerstattungen	4260.014
	8'078	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
500	37	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000	2'000	Mietzinse	4470.000
12'000	23'308	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
235'000	248'417	Rückerstattung von Honoraren	4612.010
	1'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3619	RFSM EMS "Les Camélias"		
EMSC	Compte de résultats		
	Charges	2'120'680	
	Revenus		2'118'000
	Solde	-2'680	
3010.103	Traitements du personnel médical et soignant	1'127'880	
3040.300	Allocations sociales	22'540	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	99'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	110'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'430	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS		
3090.000	Frais de formation	7'000	
3106.015	Produits pharmaceutiques	10'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	12'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	106'000	
3116.000	Achats de matériel et d'appareils médicaux	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	600'000	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	1'300	
3170.100	Déplacements	5'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	10'000	
4221.101	Prestations médicales et techniques		1'412'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		4'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		7'000
4309.200	Pensions		575'000
4612.000	Part des communes		120'000
3645	Service de la prévoyance sociale		
SOCI	Compte de résultats		
	Charges	249'840'270	
	Revenus		137'123'600
	Solde	-112'716'670	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'837'240	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	61'920	
3040.300	Allocations sociales	32'420	
3049.400	Primes de fidélité	600	
305	Contributions aux assurances sociales	169'720	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	223'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'450	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	

		FNPG Pflegeheim "Les Camélias"	3619
		Erfolgsrechnung	EMSC
2'144'300	2'566'043	Aufwand	
2'117'000	2'545'272	Ertrag	
-27'300	-20'771	Saldo	
1'141'750	1'470'108	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals	3010.103
24'310	30'758	Sozialzulagen	3040.300
3'730		Dienstaltersgeschenke	3049.500
99'040	133'448	Sozialversicherungsbeiträge	305
108'140	148'906	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'450	1'960	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	9'518	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
6'700	23'432	Ausbildungskosten	3090.000
29'800	24'823	Pharmazeutische Produkte	3106.015
12'000	4'033	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
104'900	92'887	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
4'800	1'051	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten	3116.000
588'820	604'663	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'000	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
1'300	1'300	Versicherungen	3134.000
4'960	4'996	Reisespesen	3170.100
9'600	11'160	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'422'100	1'816'958	Ärztliche und technische Leistungen	4221.101
4'000	3'767	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	28'717	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
6'900	7'709	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
564'000	560'467	Kostgelder	4309.200
120'000	127'654	Anteil der Gemeinden	4612.000
		Sozialvorsorgeamt	3645
		Erfolgsrechnung	SOCI
244'815'770	247'317'587	Aufwand	
134'562'430	137'614'313	Ertrag	
-110'253'340	-109'703'274	Saldo	
5'000	3'381	Kommissionen	3000.200
1'743'560	1'685'245	Gehälter des Personals	3010.100
61'920	41'480	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
29'220	31'474	Sozialzulagen	3040.300
600	600	Treueprämien	3049.400
158'150	153'581	Sozialversicherungsbeiträge	305
210'930	195'543	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'330	2'262	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	5'420	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	751	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100 Fournitures de bureau	9'000	
3102.101 Imprimés, formules et reliures	10'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100 Achats de mobilier		
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3130.000 Prestations de service par des tiers	834'000	
3130.001 Frais de télécommunications	1'000	
3130.002 Taxes postales	2'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	70'000	
3170.005 Frais de réceptions	5'000	
3170.100 Déplacements	5'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3510.007 Versements aux fonds liés à la taxe sociale	110'000	
3511.007 Versements aux provisions		
3636.000 Subventions cantonales	146'000	
3636.007 Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	93'432'000	
3636.010 Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	18'991'000	
3636.011 Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	6'018'000	
3636.012 Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	379'000	
3636.013 Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	110'414'000	
3636.014 Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	11'200'000	
3636.016 Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	3'120'000	
3706.039 Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'722'000	
3920.002 Charges d'immeubles imputées	26'490	
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.010 Récupérations de subventions		500'000
4260.030 Recettes administratives diverses		2'000
4409.000 Intérêts de retard		
4510.007 Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		110'000
4511.007 Prélèvements sur provisions		
4632.010 Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées		82'292'100
4632.011 Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées		51'387'500
4700.039 Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton		2'722'000
4980.002 Répartition du produit de la taxe sociale		110'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

9'000	10'034	Büromaterialien	3100.100
12'000	-9'418	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	2'166	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	3'750	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
575'000	569'788	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	787	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'377	Posttaxen	3130.002
	5'638	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
110'320	50'669	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	7'222	Empfänge, Kosten	3170.005
6'000	3'016	Reisespesen	3170.100
	2'096	Debitorenverluste	3181.000
		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
	2'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
46'000	55'000	Kantonsbeiträge	3636.000
94'497'800	94'141'362	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	3636.007
18'141'000	17'648'393	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3636.010
5'465'000	6'903'477	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons	3636.011
850'000	800'862	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien	3636.012
105'856'000	105'745'047	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton	3636.013
11'203'000	11'594'755	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons	3636.014
3'097'000	3'075'325	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton	3636.016
2'690'000	2'559'660	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3706.039
26'440	25'846	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	7'732	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
800'000	710'430	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
2'000	2	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	124	Verzugszinsen	4409.000
		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	2'777'260	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
79'096'600	79'785'810	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	4632.010
51'973'830	51'773'294	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	4632.011
2'690'000	2'559'660	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	4700.039
		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3650	Service de l'action sociale		
AISO	Compte de résultats		
Charges		93'983'130	
Revenus			49'541'300
Solde		-44'441'830	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'112'220	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	80'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	186'000	
3040.300	Allocations sociales	27'090	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	193'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	249'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'740	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	21'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	40'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	36'000	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	126'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	28'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	415'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	2'500	
3134.000	Assurances	6'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	225'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	250'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	45'000	
3160.100	Locations de locaux	327'160	
3170.100	Déplacements	20'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	506'980	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'890'000	
3611.010	Aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans d'autres cantons		
3631.000	Part aux frais de conférences	148'000	
3632.006	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton	6'070'000	
3632.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton	5'180'000	
3632.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton	7'060'000	
3632.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale	800'000	
3636.000	Subventions cantonales	2'690'000	
3636.122	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale	370'000	

Kantonales Sozialamt			3650
Erfolgsrechnung			AISO
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
86'500'510	98'651'103		
49'723'700	62'991'324		
-36'776'810	-35'659'779		
3'000	1'598	Kommissionen	3000.200
2'088'400	2'121'363	Gehälter des Personals	3010.100
80'000	67'495	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	34'546	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
186'000	210'853	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
35'290	35'794	Sozialzulagen	3040.300
	20'411	Dienstaltersgeschenke	3049.500
186'200	196'496	Sozialversicherungsbeiträge	305
246'390	254'209	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'720	2'730	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	5'612	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'315	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	20'589	Büromaterialien	3100.100
35'000	39'632	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'800	2'859	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	40'103	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	154	Steuern und Beiträge	3120.004
164'000	118'278	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'376	Kosten für Telekommunikation	3130.001
30'000	27'492	Posttaxen	3130.002
18'000	17'937	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'500	350	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
6'750	6'819	Versicherungen	3134.000
262'500	192'618	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
350'000	249'477	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
	45'029	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
355'300	313'243	Räume, Mieten	3160.100
22'000	10'323	Reisespesen	3170.100
522'600	609'886	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
700'000	7'371'953	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	-14'693	Sozialhilfe für in anderen Kantonen wohnhafte Freiburger	3611.010
128'000	123'600	Konferenzkostenanteil	3631.000
5'650'000	5'861'577	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger	3632.006
5'200'000	4'993'450	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	3632.012
7'200'000	7'057'385	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer	3632.013
750'000	792'822	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung	3632.019
2'642'000	2'642'000	Kantonsbeiträge	3636.000
370'000	554'809	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds	3636.122

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.135	Subventions cantonales par le fonds de prévention et de lutte contre le jeu excessif	250'000	
3636.206	Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire	3'900'000	
3637.201	Avances de pensions alimentaires	6'270'000	
3637.208	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	52'800'000	
3637.217	Aide aux victimes d'infractions	1'600'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	36'120	
4130.050	Part des loteries pour la prévention et la lutte contre le jeu excessif		200'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		1'000
4260.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des Confédérés domiciliés dans le canton		
4260.021	Récupérations de secours d'aide sociale pour des étrangers domiciliés dans le canton		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.201	Récupérations de pensions alimentaires		3'010'000
4470.000	Locations		130'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'420'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		190'000
4610.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		37'010'200
4610.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire		3'690'000
4612.000	Part des communes		1'189'000
4612.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		570'000
4612.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		1'000
4632.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		1'630'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
	Dépenses	250'000	
	Recettes		
	Solde	-250'000	
5040.000	Construction d'immeubles	250'000	
5040.001	Achats d'immeubles		
6350.001	Part de tiers pour la construction et l'aménagement d'immeubles		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

250'000	243'432	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	3636.135
3'000'000	4'084'378	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	3636.206
6'270'000	6'020'289	Alimentenvorschüsse	3637.201
48'050'000	52'668'988	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	3637.208
1'600'000	1'565'283	Hilfe an Opfer von Straftaten	3637.217
36'060	35'245	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	199'075	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	4130.050
	47'051	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
	-121'847	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	4260.020
	234'779	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Ausländer	4260.021
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
700	2	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'915'000	3'013'509	Rückerstattung von Alimenten	4260.201
290'000		Mietzinse	4470.000
1'420'000	4'725'888	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
180'000	848'323	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
38'900'000	44'210'419	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	4610.020
1'800'000	6'101'957	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener	4610.024
1'268'500	1'150'133	Anteil der Gemeinden	4612.000
570'000	571'473	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten	4612.016
1'000	945	Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung	4612.019
1'677'500	1'489'213	Anteil der Gemeinden an den nicht rückerstatteten Alimenten	4632.004
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

Investitionsrechnung

510'000	3'660'908	Ausgaben	
	1'320'625	Einnahmen	
-510'000	-2'340'283	Saldo	
510'000	-3'043'450	Bau von Gebäuden	5040.000
	6'704'358	Liegenschaftskäufe	5040.001
	1'320'625	Anteil Dritter für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6350.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3655	Assurances sociales		
ECAS	Compte de résultats		
Charges		364'723'000	
Revenus			164'700'000
Solde		-200'023'000	
3130.042	Gestion de l'assurance maladie	2'409'000	
3130.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	2'468'000	
3130.044	Gestion des prestations complémentaires AI	1'645'000	
3130.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	270'000	
3130.046	Frais de répartition des charges	110'000	
3130.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	270'000	
3633.002	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	1'209'000	
3637.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	176'336'000	
3637.209	Prestations complémentaires AVS	94'050'000	
3637.210	Prestations complémentaires AI	63'827'000	
3637.211	Allocations cantonales de maternité	2'829'000	
3637.212	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	4'000'000	
3637.216	Financement du contentieux de l'assurance maladie	15'300'000	
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS		27'944'000
4630.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI		25'423'000
4630.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie		107'474'000
4630.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS		1'080'000
4630.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI		640'000
4632.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste		2'139'000
3665	Service de l'enfance et de la jeunesse		
OCMF	Compte de résultats		
Charges		24'187'700	
Revenus			8'347'000
Solde		-15'840'700	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'174'790	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	17'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	79'790	

		Sozialversicherungen	3655
		Erfolgsrechnung	ECAS
350'719'250	346'022'635	Aufwand	
162'192'240	159'137'429	Ertrag	
-188'527'010	-186'885'206	Saldo	
2'393'400	2'281'993	Verwaltung Krankenversicherung	3130.042
2'350'630	2'259'953	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen	3130.043
1'567'420	1'506'635	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen	3130.044
278'200	255'962	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge	3130.045
110'000	105'638	Kosten Lastenverteilung	3130.046
271'200	254'460	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen	3130.103
1'226'500	1'145'718	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft	3633.002
167'158'000	167'295'826	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	3637.001
92'116'500	89'698'516	AHV-Ergänzungsleistungen	3637.209
62'930'000	60'561'389	IV-Ergänzungsleistungen	3637.210
2'801'400	2'579'601	Kantonale Mutterschaftsbeiträge	3637.211
4'110'000	3'483'451	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	3637.212
13'406'000	14'593'492	Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung	3637.216
	3'676'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
27'401'100	26'694'282	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen	4630.025
25'121'300	24'347'958	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen	4630.026
105'805'840	100'701'398	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung	4630.036
1'048'000	1'069'800	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen	4630.043
624'000	610'260	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen	4630.044
2'192'000	2'037'731	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	4632.018
		Jugendamt	3665
		Erfolgsrechnung	OCMF
18'211'600	17'320'530	Aufwand	
3'497'000	3'497'135	Ertrag	
-14'714'600	-13'823'395	Saldo	
3'500	5'128	Kommissionen	3000.200
5'819'720	5'607'732	Gehälter des Personals	3010.100
17'000	17'513	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	39'451	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
72'590	74'240	Sozialzulagen	3040.300

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.400	Primes de fidélité	800
3049.500	Gratifications d'ancienneté	18'580
305	Contributions aux assurances sociales	567'810
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	685'210
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'190
3090.000	Frais de formation	33'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'500
3100.100	Fournitures de bureau	31'000
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000
3110.100	Achats de mobilier	3'250
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	630
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	
312	Chauffage, éclairage, eau	60'600
3120.004	Impôts et contributions	1'500
3130.000	Prestations de service par des tiers	63'000
3130.001	Frais de télécommunications	18'000
3130.002	Taxes postales	13'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	402'000
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	1'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'000
3160.100	Locations de locaux	371'550
3170.100	Déplacements	147'000
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	2'490'000
3632.117	Subventions cantonales aux communes pour les places d'accueil extrafamilial	828'000
3636.117	Subventions cantonales aux tiers pour les places d'accueil extrafamilial	7'559'000
3636.200	Subventions cantonales	1'025'000
3636.204	Surveillance des placements	200'000
3637.032	Subventions cantonales pour la formation du personnel des structures de la petite enfance et des familles d'accueil	65'000
3637.214	Protection des mineurs	70'000
3637.215	Placement d'enfants en âge préscolaire	6'000
3702.012	Contributions des employeurs aux communes pour l'accueil extrafamilial	322'000
3706.010	Contributions des employeurs aux tiers pour l'accueil extrafamilial	2'897'000
4210.000	Emoluments	56'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	22'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	70'000
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale	2'490'000
4630.000	Subventions fédérales	
4705.010	Contribution des employeurs aux places d'accueil extrafamilial	3'219'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	2'490'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Direktion für Gesundheit und Soziales

800	800	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
526'720	500'379	Sozialversicherungsbeiträge	305
643'950	614'737	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'700	7'375	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	33'957	Ausbildungskosten	3090.000
4'500	4'896	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
31'000	30'501	Büromaterialien	3100.100
5'000	4'977	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	6'463	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'040	1'464	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'500	1'140	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
56'600	65'808	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500	478	Steuern und Beiträge	3120.004
63'000	62'781	Dienstleistungen Dritter	3130.000
18'000	15'781	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'000	11'487	Posttaxen	3130.002
213'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
6'000	1'496	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
369'480	370'021	Räume, Mieten	3160.100
146'000	120'470	Reisespesen	3170.100
	468'938	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
327'000	549'510	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3632.117
5'120'000	4'613'658	Kantonsbeiträge an Dritte für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3636.117
1'005'000	958'192	Kantonsbeiträge	3636.200
200'000	188'643	Aufsicht über die Pflegeplätze	3636.204
65'000	62'706	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien	3637.032
40'000	69'500	Jugendschutz	3637.214
6'000	3'785	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter	3637.215
202'800	292'591	Arbeitgeberbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzende Tagesbetreuung	3702.012
3'177'200	2'513'935	Arbeitgeberbeiträge an Dritte für die familienergänzende Tagesbetreuung	3706.010
55'000	28'487	Gebühren	4210.000
	20'105	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	15'907	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'000	74'551	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
40'000	69'500	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	13'122	Bundesbeiträge	4630.000
3'380'000	3'275'465	Beitrag der Arbeitgeber an die ausserschulischen Betreuungsplätze	4705.010
		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	210'724'090
		Revenus	2'025'303'630
		Solde	1'814'579'540
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	27'960'000
		Recettes	3'138'000
		Solde	-24'822'000
3700	Secrétariat général		
FINS	Compte de résultats		
		Charges	1'607'130
		Revenus	200
		Solde	-1'606'930
3010.100	Traitements du personnel	1'055'670	
3040.300	Allocations sociales	14'940	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	97'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	132'520	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'330	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'300	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	1'500	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'500	
3170.100	Déplacements	3'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	28'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	193'780	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		200
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		

Finanzdirektion			37
172'505'270	197'427'832	Erfolgsrechnung	Aufwand
1'926'122'190	1'942'120'878		Ertrag
1'753'616'920	1'744'693'046		Saldo
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-10'000'000		Saldo
9'500'000	4'999'994	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'124'600	2'524'593		Einnahmen
-6'375'400	-2'475'401		Saldo
Generalsekretariat			3700
		Erfolgsrechnung	FINS
1'575'480	1'722'978		Aufwand
100	22'234		Ertrag
-1'575'380	-1'700'744		Saldo
1'023'500	1'144'006	Gehälter des Personals	3010.100
17'000	20'660	Sozialzulagen	3040.300
4'110		Dienstaltersgeschenke	3049.500
93'050	101'276	Sozialversicherungsbeiträge	305
127'860	141'108	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'290	1'406	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500		Ausbildungskosten	3090.000
20'000	16'267	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	14'257	Büromaterialien	3100.100
4'000	4'163	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	999	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'000	4'308	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	2'518	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'533	Posttaxen	3130.002
30'000	41'930	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'500	4'139	Empfänge, Kosten	3170.005
3'000	2'764	Reisespesen	3170.100
28'000	27'863	Konferenzkostenanteil	3631.000
198'670	193'783	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	6'507	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	150	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	15'573	Erwerbssersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	3	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3705	Administration des finances		
TRES	Compte de résultats		
	Charges	8'638'890	
	Revenus		531'054'100
	Solde		522'415'210
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'372'590	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	49'480	
3049.400	Primes de fidélité	800	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	310'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	401'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'410	
3090.000	Frais de formation	7'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	400	
3102.102	Publications et publicité	18'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800	
3110.100	Achats de mobilier	6'800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	115'000	
3130.047	Frais bancaires	25'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	537'000	
3170.100	Déplacements	3'000	
3181.000	Pertes sur créances	35'000	
3400.001	Intérêts des redevances envers les communes	8'000	
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds	210'000	
3600.200	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	60'000	
3621.400	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur	2'873'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	457'800	
4033.000	Impôts sur les chiens		2'050'000
4110.001	Répartition supplémentaire du bénéfice de la Banque Nationale Suisse		
4120.000	Concessions		7'800'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		35'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		110'000
4400.000	Intérêts des liquidités		25'000
4401.002	Intérêts des redevances communales		126'000

Finanzverwaltung			3705
Erfolgsrechnung			TRES
8'805'780	8'398'207	Aufwand	
514'223'100	550'452'621	Ertrag	
505'417'320	542'054'414	Saldo	
1'000	1'337	Kommissionen	3000.200
3'271'890	2'916'345	Gehälter des Personals	3010.100
	5'312	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	14'871	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
45'900	43'425	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
	3'235	Dienstaltersgeschenke	3049.500
296'590	258'608	Sozialversicherungsbeiträge	305
386'800	341'889	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'280	3'708	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	2'000	Ausbildungskosten	3090.000
500	150	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	11'455	Büromaterialien	3100.100
400		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
25'000	11'364	Publikationen und Werbung	3102.102
1'800	1'261	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'870	9'046	Anschaffung von Mobilien	3110.100
102'500	27'046	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
110'000	93'665	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'033	Kosten für Telekommunikation	3130.001
120'000	110'791	Posttaxen	3130.002
20'000	9'903	Bankspesen	3130.047
27'000	2'386	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	1'029	Versicherungen	3134.000
520'000	510'447	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	1'387	Reisespesen	3170.100
30'000	64'213	Debitorenverluste	3181.000
8'000	6'498	Kontokorrentzinsen an die Gemeinden	3400.001
191'630	182'541	Fondszinsen	3409.000
74'000	48'872	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
3'064'000	3'255'796	Beitrag an den Härteausgleichsfonds	3621.400
469'320	457'793	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'000'000	2'068'790	Hundesteuer	4033.000
	49'313'269	Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank	4110.001
7'800'000	8'447'995	Konzessionen	4120.000
35'000	7'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	53'427	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'200	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
105'000	109'260	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	31'400	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
118'000	172'754	Kontokorrentzinsen der Gemeinden	4401.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4402.000	Intérêts des placements à court terme		
4407.000	Intérêts des placements à long terme		1'200'000
4409.000	Intérêts de retard		100
4420.001	Dividendes		600'000
4450.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA		1'600'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		800'000
4461.000	Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg		50'000'000
4463.001	Part au bénéfice du Groupe E SA		22'000'000
4464.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse		
4479.000	Intérêts des constructions militaires		196'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		27'000'000
4600.100	Part à l'impôt anticipé		27'267'000
4600.700	Part du canton au produit de la retenue d'impôt à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne		
4620.100	Péréquation des ressources - part de la Confédération		165'280'000
4620.300	Compensation des charges géo-topographiques		8'989'000
4620.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération		68'640'000
4621.100	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel		113'016'000
4621.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons		34'320'000
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
3710	Inspection des finances		
IFEF	Compte de résultats		
	Charges	1'391'800	
	Revenus		12'100
	Solde	-1'379'700	
3010.100	Traitements du personnel	969'990	
3040.300	Allocations sociales	16'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'360	
305	Contributions aux assurances sociales	89'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	114'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'250	
3090.000	Frais de formation	16'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3130.000	Prestations de service par des tiers	50'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	250	
3170.100	Déplacements	4'500	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	122'810	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		2'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.098	Récupérations de traitements		10'000
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

	285	Zinsen kurzfristige Anlagen	4402.000
1'300'000	1'502'173	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
100	410	Verzugszinsen	4409.000
500'000	929'559	Dividenden	4420.001
1'600'000	1'600'000	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG	4450.002
450'000	1'442'775	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
47'000'000	46'250'000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank	4461.000
19'230'000	19'232'000	Anteil am Ertrag der Groupe E AG	4463.001
	15'000	Dividenden der Schweizerischen Nationalbank	4464.003
196'000	193'681	Zinsen auf militärischen Bauten	4479.000
27'000'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
23'200'000	28'695'752	Anteil an der Verrechnungssteuer	4600.100
	11'342	Kantonsanteil am Steuerrückbehalt EU-Zinsbesteuerung	4600.700
157'406'000	157'487'848	Ressourcenausgleich - Anteil Bund	4620.100
8'797'000	8'895'845	Geografisch-topografischer Lastenausgleich	4620.300
73'216'000	77'792'017	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund	4620.400
107'637'000	107'275'331	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone	4621.100
36'608'000	38'896'008	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone	4621.400
	27'500	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011

Finanzinspektorat

3710

Erfolgsrechnung

IFEF

1'375'720	1'438'779	Aufwand
14'900	55'029	Ertrag
-1'360'820	-1'383'750	Saldo

962'560	945'190	Gehälter des Personals	3010.100
18'000	18'255	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
87'240	80'794	Sozialversicherungsbeiträge	305
113'750	113'751	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'220	1'150	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	6'690	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	1'877	Büromaterialien	3100.100
1'000	2'319	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	3'773	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
50'000	138'588	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	256	Kosten für Telekommunikation	3130.001
250	184	Posttaxen	3130.002
6'000	3'144	Reisespesen	3170.100
125'900	122'807	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
4'800		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	38'489	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	10	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
10'000	11'250	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	5'280	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3725	Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)		
CIEF	Compte de résultats		
	Charges	62'677'600	
	Revenus		5'841'460
	Solde	-56'836'140	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	17'978'800	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	309'230	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	205'410	
3040.300	Allocations sociales	236'790	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'700	
305	Contributions aux assurances sociales	1'640'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'168'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'620	
3090.000	Frais de formation	300'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'550	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.006	Carburants	1'000	
3101.105	Fournitures d'exploitation	121'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.200	Achats de machines	6'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	300'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'436'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	283'700	
3120.004	Impôts et contributions	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	219'240	
3130.001	Frais de télécommunications	300'000	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'399'920	
3134.000	Assurances	24'800	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	188'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	80'000	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	200'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
3151.500	Entretien des véhicules	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	2'158'210	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	5'152'000	
3160.100	Locations de locaux	47'250	
3170.005	Frais de réceptions	6'700	
3170.100	Déplacements	65'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	200'000	
3300.007	Amortissements des équipements	65'000	

Amt für Informatik und Telekommunikation (leistungsorientierte Führung)			3725
Erfolgsrechnung			CIEF
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
54'961'170	43'815'425		
6'396'460	6'742'354		
-48'564'710	-37'073'071		
2'000	505	Kommissionen	3000.200
17'748'340	15'845'923	Gehälter des Personals	3010.100
242'640	286'847	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	90'314	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
272'000	22'999	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
206'640	226'044	Sozialzulagen	3040.300
100	202	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'591'050	1'427'978	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'138'710	1'904'251	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'380	20'748	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
280'000	279'416	Ausbildungskosten	3090.000
1'550	7'981	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	17'402	Büromaterialien	3100.100
15'000	6'904	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'500	968	Treibstoffe	3101.006
127'500	52'717	EDV-Material	3101.105
10'000	8'194	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	10'990	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
300'000	239'156	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
9'701'040	6'462'141	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
293'700	272'617	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	2'427	Steuern und Beiträge	3120.004
215'000	228'819	Dienstleistungen Dritter	3130.000
270'000	258'902	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	3'017	Posttaxen	3130.002
14'425'280	10'723'557	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	17'162	Versicherungen	3134.000
140'000	149'974	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
30'000		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
200'000	202'723	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'000	2'356	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'705'600	845'032	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'345'050	3'645'396	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
46'780	46'155	Räume, Mieten	3160.100
7'000	6'181	Empfänge, Kosten	3170.005
60'000	65'718	Reisespesen	3170.100
		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Abschreibungen auf Anlagen	3300.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3300.010	Amortissements du câblage informatique	368'640	
3631.000	Part aux frais de conférences	50'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	75'860	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		5'163'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.007	Récupérations pour du matériel		10'000
4260.014	Récupérations de frais		500
4260.030	Recettes administratives diverses		2'500
4910.000	Prestations du Service de l'informatique et de télécommunications		617'960
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		47'500
Compte des investissements			
	Dépenses	2'660'000	
	Recettes		
	Solde	-2'660'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles	2'000'000	
* 5040.022	Câblage informatique	400'000	
* 5060.300	Achats d'appareils	260'000	
3730	Service du personnel et d'organisation		
OPER	Compte de résultats		
	Charges	8'404'190	
	Revenus		3'134'200
	Solde	-5'269'990	
3000.200	Commissions	10'800	
3010.100	Traitements du personnel	4'469'270	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	95'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	53'100	
3049.400	Primes de fidélité	260	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'680	
305	Contributions aux assurances sociales	410'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	527'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'870	
3090.000	Frais de formation	750'000	
3091.000	Frais de recrutement	550'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	22'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	166'750	
3130.000	Prestations de service par des tiers	234'000	

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

357'540	309'344	Abschreibung der Informatikverkabelung	3300.010
53'000	48'509	Konferenzkostenanteil	3631.000
77'770	75'855	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
5'705'000	5'807'134	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	86'207	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	7'678	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
13'000	23'953	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
8'000	150	Kostenrückerstattungen	4260.014
5'000	2'547	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
617'960	617'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	4910.000
	147'000	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011
47'500	49'726	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Investitionsrechnung

500'000	303'994	Ausgaben
		Einnahmen
-500'000	-303'994	Saldo

500'000	303'994	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
		Informatikverkabelung	5040.022 *
		Kauf von Geräten	5060.300 *

Amt für Personal und Organisation

3730

Erfolgsrechnung

OPER

8'104'930	7'617'886	Aufwand
3'092'800	3'183'344	Ertrag
-5'012'130	-4'434'542	Saldo

4'800	15'312	Kommissionen	3000.200
4'372'450	3'857'974	Gehälter des Personals	3010.100
95'000	116'071	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	91'076	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	569'042	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
36'640	41'373	Sozialzulagen	3040.300
260	240	Treueprämien	3049.400
	1'438	Dienstaltersgeschenke	3049.500
394'370	353'018	Sozialversicherungsbeiträge	305
516'240	438'882	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'790	4'954	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
700'000	687'282	Ausbildungskosten	3090.000
514'000	570'437	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	905	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
22'000	23'272	Büromaterialien	3100.100
5'500	3'970	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
34'000	184'085	Dienstleistungen Dritter	3130.000

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	80'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	319'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	405'430	
3170.100	Déplacements	8'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	280'030	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'533'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.014	Récupérations de frais		350'000
4260.030	Recettes administratives diverses		819'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		432'200
3740	Service cantonal des contributions		
SCCF	Compte de résultats		
	Charges	55'110'320	
	Revenus		1'358'021'000
	Solde		1'302'910'680
3010.100	Traitements du personnel	21'510'870	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	20'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	284'770	
3049.400	Primes de fidélité	4'610	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	59'740	
305	Contributions aux assurances sociales	1'987'550	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'497'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	28'470	
3090.000	Frais de formation	65'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	58'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	283'000	
3102.102	Publications et publicité	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	16'950	
3110.200	Achats de machines	3'300	
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	42'000	
3130.002	Taxes postales	1'280'000	
3130.018	Frais de perception	2'870'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	700'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	10'000	
3150.200	Entretien des machines	70'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'216'100	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

2'000	2'349	Kosten für Telekommunikation	3130.001
90'000	79'803	Posttaxen	3130.002
731'000	28'882	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
284'900	276'562	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	7'088	Reisespesen	3170.100
286'980	263'874	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'540'000	1'507'243	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	7'901	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	14'275	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
350'000	370'941	Kostenrückerstattungen	4260.014
777'000	816'991	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	2'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
425'800	463'994	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Kantonale Steuerverwaltung

3740

Erfolgsrechnung

SCCF

49'244'810	48'550'934	Aufwand
1'307'224'000	1'288'464'411	Ertrag
1'257'979'190	1'239'913'477	Saldo

21'021'830	20'074'728	Gehälter des Personals	3010.100
200'000	587'906	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	6'364	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
284'580	291'942	Sozialzulagen	3040.300
4'610	6'092	Treueprämien	3049.400
45'630	43'291	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'911'600	1'846'405	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'444'390	2'347'653	Pensionskassenbeiträge	3051.000
27'860	27'126	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
52'000	64'697	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
70'000	57'178	Büromaterialien	3100.100
283'000	279'989	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	1'204	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	7'686	Abonnemente und Beiträge	3103.301
20'000	12'542	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'100	40'482	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	37'067	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
215'000	99'109	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
43'000	41'226	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'250'000	1'298'942	Posttaxen	3130.002
2'970'000	2'813'984	Inkassokosten	3130.018
1'190'000	759'271	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
7'000	11'236	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
70'000	69'959	Unterhalt der Maschinen	3150.200
2'500	5'725	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'800	1'399	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'124'000	783'906	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	38'000	
3181.002	Remises d'impôts	130'000	
3181.003	Impôts irrécouvrables	9'300'000	
3400.010	Intérêts lors de restitutions d'impôts	3'800'000	
3400.011	Intérêts sur paiements anticipés	21'000	
3602.101	Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	1'200'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	2'247'470	
3980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	5'200'000	
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques		837'000'000
4000.005	Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction		10'000'000
4000.007	Amendes		1'850'000
4001.000	Impôts sur la fortune des personnes physiques		96'000'000
4002.000	Impôts à la source		34'000'000
4010.000	Impôts sur le bénéfice des personnes morales		156'000'000
4011.000	Impôts sur le capital des personnes morales		21'000'000
4022.000	Impôts sur les gains immobiliers		40'000'000
4022.001	Impôts sur les bénéfices de liquidation		600'000
4022.004	Impôts sur les prestations en capital		22'200'000
4024.000	Impôts sur les successions et donations		5'400'000
4200.002	Taxe sociale		5'200'000
4210.000	Emoluments		1'950'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		143'000
4240.011	Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux		2'700'000
4250.001	Ventes d'imprimés		77'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4260.100	Récupérations des impôts irrécouvrables		2'400'000
4409.000	Intérêts de retard		9'000'000
4600.000	Part à l'impôt fédéral direct des personnes physiques		47'500'000
4600.001	Part à l'impôt fédéral direct des personnes morales		65'000'000
3760	Service du cadastre et de la géomatique		
SCAD	Compte de résultats		
	Charges	6'808'620	
	Revenus		5'369'000
	Solde	-1'439'620	
3000.200	Commissions	4'900	
3010.100	Traitements du personnel	2'182'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	13'790	
3040.300	Allocations sociales	39'640	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	201'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	253'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'890	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	4'500	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

42'000	29'159	Reisespesen	3170.100
120'000	142'030	Steuererlasse	3181.002
8'790'000	9'371'899	Uneinbringliche Steuern	3181.003
3'450'000	4'142'885	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen	3400.010
80'000	171'471	Zinsen auf den Vorauszahlungen	3400.011
1'200'000	827'418	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung	3602.101
2'303'910	2'247'461	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	3980.002
807'000'000	776'271'958	Einkommenssteuern der natürlichen Personen	4000.000
6'500'000	10'733'873	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	4000.005
1'850'000	1'869'345	Bussen	4000.007
91'000'000	93'515'047	Vermögenssteuern der natürlichen Personen	4001.000
36'000'000	33'958'473	Quellensteuern	4002.000
155'000'000	175'598'404	Gewinnsteuern der juristischen Personen	4010.000
31'000'000	29'687'234	Kapitalsteuern der juristischen Personen	4011.000
38'000'000	41'652'932	Liegenschaftsgewinnsteuern	4022.000
550'000	662'990	Steuern auf Liquidationsgewinnen	4022.001
21'000'000	22'621'886	Steuern auf Kapitalabfindungen	4022.004
4'500'000	5'111'542	Erbschafts- und Schenkungssteuer	4024.000
		Sozialabgabe	4200.002
1'950'000	1'915'322	Gebühren	4210.000
146'000	142'513	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'650'000	2'814'610	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern	4240.011
77'000	58'358	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	76'972	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	49'219	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	980	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'400'000	2'816'956	Rückerstattung von uneinbringlichen Steuern	4260.100
8'700'000	9'639'586	Verzugszinsen	4409.000
40'500'000	40'662'910	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen	4600.000
58'400'000	38'603'301	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	4600.001

Amt für Vermessung und Geomatik

3760

Erfolgsrechnung

SCAD

7'183'060	6'966'902	Aufwand
5'279'300	5'163'052	Ertrag
-1'903'760	-1'803'850	Saldo

4'800	4'820	Kommissionen	3000.200
2'172'560	2'095'147	Gehälter des Personals	3010.100
13'790	19'051	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
34'440	36'221	Sozialzulagen	3040.300
900	900	Treueprämien	3049.400
197'190	188'337	Sozialversicherungsbeiträge	305
253'650	246'127	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'850	2'765	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	3'372	Ausbildungskosten	3090.000
500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'500	4'078	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3110.100	Achats de mobilier	7'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	70'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	110'000	
3130.050	Prestations de service liées à la géoinformation	186'000	
3130.051	Mensurations officielles	1'500'000	
3130.052	Cadastrations de bâtiments	1'700'000	
3134.000	Assurances		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	387'750	
3170.100	Déplacements	6'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	120'220	
4210.000	Emoluments		60'000
4240.014	Part des propriétaires et des communes pour les mensurations officielles		200'000
4240.015	Part des propriétaires pour les cadastrations de bâtiments		3'500'000
4240.026	Ventes de données de la mensuration officielle		310'000
4250.002	Ventes de matériel		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		3'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		945'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		350'000
3765	Registres fonciers		
RFON	Compte de résultats		
	Charges	6'115'070	
	Revenus		64'205'000
	Solde		58'089'930
3000.200	Commissions	23'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'204'450	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	174'450	
3040.300	Allocations sociales	46'030	
3049.400	Primes de fidélité	1'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'680	
305	Contributions aux assurances sociales	388'380	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	471'310	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'520	
3090.000	Frais de formation	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'800	
3100.100	Fournitures de bureau	53'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

6'000	5'474	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'524	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
55'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	933	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'702	Posttaxen	3130.002
255'000	22'405	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
806'000	493'894	Dienstleistungen in Verbindung mit Geoinformation	3130.050
1'000'000	1'672'748	amtliche Vermessungen	3130.051
1'800'000	1'724'191	Katasteraufnahme von Gebäuden	3130.052
4'300	3'357	Versicherungen	3134.000
500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'000	383	Fahrzeugunterhalt	3151.500
425'900	307'158	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'500	7'094	Reisespesen	3170.100
	7	Debitorenverluste	3181.000
123'180	120'215	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
60'000	104'469	Gebühren	4210.000
200'000	79'407	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen	4240.014
3'000'000	3'520'100	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude	4240.015
310'000	310'340	Verkauf von Daten der amtlichen Vermessung	4240.026
300		Materialverkäufe	4250.002
	2'927	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	9	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	2'459	Verzugszinsen	4409.000
1'455'000	1'005'762	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
250'000	137'580	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

Grundbuchämter

3765

Erfolgsrechnung

RFON

6'313'350	6'045'801	Aufwand
57'650'000	60'507'123	Ertrag
51'336'650	54'461'322	Saldo

27'500	17'032	Kommissionen	3000.200
4'283'650	4'239'745	Gehälter des Personals	3010.100
174'450	119'385	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
53'290	57'170	Sozialzulagen	3040.300
1'280	1'340	Treueprämien	3049.400
	19'661	Dienstaltersgeschenke	3049.500
388'770	389'598	Sozialversicherungsbeiträge	305
474'870	480'501	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'640	5'710	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	1'347	Ausbildungskosten	3090.000
2'300	1'304	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
59'000	52'328	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.101	Imprimés, formules et reliures	28'000	
3102.102	Publications et publicité	69'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'300	
3110.100	Achats de mobilier	15'000	
3110.200	Achats de machines	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	23'700	
3130.001	Frais de télécommunications	3'350	
3130.002	Taxes postales	67'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	25'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	231'300	
3160.100	Locations de locaux	172'520	
3170.100	Déplacements	6'600	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	83'280	
4023.000	Impôts sur les mutations d'immeubles		38'700'000
4023.001	Impôts sur les gages immobiliers		15'180'000
4210.000	Emoluments		9'500'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		755'000
4409.000	Intérêts de retard		70'000
3775	Recettes et dépenses générales		
GENE	Compte de résultats		
	Charges	40'460'470	
	Revenus		38'156'570
	Solde	-2'303'900	
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.124	Traitements du personnel à engager	-4'130'000	
3010.125	Revalorisation des traitements du personnel	1'000'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	2'300'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	950'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	1'315'950	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	10'739'670	
3099.005	Culture, loisirs, sports	20'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	280'000	
3130.053	Travaux préparatoires de législation	217'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	280'000	
3134.000	Assurances	605'000	
3170.005	Frais de réceptions	330'200	
3180.000	Réévaluations sur créances		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

28'000	27'362	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
72'500	53'820	Publikationen und Werbung	3102.102
9'400	7'585	Abonnemente und Beiträge	3103.301
14'700	7'327	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'540	648	Anschaffung von Maschinen	3110.200
160'000	24'809	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'200	23'182	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'650	1'076	Kosten für Telekommunikation	3130.001
69'000	70'490	Posttaxen	3130.002
15'000	-8'469	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
190'330	170'391	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
161'440	161'444	Räume, Mieten	3160.100
6'600	5'612	Reisespesen	3170.100
	32'106	Debitorenverluste	3181.000
86'740	83'298	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
34'000'000	35'856'685	Liegenschaftshandänderungssteuer	4023.000
13'500'000	14'337'798	Grundpfandrechtssteuern	4023.001
9'400'000	9'492'729	Gebühren	4210.000
	10'943	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	9'994	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
680'000	733'106	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	65'868	Verzugszinsen	4409.000

Allgemeine Einnahmen und Ausgaben

3775

Erfolgsrechnung

GENE

17'035'970	52'555'651	Aufwand
14'336'530	7'215'441	Ertrag
-2'699'440	-45'340'210	Saldo
	10'000'000	Ausserordentliches Ergebnis Aufwand / Ausgaben
		Ertrag / Einnahmen
	-10'000'000	Saldo

8'000	11'841	Kommissionen	3000.200
-4'000'000		Gehälter für anzustellendes Personal	3010.124
1'000'000		Erhöhung Personalgehälter	3010.125
2'300'000	282'026	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
950'000		Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
10'531'670	6'540'802	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
20'000	20'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
280'000	154'687	Dienstleistungen Dritter	3130.000
237'000	146'711	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten	3130.053
300'000	250'554	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
574'350	605'424	Versicherungen	3134.000
250'300	173'692	Empfänge, Kosten	3170.005
	688'899	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3190.106	Prestations en dommages et intérêts	40'000	
3199.041	Part aux frais d'exploitation du stade Saint-Léonard	220'000	
3510.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries	470'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3612.003	Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises	19'160'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	34'650	
3640.400	Amortissements des prêts	5'800'000	
3650.400	Amortissements des titres	500'000	
3699.100	Redistribution de la part au produit de la taxe CO2	250'000	
3893.000	Attribution au fonds d'infrastructures		
4100.000	Droits régaliens pour le commerce du sel		40'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		1'900'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		300'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'250'000
4450.000	Intérêts des prêts		322'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		944'000
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		96'000
4450.005	Intérêts des prêts à l'Hôpital intercantonal de la Broye		66'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		5'608'570
4511.007	Prélèvements sur provisions		26'660'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		500'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		470'000
Compte des investissements			
	Dépenses	25'300'000	
	Recettes		3'138'000
	Solde	-22'162'000	
5470.000	Prêts à des tiers	3'800'000	
5540.000	Achats de titres	21'500'000	
6440.005	Remboursements de prêts octroyés aux collectivités publiques		3'138'000
3780	Loterie Romande		
LORO	Compte de résultats		
	Charges	19'510'000	
	Revenus		19'510'000
	Solde		
3000.200	Commissions	260'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	50'000	
3636.103	Subventions pour les manifestations culturelles	9'000'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

40'000	24'981	Schadenersatzleistungen	3190.106
220'000	224'869	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard	3199.041
470'000	421'263	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegebühren	3510.010
	2'650'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
	25'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
		Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	3612.003
70'000	48'000	Kantonsbeiträge	3636.000
34'650	34'650	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
3'000'000	4'500'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
500'000	250'000	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
250'000	527'253	Rückverteilung des Anteils am Ertrag der CO2-Abgabe	3699.100
	10'000'000	Zuweisung an den Infrastrukturfonds	3893.000
40'000	39'624	Salzregal	4100.000
1'900'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
350'000	182'833	Erwerbbersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	11'627	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'300'000		Erwerbbersatz bei Mutterschaft	4260.029
280'000	272'732	Darlehensverzinsung	4450.000
998'000	738'113	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
100'900	105'157	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
69'700	72'702	Verzinsung der Darlehen an das interkantonale Spital der Broye	4450.005
5'327'930	3'989'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
3'000'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
500'000	1'382'391	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
470'000	421'263	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

Investitionsrechnung

9'000'000	4'696'000	Ausgaben	
3'124'600	2'524'593	Einnahmen	
-5'875'400	-2'171'407	Saldo	

3'000'000	2'500'000	Darlehen an Dritte	5470.000
6'000'000	2'196'000	Wertschriftenkäufe	5540.000
3'124'600	2'524'593	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinwesen	6440.005

Loterie Romande

3780

Erfolgsrechnung

LORO

17'905'000	20'315'269	Aufwand	
17'905'000	20'315'269	Ertrag	
		Saldo	

250'000	265'994	Kommissionen	3000.200
55'000	49'398	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
8'600'000	9'378'870	Beiträge für kulturelle Veranstaltungen	3636.103

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.104	Subventions pour la conservation des monuments et édifices	450'000	
3636.105	Répartitions romandes	1'900'000	
3636.106	Subventions pour les oeuvres de bienfaisance et d'utilité publique	7'600'000	
3636.119	Subventions pour l'environnement	250'000	
4130.000	Part au produit net		19'510'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Finanzdirektion

100'000	478'000	Beiträge für die Denkmalpflege	3636.104
1'900'000	1'451'904	Gewinnverteilung Loterie Romande	3636.105
7'000'000	7'868'603	Beiträge für wohltätige und gemeinnützige Werke	3636.106
	822'500	Subventionen für die Umwelt	3636.119
17'905'000	20'299'639	Anteil am Nettoertrag	4130.000
	15'630	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte de résultats	Charges	228'508'540
		Revenus	108'286'030
		Solde	-120'222'510
	Compte des investissements	Dépenses	60'507'740
		Recettes	12'729'000
		Solde	-47'778'740
3800	Secrétariat général		
TPSE	Compte de résultats		
		Charges	3'306'310
		Revenus	750'000
		Solde	-2'556'310
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'736'240	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	350'500	
3040.300	Allocations sociales	20'960	
305	Contributions aux assurances sociales	160'020	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	194'210	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'760	
3090.000	Frais de formation	21'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	400'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'620	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	170'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3142.500	Travaux d'endiguements		
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	9'000	
3190.106	Prestations en dommages et intérêts		
3631.000	Part aux frais de conférences	167'000	
4120.000	Concessions		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		700'000

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion			38
231'627'410	221'272'592	Erfolgsrechnung	Aufwand
115'023'530	114'813'940		Ertrag
-116'603'880	-106'458'652		Saldo
106'883'310	89'900'169	Investitionsrechnung	Ausgaben
13'052'620	16'114'081		Einnahmen
-93'830'690	-73'786'088		Saldo
Generalsekretariat			3800
Erfolgsrechnung			TPSE
3'190'940	3'044'821		Aufwand
680'500	100'306		Ertrag
-2'510'440	-2'944'515		Saldo
8'000	1'338	Kommissionen	3000.200
1'687'600	1'646'514	Gehälter des Personals	3010.100
350'500	157'958	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
17'510	16'863	Sozialzulagen	3040.300
152'970	161'041	Sozialversicherungsbeiträge	305
199'260	200'610	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'980	5'143	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
21'000	21'892	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'533	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	14'850	Büromaterialien	3100.100
	1'240	Publikationen und Werbung	3102.102
7'500	4'224	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	329	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	304	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
388'000	359'767	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'620	4'783	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	1'753	Posttaxen	3130.002
145'000	57'225	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
30'000	32'480	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
	-39	Gewässerverbauungen	3142.500
1'500	2'906	Empfänge, Kosten	3170.005
9'000	10'000	Reisespesen	3170.100
	200'000	Schadenersatzleistungen	3190.106
145'000	142'106	Konferenzkostenanteil	3631.000
	86	Konzessionen	4120.000
	110	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000		Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
	100'110	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
630'500		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	2'400'000	
	Recettes		2'400'000
	Solde		
5720.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération	2'400'000	
6700.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		2'400'000
3801	Service de la nature et du paysage		
SPNP	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau		
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances		
3151.500	Entretien des véhicules		
3170.100	Déplacements		
3181.000	Pertes sur créances		
3631.000	Part aux frais de conférences		
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes		
3636.128	Subventions cantonales pour la protection de la nature		
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes		
4210.000	Emoluments		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		

Investitionsrechnung			
2'071'000	18'892		Ausgaben
2'071'000	18'892		Einnahmen
			Saldo
2'071'000	18'892	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	5720.023
2'071'000	18'892	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	6700.023
Amt für Natur und Landschaft			3801
Erfolgsrechnung			SPNP
3'733'210	3'644'985		Aufwand
1'560'300	1'894'548		Ertrag
-2'172'910	-1'750'437		Saldo
3'000	2'240	Kommissionen	3000.200
693'850	638'936	Gehälter des Personals	3010.100
12'960	13'080	Sozialzulagen	3040.300
62'960	57'007	Sozialversicherungsbeiträge	305
85'440	78'542	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'000	1'835	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	660	Ausbildungskosten	3090.000
500	1'002	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	3'696	Büromaterialien	3100.100
10'000	19'728	Publikationen und Werbung	3102.102
1'100	1'039	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	-5'560	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	4'346	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
100	83	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
425'000	493'874	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	478	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'000	1'032	Posttaxen	3130.002
750	146	Versicherungen	3134.000
2'000	1'824	Fahrzeugunterhalt	3151.500
14'000	17'744	Reisespesen	3170.100
	300	Debitorenverluste	3181.000
5'050	5'150	Konferenzkostenanteil	3631.000
130'000	136'616	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
575'000	529'944	Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128
1'700'000	1'641'245	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200
42'000	47'545	Gebühren	4210.000
50	128	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'518'250	1'846'875	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3805	Service des constructions et de l'aménagement		
OCAT	Compte de résultats		
	Charges	9'555'440	
	Revenus		7'842'000
	Solde	-1'713'440	
3000.200	Commissions	80'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'011'890	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	296'520	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	44'030	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	15'470	
305	Contributions aux assurances sociales	371'170	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	460'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'820	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	37'000	
3102.102	Publications et publicité	15'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	37'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	30'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	180'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	30'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	56'500	
3160.100	Locations de locaux	2'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	3'840'000	
4200.001	Taxe sur la plus-value		3'840'000
4210.000	Emoluments		4'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4409.000	Intérêts de retard		

Bau- und Raumplanungsamt			3805
Erfolgsrechnung			OCAT
9'636'660	5'409'558	Aufwand	
7'845'000	3'911'406	Ertrag	
-1'791'660	-1'498'152	Saldo	
70'000	86'422	Kommissionen	3000.200
3'910'560	3'804'570	Gehälter des Personals	3010.100
249'020	207'266	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'169	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
50'610	49'170	Sozialzulagen	3040.300
	3'317	Dienstaltersgeschenke	3049.500
351'650	357'066	Sozialversicherungsbeiträge	305
448'830	451'046	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'530	11'544	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	8'638	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'973	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
43'000	34'571	Büromaterialien	3100.100
88'000	33'412	Publikationen und Werbung	3102.102
37'000	13'947	Abonnemente und Beiträge	3103.301
310		Anschaffung von Mobilien	3110.100
800		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	29'700	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
26'700	273	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
280'000	228'520	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	2'192	Kosten für Telekommunikation	3130.001
32'000	25'622	Posttaxen	3130.002
120'000	-14'649	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	827	Versicherungen	3134.000
3'000	3'246	Fahrzeugunterhalt	3151.500
36'650	25'284	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	1'650	Räume, Mieten	3160.100
12'000	8'102	Reisespesen	3170.100
	5'680	Debitorenverluste	3181.000
3'840'000		Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
3'840'000		Mehrwertabgabe	4200.001
4'000'000	3'881'186	Gebühren	4210.000
	9'985	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	325	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	19'071	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	797	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	42	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3808	Service de la mobilité		
SMOB	Compte de résultats		
		76'108'030	
			27'659'500
		-48'448'530	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'739'080	
3040.300	Allocations sociales	24'600	
3049.400	Primes de fidélité	100	
305	Contributions aux assurances sociales	160'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	206'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'630	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.200	Achats de machines	44'900	
312	Chauffage, éclairage, eau	13'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	200'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
3130.056	Comptages de circulation	27'000	
3134.000	Assurances	1'420	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	16'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'840	
3170.100	Déplacements	18'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.003	Amortissements des routes cantonales	159'220	
3610.001	Participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire	17'163'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	17'000	
3632.007	Subventions cantonales pour les études en matière de transport	48'000	
3632.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations	5'000	
3632.036	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg	11'645'000	
3632.037	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de MOBUL	1'690'000	
3634.003	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation	7'532'000	
3634.004	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation	2'336'000	
3634.005	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation	26'000'000	
3634.006	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation	400'000	
3634.007	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation	1'061'000	

		Amt für Mobilität	3808
		Erfolgsrechnung	SMOB
74'953'850	73'762'594	Aufwand	
34'387'850	24'396'797	Ertrag	
-40'566'000	-49'365'797	Saldo	
6'000	8'245	Kommissionen	3000.200
1'739'790	1'637'113	Gehälter des Personals	3010.100
22'980	22'793	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
158'090	146'284	Sozialversicherungsbeiträge	305
206'600	191'235	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'120	4'804	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	3'683	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'392	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	1'725	Büromaterialien	3100.100
6'500	5'516	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	475	Abonnemente und Beiträge	3103.301
41'000	46'091	Anschaffung von Maschinen	3110.200
15'000	10'695	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
200'000	401'971	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	830	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'208	Posttaxen	3130.002
13'000	3'082	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	24'895	Verkehrszählungen	3130.056
1'500	1'423	Versicherungen	3134.000
73'000	664	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	3'564	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'800	3'232	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
16'000	17'412	Reisespesen	3170.100
	475	Debitorenverluste	3181.000
171'370	168'175	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
15'303'310	14'346'160	Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	3610.001
16'000	16'561	Konferenzkostenanteil	3631.000
48'000	46'471	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien	3632.007
17'000	13'000	Kantonsbeiträge an neue Leistungen	3632.016
11'250'000	10'974'868	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg	3632.036
1'885'000	1'408'152	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen von MOBUL	3632.037
7'430'000	7'717'947	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb	3634.003
2'341'000	2'312'000	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb	3634.004
25'847'000	23'939'000	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb	3634.005
400'000	399'086	Abgeltungen an die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murtensees für den Betrieb	3634.006
1'062'000	1'068'660	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb	3634.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3634.008	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation	4'500'000	
3634.010	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	275'000	
3634.016	Subventions cantonales pour les associations de transports	50'000	
3634.018	Prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale pour le trafic régional		
3660.400	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic	724'000	
4210.000	Emoluments		480'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		4'439'400
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'428'000
4612.011	Part des communes à la contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire		2'365'000
4612.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional		18'767'100
4612.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		180'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'740'000	
	Recettes		966'000
	Solde	-774'000	
5010.016	Etudes liées à la gestion du réseau routier	50'000	
5640.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements		
5640.014	Subventions cantonales pour les investissements en matière de trafic d'agglomération	1'000'000	
5640.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	150'000	
5640.021	Subventions cantonales aux compagnies de chemin de fer pour assainissement des passages à niveau	540'000	
6440.004	Remboursements de prêts pour le trafic		966'000
3811	Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)		
SPCH	Compte de résultats		
	Charges	37'863'980	
	Revenus		7'493'000
	Solde	-30'370'980	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'073'760	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	165'050	
3010.119	Traitements des cantonniers	8'125'650	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	210'270	
3049.400	Primes de fidélité	2'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	38'890	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

5'636'000	5'319'006	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb	3634.008
233'000	279'646	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb	3634.010
56'000	48'755	Kantonsbeiträge für die Verkehrsverbände	3634.016
	2'574'155	Übernahme der Überschreitung der Kantonsquote für den Regionalverkehr	3634.018
706'690	591'044	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr	3660.400
470'000	455'550	Gebühren	4210.000
	18	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'299'000	3'092'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
9'183'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'108'800	1'976'908	Anteil der Gemeinden an der Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	4612.011
19'147'050	18'692'732	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	4612.020
180'000	179'589	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murteseesees	4612.021
Investitionsrechnung			
1'890'000	1'811'130	Ausgaben	
983'310	1'020'249	Einnahmen	
-906'690	-790'881	Saldo	
200'000	199'837	Studien in Zusammenhang mit dem Strassennetzmanagement	5010.016
	-74'175	Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB	5640.007
1'000'000	999'468	Kantonsbeiträge für Investitionen im Bereich des Agglomerationsverkehrs	5640.014
150'000	140'000	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich	5640.016
540'000	546'000	Kantonsbeiträge an die Eisenbahngesellschaften für die Sanierung der Niveauübergänge	5640.021
983'310	1'020'249	Darlehensrückzahlung für den Verkehr	6440.004
Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)			3811
Erfolgsrechnung			SPCH
37'888'990	37'204'054	Aufwand	
7'358'000	7'417'845	Ertrag	
-30'530'990	-29'786'209	Saldo	
8'000	1'716	Kommissionen	3000.200
6'079'450	5'651'859	Gehälter des Personals	3010.100
165'050	128'330	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'146'560	8'220'468	Gehälter der Strassenwärter	3010.119
	98'712	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
222'780	236'358	Sozialzulagen	3040.300
4'400	4'569	Treueprämien	3049.400
41'300	9'582	Dienstaltersgeschenke	3049.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	1'303'650	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'578'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	38'490	
3090.000	Frais de formation	90'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'500	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'400	
3101.006	Carburants	250'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'700	
3110.200	Achats de machines	2'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	200'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'500	
3111.500	Achats de véhicules	350'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	66'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	95'500	
3120.004	Impôts et contributions	20'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	123'000	
3130.001	Frais de télécommunications	42'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	61'000	
3134.000	Assurances	42'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	14'000	
3141.306	Acquisitions d'immeubles et de droits	40'000	
3141.308	Entretien des routes cantonales	9'500'000	
3141.309	Service hivernal des routes cantonales	4'064'000	
3141.310	Signalisation des routes cantonales	375'000	
3141.311	Entretien des routes principales	2'500'000	
3141.312	Service hivernal des routes principales	550'000	
3141.313	Signalisation des routes principales	450'000	
3142.502	Travaux d'endiguements à charge des routes cantonales	40'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	284'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	140'000	
3151.500	Entretien des véhicules	260'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'700	
3160.100	Locations de locaux	40'180	
3170.100	Déplacements	255'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	194'820	
* 3604.001	Part de tiers aux taxes de concessions	150'000	
* 4120.000	Concessions		1'500'000
4210.000	Emoluments		190'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'465'000
4240.005	Redevances d'utilisation		260'000
4250.000	Ventes		20'000
4250.008	Ventes de bois		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		43'000

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

1'284'770	1'234'520	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'571'610	1'541'838	Pensionskassenbeiträge	3051.000
42'090	40'160	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
90'000	106'568	Ausbildungskosten	3090.000
9'500	9'986	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
45'000	35'074	Büromaterialien	3100.100
5'400	6'328	Reinigungsmaterialien	3101.001
250'000	254'087	Treibstoffe	3101.006
10'000	9'122	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'310	6'174	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'000	6'123	Anschaffung von Maschinen	3110.200
203'000	203'701	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'000	2'327	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
350'000	544'009	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
66'000	55'697	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
10'000	8'959	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
95'500	101'437	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
20'000	15'834	Steuern und Beiträge	3120.004
123'000	121'093	Dienstleistungen Dritter	3130.000
45'000	41'515	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	12'323	Posttaxen	3130.002
80'000	7'771	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
42'000	39'500	Versicherungen	3134.000
2'000	1'970	Fahrzeugsteuern	3137.000
40'000	39'234	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	3141.306
9'500'000	10'204'252	Unterhalt der Kantonsstrassen	3141.308
4'064'000	3'652'506	Winterdienst auf den Kantonsstrassen	3141.309
425'000	370'312	Signalisationen auf den Kantonsstrassen	3141.310
2'500'000	1'725'748	Unterhalt der Hauptstrassen	3141.311
550'000	432'867	Winterdienst auf den Hauptstrassen	3141.312
450'000	612'028	Signalisationen auf den Hauptstrassen	3141.313
40'000	126'394	Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen	3142.502
200'000	251'425	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	754	Unterhalt der Maschinen	3150.200
145'000	119'671	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
260'000	255'809	Fahrzeugunterhalt	3151.500
31'300	26'581	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'180	34'225	Räume, Mieten	3160.100
260'550	247'202	Reisespesen	3170.100
	3'742	Debitorenverluste	3181.000
192'240	193'599	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
150'000	150'000	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001 *
1'500'000	1'486'418	Konzessionen	4120.000 *
190'000	188'239	Gebühren	4210.000
1'380'000	516'705	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
200'000	457'306	Benützungsgebühren	4240.005
45'000	169	Verkäufe	4250.000
5'000	1'900	Holzverkäufe	4250.008
	242'494	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	8'401	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
43'000	65'728	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.014	Récupérations de frais		275'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		45'000
4470.000	Locations		140'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'500'000
4612.012	Récupérations de frais de signalisation		50'000
4630.000	Subventions fédérales		
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
Compte des investissements			
	Dépenses	200'000	
	Recettes		
	Solde	-200'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	200'000	
3815	Service des ponts et chaussées - aménagement		
PCAM	Compte de résultats		
	Charges	30'627'270	
	Revenus		38'932'640
	Solde		8'305'370
3300.003	Amortissements des routes cantonales	20'441'270	
3300.100	Amortissements des routes principales	2'014'930	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'171'070	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		2'014'930
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4600.500	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		11'404'320
4600.800	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		16'342'320
4600.801	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations affectée au fonds des routes principales		2'358'230
4630.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		5'812'840
Compte des investissements			
	Dépenses	25'551'000	
	Recettes		1'814'000
	Solde	-23'737'000	
5010.000	Projets d'exécution pour les ouvrages d'art		
5010.001	Projets d'exécution pour les routes cantonales	5'000'000	
5010.002	Projets d'exécution pour les routes principales		
5010.003	Acquisitions d'immeubles et de droits		
5010.004	Aménagement des routes cantonales et ouvrages d'art	10'000'000	

* Rubrique hors gestion par prestations, à traiter selon la procédure ordinaire

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

300'000	185'954	Kostenrückerstattungen	4260.014
	30'147	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	44'414	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
135'000	138'374	Mietzinse	4470.000
3'500'000	3'575'029	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
50'000	31'153	Kostenrückerstattung für die Signalisation	4612.012
	29'167	Bundesbeiträge	4630.000
	416'247	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011
Investitionsrechnung			
	385'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-385'000	Saldo	
	385'000	Bau von Gebäuden	5040.000 *
Tiefbauamt - Ausbau			3815
Erfolgsrechnung			PCAM
30'252'810	26'926'054	Aufwand	
37'868'020	40'166'774	Ertrag	
7'615'210	13'240'720	Saldo	
20'161'740	17'086'402	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
1'938'720	1'893'955	Abschreibungen auf den Hauptstrassen	3300.100
8'152'350	7'945'697	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
1'938'720	1'893'955	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
	2'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
11'474'880	11'542'148	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag	4600.500
16'302'070	16'784'975	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	4600.800
2'349'950	2'396'065	Anteil an der dem Fonds für die Hauptstrassen zugewiesenen leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe	4600.801
5'802'400	5'549'632	Bundesbeiträge an Hauptstrassen in Berggebieten und Randregionen	4630.033
Investitionsrechnung			
29'110'000	42'152'494	Ausgaben	
3'174'000	11'650'277	Einnahmen	
-25'936'000	-30'502'217	Saldo	
	35'086	Ausführungsprojekte für die Kunstbauten	5010.000
2'000'000	5'209'881	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001
	153'067	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002
	1'913'041	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003
7'500'000	18'965'940	Bauliche Massnahmen an Kantonsstrassen und Kunstbauten	5010.004

* Rubrik ausserhalb der leistungsorientierten Führung, nach ordentlichem Verfahren zu bearbeiten

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5010.005	Aménagements des routes principales et ouvrages d'art	2'000'000	
5010.006	Bornages et mensurations		
5010.007	Construction des routes nationales	460'000	
5010.009	Travaux routiers liés à la protection contre le bruit	8'000'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	91'000	
6300.000	Subventions fédérales		
6300.002	Subventions fédérales pour la construction		414'000
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		1'000'000
6320.000	Participations communales		200'000
6350.000	Participations de tiers		200'000
3830	Routes nationales - entretien		
PCRN	Compte de résultats		
	Charges	6'087'210	
	Revenus		6'369'180
	Solde		281'970
3010.100	Traitements du personnel	4'043'770	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	88'000	
3040.300	Allocations sociales	54'830	
3049.000	Indemnités de service		
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'490	
305	Contributions aux assurances sociales	367'230	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	437'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'170	
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3101.006	Carburants		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3111.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	233'000	
3120.004	Impôts et contributions		
3130.000	Prestations de service par des tiers	53'000	
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	25'000	
3141.314	Entretien des routes nationales		
3141.315	Service hivernal des routes nationales		
3141.316	Signalisation des routes nationales		
3141.317	Entretien hors mandat pour le compte des routes nationales		
3141.318	Entretien des routes nationales pour dégâts causés aux infrastructures		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	270'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

3'500'000	1'227'430	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstbauten	5010.005
	245'663	Vermarkung und Vermessung	5010.006
860'000	1'013'771	Nationalstrassenbau	5010.007
15'000'000	13'112'401	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009
250'000	276'214	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
	6'633'755	Bundesbeiträge	6300.000
774'000	912'394	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002
2'000'000	4'000'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
200'000	53'133	Gemeindebeteiligungen	6320.000
200'000	50'994	Beteiligungen Dritter	6350.000

Nationalstrassen - Unterhalt

3830

Erfolgsrechnung

PCRN

5'938'480	15'422'421	Aufwand
6'040'010	16'103'442	Ertrag
101'530	681'021	Saldo

3'903'000	3'768'381	Gehälter des Personals	3010.100
88'000	44'751	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
68'800	71'940	Sozialzulagen	3040.300
	32'288	Dienstentschädigungen	3049.000
300	300	Treueprämien	3049.400
	4'449	Dienstaltersgeschenke	3049.500
347'820	338'740	Sozialversicherungsbeiträge	305
419'070	407'041	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'520	11'179	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	8'054	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	1'324	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
	3'866	Büromaterialien	3100.100
3'000	1'566	Reinigungsmaterialien	3101.001
	426'400	Treibstoffe	3101.006
	51'200	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	784'278	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
233'000	186'475	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
	70'375	Steuern und Beiträge	3120.004
	58'354	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	21'228	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	690	Posttaxen	3130.002
25'000	46'696	Versicherungen	3134.000
	1'148'272	Unterhalt der Nationalstrassen	3141.314
	1'028'497	Winterdienst auf den Nationalstrassen	3141.315
	1'259'301	Signalisationen auf den Nationalstrassen	3141.316
	2'995'693	Unterhalt ohne Auftrag auf Rechnung der Nationalstrassen	3141.317
	595'409	Unterhalt der Nationalstrassen zur Behebung von Infrastrukturschäden	3141.318
250'000	219'778	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	36'552	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
	471'321	Fahrzeugunterhalt	3151.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	113'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.006	Amortissements des véhicules	378'030	
3910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'369'180
4240.003	Prestations de service pour le compte des routes nationales		
4240.317	Prestations de service hors mandat pour le compte des routes nationales		
4250.027	Ventes de carburant		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5060.300	Achats d'appareils		
3845	Service de l'environnement		
OPEN	Compte de résultats		
	Charges	18'700'240	
	Revenus		8'131'500
	Solde	-10'568'740	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'573'060	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	219'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	91'200	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	603'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	775'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'990	
3090.000	Frais de formation	36'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	33'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'000	
3110.100	Achats de mobilier	11'550	
3110.200	Achats de machines	4'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	200'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3111.500	Achats de véhicules	35'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

113'000	112'211	Reisespesen	3170.100
	4'802	Debitorenverluste	3181.000
473'470	590'667	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	620'345	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	3910.011
6'040'010	1'260'136	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	8'818'209	Leistungserbringung auf Rechnung der Nationalstrassen	4240.003
	4'504'868	Dienstleistungen ohne Auftrag auf Rechnung der Nationalstrassen	4240.317
	241'323	Treibstoffverkäufe	4250.027
	26'341	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'252'541	Kostenrückerstattungen	4260.014
	24	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Investitionsrechnung			
	884'156	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-884'156	Saldo	
	884'156	Kauf von Geräten	5060.300
Amt für Umwelt			3845
Erfolgsrechnung			OPEN
17'590'100	15'508'025	Aufwand	
8'198'000	7'602'037	Ertrag	
-9'392'100	-7'905'988	Saldo	
5'000	4'496	Kommissionen	3000.200
6'163'980	6'344'518	Gehälter des Personals	3010.100
219'000	200'610	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	36'352	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
88'860	87'719	Sozialzulagen	3040.300
560	744	Treueprämien	3049.400
	8'898	Dienstaltersgeschenke	3049.500
558'310	582'938	Sozialversicherungsbeiträge	305
722'470	746'561	Pensionskassenbeiträge	3051.000
18'070	18'645	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
35'000	37'088	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	8'228	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	31'322	Büromaterialien	3100.100
12'000	12'271	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000	193	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'650	2'030	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	213'650	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
800	500	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
500	1'024	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	29'456	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3119.315 Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	70'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	1'760'000	
3130.001 Frais de télécommunications	6'000	
3130.002 Taxes postales	11'000	
3130.048 Assainissement des installations et des équipements lié à la protection des eaux	100'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
3130.059 Traitement des déchets spéciaux	250'000	
3130.097 Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	795'000	
3132.063 Contrôle par des tiers	200'500	
3134.000 Assurances	7'000	
3142.500 Travaux d'endiguements	400'000	
3142.501 Travaux de conservation	200'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	255'000	
3151.500 Entretien des véhicules	30'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	116'800	
3170.100 Déplacements	65'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.002 Frais de protection de la population	1'000	
3199.006 Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	350'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne		
3510.023 Versements au fonds cantonal des sites pollués	1'721'000	
3600.200 Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	10'000	
3602.200 Part des communes aux taxes de concessions	155'000	
3604.001 Part de tiers aux taxes de concessions	505'000	
3631.000 Part aux frais de conférences	22'000	
3632.020 Subventions cantonales aux communes pour la conservation	140'000	
3632.023 Subventions cantonales à des communes pour l'assainissement des sites pollués	648'000	
3635.023 Subventions cantonales à des tiers pour l'assainissement des sites pollués	72'000	
3637.031 Subventions cantonales aux tiers pour la conservation	7'000	
3660.200 Amortissements des subventions d'investissements	2'167'740	
3660.205 Amortissements des subventions d'investissements pour l'épuration des eaux		
4120.000 Concessions		2'700'000
4200.023 Taxes sur le stockage de déchets		1'500'000
4210.000 Emoluments		700'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		288'000
4240.017 Taxes pour délégation de compétence		219'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		20'000
4260.011 Contributions de tiers		12'000
4260.013 Récupérations de frais liés à l'assainissement des sites pollués		75'000
4260.014 Récupérations de frais		2'000
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		5'000
4260.040 Revenus liés à l'activité interne		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

120'000	79'586	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
1'550'000	1'564'196	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'000	5'656	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	9'848	Posttaxen	3130.002
100'000		Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	3130.048
155'000	85'802	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
215'000	154'405	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
785'000	452'493	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
184'000	177'652	Kontrolle durch Dritte	3132.063
10'000	-9	Versicherungen	3134.000
399'000	156'335	Gewässerverbauungen	3142.500
170'000	199'554	Erhaltungsarbeiten	3142.501
255'000	252'187	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
35'000	29'064	Fahrzeugunterhalt	3151.500
92'400	99'552	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
70'000	58'689	Reisespesen	3170.100
	1'216	Debitorenverluste	3181.000
1'000		Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
350'000	266'281	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3199.006
7'500		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'834'000	1'451'394	Einlagen in den kantonalen Altlastenfonds	3510.023
10'000	9'805	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
155'000	151'651	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren	3602.200
720'000	242'282	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001
22'000	19'873	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	134'143	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung	3632.020
594'000	614'258	Kantonsbeiträge an Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	3632.023
66'000	27'013	Kantonsbeiträge an Dritte für die Sanierung belasteter Standorte	3635.023
10'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung	3637.031
1'458'000	1'297'855	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	-400'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Abwasserreinigung	3660.205
2'700'000	2'553'539	Konzessionen	4120.000
1'500'000	1'451'394	Abgaben auf der Ablagerung von Abfällen	4200.023
750'000	677'184	Gebühren	4210.000
290'000	274'173	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
204'000	195'665	Gebühren für Kompetenzdelegation	4240.017
	75'587	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
15'000	38'176	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
12'000	11'740	Beiträge Dritter	4260.011
200'000		Rückerstattung von Kosten für die Sanierung belasteter Standorte	4260.013
2'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
	46'221	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	2'831	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'500		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.048	Remboursement des frais d'assainissement des installations et des équipements liés à la protection des eaux		100'000
4260.095	Part de tiers à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		150'000
4270.000	Amendes		10'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués		1'385'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		136'000
4630.000	Subventions fédérales		148'000
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		146'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		195'500
4632.014	Part des communes à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		280'000
4634.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		60'000
Compte des investissements			
	Dépenses	9'416'740	
	Recettes		7'249'000
	Solde	-2'167'740	
5620.000	Subventions cantonales pour les communes		
5620.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement	999'740	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	3'354'000	
5720.000	Subventions fédérales pour les communes		
5720.009	Subventions fédérales aux communes pour l'assainissement des sites pollués	864'000	
5720.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement	4'103'000	
5770.009	Subventions fédérales à des tiers	96'000	
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'186'000
6700.000	Subventions fédérales pour les communes		
6700.009	Subventions fédérales à des tiers		960'000
6700.050	Subventions fédérales pour l'aménagement		4'103'000
3850	Service des bâtiments		
BATI	Compte de résultats		
	Charges	46'260'060	
	Revenus		11'108'210
	Solde	-35'151'850	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'976'810	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents	2'181'850	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	3'003'600	
3010.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant	573'100	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

100'000		Rückerstattung von Kosten für die Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	4260.048
150'000	94'990	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4260.095
10'000		Bussen	4270.000
	20	Verzugszinsen	4409.000
1'220'000	971'048	Entnahmen aus dem kantonalen Alllastenfonds	4510.023
136'000	350'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
148'000	171'070	Bundesbeiträge	4630.000
134'000		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
127'000	26'716	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
212'500	193'224	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4632.014
275'000	468'458	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4634.003

Investitionsrechnung

8'282'310	4'322'518	Ausgaben	
6'824'310	3'424'663	Einnahmen	
-1'458'000	-897'855	Saldo	

	-400'000	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	5620.000
389'000	31'315	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5620.050
2'423'000	3'550'065	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
1'000'000	138'573	Bundesbeiträge für die Gemeinden	5720.000
1'350'000	880'314	Bundesbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	5720.009
2'970'310	81'731	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5720.050
150'000	40'520	Bundesbeiträge an Dritte	5770.009
1'354'000	2'283'525	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
1'000'000	138'573	Bundesbeiträge für die Gemeinden	6700.000
1'500'000	920'834	Bundesbeiträge an Dritte	6700.009
2'970'310	81'731	Bundesbeiträge für den Ausbau	6700.050

Hochbauamt

3850

Erfolgsrechnung

BATI

48'442'370	40'350'081	Aufwand	
11'085'850	13'220'785	Ertrag	
-37'356'520	-27'129'296	Saldo	

2'000	2'312	Kommissionen	3000.200
2'686'030	2'352'897	Gehälter des Personals	3010.100
	119'613	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'170'970	2'224'135	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker	3010.121
2'978'970	3'106'889	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
480'250	520'359	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals	3010.123
	254'220	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	114'160
3049.400	Primes de fidélité	660
3049.500	Gratifications d'ancienneté	37'220
305	Contributions aux assurances sociales	747'970
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	860'560
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'400
3060.000	Pensions de retraite	44'490
3090.000	Frais de formation	10'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000
3100.100	Fournitures de bureau	14'000
3101.001	Matériel de nettoyage	210'000
3103.301	Abonnements et cotisations	22'000
3110.100	Achats de mobilier	186'550
3111.500	Achats de véhicules	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'000
312	Chauffage, éclairage, eau	2'180'000
3120.004	Impôts et contributions	47'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	364'150
3130.001	Frais de télécommunications	8'000
3130.002	Taxes postales	8'000
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	220'000
3134.000	Assurances	191'250
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'055'000
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	321'000
3144.004	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'700'000
3150.100	Entretien du mobilier	35'000
3151.500	Entretien des véhicules	12'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	29'300
3160.100	Locations de locaux	5'762'740
3170.100	Déplacements	41'000
3181.000	Pertes sur créances	
3300.001	Amortissements des immeubles	15'765'250
3632.010	Subventions cantonales aux communes pour la location de locaux scolaires	
3660.207	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré primaire	1'800'000
3660.208	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré secondaire	2'700'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers	350'000
4250.002	Ventes de matériel	5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	1'800
4260.014	Récupérations de frais	30'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	100'000
4260.098	Récupérations de traitements	181'000
4409.000	Intérêts de retard	
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations	
4450.000	Intérêts des prêts	100'000
4470.000	Locations	4'897'490
4470.100	Locations de terrains	250'350

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

108'640	119'798	Sozialzulagen	3040.300
760	760	Treueprämien	3049.400
10'490	20'996	Dienstaltersgeschenke	3049.500
700'100	725'858	Sozialversicherungsbeiträge	305
824'300	803'771	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'620	23'989	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
44'290	5'536	Ruhegehälter	3060.000
10'000	3'506	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	11'548	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'206	Büromaterialien	3100.100
210'000	204'510	Reinigungsmaterialien	3101.001
22'000	16'176	Abonnemente und Beiträge	3103.301
219'800	174'927	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	24'900	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'150'000	1'740'158	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
47'000	33'147	Steuern und Beiträge	3120.004
457'000	273'457	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'506	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'500	7'118	Posttaxen	3130.002
200'000	101'966	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
215'000	166'672	Versicherungen	3134.000
4'628'850	4'525'094	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
468'000	272'313	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'700'000	1'576'968	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler	3144.004
35'000	27'211	Unterhalt der Mobilien	3150.100
12'000	11'029	Fahrzeugunterhalt	3151.500
20'100	18'100	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'740'330	5'723'412	Räume, Mieten	3160.100
40'000	40'907	Reisespesen	3170.100
	2'626	Debitorenverluste	3181.000
17'646'370	10'595'412	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
50'000		Kantonsbeiträge an die Gemeinden für das Mieten von Schulräumen	3632.010
1'800'000	1'807'264	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe	3660.207
2'700'000	2'688'818	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe	3660.208
350'000	260	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	786	Materialverkäufe	4250.002
	35'899	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'800	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
30'000	29'018	Kostenrückerstattungen	4260.014
	2'998	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	105'203	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
211'000	181'226	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	44	Verzugszinsen	4409.000
	3'509'309	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
200'000	78'832	Darlehensverzinsung	4450.000
4'748'770	3'929'003	Mietzinse	4470.000
250'450	249'903	Verpachtung von Land	4470.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.016	Subventions fédérales pour la restauration des monuments historiques		180'000
4637.000	Participations de tiers		139'320
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
4920.002	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		4'838'200
4920.004	Locations de places de parc		35'050
Compte des investissements			
	Dépenses	21'200'000	
	Recettes		300'000
	Solde	-20'900'000	
5040.000	Construction d'immeubles	9'200'000	
5040.001	Achats d'immeubles	2'500'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	5'000'000	
5620.024	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré primaire	1'800'000	
5620.025	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré secondaire	2'700'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		300'000

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

180'000		Bundesbeiträge für die Restaurierung von Kunstdenkmälern	4630.016
	172'000	Beteiligungen Dritter	4637.000
	930	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011
4'939'880	4'877'429	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand	4920.002
70'750	46'145	Parkplätze, Mieten	4920.004
Investitionsrechnung			
65'530'000	40'325'979	Ausgaben	
		Einnahmen	
-65'530'000	-40'325'979	Saldo	
7'030'000	12'979'951	Bau von Gebäuden	5040.000
34'000'000	15'549'964	Liegenschaftskäufe	5040.001
20'000'000	7'299'982	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'800'000	1'807'264	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe	5620.024
2'700'000	2'688'818	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe	5620.025
		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Budget par groupe de prestations
Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
Institut agricole de l'Etat de Fribourg		
	Solde du compte de résultats - 3440 IAGR	-19'376'800
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	-1'060'092
	Solde du résultat analytique	-20'436'892
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	37'508'592
	Produits	17'071'700
	Solde	-20'436'892
1000	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure	
	Coûts	24'287'254
	Produits	10'247'700
	Solde	-14'039'554
1100	Formation agricole et agro-commerciale	
	Coûts	9'749'140
	Produits	4'064'200
	Solde	-5'684'940
1200	Formation forestière	
	Coûts	649'598
	Produits	232'500
	Solde	-417'098
1400	Formation laitière et agroalimentaire	
	Coûts	7'193'571
	Produits	3'686'200
	Solde	-3'507'371
1500	Formation en économie familiale, d'aide familiale et de la paysanne	
	Coûts	2'653'423
	Produits	313'850
	Solde	-2'339'573
1600	Formation horticole	
	Coûts	4'041'522
	Produits	1'950'950
	Solde	-2'090'572
2000	Prestations de services	
	Coûts	13'221'339
	Produits	6'824'000
	Solde	-6'397'339
2100	Formation continue	
	Coûts	2'811'003
	Produits	803'000
	Solde	-2'008'003

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

Remarque : en raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants de détail

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg			
-19'166'200	-20'249'519	Saldo der Erfolgsrechnung - 3440 IAGR	
	108'777	Ausgenommene Bereiche ¹	
-1'204'998	-1'172'347	Betriebliche Abgrenzungen	
-20'371'198	-21'313'089	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
37'535'578	38'299'740	Kosten	
17'164'380	16'986'651	Erträge	
-20'371'198	-21'313'089	Saldo	
Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung			
			1000
24'186'841	24'851'528	Kosten	
10'174'880	10'215'584	Erträge	
-14'011'961	-14'635'944	Saldo	
Landwirtschaftliche und agro-kaufmännische Berufsbildung			
			1100
9'634'190	10'065'823	Kosten	
3'999'580	3'953'186	Erträge	
-5'634'610	-6'112'637	Saldo	
Forstwirtschaftliche Berufsbildung			
			1200
656'831	655'976	Kosten	
197'900	203'359	Erträge	
-458'931	-452'617	Saldo	
Milchwirtschaftliche und lebensmitteltechnologische Berufsbildung			
			1400
7'123'534	7'048'584	Kosten	
3'657'800	3'646'714	Erträge	
-3'465'734	-3'401'870	Saldo	
Hauswirtschaftliche und bäuerliche Berufsbildung			
			1500
2'604'108	2'637'259	Kosten	
296'050	352'224	Erträge	
-2'308'058	-2'285'035	Saldo	
Gartenbauliche Berufsbildung			
			1600
4'168'178	4'443'887	Kosten	
2'023'550	2'060'100	Erträge	
-2'144'628	-2'383'787	Saldo	
Dienstleistungen			
			2000
13'348'737	13'448'212	Kosten	
6'989'500	6'771'067	Erträge	
-6'359'237	-6'677'145	Saldo	
Weiterbildung			
			2100
2'852'741	2'367'518	Kosten	
916'000	747'607	Erträge	
-1'936'741	-1'619'911	Saldo	

¹ (+ ausgenommene Kosten / - ausgenommene Erträge)

Bemerkung: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
2200	Prestations individuelles	
	Coûts	3'998'424
	Produits	2'143'000
	Solde	-1'855'424
2300	Mandats et mise à disposition de ressources	
	Coûts	2'176'691
	Produits	181'000
	Solde	-1'995'691
2400	Hôtellerie	
	Coûts	2'396'430
	Produits	1'698'000
	Solde	-698'430
2500	Laboratoire agroalimentaire fribourgeois (LAAF)	
	Coûts	1'838'790
	Produits	1'999'000
	Solde	160'210

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
		Individuelle Leistungen	2200
3'897'013	3'906'418	Kosten	
2'164'000	2'001'724	Erträge	
-1'733'013	-1'904'694	Saldo	
		Mandate und zur Verfügungstellung von Ressourcen	2300
2'355'838	2'594'421	Kosten	
246'000	348'470	Erträge	
-2'109'838	-2'245'951	Saldo	
		Hotellerie	2400
2'402'487	2'552'091	Kosten	
1'675'000	1'697'880	Erträge	
-727'487	-854'211	Saldo	
		Freiburgisches Agro-Lebensmittellabor (FALL)	2500
1'840'659	2'027'765	Kosten	
1'988'500	1'975'387	Erträge	
147'841	-52'378	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
Service des forêts et de la nature SFN		
Solde du compte de résultats - 3445 SFOR		-20'695'850
Domaines exclus ¹		6'246'000
Ajustements analytiques		653'701
Solde du résultat analytique		-13'796'149
Résultat des groupes de prestations		
Coûts		19'812'199
Produits		6'016'050
Solde		-13'796'149
1000	Forêt, Faune, Dangers naturels	
	Coûts	16'019'141
	Produits	3'063'000
	Solde	-12'956'141
1100	Conservation des forêts	
	Coûts	1'198'217
	Produits	46'000
	Solde	-1'152'217
1200	Diversité biologique, nature et paysage	
	Coûts	2'444'500
	Produits	423'000
	Solde	-2'021'500
1300	Protection contre les dangers naturels	
	Coûts	1'693'089
	Produits	105'000
	Solde	-1'588'089
1400	Production, utilisation du bois et gestion forestière	
	Coûts	3'707'912
	Produits	255'000
	Solde	-3'452'912
1500	Accueil du public en forêt	
	Coûts	163'489
	Produits	
	Solde	-163'489
1600	Faune, chasse et pêche	
	Coûts	4'924'325
	Produits	1'877'000
	Solde	-3'047'325
1700	Formation	
	Coûts	930'557
	Produits	357'000
	Solde	-573'557

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

Remarque : en raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants de détail

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
Amt für Wald und Natur WNA			
-18'032'090	-23'281'225	Saldo der Erfolgsrechnung - 3445 SFOR	
5'289'000	11'116'036	Ausgenommene Bereiche ¹	
325'140	291'211	Betriebliche Abgrenzungen	
-12'417'950	-11'873'978	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
18'745'430	18'757'543	Kosten	
6'327'480	6'883'565	Erträge	
-12'417'950	-11'873'978	Saldo	
Wald, Wild, Naturgefahren			
			1000
14'303'069	14'042'944	Kosten	
2'967'500	2'796'947	Erträge	
-11'335'569	-11'245'997	Saldo	
		Erhaltung der Wälder	1100
1'085'377	1'118'140	Kosten	
48'000	69'622	Erträge	
-1'037'377	-1'048'518	Saldo	
		Biologische Diversität, Natur und Landschaft	1200
937'415	935'483	Kosten	
326'000	328'890	Erträge	
-611'415	-606'593	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren	1300
1'729'591	1'543'772	Kosten	
92'000	10'087	Erträge	
-1'637'591	-1'533'685	Saldo	
		Holzproduktion, Holzverwendung und Bewirtschaftung des Waldes	1400
3'474'857	3'786'065	Kosten	
290'000	356'338	Erträge	
-3'184'857	-3'429'727	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald	1500
183'857	135'495	Kosten	
		Erträge	
-183'857	-135'495	Saldo	
		Fauna, Jagd und Fischerei	1600
4'853'428	4'744'370	Kosten	
1'852'500	1'654'337	Erträge	
-3'000'928	-3'090'033	Saldo	
		Berufsbildung	1700
863'845	951'549	Kosten	
359'000	377'674	Erträge	
-504'845	-573'875	Saldo	

¹ (+ ausgenommene Kosten / - ausgenommene Erträge)

Bemerkung: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
1800	Relations publiques	
	Coûts	568'001
	Produits	
	Solde	-568'001
1900	Géomatique	
	Coûts	389'051
	Produits	
	Solde	-389'051
2000	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN	
	Coûts	3'793'058
	Produits	2'953'050
	Solde	-840'008
2100	Production et utilisation du bois	
	Coûts	1'038'458
	Produits	187'250
	Solde	-851'208
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices	
	Coûts	1'203'609
	Produits	1'019'250
	Solde	-184'359
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement	
	Coûts	189'187
	Produits	72'250
	Solde	-116'937
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes	
	Coûts	97'637
	Produits	22'250
	Solde	-75'387
2500	Production et gestion de biens, prestations de service	
	Coûts	1'264'167
	Produits	1'652'050
	Solde	387'883

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
		Öffentlichkeitsarbeit	1800
494'562	416'097	Kosten	
		Erträge	
-494'562	-416'097	Saldo	
		Geomatik	1900
680'136	411'973	Kosten	
		Erträge	
-680'136	-411'973	Saldo	
		Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter	2000
4'442'361	4'714'599	Kosten	
3'359'980	4'086'617	Erträge	
-1'082'381	-627'982	Saldo	
		Holzproduktion und -verwendung	2100
1'182'073	1'408'665	Kosten	
379'000	455'030	Erträge	
-803'073	-953'635	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder	2200
1'223'818	1'525'667	Kosten	
869'000	1'754'961	Erträge	
-354'818	229'294	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen	2300
454'896	292'740	Kosten	
221'000	68'232	Erträge	
-233'896	-224'508	Saldo	
		Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen	2400
167'589	84'828	Kosten	
6'000	9'625	Erträge	
-161'589	-75'203	Saldo	
		Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen	2500
1'413'984	1'402'698	Kosten	
1'884'980	1'798'770	Erträge	
470'996	396'072	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
Administration des finances		
	Solde du compte de résultats - 3705 TRES	
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	
	Solde du résultat analytique	
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1000	Budget et plan financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1100	Elaboration du budget	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1200	Elaboration du plan financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2000	Comptabilité et service financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2100	Tenue de la comptabilité de l'Etat et consolidation	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2200	Suivi du contentieux	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2300	Suivi et contrôle des comptes	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
3000	Prestations de service en gestion financière et logistique	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

Remarque : en raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants de détail

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
Finanzverwaltung			
505'417'320	542'054'414	Saldo der Erfolgsrechnung - 3705 TRES	
-510'715'370	-546'695'904	Ausgenommene Bereiche ¹	
-733'240	-781'194	Betriebliche Abgrenzungen	
-6'031'290	-5'422'684	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
6'140'640	5'566'529	Kosten	
109'350	143'845	Erträge	
-6'031'290	-5'422'684	Saldo	
Budget und Finanzplan			
			1000
447'517	303'661	Kosten	
3'000	3'000	Erträge	
-444'517	-300'661	Saldo	
		Aufstellung des Voranschlags	1100
251'137	297'839	Kosten	
3'000	3'000	Erträge	
-248'137	-294'839	Saldo	
		Aufstellung des Finanzplans (FP)	1200
196'379	5'822	Kosten	
		Erträge	
-196'379	-5'822	Saldo	
Buchhaltung und Finanzdienst			
			2000
2'405'132	2'171'705	Kosten	
99'350	133'845	Erträge	
-2'305'782	-2'037'860	Saldo	
		Führung und Konsolidierung der Staatsbuchhaltung	2100
1'727'364	1'476'069	Kosten	
99'250	133'475	Erträge	
-1'628'114	-1'342'594	Saldo	
		Mahnwesen	2200
540'383	538'931	Kosten	
100	370	Erträge	
-540'283	-538'561	Saldo	
		Kontenführung und -kontrolle	2300
137'385	156'705	Kosten	
		Erträge	
-137'385	-156'705	Saldo	
Finanzverwaltungsdienstleistungen und Logistik			
			3000
3'287'992	3'091'163	Kosten	
7'000	7'000	Erträge	
-3'280'992	-3'084'163	Saldo	

¹ (+ ausgenommene Kosten / - ausgenommene Erträge)

Bemerkung: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
3100	Analyse des dossiers à caractère financier et conseil Coûts Produits Solde	
3200	Gestion du progiciel SAP Coûts Produits Solde	
3300	GpP et comptabilité analytique Coûts Produits Solde	
3400	Soutien et formation Coûts Produits Solde	
3500	Logistique Coûts Produits Solde	
3600	Dettes, placements et liquidités Coûts Produits Solde	

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
		Analyse finanzrelevanter Dossiers und Beratung	3100
654'052	824'743	Kosten	
		Erträge	
-654'052	-824'743	Saldo	
		Verwaltung des SAP-Softwarepakets	3200
1'807'809	1'484'443	Kosten	
7'000	7'000	Erträge	
-1'800'809	-1'477'443	Saldo	
		LoF und Betriebsbuchhaltung	3300
144'478	99'421	Kosten	
		Erträge	
-144'478	-99'421	Saldo	
		Unterstützung und Ausbildung	3400
242'694	227'393	Kosten	
		Erträge	
-242'694	-227'393	Saldo	
		Logistik	3500
329'553	323'464	Kosten	
		Erträge	
-329'553	-323'464	Saldo	
		Schulden, Anlagen und flüssige Mittel	3600
109'406	131'698	Kosten	
		Erträge	
-109'406	-131'698	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
Service de l'informatique et des télécommunications		
	Solde du compte de résultats - 3725 CIEF	-56'836'140
	Ajustements analytiques	1'785'665
	Solde du résultat analytique	-55'050'475
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	61'281'133
	Produits	6'230'658
	Solde	-55'050'475
1000	Gouvernance IT de l'Etat	
	Coûts	4'775'434
	Produits	
	Solde	-4'775'434
1100	Stratégie et pilotage informatique	
	Coûts	1'560'429
	Produits	
	Solde	-1'560'429
1200	Planification informatique	
	Coûts	2'083'396
	Produits	
	Solde	-2'083'396
1300	Synthèse financière, contrôle et audit	
	Coûts	1'131'608
	Produits	
	Solde	-1'131'608
2000	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	
	Coûts	27'184'393
	Produits	1'691'604
	Solde	-25'492'789
2100	Acquisition, développement et mise en place d'applications	
	Coûts	13'257'474
	Produits	640'154
	Solde	-12'617'320
2200	Exploitation et support d'applications	
	Coûts	10'757'386
	Produits	1'051'450
	Solde	-9'705'936
2300	Intégration d'applications	
	Coûts	3'169'533
	Produits	
	Solde	-3'169'533

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
Amt für Informatik und Telekommunikation			
-48'564'710	-37'073'071	Saldo der Erfolgsrechnung - 3725 CIEF	
2'902'452	-919'756	Betriebliche Abgrenzungen	
-45'662'258	-37'992'827	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
52'449'816	45'053'312	Kosten	
6'787'558	7'060'485	Erträge	
-45'662'258	-37'992'827	Saldo	
IT-Governance des Staates			
			1000
3'719'189	3'913'646	Kosten	
		Erträge	
-3'719'189	-3'913'646	Saldo	
		IT-Strategie und -Steuerung	1100
1'530'235	1'357'476	Kosten	
		Erträge	
-1'530'235	-1'357'476	Saldo	
		IT-Planung	1200
1'206'780	1'585'515	Kosten	
		Erträge	
-1'206'780	-1'585'515	Saldo	
		Kostenübersicht, Kontrolle und Audit	1300
982'174	970'656	Kosten	
		Erträge	
-982'174	-970'656	Saldo	
Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen			
			2000
23'897'394	16'254'923	Kosten	
1'936'306	2'271'015	Erträge	
-21'961'088	-13'983'908	Saldo	
		Beschaffung, Entwicklung und Bereitstellung von Applikationen	2100
12'489'364	8'374'303	Kosten	
365'346	457'466	Erträge	
-12'124'018	-7'916'837	Saldo	
		Betrieb und Unterhalt von Applikationen	2200
8'227'286	5'664'526	Kosten	
1'570'960	1'791'604	Erträge	
-6'656'326	-3'872'922	Saldo	
		Applikationsintegration	2300
3'180'743	2'216'093	Kosten	
	21'945	Erträge	
-3'180'743	-2'194'148	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
3000	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support	
	Coûts	29'321'307
	Produits	4'539'054
	Solde	-24'782'253
3100	Exploitation des infrastructures serveurs et stockage	
	Coûts	6'828'569
	Produits	2'192'960
	Solde	-4'635'609
3200	Exploitation des infrastructures de télécommunication	
	Coûts	5'499'814
	Produits	728'000
	Solde	-4'771'814
3300	Exploitation des postes de travail et périphériques	
	Coûts	8'650'101
	Produits	1'075'000
	Solde	-7'575'101
3400	Assistance et conseil aux utilisateurs	
	Coûts	5'437'697
	Produits	103'500
	Solde	-5'334'197
3500	Exploitation des middleware	
	Coûts	2'905'125
	Produits	439'594
	Solde	-2'465'531

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
		Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support	3000
24'833'232	24'884'743	Kosten	
4'851'252	4'789'469	Erträge	
-19'981'980	-20'095'274	Saldo	
		Betrieb Server- und Speicherinfrastrukturen	3100
4'163'412	3'888'309	Kosten	
1'747'200	1'297'664	Erträge	
-2'416'212	-2'590'645	Saldo	
		Betrieb Telekommunikationsinfrastrukturen	3200
4'557'788	4'781'039	Kosten	
618'320	688'107	Erträge	
-3'939'468	-4'092'932	Saldo	
		Betrieb Arbeitsplätze und Peripheriegeräte	3300
6'857'766	6'737'110	Kosten	
1'652'440	1'748'203	Erträge	
-5'205'326	-4'988'907	Saldo	
		Unterstützung und Beratung der Benutzer	3400
5'567'105	5'552'579	Kosten	
203'500	445'376	Erträge	
-5'363'605	-5'107'203	Saldo	
		Betrieb Middleware	3500
3'687'161	3'925'705	Kosten	
629'792	610'119	Erträge	
-3'057'369	-3'315'586	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
Service des ponts et chaussées		
	Solde du compte de résultats - 3811 SPCH	-30'370'980
	Domaines exclus ¹	-1'133'000
	Ajustements analytiques	-1'559'921
	Solde du résultat analytique	-33'063'901
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	38'918'901
	Produits	5'855'000
	Solde	-33'063'901
1000	Surveillance du réseau routier public	
	Coûts	2'654'438
	Produits	354'000
	Solde	-2'300'438
1100	Surveillance du réseau routier communal	
	Coûts	1'044'163
	Produits	126'000
	Solde	-918'163
1200	Surveillance du réseau routier cantonal	
	Coûts	1'503'607
	Produits	228'000
	Solde	-1'275'607
1300	Surveillance du réseau routier national	
	Coûts	106'667
	Produits	
	Solde	-106'667
2000	Entretien du réseau routier cantonal	
	Coûts	32'506'219
	Produits	5'501'000
	Solde	-27'005'219
2100	Entretien constructif	
	Coûts	7'718'454
	Produits	2'630'000
	Solde	-5'088'454
2200	Entretien d'exploitation	
	Coûts	16'213'320
	Produits	1'961'000
	Solde	-14'252'320
2300	Service hivernal	
	Coûts	8'574'445
	Produits	910'000
	Solde	-7'664'445

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

Remarque : en raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants de détail

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
Tiefbauamt			
-30'530'990	-29'786'209	Saldo der Erfolgsrechnung - 3811 SPCH	
-1'133'000	-1'286'837	Ausgenommene Bereiche ¹	
-1'641'366	-1'447'955	Betriebliche Abgrenzungen	
-33'305'356	-32'521'001	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
39'110'356	37'992'444	Kosten	
5'805'000	5'471'443	Erträge	
-33'305'356	-32'521'001	Saldo	
Überwachung des öffentlichen Strassennetzes			
			1000
2'545'358	3'163'260	Kosten	
362'000	355'372	Erträge	
-2'183'358	-2'807'888	Saldo	
Überwachung des Gemeindestrassennetzes			
			1100
1'091'682	1'062'624	Kosten	
140'000	124'638	Erträge	
-951'682	-937'986	Saldo	
Überwachung des Kantonsstrassennetzes			
			1200
1'260'101	1'571'149	Kosten	
222'000	230'734	Erträge	
-1'038'101	-1'340'415	Saldo	
Überwachung des Nationalstrassennetzes			
			1300
193'575	529'487	Kosten	
		Erträge	
-193'575	-529'487	Saldo	
Unterhalt des Kantonsstrassennetzes			
			2000
32'575'048	31'621'439	Kosten	
5'443'000	5'116'070	Erträge	
-27'132'048	-26'505'369	Saldo	
Baulicher Unterhalt			
			2100
7'784'259	7'676'921	Kosten	
2'630'000	2'653'176	Erträge	
-5'154'259	-5'023'745	Saldo	
Betrieblicher Unterhalt			
			2200
16'309'266	16'701'488	Kosten	
1'883'000	1'519'688	Erträge	
-14'426'266	-15'181'800	Saldo	
Winterdienst			
			2300
8'481'523	7'243'031	Kosten	
930'000	943'206	Erträge	
-7'551'523	-6'299'825	Saldo	

¹ (+ ausgenommene Kosten / - ausgenommene Erträge)

Bemerkung: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2020
3000	Développement du réseau routier cantonal	
	Coûts	3'758'243
	Produits	
	Solde	-3'758'243
3100	Construction de nouveaux tronçons routiers	
	Coûts	516'095
	Produits	
	Solde	-516'095
3200	Aménagement des tronçons routiers existants	
	Coûts	3'242'148
	Produits	
	Solde	-3'242'148

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018		
		Entwicklung des Kantonsstrassennetzes	3000
3'989'950	3'207'745	Kosten	
		Erträge	
-3'989'950	-3'207'745	Saldo	
		Bau von neuen Strassenabschnitten	3100
345'219	1'115'465	Kosten	
		Erträge	
-345'219	-1'115'465	Saldo	
		Ausbau von bestehenden Strassenabschnitten	3200
3'644'730	2'092'280	Kosten	
		Erträge	
-3'644'730	-2'092'280	Saldo	

**Bases légales et règles régissant la présentation des comptes et
du budget**

**Rechtsgrundlagen und Regelwerk für die Rechnungslegung und
die Haushaltsführung**

1. Bases légales

Le droit financier du canton de Fribourg repose sur les principales bases légales suivantes :

- > Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 (notamment les art. 45, 46, 82, 83, 84, 101, 102 : RSF 10.1)
- > Loi du 6 septembre 2006 sur le Grand Conseil (art. 140, 141, 198 : RSF 121.1)
- > Loi du 6 avril 2001 sur l'exercice des droits politiques (art. 134a et b : RSF 115.1)
- > Loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (RSF 610.1)
- > Règlement du 12 mars 1996 d'exécution de la loi sur les finances (RSF 610.11)

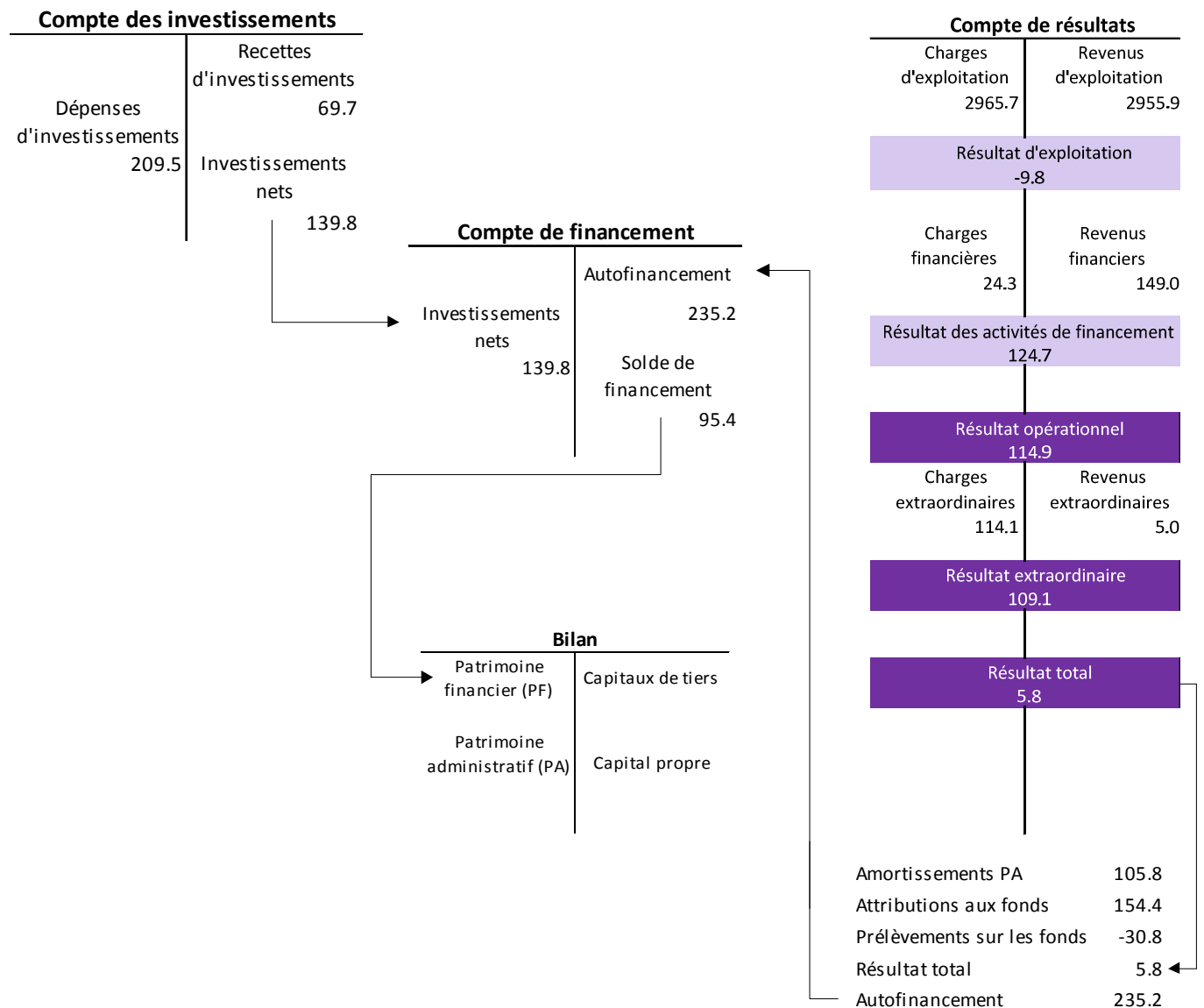
2. Le modèle de comptes (MCH2)

Le modèle de compte appliqué à l'Etat de Fribourg se base sur les recommandations contenues dans la publication "Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2" éditée le 25 janvier 2008 sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

3. La présentation du modèle de compte (MCH2)

3.1. La présentation schématique

Présentation schématique du modèle de compte MCH2 (exemple fictif)



3.2. Description

Le modèle de compte (MCH2) présenté schématiquement sous le point 3.1 comprend le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan et le compte de financement. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

Le *compte de résultats* est clôturé de façon échelonnée : premièrement, on présente le résultat opérationnel, obtenu par addition du résultat d'exploitation (solde des revenus et des charges d'exploitation) et du résultat des activités de financement ; le deuxième échelon rend compte du résultat extraordinaire (solde des revenus et des charges extraordinaires) ; enfin, le troisième échelon présente le résultat total (somme des résultats opérationnel et extraordinaire).

Le *compte des investissements* regroupe les dépenses et recettes se rapportant aux investissements. Il comprend aussi les subventions d'investissements. Il présente en solde les investissements nets à charge de l'Etat de Fribourg.

Le *bilan* rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux de l'Etat de Fribourg. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de la trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres.

A relever que le tableau de flux de trésorerie explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il est établi selon la méthode indirecte et informe sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

Il faut encore indiquer que la partie *Annexes* au compte et au budget de l'Etat est sensiblement développée par rapport à la situation actuelle. Les nouvelles informations suivantes sont notamment présentées dans cette partie : indicateurs statistiques, état du capital propre, tableau des immobilisations et des provisions, informations

4. Le périmètre des comptes et du budget

Les comptes et budgets de l'Etat de Fribourg englobent :

- > le pouvoir législatif et le pouvoir judiciaire,
- > l'administration cantonale, qui est divisée en sept Directions, et comprend en outre la Chancellerie d'Etat (art. 43 LOCEA). Les comptes et budgets des unités administratives désignées dans l'ordonnance du 9 juillet 2002 désignant les unités administratives des Directions du Conseil d'Etat et de la Chancellerie d'Etat (RSF 122.0.13) sont pris en considération, à l'exception de ceux relatifs aux unités "autonomes" suivantes :
 - > l'office cantonal du matériel scolaire (OCMS),
 - > l'office de la circulation et de la navigation (OCN),
 - > l'établissement cantonal d'assurance des bâtiments (ECAB),
 - > l'établissement d'assurance des animaux de rente (Sanima),
 - > la caisse publique de chômage,
 - > l'établissement cantonal des assurances sociales (ECAS),
 - > la caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (CPPEF).

5. Les règles en matière d'amortissements

Avec l'introduction du MCH2, le canton n'a pas modifié sa pratique en matière d'amortissements. Les biens dont le montant excède, par objet, 250'000 francs sont amortis sur la base de leur valeur résiduelle, en règle générale, dès leur première inscription au budget. La durée maximale d'amortissements reste fixée à 20 ans.

3.2. Beschreibung

Das unter Punkt 3.1. schematisch dargestellte Rechnungsmodell (HRM2) setzt sich zusammen aus Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und Finanzierungsrechnung, ergänzt durch den Eigenkapitalnachweis und mehrere Anhänge.

Die *Erfolgsrechnung* wird mehrstufig abgeschlossen: Auf der ersten Stufe wird das operative Ergebnis ausgewiesen, das sich aus der Summe des Ergebnisses aus betrieblicher Tätigkeit (Saldo betrieblicher Ertrag und betrieblicher Aufwand) und des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt. Auf der zweiten Stufe wird das ausserordentliche Ergebnis ausgewiesen (Saldo ausserordentlicher Ertrag und ausserordentlicher Aufwand), und auf der dritten Stufe wird das Gesamtergebnis (Summe des operativen und des ausserordentlichen Ergebnisses) ausgewiesen.

Die *Investitionsrechnung* umfasst die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Investitionsbeiträge. In der Investitionsrechnung resultieren als Saldo von Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen die Nettoinvestitionen zulasten des Staates.

Die *Bilanz* zeigt die Vermögens- und Kapitalstruktur des Staates Freiburg. Die Unterscheidung zwischen Finanz- und Verwaltungsvermögen ist insbesondere für die Unterscheidung zwischen dem Ausgabenbegriff und dem Anlagenbegriff wichtig. Das Finanzvermögen umfasst alle nicht für die Aufgabenerfüllung gebundenen Mittel wie die flüssigen Mittel, die laufenden Guthaben und die Tresorerieanlagen. Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Mitteln mit dauerhafter Bindung für die unmittelbare Erfüllung öffentlicher Aufgaben bzw. für einen öffentlichrechtlich festgelegten Zweck. Die Passiven werden in Fremdkapital und Eigenkapital gegliedert.

Die Geldflussrechnung gibt Einsicht in die Liquiditätsveränderungen im Laufe des Rechnungsjahres. Sie wird nach der indirekten Methode erstellt und gibt Auskunft über Herkunft und Verwendung der Mittel aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionen und aus Finanzierungstätigkeit.

Der *Anhang* zur Staatsrechnung bzw. zum Voranschlag ist gegenüber dem bisherigen viel umfangreicher. Unter anderem enthält er neu folgende Angaben: statistische Kennzahlen, Eigenkapitalnachweis, Anlagen- und Rückstellungsspiegel, Zusatzinformationen zu den Beteiligungen und nicht bilanzierten Verpflichtungen

4. In Rechnung und Voranschlag erfasste Organisationseinheiten (Konsolidierungskreis)

Der Konsolidierungskreis von Staatsrechnung und Voranschlag des Kantons Freiburg umfasst folgende Organisationseinheiten:

- > die gesetzgebende und die richterliche Behörde,
- > die Kantonsverwaltung, die in sieben Direktionen plus die Staatskanzlei aufgeteilt ist (Art. 43 SVOG). Einbezogen werden die Rechnungen und Voranschläge der in der Verordnung vom 9. Juli 2002 zur Bezeichnung der Verwaltungseinheiten der Direktionen des Staatsrates und der Staatskanzlei (SGF 122.0.13) aufgeführten Verwaltungseinheiten, mit Ausnahme der Rechnungen und Budgets der folgenden «autonomen» Einheiten:
 - > Kantonale Lehrmittelverwaltung (KLV),
 - > Amt für Strassenverkehr und Schifffahrt (ASS),
 - > Kantonale Gebäudeversicherung (KGV),
 - > Nutztierversicherungsanstalt (Sanima),
 - > Öffentliche Arbeitslosenkasse (ÖALK),
 - > Kantonale Sozialversicherungsanstalt (KSVA),
 - > Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF).

5. Abschreibungsmethoden

Der Kanton Freiburg hat mit der Einführung des HRM2 seine Abschreibungspraxis nicht geändert. Vermögenswerte in einem Betrag von über 250 000 Franken pro Objekt werden in der Regel ab der erstmaligen Budgetierung auf ihrem Restbuchwert abgeschrieben. Die maximale Abschreibungsdauer bleibt bei 20 Jahren.

Les taux et les durées maximales d'amortissements prévus à l'article 12 alinéa 2 du règlement de la loi sur les finances sont les suivants :

Genre de biens

Immeubles et terrains bâtis	10 %, 20 ans
Routes	10 %, 20 ans
Investissements forestiers	10 %, 20 ans
Mobilier et véhicules	20 %, 10 ans
Machines, appareils, appareils didactiques, équipements	25 %, 6 ans
Equipements informatiques	40 %, 4 ans
Immobilisations incorporelles, dont brevets, concessions d'utilisation et logiciels	40 %, 4 ans
Subventions d'investissements	100 %, -
Terrains non bâtis, alpages, forêts, vignes	pas d'amortissement

6. Les particularités fribourgeoises

Sur un certain nombre de points énumérés ci-après, les règles appliquées à l'Etat de Fribourg s'écartent des recommandations formulées par le modèle comptable harmonisé MCH2, en particulier pour :

- > la limite fixée à un million de francs au minimum pour considérer une charge ou un revenu comme étant extraordinaire (art. 9a du règlement de la loi sur les finances),
- > la définition des charges et revenus extraordinaires (art. 19 al. 3 et 4 et art. 20 al. 3 de la loi sur les finances de l'Etat),
- > la durée et les taux retenus pour l'amortissement de certains investissements et des subventions d'investissements,
- > la réévaluation du patrimoine financier qui interviendra en principe tous les trois ans, sauf diminution durable de la valeur d'un élément de ce patrimoine.

Signalons enfin qu'en application de l'art. 6 al. 1 let. j du règlement de la loi sur les finances le principe d'échéance est défini ainsi : les dépenses doivent être comptabilisées au plus tard à la date où elles sont échues. Les recettes doivent être comptabilisées à la date où elles sont facturées, à l'exception des subventions, qui peuvent être comptabilisées au moment du paiement, et des recettes fiscales, qui sont comptabilisées en règle générale selon le principe de délimitation des impôts, à savoir que la part estimée de revenus fiscaux non encore facturée est comptabilisée sur l'exercice comptable.

7. Les conséquences sur les comparaisons historiques

Le passage au MCH2 a nécessité l'adaptation de l'historique du plan comptable actuel. Dans la grande majorité des cas, une ancienne position budgétaire a été affectée à un compte du nouveau modèle. Dans les cas suivants, des regroupements ont été opérés à savoir qu'une ou plusieurs anciennes positions budgétaires ont été additionnées sous un même nouveau numéro de compte :

Nach Artikel 12 Absatz 2 des Finanzhaushaltsreglements gelten die folgenden Abschreibungssätze und jeweilige maximale Abschreibungsdauer:

Art der Vermögensgüter

Liegenschaften und überbaute Grundstücke	10 %, 20 Jahre
Strassen	10 %, 20 Jahre
Forstwirtschaftliche Investitionen	10 %, 20 Jahre
Mobilien und Fahrzeuge	20 %, 10 Jahre
Maschinen, Geräte, Lehrmittel, Ausrüstungsgegenstände	25 %, 6 Jahre
EDV-Anlagen	40 %, 4 Jahre
Immaterielle Anlagen, worunter Patente, Lizenzrechte und Software	40 %, 4 Jahre
Investitionsbeiträge	100 %, -
Nicht überbaute Grundstücke, Alpen, Waldungen, Reben	keine Abschreibung

6. Freiburger Besonderheiten

In einigen Punkten weichen die beim Staat Freiburg angewandten Regeln von den Fachempfehlungen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) ab:

- > Festsetzung der Grenze, ab der Aufwendungen und Erträge sowie Ausgaben und Einnahmen als ausserordentlich gelten, auf 1 Million Franken (Art. 9a des Finanzhaushaltsreglements),
- > Definition der ausserordentlichen Aufwände und Erträge (Art. 19 Abs. 3 und 4 und Art. 20 Abs. 3 des Finanzhaushaltsgesetzes),
- > Abschreibungsdauer und Abschreibungssätze für die Abschreibung gewisser Investitionen und Investitionsbeiträge,
- > Neubewertung der Vermögenswerte im Finanzvermögen grundsätzlich alle drei Jahre, ausser bei voraussehbarer dauerhafter Wertminderung eines Vermögenswerts.

Schliesslich wird nach Artikel 6 Abs. 1 Bst. j des Finanzhaushaltsreglements das Sollverbuchungsprinzip wie folgt definiert: Die Ausgaben sind spätestens zum Zeitpunkt ihrer Fälligkeit zu verbuchen. Die Ausgaben sind spätestens zum Zeitpunkt ihrer Fälligkeit zu verbuchen. Die Einnahmen sind zum Zeitpunkt, in dem sie in Rechnung gestellt werden, zu verbuchen, mit Ausnahme der Subventionen, die zum Zeitpunkt der Zahlung verbucht werden können, und der Steuereinnahmen, die in der Regel nach dem Steuerabgrenzungsprinzip verbucht werden.

7. Die Auswirkungen auf die rückblickenden Vergleiche

Mit der Umstellung auf das HRM2 musste der gegenwärtige Kontenplan umgestaltet werden. In der überwiegenden Mehrheit der Fälle wurde eine bisherige Budgetrubrik einem Konto des neuen Kontenplans zugewiesen. In den folgenden Fällen erfolgte ein Zusammenzug, das heisst, eine oder mehrere bisherige Budgetrubriken wurden unter ein und derselben Kontonummer zusammengefasst:

Bases légales et règles régissant la présentation des comptes et du budget

Nouveau compte Neues Konto	Désignation Bezeichnung	Anciens comptes Alte Konten
3010.100	Traitements du personnel <i>Gehälter des Personals</i>	301.100, 301.128, 301.129
3040.300	Allocations sociales <i>Sozialzulagen</i>	301.300, 301.305
3040.400	Primes de fidélité <i>Treueprämien</i>	301.400, 301.405
3050.100	Contributions à l'AVS-AI-APG <i>AHV-, IV- und EO-Beiträge</i>	303.100, 303.101
3050.200	Contributions à l'assurance chômage <i>Arbeitslosenversicherungsbeiträge</i>	303.200, 303.201
3051.000	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel <i>Pensionskassenbeiträge</i>	304.000, 304.001
3053.100	Contributions à l'assurance accidents <i>Unfallversicherungsbeiträge</i>	305.100, 305.101
3054.300	Contributions à la caisse d'allocations familiales <i>Beiträge an die Familienausgleichskasse</i>	303.300, 303.301
3090.000	Frais de formation <i>Ausbildungskosten</i>	309.000, 309.001, 309.002, 309.003
3101.000	Marchandises <i>Verbrauchsmaterialien</i>	313.000, 350.000
3102.101	Imprimés, formules et reliures <i>Drucksachen, Formulare und Buchbinderarbeiten</i>	310.101, 310.104, 310.107, 310.108
3106.013	Produits chimiques <i>Chemikalien</i>	313.013, 313.022
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie <i>Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug</i>	311.316, 315.316
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques <i>Anschaffung von Hardware und Software</i>	311.400, 311.401, 311.405
3130.000	Prestations de service par des tiers <i>Dienstleistungen Dritter</i>	318.000, 318.024
3130.001	Frais de télécommunications <i>Kosten für Telekommunikation</i>	318.001, 318.007
3135.004	Exécution des peines <i>Strafvollzug</i>	318.025, 318.068
3137.000	Impôts sur les véhicules <i>Fahrzeugsteuern</i>	313.007, 318.105
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques <i>Unterhalt von Hardware und Software</i>	315.400, 315.401, 315.405
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques <i>Unterhalt von Hardware und Software</i>	315.400, 315.401, 315.405
3170.100	Déplacements <i>Reisespesen</i>	317.100, 317.303
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires <i>Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien</i>	319.004, 319.006

Rechtsgrundlagen und Regelwerk für die Rechnungslegung und die Haushaltsführung

Nouveau compte Neues Konto	Désignation Bezeichnung	Anciens comptes Alte Konten
3199.018	Débours récupérables <i>Rückforderbare Auslagen</i>	318.061, 318.062
3406.001	Intérêts des dettes à long terme <i>Zinsen auf langfristigen Schulden</i>	322.001, 322.002
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds <i>Fondszinsen</i>	323.001, 329.000
3631.000	Part aux frais de conférences <i>Konferenzkostenanteil</i>	361.000, 364.002
3636.000	Subventions cantonales <i>Kantonsbeiträge</i>	364.000, 365.000
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles <i>Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen</i>	364.001, 365.002
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises <i>Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse</i>	365.005, 366.005
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques <i>Einkommenssteuern der natürlichen Personen</i>	400.000, 400.006
4511.007	Prélèvements sur provisions <i>Entnahmen aus Rückstellungen</i>	480.007, 480.009
4900.000	Livraisons à l'hôpital <i>Lieferungen an das Spital</i>	490.005, 490.008, 490.009
5040.000	Construction d'immeubles <i>Bau von Gebäuden</i>	500.001, 503.000
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale <i>Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik</i>	525.005, 525.100
5470.000	Prêts à des tiers <i>Darlehen an Dritte</i>	524.002, 525.004
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes <i>Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen</i>	660.005, 660.200, 670.016
6420.001	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour l'acquisition et l'équipement de terrains <i>Darlehensrückzahlung der Gemeinden für den Erwerb und die Erschliessung von Grundstücken</i>	622.001, 624.001
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne <i>Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten</i>	624.002, 625.000

Regroupement dans la publication

- 305 Contributions aux assurances sociales intègrent les comptes 3050.100 / 3050.102 / 3050.200 / 3050.202 / 3054.300 / 3054.302 / 3059.100 / 3059.102 / 3059.200.
- 312 Chauffage, éclairage et eau intègrent les comptes 3120.000 / 3120.001 / 3120.002.

In der Publikation zusammengefasst:

- 305 Sozialversicherungsbeiträge umfassen die Konten 3050.100 / 3050.102 / 3050.200 / 3050.202 / 3054.300 / 3054.302 / 3059.100 / 3059.102 / 3059.200.
- 312 Heizung, Beleuchtung und Wasser umfassen die Konten 3120.000 / 3120.001 / 3120.002.

Statistiques

Statistiken

		Francs Franken	%
3	Charges	3'720'238'360	100.00
30	Charges de personnel	1'335'933'380	35.91
300	Autorités, commissions et juges	16'111'320	0.43
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	455'844'990	12.25
302	Personnel enseignant	605'322'520	16.27
304	Allocations et indemnités	14'610'160	0.39
305	Contributions aux assurances sociales	214'206'680	5.76
306	Prestations aux retraités	22'152'960	0.60
309	Autres charges de personnel	7'684'750	0.21
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	396'706'380	10.66
310	Fournitures, matériel et marchandises	45'357'000	1.22
311	Matériel, mobilier, machines et véhicules	40'343'320	1.08
312	Chauffage, éclairage, eau	15'273'160	0.41
313	Prestations de service et honoraires	121'994'480	3.28
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	52'142'500	1.40
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	22'345'770	0.60
316	Loyers, droits de superficie et leasing	18'358'980	0.49
317	Dédommagements	10'959'910	0.29
318	Pertes sur créances	15'060'500	0.40
319	Autres charges d'exploitation	54'870'760	1.47
33	Amortissements du patrimoine administratif	74'224'700	2.00
330	Immobilisations	74'224'700	2.00
34	Charges financières	4'053'000	0.11
340	Intérêts passifs	4'039'000	0.11
349	Autres charges financières	14'000	0.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	55'550'340	1.49
350	Capitaux de tiers		
351	Capital propre	55'550'340	1.49
36	Charges de transferts	1'590'297'970	42.75
360	Parts de revenus destinées à des tiers	26'290'100	0.71
361	Dédommagements à des collectivités publiques	247'186'870	6.64
362	Péréquation financière et compensation des charges	48'869'350	1.31
363	Subventions accordées	1'214'630'910	32.65
364	Amortissements des prêts du patrimoine administratif	7'612'000	0.20
365	Amortissements des titres et participations du patrimoine administratif	500'000	0.01
366	Amortissements des subventions d'investissements	44'958'740	1.21
369	Autres charges de transferts	250'000	0.01
37	Subventions à redistribuer	219'894'290	5.91
370	Subventions à redistribuer	219'894'290	5.91
38	Charges extraordinaires		
389	Attributions au capital propre		
39	Imputations internes	43'578'300	1.17
390	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'965'000	0.13
391	Prestations de service et honoraires	25'879'500	0.70
392	Loyers, droits de superficie et leasing	5'391'120	0.14
393	Frais administratifs et d'exploitation	172'680	0.00
398	Transferts	7'170'000	0.19

3'583'815'320	3'582'313'148	Aufwand	3
1'302'072'710	1'286'546'580	Personalaufwand	30
16'001'280	16'174'951	Behörden, Kommissionen und Richter	300
445'163'480	441'743'793	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal	301
589'455'130	586'113'130	Lehrkräfte	302
13'805'980	14'655'716	Zulagen	304
208'154'970	204'720'354	Sozialversicherungsbeiträge	305
22'255'720	15'745'149	Rentenleistungen	306
7'236'150	7'393'487	Übriger Personalaufwand	309
369'264'650	359'472'513	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31
37'029'920	38'049'317	Material- und Warenaufwand	310
41'690'760	35'447'680	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	311
14'939'330	14'137'731	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
112'378'180	107'935'482	Dienstleistungen und Honorare	313
41'690'320	49'302'008	Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	314
20'172'950	17'636'051	Leistungen Dritter Unterhalt Möbeln und immaterielle Anlagen	315
18'502'150	18'569'424	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	316
11'486'680	10'675'007	Spesenentschädigungen	317
14'815'000	15'756'529	Forderungsverluste	318
56'559'360	51'963'284	Übriger Betriebsaufwand	319
74'957'080	60'358'290	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
74'957'080	60'358'290	Sachanlagen	330
3'743'630	4'517'196	Finanzaufwand	34
3'729'630	4'503'395	Passivzinsen	340
14'000	13'801	Übriger Finanzaufwand	349
47'908'730	118'152'422	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35
	2'800'000	Fremdkapital	350
47'908'730	115'352'422	Eigenkapital	351
1'524'649'440	1'493'433'010	Transferaufwand	36
26'190'000	25'164'039	Ertragsanteile an Dritte	360
223'951'860	221'775'884	Entschädigungen an Gemeinwesen	361
47'314'000	47'672'843	Finanz- und Lastenausgleich	362
1'179'531'890	1'171'993'627	Eigene Beiträge	363
14'812'000	4'500'000	Abschreibung Darlehen des Verwaltungsvermögens	364
500'000	250'000	Abschreibung Wertschriften und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	365
32'099'690	21'549'363	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366
250'000	527'253	Übriger Transferaufwand	369
222'698'290	218'705'465	Durchlaufende Beiträge	37
222'698'290	218'705'465	Durchlaufende Beiträge	370
	10'000'000	Ausserordentlicher Aufwand	38
	10'000'000	Einlagen in das Eigenkapital	389
38'520'790	31'127'673	Interne Verrechnungen	39
5'155'200	4'921'851	Material- und Warenbezüge	390
25'685'360	18'844'171	Dienstleistungen und Honorare	391
5'523'630	5'440'388	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	392
186'600		Betriebs- und Verwaltungskosten	393
1'970'000	1'921'263	Übertragungen	398

		Francs Franken	%
4	Revenus	3'720'602'070	100.00
40	Revenus fiscaux	1'401'473'000	37.67
400	Impôts directs sur les personnes physiques	978'850'000	26.31
401	Impôts directs sur les personnes morales	177'000'000	4.76
402	Autres impôts directs	129'385'000	3.48
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	116'238'000	3.12
41	Patentes et concessions	39'407'000	1.06
410	Patentes	4'585'000	0.12
411	Part au bénéfice net de la BNS		
412	Concessions	12'422'000	0.33
413	Autorisations pour loteries et paris	22'400'000	0.60
42	Taxes, émoluments et contributions	245'322'890	6.59
420	Taxes de compensation	13'700'000	0.37
421	Emoluments	69'240'600	1.86
422	Taxes hospitalières et d'établissements spécialisés	13'417'000	0.36
423	Frais d'écolage et taxes de cours	24'912'710	0.67
424	Prestations de service et autres redevances d'utilisation	35'180'230	0.95
425	Ventes	15'273'500	0.41
426	Remboursements et dédommagements	49'398'750	1.33
427	Amendes	24'200'100	0.65
43	Revenus divers	2'109'900	0.06
430	Revenus d'exploitation divers	2'099'900	0.06
431	Activation des propres prestations	10'000	0.00
432	Variations de stocks		
44	Revenus financiers	108'402'410	2.91
440	Revenus des intérêts	10'863'620	0.29
441	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier		
442	Revenus de participations du patrimoine financier	600'000	0.02
443	Produits des immeubles du patrimoine financier	1'317'100	0.04
445	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	3'938'000	0.11
446	Revenus d'entreprises publiques	78'200'000	2.10
447	Produits des immeubles du patrimoine administratif	13'483'690	0.36
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	154'295'490	4.15
450	Capitaux de tiers	1'500'000	0.04
451	Capital propre	152'795'490	4.11
46	Revenus de transferts	1'506'118'790	40.48
460	Parts à des recettes et contributions sans affectation	172'201'870	4.63
461	Dédommagements de collectivités publiques	412'051'790	11.07
462	Péréquation financière et compensation des charges	420'909'230	11.31
463	Subventions acquises	499'855'880	13.43
469	Autres revenus de transferts	1'100'020	0.03
47	Subventions à redistribuer	219'894'290	5.91
470	Subventions à redistribuer	219'894'290	5.91

3'584'052'630	3'584'008'528	Ertrag	4
1'361'905'000	1'361'254'074	Fiskalertrag	40
942'350'000	916'348'696	Direkte Steuern natürliche Personen	400
186'000'000	205'285'637	Direkte Steuern juristische Personen	401
118'750'000	126'642'255	Übrige direkte Steuern	402
114'805'000	112'977'485	Besitz- und Aufwandsteuern	403
37'622'000	90'030'487	Regalien und Konzessionen	41
4'565'000	4'565'291	Regalien	410
	49'313'269	Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank	411
12'432'000	12'910'955	Konzessionen	412
20'625'000	23'240'973	Bewilligungen für Lotterien und Wetten	413
236'998'680	237'590'282	Entgelte	42
8'400'000	3'761'189	Ersatzabgaben	420
68'644'650	66'944'477	Gebühren	421
13'522'100	13'130'060	Spital- und Heimtaxen	422
24'919'400	23'153'092	Schul- und Kursgelder	423
34'480'190	43'535'350	Dienstleistungen und andere Benützungsggebühren	424
15'562'400	15'457'852	Verkäufe	425
49'253'940	54'240'675	Rückerstattungen und Entschädigungen	426
22'216'000	17'367'588	Bussen	427
2'095'800	2'096'908	Verschiedene Erträge	43
2'066'800	2'064'908	Verschiedene betriebliche Erträge	430
29'000	1'922	Aktivierung Eigenleistungen	431
	30'079	Bestandesveränderungen	432
100'563'050	105'342'817	Finanzertrag	44
10'606'720	11'842'201	Zinsertrag	440
	3'509'309	Realisierte Buchgewinne aus Anlagen des Finanzvermögens	441
500'000	929'559	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442
	924'748	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	443
3'709'600	4'315'843	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	445
72'430'000	71'697'000	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	446
13'316'730	12'124'157	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	447
114'211'560	68'326'319	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45
		Fremdkapital	450
114'211'560	68'326'319	Eigenkapital	451
1'469'437'460	1'469'065'565	Transferertrag	46
154'536'900	141'044'465	Ertragsanteile und Beiträge ohne Zweckbindung	460
405'402'500	417'667'479	Entschädigungen von Gemeinwesen	461
413'164'000	419'958'410	Finanz- und Lastenausgleich	462
495'451'240	488'380'971	Beiträge für eigene Rechnung	463
882'820	2'014'241	Übriger Transferertrag	469
222'698'290	219'174'403	Durchlaufende Beiträge	47
222'698'290	219'174'403	Durchlaufende Beiträge	470

		Francs Franken	%
49	Imputations internes	43'578'300	1.17
490	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'965'000	0.13
491	Prestations de service et honoraires	25'879'500	0.70
492	Loyers, droits de superficie et leasing	5'391'120	0.14
493	Frais administratifs et d'exploitation	172'680	0.00
498	Transferts	7'170'000	0.19

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Budget Voranschlag 2019	Comptes Rechnung 2018	Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	
38'520'790	31'127'673	Interne Verrechnungen	49
5'155'200	4'921'851	Material- und Warenbezüge	490
25'685'360	18'844'171	Dienstleistungen und Honorare	491
5'523'630	5'440'388	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	492
186'600		Betriebs- und Verwaltungskosten	493
1'970'000	1'921'263	Übertragungen	498

		Francs Franken	%
5	Dépenses	187'878'780	100.00
50	Investissements propres	88'280'500	46.99
501	Routes, ouvrages de génie civil	25'510'000	13.58
504	Terrains bâtis	58'095'000	30.92
505	Forêts	560'000	0.30
506	Mobilier, machines, véhicules	4'115'500	2.19
54	Prêts	12'773'540	6.80
542	Communes et associations de communes	400'000	0.21
544	Entreprises publiques	2'073'540	1.10
545	Entreprises privées	1'000'000	0.53
547	Personnes physiques	9'300'000	4.95
55	Participations et capital social	21'500'000	11.44
554	Entreprises publiques	21'500'000	11.44
56	Subventions accordées	49'361'740	26.27
560	Confédération	22'000	0.01
562	Communes et associations de communes	16'199'740	8.62
564	Entreprises publiques	1'690'000	0.90
566	Organisations privées à but non lucratif	2'400'000	1.28
567	Personnes physiques	29'050'000	15.46
57	Subventions à redistribuer	15'963'000	8.50
572	Communes et associations de communes	9'467'000	5.04
576	Organisations privées à but non lucratif	2'770'000	1.47
577	Personnes physiques	3'726'000	1.98

205'152'210	179'342'564	Ausgaben	5
126'833'900	136'115'683	Sachanlagen	50
29'060'000	42'076'117	Strassen, Tiefbauten	501
94'946'900	92'374'826	Hochbauten	504
579'000	780'585	Waldungen	505
2'248'000	884'156	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	506
20'620'000	6'382'694	Darlehen	54
		Gemeinden und Gemeindeverbände	542
2'120'000	230'769	Öffentliche Unternehmungen	544
10'000'000	203'680	Private Unternehmungen	545
8'500'000	5'948'245	Private Haushalte	547
6'000'000	2'196'000	Beteiligungen und Grundkapitalien	55
6'000'000	2'196'000	Öffentliche Unternehmungen	554
34'737'000	25'147'470	Eigene Beiträge	56
30'000	7'772	Bund	560
12'867'000	9'292'516	Gemeinden und Gemeindeverbände	562
1'690'000	1'611'293	Öffentliche Unternehmungen	564
3'070'000	3'354'447	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	566
17'080'000	10'881'442	Private Haushalte	567
16'961'310	9'500'717	Durchlaufende Beiträge	57
10'391'310	2'926'584	Gemeinden und Gemeindeverbände	572
3'000'000	3'635'489	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	576
3'570'000	2'938'644	Private Haushalte	577

		Francs Franken	%
6	Recettes	35'697'000	100.00
61	Remboursements		
615	Forêts		
63	Subventions acquises	8'065'000	22.59
630	Confédération	7'665'000	21.47
632	Communes et associations de communes	200'000	0.56
635	Entreprises privées	200'000	0.56
64	Remboursements de prêts	11'619'000	32.55
642	Communes et associations de communes	1'725'000	4.83
644	Entreprises publiques	4'104'000	11.50
645	Entreprises privées	440'000	1.23
647	Personnes physiques	5'350'000	14.99
66	Remboursements de subventions accordées	50'000	0.14
667	Personnes physiques	50'000	0.14
67	Subventions à redistribuer	15'963'000	44.72
670	Confédération	15'963'000	44.72

36'424'220	42'951'939	Einnahmen	6
	34'506	Rückerstattungen	61
	34'506	Waldungen	615
7'756'000	22'825'976	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	63
7'356'000	21'365'915	Bund	630
200'000	53'133	Gemeinden und Gemeindeverbände	632
200'000	1'406'928	Private Unternehmungen	635
11'656'910	10'572'621	Rückzahlung von Darlehen	64
1'725'000	1'489'606	Gemeinden und Gemeindeverbände	642
4'107'910	3'544'842	Öffentliche Unternehmungen	644
474'000	396'426	Private Unternehmungen	645
5'350'000	5'141'746	Private Haushalte	647
50'000	18'119	Rückzahlung eigener Beiträge	66
50'000	18'119	Private Haushalte	667
16'961'310	9'500'717	Durchlaufende Beiträge	67
16'961'310	9'500'717	Bund	670

		Francs Franken	%
Total			
Charges		3'720'238'360	100.00
Revenus		3'720'602'070	100.00
Solde		363'710	
0 Administration générale			
Charges		208'662'942	5.61
Revenus		69'266'060	1.86
Solde		-139'396'882	
01 Législatif et exécutif			
Charges		8'960'200	0.24
Revenus		382'500	0.01
Solde		-8'577'700	
02 Services généraux			
Charges		199'702'742	5.37
Revenus		68'883'560	1.85
Solde		-130'819'182	
1 Ordre et sécurité publics, défense			
Charges		321'472'930	8.64
Revenus		157'242'000	4.23
Solde		-164'230'930	
11 Sécurité publique			
Charges		111'609'210	3.00
Revenus		22'372'550	0.60
Solde		-89'236'660	
12 Justice			
Charges		84'563'830	2.27
Revenus		28'854'940	0.78
Solde		-55'708'890	
13 Exécution des peines			
Charges		65'825'830	1.77
Revenus		37'153'100	1.00
Solde		-28'672'730	
14 Questions juridiques			
Charges		42'914'470	1.15
Revenus		55'866'600	1.50
Solde		12'952'130	
15 Service du feu			
Charges		420'000	0.01
Revenus		340'000	0.01
Solde		-80'000	
16 Défense			
Charges		16'139'590	0.43
Revenus		12'654'810	0.34
Solde		-3'484'780	

Total			
3'583'815'320	3'582'313'148	Aufwand	
3'584'052'630	3'584'008'528	Ertrag	
237'310	1'695'380	Saldo	
Allgemeine Verwaltung			
0			
202'200'862	208'613'591	Aufwand	
68'033'620	71'719'716	Ertrag	
-134'167'242	-136'893'875	Saldo	
		Legislative und Exekutive	01
10'142'910	9'512'250	Aufwand	
670'400	382'782	Ertrag	
-9'472'510	-9'129'468	Saldo	
		Allgemeine Dienste	02
192'057'952	199'101'341	Aufwand	
67'363'220	71'336'934	Ertrag	
-124'694'732	-127'764'407	Saldo	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			1
316'245'670	299'393'126	Aufwand	
152'230'420	138'556'921	Ertrag	
-164'015'250	-160'836'205	Saldo	
		Öffentliche Sicherheit	11
111'432'210	107'637'909	Aufwand	
20'783'250	19'084'791	Ertrag	
-90'648'960	-88'553'117	Saldo	
		Rechtssprechung	12
82'541'940	77'197'887	Aufwand	
28'614'930	25'115'643	Ertrag	
-53'927'010	-52'082'244	Saldo	
		Strafvollzug	13
62'434'640	56'877'178	Aufwand	
35'210'100	27'197'519	Ertrag	
-27'224'540	-29'679'659	Saldo	
		Allgemeines Rechtswesen	14
43'497'350	42'206'343	Aufwand	
54'994'300	54'682'084	Ertrag	
11'496'950	12'475'741	Saldo	
		Feuerwehr	15
470'000	345'868	Aufwand	
487'500	661'682	Ertrag	
17'500	315'814	Saldo	
		Verteidigung	16
15'869'530	15'127'943	Aufwand	
12'140'340	11'815'202	Ertrag	
-3'729'190	-3'312'740	Saldo	

		Francs Franken	%
2	Formation		
	Charges	1'337'532'530	35.95
	Revenus	594'241'330	15.97
	Solde	-743'291'200	
21	Scolarité obligatoire		
	Charges	456'167'960	12.26
	Revenus	208'384'100	5.60
	Solde	-247'783'860	
22	Ecoles spéciales		
	Charges	87'786'800	2.36
	Revenus	42'368'700	1.14
	Solde	-45'418'100	
23	Formation professionnelle initiale		
	Charges	150'300'270	4.04
	Revenus	55'355'860	1.49
	Solde	-94'944'410	
25	Ecoles de formation générale		
	Charges	111'326'180	2.99
	Revenus	9'423'218	0.25
	Solde	-101'902'962	
26	Formation professionnelle supérieure		
	Charges	12'318'940	0.33
	Revenus	616'304	0.02
	Solde	-11'702'636	
27	Hautes écoles		
	Charges	492'990'460	13.25
	Revenus	263'213'458	7.07
	Solde	-229'777'002	
28	Recherche		
	Charges	15'813'400	0.43
	Revenus	14'310'000	0.38
	Solde	-1'503'400	
29	Autres systèmes éducatifs		
	Charges	10'828'520	0.29
	Revenus	569'690	0.02
	Solde	-10'258'830	

Bildung			2
1'292'703'460	1'285'863'220	Aufwand	
573'074'820	577'635'851	Ertrag	
-719'628'640	-708'227'369	Saldo	
		Obligatorische Schule	21
433'842'990	431'053'114	Aufwand	
202'056'060	201'566'924	Ertrag	
-231'786'930	-229'486'189	Saldo	
		Sonderschulen	22
96'047'930	92'884'759	Aufwand	
47'715'600	46'265'132	Ertrag	
-48'332'330	-46'619'627	Saldo	
		Berufliche Grundbildung	23
142'750'770	143'463'832	Aufwand	
48'568'769	50'449'257	Ertrag	
-94'182'001	-93'014'575	Saldo	
		Allgemeinbildende Schulen	25
107'351'060	107'615'859	Aufwand	
9'100'988	9'025'762	Ertrag	
-98'250'072	-98'590'096	Saldo	
		Höhere Berufsbildung	26
12'363'760	12'663'429	Aufwand	
699'258	678'990	Ertrag	
-11'664'502	-11'984'439	Saldo	
		Hochschulen	27
482'353'070	478'973'511	Aufwand	
260'009'125	260'565'965	Ertrag	
-222'343'945	-218'407'546	Saldo	
		Forschung	28
7'346'720	8'770'563	Aufwand	
4'413'730	8'527'512	Ertrag	
-2'932'990	-243'050	Saldo	
		Übriges Bildungswesen	29
10'647'160	10'438'154	Aufwand	
511'290	556'307	Ertrag	
-10'135'870	-9'881'847	Saldo	

		Francs Franken	%
3	Culture, sports et loisirs, églises		
	Charges	57'570'862	1.55
	Revenus	11'356'400	0.31
	Solde	-46'214'462	
31	Héritage culturel		
	Charges	19'024'210	0.51
	Revenus	1'223'400	0.03
	Solde	-17'800'810	
32	Culture, autres		
	Charges	30'384'136	0.82
	Revenus	3'848'000	0.10
	Solde	-26'536'136	
34	Sports et loisirs		
	Charges	8'162'516	0.22
	Revenus	6'285'000	0.17
	Solde	-1'877'516	
4	Santé		
	Charges	390'131'900	10.49
	Revenus	16'040'190	0.43
	Solde	-374'091'710	
41	Hôpitaux, homes médicalisés		
	Charges	345'183'370	9.28
	Revenus	2'959'000	0.08
	Solde	-342'224'370	
42	Soins ambulatoires		
	Charges	12'307'470	0.33
	Revenus	637'000	0.02
	Solde	-11'670'470	
43	Prévention de la santé		
	Charges	23'182'340	0.62
	Revenus	10'447'690	0.28
	Solde	-12'734'650	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		
	Charges	9'458'720	0.25
	Revenus	1'996'500	0.05
	Solde	-7'462'220	

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			3
65'646'672	58'384'589	Aufwand	
19'921'500	10'161'033	Ertrag	
-45'725'172	-48'223'556	Saldo	
Kulturerbe			31
18'643'350	19'539'013	Aufwand	
1'184'800	1'768'087	Ertrag	
-17'458'550	-17'770'926	Saldo	
Kultur, übrige			32
30'133'346	32'711'645	Aufwand	
3'737'600	4'060'695	Ertrag	
-26'395'746	-28'650'950	Saldo	
Sport und Freizeit			34
16'869'976	6'133'931	Aufwand	
14'999'100	4'332'251	Ertrag	
-1'870'876	-1'801'680	Saldo	
Gesundheit			4
380'358'240	392'588'250	Aufwand	
15'942'490	20'733'938	Ertrag	
-364'415'750	-371'854'313	Saldo	
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime			41
335'222'710	342'633'584	Aufwand	
2'458'150	8'114'622	Ertrag	
-332'764'560	-334'518'961	Saldo	
Ambulante Krankenpflege			42
11'745'660	11'297'524	Aufwand	
635'000	636'890	Ertrag	
-11'110'660	-10'660'634	Saldo	
Gesundheitsprävention			43
24'754'710	23'596'735	Aufwand	
10'884'840	10'189'805	Ertrag	
-13'869'870	-13'406'930	Saldo	
Gesundheitswesen, n.a.g.			49
8'635'160	15'060'408	Aufwand	
1'964'500	1'792'620	Ertrag	
-6'670'660	-13'267'788	Saldo	

		Francs Franken	%
5	Prévoyance sociale		
	Charges	787'017'826	21.16
	Revenus	400'275'750	10.76
	Solde	-386'742'076	
51	Maladie et accident		
	Charges	178'745'000	4.80
	Revenus	107'474'000	2.89
	Solde	-71'271'000	
52	Invalidité		
	Charges	190'316'000	5.12
	Revenus	95'159'506	2.56
	Solde	-95'156'494	
53	Vieillesse et survivants		
	Charges	190'894'000	5.13
	Revenus	80'411'500	2.16
	Solde	-110'482'500	
54	Famille et jeunesse		
	Charges	61'754'200	1.66
	Revenus	29'625'594	0.80
	Solde	-32'128'606	
55	Chômage		
	Charges	45'668'690	1.23
	Revenus	40'342'000	1.08
	Solde	-5'326'690	
56	Construction de logements sociaux		
	Charges	1'609'050	0.04
	Revenus	420'850	0.01
	Solde	-1'188'200	
57	Aide sociale et domaine de l'asile		
	Charges	117'750'886	3.17
	Revenus	46'842'300	1.26
	Solde	-70'908'586	
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs		
	Charges	280'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-280'000	

Soziale Sicherheit			5
755'360'716	764'277'658	Aufwand	
390'506'820	402'925'633	Ertrag	
-364'853'896	-361'352'025	Saldo	
		Krankheit und Unfall	51
169'551'400	169'577'820	Aufwand	
105'805'840	104'377'398	Ertrag	
-63'745'560	-65'200'422	Saldo	
		Invalidität	52
184'653'420	182'483'151	Aufwand	
92'266'665	91'579'706	Ertrag	
-92'386'755	-90'903'445	Saldo	
		Alter und Hinterlassene	53
189'649'930	186'775'257	Aufwand	
80'422'930	79'537'376	Ertrag	
-109'227'000	-107'237'881	Saldo	
		Familie und Jugend	54
54'734'700	54'161'530	Aufwand	
24'155'735	27'211'530	Ertrag	
-30'578'965	-26'950'000	Saldo	
		Arbeitslosigkeit	55
45'160'820	43'363'312	Aufwand	
39'630'000	38'650'321	Ertrag	
-5'530'820	-4'712'990	Saldo	
		Soziales Wohnungswesen	56
3'634'280	4'280'720	Aufwand	
1'100'450	1'234'186	Ertrag	
-2'533'830	-3'046'534	Saldo	
		Sozialhilfe und Asylwesen	57
107'706'166	123'365'869	Aufwand	
47'125'200	60'335'116	Ertrag	
-60'580'966	-63'030'753	Saldo	
		Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	59
270'000	270'000	Aufwand	
		Ertrag	
-270'000	-270'000	Saldo	

		Francs Franken	%
6	Trafic		
	Charges	158'081'490	4.25
	Revenus	82'261'320	2.21
	Solde	-75'820'170	
61	Circulation routière		
	Charges	74'547'680	2.00
	Revenus	52'789'820	1.42
	Solde	-21'757'860	
62	Transports publics		
	Charges	75'423'810	2.03
	Revenus	27'479'500	0.74
	Solde	-47'944'310	
63	Trafic, autres		
	Charges	2'310'000	0.06
	Revenus	1'992'000	0.05
	Solde	-318'000	
64	Télécommunications		
	Charges	5'800'000	0.16
	Revenus		
	Solde	-5'800'000	

Verkehr			6
153'631'130	157'513'833	Aufwand	
87'460'880	88'082'958	Ertrag	
-66'170'250	-69'430'875	Saldo	
		Strassenverkehr	61
74'061'650	79'444'309	Aufwand	
51'261'030	63'686'161	Ertrag	
-22'800'620	-15'758'148	Saldo	
		Öffentlicher Verkehr	62
74'253'480	73'075'212	Aufwand	
34'207'850	24'217'208	Ertrag	
-40'045'630	-48'858'004	Saldo	
		Verkehr, übrige	63
2'316'000	494'312	Aufwand	
1'992'000	179'589	Ertrag	
-324'000	-314'723	Saldo	
		Nachrichtenübermittlung	64
3'000'000	4'500'000	Aufwand	
		Ertrag	
-3'000'000	-4'500'000	Saldo	

		Francs Franken	%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
	Charges	30'526'680	0.82
	Revenus	16'658'500	0.45
	Solde	-13'868'180	
72	Traitement des eaux usées		
	Charges	10'552'000	0.28
	Revenus	1'273'000	0.03
	Solde	-9'279'000	
73	Gestion des déchets		
	Charges	7'169'240	0.19
	Revenus	3'891'000	0.10
	Solde	-3'278'240	
74	Aménagements		
	Charges	1'598'000	0.04
	Revenus	2'902'500	0.08
	Solde	1'304'500	
75	Protection des espèces et du paysage		
	Charges	1'197'000	0.03
	Revenus	700'000	0.02
	Solde	-497'000	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement		
	Charges	455'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-455'000	
79	Aménagement du territoire		
	Charges	9'555'440	0.26
	Revenus	7'892'000	0.21
	Solde	-1'663'440	

Umweltschutz und Raumordnung			7
32'321'970	32'406'386	Aufwand	
18'036'300	12'923'957	Ertrag	
-14'285'670	-19'482'429	Saldo	
		Abwasserbeseitigung	72
9'943'600	9'626'456	Aufwand	
1'463'500	1'297'002	Ertrag	
-8'480'100	-8'329'454	Saldo	
		Abfallwirtschaft	73
6'401'000	10'915'938	Aufwand	
3'653'000	3'238'845	Ertrag	
-2'748'000	-7'677'093	Saldo	
		Verbauungen	74
1'764'500	1'161'344	Aufwand	
2'834'000	2'582'156	Ertrag	
1'069'500	1'420'812	Saldo	
		Arten- und Landschaftsschutz	75
4'121'210	4'827'252	Aufwand	
2'190'800	1'894'548	Ertrag	
-1'930'410	-2'932'704	Saldo	
		Bekämpfung von Umweltverschmutzung	76
455'000	465'838	Aufwand	
		Ertrag	
-455'000	-465'838	Saldo	
		Raumordnung	79
9'636'660	5'409'558	Aufwand	
7'895'000	3'911'406	Ertrag	
-1'741'660	-1'498'152	Saldo	

		Francs Franken	%
8	Economie publique		
	Charges	312'527'390	8.40
	Revenus	327'003'050	8.79
	Solde	14'475'660	
81	Agriculture		
	Charges	213'159'290	5.73
	Revenus	194'285'100	5.22
	Solde	-18'874'190	
82	Sylviculture		
	Charges	30'744'250	0.83
	Revenus	12'031'580	0.32
	Solde	-18'712'670	
83	Chasse et pêche		
	Charges	2'366'680	0.06
	Revenus	1'603'500	0.04
	Solde	-763'180	
84	Tourisme		
	Charges	3'850'000	0.10
	Revenus		
	Solde	-3'850'000	
85	Industrie, artisanat et commerce		
	Charges	26'805'290	0.72
	Revenus	6'457'370	0.17
	Solde	-20'347'920	
86	Banques et assurances		
	Charges		
	Revenus	50'000'000	1.34
	Solde	50'000'000	
87	Combustibles et énergie		
	Charges	35'601'880	0.96
	Revenus	62'625'500	1.68
	Solde	27'023'620	

Volkswirtschaft			8
295'252'730	285'281'559	Aufwand	
317'755'980	307'480'262	Ertrag	
22'503'250	22'198'703	Saldo	
Landwirtschaft			81
215'067'480	212'537'533	Aufwand	
196'246'100	192'713'634	Ertrag	
-18'821'380	-19'823'900	Saldo	
Forstwirtschaft			82
28'793'240	26'925'685	Aufwand	
12'059'500	10'537'531	Ertrag	
-16'733'740	-16'388'155	Saldo	
Jagd und Fischerei			83
2'315'350	2'251'427	Aufwand	
1'633'000	1'580'418	Ertrag	
-682'350	-671'009	Saldo	
Tourismus			84
3'892'000	3'795'340	Aufwand	
		Ertrag	
-3'892'000	-3'795'340	Saldo	
Industrie, Gewerbe, Handel			85
12'388'940	14'756'029	Aufwand	
3'781'880	6'403'535	Ertrag	
-8'607'060	-8'352'494	Saldo	
Banken und Versicherungen			86
		Aufwand	
47'000'000	46'265'000	Ertrag	
47'000'000	46'265'000	Saldo	
Brennstoffe und Energie			87
32'795'720	25'015'545	Aufwand	
57'035'500	49'980'145	Ertrag	
24'239'780	24'964'600	Saldo	

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
	Charges	116'713'810	3.14
	Revenus	2'046'257'470	55.00
	Solde	1'929'543'660	
91	Impôts		
	Charges	25'560'000	0.69
	Revenus	1'407'223'000	37.82
	Solde	1'381'663'000	
93	Péréquation financière et compensation des charges		
	Charges	49'069'350	1.32
	Revenus	420'909'230	11.31
	Solde	371'839'880	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération		
	Charges		
	Revenus	168'217'000	4.52
	Solde	168'217'000	
95	Quotes-parts, autres		
	Charges	22'356'600	0.60
	Revenus		
	Solde	-22'356'600	
96	Administration de la fortune et de la dette		
	Charges	6'438'190	0.17
	Revenus	16'539'650	0.44
	Solde	10'101'460	
97	Redistributions		
	Charges	250'000	0.01
	Revenus	1'100'020	0.03
	Solde	850'020	
99	Postes non répartis		
	Charges	13'039'670	0.35
	Revenus	32'268'570	0.87
	Solde	19'228'900	

Finanzen und Steuern			9
90'093'870	97'990'935	Aufwand	
1'941'089'800	1'953'788'259	Ertrag	
1'850'995'930	1'855'797'324	Saldo	
		Steuern	91
1'200'000	827'418	Aufwand	
1'362'455'000	1'362'201'685	Ertrag	
1'361'255'000	1'361'374'267	Saldo	
		Finanz- und Lastenausgleich	93
47'514'000	51'490'283	Aufwand	
413'164'000	419'958'410	Ertrag	
365'650'000	368'468'127	Saldo	
		Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	94
		Aufwand	
150'530'000	109'367'716	Ertrag	
150'530'000	109'367'716	Saldo	
		Ertragsanteile, übrige	95
22'075'000	21'700'732	Aufwand	
	49'313'269	Ertrag	
-22'075'000	27'612'537	Saldo	
		Vermögens- und Schuldenverwaltung	96
6'223'200	6'622'421	Aufwand	
5'730'050	6'943'937	Ertrag	
-493'150	321'517	Saldo	
		Rückverteilungen	97
250'000	527'253	Aufwand	
882'820	2'014'241	Ertrag	
632'820	1'486'988	Saldo	
		Nicht aufgeteilte Posten	99
12'831'670	16'822'828	Aufwand	
8'327'930	3'989'000	Ertrag	
-4'503'740	-12'833'828	Saldo	

	Francs Franken	%
Total		
Dépenses	187'878'780	100.00
Recettes	35'697'000	100.00
Solde	-152'181'780	
0 Administration générale		
Dépenses	19'360'000	10.30
Recettes	300'000	0.84
Solde	-19'060'000	
1 Ordre et sécurité publics, défense		
Dépenses	7'000'000	3.73
Recettes	955'000	2.68
Solde	-6'045'000	
2 Formation		
Dépenses	52'155'500	27.76
Recettes	2'860'000	8.01
Solde	-49'295'500	
3 Culture, sports et loisirs, églises		
Dépenses	4'761'540	2.53
Recettes	380'000	1.06
Solde	-4'381'540	
4 Santé		
Dépenses		
Recettes	3'138'000	8.79
Solde	3'138'000	
5 Prévoyance sociale		
Dépenses	270'000	0.14
Recettes	30'000	0.08
Solde	-240'000	
6 Trafic		
Dépenses	23'072'000	12.28
Recettes	4'180'000	11.71
Solde	-18'892'000	
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
Dépenses	17'507'740	9.32
Recettes	8'249'000	23.11
Solde	-9'258'740	
8 Economie publique		
Dépenses	42'252'000	22.49
Recettes	15'605'000	43.72
Solde	-26'647'000	

Total		
205'152'210	179'342'564	Ausgaben
36'424'220	42'951'939	Einnahmen
-168'727'990	-136'390'625	Saldo
<hr/>		
Allgemeine Verwaltung 0		
61'530'000	36'133'892	Ausgaben
		Einnahmen
-61'530'000	-36'133'892	Saldo
<hr/>		
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 1		
7'113'900	9'284'970	Ausgaben
635'000	-1'485'073	Einnahmen
-6'478'900	-10'770'043	Saldo
<hr/>		
Bildung 2		
32'571'000	48'199'059	Ausgaben
2'273'000	9'474'229	Einnahmen
-30'298'000	-38'724'830	Saldo
<hr/>		
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 3		
15'408'000	2'980'755	Ausgaben
720'000		Einnahmen
-14'688'000	-2'980'755	Saldo
<hr/>		
Gesundheit 4		
	-1'523'005	Ausgaben
3'124'600	2'524'593	Einnahmen
3'124'600	4'047'598	Saldo
<hr/>		
Soziale Sicherheit 5		
530'000	3'664'558	Ausgaben
30'000	1'331'625	Einnahmen
-500'000	-2'332'933	Saldo
<hr/>		
Verkehr 6		
19'093'000	31'317'057	Ausgaben
4'228'310	8'689'418	Einnahmen
-14'864'690	-22'627'639	Saldo
<hr/>		
Umweltschutz und Raumordnung 7		
23'532'310	17'711'133	Ausgaben
8'824'310	7'424'663	Einnahmen
-14'708'000	-10'286'470	Saldo
<hr/>		
Volkswirtschaft 8		
39'374'000	29'278'146	Ausgaben
16'589'000	14'992'485	Einnahmen
-22'785'000	-14'285'661	Saldo

	Frans Franken	%
9 Finances et impôts		
Dépenses	21'500'000	11.44
Recettes		
Solde	-21'500'000	

Budget
Voranschlag
2019

Comptes
Rechnung
2018

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Finanzen und Steuern			9
6'000'000	2'296'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-6'000'000	-2'296'000	Saldo	

Tableau de bord
Übersichtstabelle

Tableau de bord

	Compte de résultats Erfolgsrechnung	Charges de personnel Personal-aufwand	Subventions cantonales Kantonale Subventionen	Fiscalité cantonale Kantonale Steuern	Charges financières Finanzaufwand
Année Jahr	Excédent Überschuss	Masse salariale Lohnsumme	Quote-part légale des subventions ¹ Gesetzliche Subventionsquote ¹	Quote-part de l'impôt ² Steuerquote ²	Part du service de la dette ³ Schulden-dienstanteil ³
	en mios in Mio.	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	en % in %
2011	0.8	1'441.7	40.7	32.0	2.2
2012	1.0	1'487.8	39.4	31.1	1.5
2013*	0.5	1'174.0	41.1	34.8	1.3
2014*	0.5	1'174.6	** 39.3	36.0	0.4
2015*	0.2	1'185.6	38.5	36.7	0.3
2016*	0.5	1'207.5	38.2	36.7	0.3
2017*	0.5	1'254.7	36.2	37.8	0.3
2018*	0.2	1'279.7	36.3	38.1	0.3
2019*	0.2	1'302.1	36.0	38.0	0.3
2020*	0.4	1'335.9	36.9	37.7	0.3

* Ces données sont influencées par le fait que les réseaux hospitaliers (HFR et RFSM) ne sont plus intégrés dans les comptes de l'Etat. L'incidence la plus importante porte sur les charges de personnel.

** Chiffre corrigé

¹ Quote-part légale des subventions: part des subventions nettes de fonctionnement en fonction de la fiscalité cantonale. La limite légale maximale se situe à 25% de 2004 à 2006, à 22% en 2007 et à 41% depuis 2008.

² Quote-part de l'impôt: part des revenus fiscaux (classe 40) en fonction des revenus totaux.

³ Part du service de la dette: intérêts passifs (classe 340) en pourcent de la fiscalité cantonale (classe 40). Elle indique la part des revenus fiscaux absorbée par le service de la dette.

⁴ Part des investissements bruts: rapport entre les investissements bruts et les dépenses totales effectives (classes 30+31+34+36 + classe 5). Cet indicateur révèle l'activité dans le domaine des investissements.

⁵ Autofinancement: résultat total net + les charges non monétaires (33+364+365+366+35+38) - les revenus non monétaires (45+48). Le calcul de l'autofinancement a été modifié dès 2012 en fonction de l'adaptation de la recommandation n°18 du nouveau modèle comptable MCH2. Les données historiques ont été adaptées en conséquence y compris celles du degré d'autofinancement et du taux d'autofinancement.

⁶ Degré d'autofinancement: autofinancement en pourcent des investissements nets. Il indique la part des investissements nets qui est autofinancée.

⁷ Taux d'autofinancement: autofinancement en pourcent des revenus courants (classes 40+41+42+43+46). Il indique la part des revenus consacrée par le canton au financement de ses investissements.

Investissements Investitionen		Autofinancement Selbstfinanzierung			Année Jahr
Investissements nets Nettoinvestitionen	Part des investissements bruts ⁴ Brutto- investitionsanteil ⁴	Autofinancement ⁵ Selbstfinanzierung ⁵	Degré d'auto- financement ⁶ Selbstfinan- zierungsgrad ⁶	Taux d'auto- financement ⁷ Selbstfinan- zierungsanteil ⁷	
en mios in Mio.	en % in %	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	
145.0	7.0	119.6	82.4	4.1	2011
120.7	5.4	127.7	105.8	4.2	2012
155.0	6.8	61.0	39.3	2.2	2013*
144.3	6.4	120.9	83.8	4.3	2014*
139.2	6.0	112.0	80.5	4.0	2015*
129.6	5.3	89.8	69.3	3.1	2016*
155.9	6.0	101.6	65.2	3.4	2017*
159.0	6.2	91.7	57.7	3.0	2018*
168.7	6.0	102.8	60.9	3.3	2019*
152.2	5.3	90.7	59.6	2.8	2020*

* Diese Zahlen sind dadurch beeinflusst, dass die Spitalnetze (HFR und FNPG) nicht mehr in die Staatsrechnung einbezogen sind. Am stärksten wirkt sich dies auf den Personalaufwand aus.

** Berichtigte Zahl

¹ Gesetzliche Subventionsquote: Anteil der Nettosubventionen für Funktionsausgaben gemessen am kantonalen Steueraufkommen. Gesetzliche Obergrenze 2004-2006 bei 25 %, 2007 bei 22 % und seit 2008 bei 41 %.

² Steuerquote: Anteil des Steuerertrags (Klasse 40) gemessen am Gesamtertrag.

³ Schuldendienstanteil: Passivzinsen (Klasse 340) in Prozent des kantonalen Steueraufkommens (Klasse 40). Gibt den vom Schuldendienst absorbierten Anteil des Steuerertrags an.

⁴ Bruttoinvestitionsanteil: Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den effektiven Gesamtausgaben (Klassen 30+31+34+36 + Klasse 5). Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Investitionsbereich.

⁵ Selbstfinanzierung: Netto-Gesamtergebnis + liquiditätsunwirksamer Aufwand (33+364+365+366+35+38) - liquiditätsunwirksamer Ertrag (45+48). Seit 2012 ist die Berechnung der Selbstfinanzierung gemäss der Änderung der Fachempfehlung Nr. 18 des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 geändert. Die älteren Daten, einschliesslich Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil, wurden entsprechend angepasst.

⁶ Selbstfinanzierungsgrad: Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Gibt an, welchen Anteil der Nettoinvestitionen der Kanton aus eigenen Mittel finanzieren kann.

⁷ Selbstfinanzierungsanteil: Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrags (Klassen 40+41+42+43+46). Gibt an, welchen Anteil seines Ertrages der Kanton zur Finanzierung seiner Investitionen aufwenden kann.

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND
Rue Joseph-Piller 13, CH-1701 Fribourg/Freiburg

www.admin.fr.ch/dfin

Octobre 2019
Oktober 2019

Imprimé sur papier 100% recyclé
gedruckt auf 100% rezykliertes Papier



Annexe

Anhang

GRAND CONSEIL

2018-DFIN-127

GROSSER RAT

2018-DFIN-127

Propositions de la Commission des finances et de gestion

Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission

Projet de décret Budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020

Dekretsentwurf Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2020

La Commission des finances et de gestion fait les propositions suivantes au Grand Conseil :

Die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission stellt dem Grossen Rat folgenden Antrag:

Entrée en matière

Dans sa séance du 2 octobre 2019, la CFG a accepté, par 11 voix contre 0 et 2 abstentions, d'entrer en matière sur le projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020. Elle propose au Grand Conseil d'entrer également en matière sur ce projet de décret.

Eintreten

Mit 11 zu 0 Stimmen bei 2 Enthaltungen hat die FGK an der Sitzung vom 2. Oktober 2019 beschlossen, auf den Entwurf für den Staatsvoranschlag des Kantons Freiburg für das Jahr 2020 einzutreten. Sie beantragt dem Grossen Rat, ebenfalls auf diesen Dekretsentwurf einzutreten.

Au terme des huit séances au cours desquelles elle a examiné en détail ce projet de budget, la CFG propose au Grand Conseil d'adopter ce projet de décret tel qu'il est présenté par le Conseil d'Etat.

Nach acht Sitzungen, während denen sie den Voranschlagsentwurf in allen Einzelheiten geprüft hat, beantragt die FGK dem Grossen Rat, diesen Dekretsentwurf in der Fassung des Staatsrats anzunehmen

Vote final

Par 10 voix sans opposition et 1 abstention (deux membres excusés), la CFG propose au Grand Conseil d'adopter le projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2020 tel qu'il est présenté par le Conseil d'Etat.

Schlussabstimmung

Mit 10 Stimmen ohne Gegenstimme und 1 Enthaltung (zwei Mitglieder waren entschuldigt) beantragt die FGK dem Grossen Rat, den Entwurf für den Staatsvoranschlag des Kantons Freiburg für das Jahr 2020 in der Fassung des Staatsrats anzunehmen.

Catégorisation du débat

La CFG propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).

Beratungskategorie

Die FGK beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grossen Rat nach der Kategorie I (freie Debatte) behandelt wird.

Le 8 novembre 2019

Den 8. November 2019

RAPPORT ANNUEL 2018 DE LA COMMISSION INTERPARLEMENTAIRE DE CONTRÔLE HES-SO (CIP HES-SO)

Mesdames et Messieurs les Président-e-s des Grands Conseils des cantons de Berne, Fribourg, Genève, Jura, Neuchâtel, Valais et Vaud,

Mesdames et Messieurs les Député-e-s,

Conformément aux dispositions de la convention régissant la Haute Ecole Spécialisée de Suisse occidentale (HES-SO), la Commission interparlementaire de contrôle de la HES-SO (CIP HES-SO) établit un rapport annuel à l'intention des sept parlements partenaires. Le présent rapport couvre l'année 2018.

Pour rappel, selon l'article 10, aliéna 2 de la Convention sur la HES-SO (entrée en vigueur le 01.01.2013), la Commission interparlementaire est chargée du contrôle parlementaire coordonné de la HES-SO sur :

- a. les objectifs stratégiques de l'institution et leur réalisation ;
- b. la planification financière pluriannuelle ;
- c. le budget annuel de l'institution ;
- d. les comptes annuels ;
- e. l'évaluation des résultats obtenus par l'institution.

1. PREAMBULE

Le Bureau de la commission à fin 2018 était composé des président-e-s des délégations cantonales, soit :

Mme Sonya Butera (VD), Présidente

Mme Moussia de Watteville (BE), Vice-présidente, en remplacement de M. Dave von Kaenel suite aux élections cantonales bernoises

Mme Solange Berset (FR)

Mme Valérie Bourquin (JU)

M. Joachim Rausis (VS)

M. Daniel Sormani (GE), en remplacement de M. Patrick Saudan suite aux élections cantonales genevoises.

M. Julien Spacio (NE)

FONCTIONNEMENT DE LA COMMISSION

La commission a siégé à trois reprises en 2018 : le 26 mars à la HES-SO Master à Lausanne, le 5 juillet au Parlement vaudois à Lausanne et le 26 novembre 2018 à l'ECAL à Renens. Ces séances plénières ordinaires ont été précédées de trois séances du Bureau.

La deuxième réunion du Bureau s'est déroulée à la Haute école de viticulture et œnologie de Changins. Les membres du bureau ont ainsi pu découvrir le site et mieux comprendre les enjeux liés à la collaboration avec l'Agroscope (OFAG), menacé alors de fermeture.

2. COMPTES 2017 ET BUDGET 2019

2.1. CHANGEMENT DE PARADIGME DE FINANCEMENT

Depuis 2017, le financement des hautes écoles repose sur un système d'enveloppes budgétaires.

Pour rappel, en raison de l'importante croissance de l'effectif étudiant, l'ancien modèle, qui reposait sur un système de forfait par étudiant, avait une forte tendance inflationniste. Les variations importantes et imprévisibles qui en découlaient étaient parfois difficiles à supporter tant pour les écoles que pour les cantons partenaires.

En effet, dans le système du “forfait par étudiant”, le coût moyen de chaque étudiant supplémentaire était de CHF 28'000.-. Ainsi, une augmentation de 100 étudiants au sein de la HES-SO coûtait près de CHF 3 millions de plus aux cantons.

2.2. COMPTES 2017

L'introduction du système d'enveloppe budgétaire a permis de réduire les écarts entre le budget et les comptes, assurant ainsi aux cantons partenaires une meilleure prévisibilité du montant global de leurs contributions. L'exercice 2017 a été bouclé avec une variation de +0.1% (CHF 372'376.-) par rapport au budget.

Contributions des cantons partenaires

	Comptes 2016	Budget 2017	Bouclé final 2017	Ecart BP2017 vs B2017
Fribourg	48'097'703	49'545'587	48'976'657	- 568'930
Genève	100'288'019	101'620'435	102'058'053	+ 437'618
Région Arc	49'203'537	50'080'162	50'055'123	- 25'039
Vaud	120'821'664	121'722'626	121'795'056	+ 72'430
Valais	47'173'436	47'214'086	47'670'383	+ 456'297
Total	365'584'359	370'182'896	370'555'272	+ 372'376
Variation en % par rapport au budget 2017				+ 0.10%

Relevons toutefois qu'à l'intérieur de l'enveloppe budgétaire globale, la contribution de chaque canton reste soumise à des fluctuations en raison du “flux étudiantin”, soit le différentiel entre le nombre d'étudiants “exportés” et “importés”. A la demande du Comité gouvernemental, le Rectorat cherchera à affiner les prévisions pour les cantons où cet écart s'avère important.

2.3. FINANCEMENT PAR ENVELOPPES ACCORDEES AUX HAUTES ECOLES

Chaque haute école perçoit une enveloppe de fonctionnement lui assurant une meilleure prévisibilité de ses ressources financières. L'augmentation globale du nombre d'étudiants est présumée distribuée uniformément sur l'ensemble des hautes écoles. Chacune d'elles doit être en mesure de supporter des variations d'effectif allant jusqu'à 10%.

Pour 2017, on constate un écart très faible entre budget et comptes dans le financement des différentes écoles (d'environ 0.1%) :

Budget 2017	CHF	465'714'153
Comptes 2017	CHF	466'202'528
Ecart	CHF	488'375

Celui-ci est principalement dû au financement de deux nouvelles filières venues compléter le portefeuille de la formation (CHF 194'875 pour la nouvelle filière Master en ostéopathie ; CHF 293'500 pour la nouvelle filière Master en Sciences de la santé).

2.3. CREATION D'UN FONDS DE COMPENSATION

En 2017, le financement fédéral a été plus élevé que prévu. Le surplus de CHF 5.4 millions a été utilisé pour créer un fonds de compensation pour le soutien à l'enseignement. Celui-ci est dédié au financement de nouvelles filières de formation, telles que le Master en architecture d'intérieur ou celui en psychomotricité qui démarreront à la rentrée académique 2019.

2.4. EFFECTIFS ESTUDIANTINS

Entre 2016 et 2017, l'effectif étudiantin a progressé de 1.27%. La progression de l'effectif de l'Ecole hôtelière de Lausanne (EHL) est particulièrement élevée avec 137 « EPT-étudiants » supplémentaires (soit 219 individus).

Le Rectorat fait part d'une stabilisation des effectifs : au 15 octobre 2018, la HES-SO comptait un peu moins de 20'800 étudiants. S'il existe des augmentations importantes du nombre d'étudiants en Bachelor inscrits dans les domaines de l'Économie et Service, notamment dans les écoles de la Santé et à l'EHL, on constate une baisse des effectifs dans le domaine Travail social. Cette baisse n'est pas due à un recul des nouvelles entrées, mais à une diminution du nombre d'étudiants prolongeant leur immatriculation afin de terminer leur travail de Bachelor. Les effectifs en HES-SO Master et dans les écoles conventionnées sont également en augmentation.

Malgré l'ouverture de nouveaux Masters, il est rappelé que le diplôme professionnalisant des étudiants de la HES-SO est le Bachelor (près de 90% des étudiants, le solde étant réparti entre le Master et la formation continue). Le taux d'employabilité de près de 93.1% pour les titulaires d'un Bachelor de la HES-SO démontre d'ailleurs l'adéquation des formations avec les besoins du marché du travail.

2.5. BUDGET 2019

Le budget établi pour 2019 s'écarte de celui projeté dans le cadre du plan financier de développement (PFD) 2017-2020. A la baisse du financement fédéral, s'ajoute celle des revenus AHES (Accord inter-cantonal sur les hautes écoles spécialisées, c'est-à-dire des cantons hors HES-SO). Le budget 2019 présente ainsi une baisse de revenus estimée à **CHF 3 millions** qui devra être prise en charge par les cantons et les écoles. Pour rappel, les cantons ont accepté d'absorber le risque de variabilité des contributions fédérales. Ainsi la contribution des cantons sera supérieure de CHF 1'300'000.- à celle prévue dans le PFD 2017-2020, progressant de 1.33% par rapport au budget 2018. Les contributions cantonales individuelles sont détaillées ci-dessous :

Contributions des cantons partenaires

Contributions	C2017	B2018	PFD2019	B2019	Ecart B2019/PFD2019 (en CHF)
Fribourg	48'976'657	50'497'406	49'930'378	50'719'390	789'012
Genève	102'058'053	101'990'856	104'412'510	104'512'597	100'087
ARC	50'055'123	50'289'224	50'957'548	50'607'732	-349'816
Vaud	121'795'056	122'872'010	124'248'542	124'663'066	414'525
Valais	47'670'383	47'651'737	48'033'791	48'379'983	346'192
TOTAL	370'555'272	373'301'233	377'582'769	378'882'769	1'300'000

Le financement des hautes écoles sera réduit de CHF 3'360'000.- par rapport aux prévisions du PFD. Il est toutefois à relever que l'enveloppe budgétaire accordée aux écoles est supérieure à celle du budget 2018. Il faut également garder à l'esprit que les cantons peuvent verser des montants spécifiques aux écoles sises sur leur territoire en raison de conditions locales particulières (CLP) ou en raison de missions en lien avec la stratégie cantonale. Ces montants, purement cantonaux, ne figurent pas dans le budget de la HES-SO. Ils concernent surtout les infrastructures, les différences salariales, des activités de recherche, etc.

L'ouverture des nouvelles filières acceptées par le Comité gouvernemental (Master en Ostéopathie, Master en Sciences de la santé, Bachelor en Ingénierie et gestion industrielles, Master en Architecture d'intérieur) est portée au budget à CHF 3.4 millions. Ces filières seront principalement financées par le fonds de compensation récemment créé avec le surplus du financement fédéral 2017 (à hauteur de CHF 2'780'000.-), ainsi que par les contributions des cantons partenaires (CHF 520'000.-), et la facturation AHES (CHF 100'000.-).

Il est à relever que le budget 2019 ne prévoit qu'une faible progression des effectifs étudiantins (+71 étudiants supplémentaires).

La commission émet le souhait de recevoir, en même temps que la présentation des comptes, le bilan au 31 décembre de la HES-SO indiquant les actifs et les passifs, ainsi que les fonds de réserve qui donnent une information sur l'évolution de l'institution. Ce document sera en principe fourni à la commission pour le prochain exercice.

3. RÉOLUTION DE LA COMMISSION RELATIVE A LA HEMU (HAUTE ÉCOLE DE MUSIQUE VAUD, VALAIS, FRIBOURG)

En novembre 2017, une résolution soumise à la commission interparlementaire par les délégations des 3 cantons partenaires de la HEMU Vaud-Valais-Fribourg avait été adressée au comité gouvernemental de la HES-SO¹. Suite à cette demande, les responsables politiques des principaux bailleurs de fonds ont pris un ensemble de mesures organisationnelles concernant la gouvernance et la direction de l'institution. Début mars 2018, une équipe ad interim a été chargée de la direction opérationnelle, sous la houlette de Mme Barbara Vauthey, cheffe du service fribourgeois des affaires universitaires. Fin novembre 2018, une nouvelle directrice générale, Mme Noémie Robidas, a été choisie parmi une trentaine de candidatures. La situation de cette haute école continuera à être suivie par la commission interparlementaire de contrôle.

La commission émet le souhait que le Rectorat de la HES-SO soit plus impliqué par les autorités politiques en amont de la prise de décisions liées à la gouvernance, à l'organisation et au fonctionnement d'une haute école. En effet, aux yeux des commissaires, l'une des responsabilités du Rectorat est d'assurer les missions académiques et de veiller à la qualité de l'enseignement afin que les étudiants puissent compléter leur cursus quelles que soient les difficultés rencontrées par l'établissement de formation.

4. INFORMATIONS RELATIVES A L'INSTITUTION

4.1. L'ACCREDITATION INSTITUTIONNELLE

L'accréditation institutionnelle est une étape fondamentale dans la vie des hautes écoles : c'est elle qui légitime les titres de formation délivrés et permet à l'institution de bénéficier des subventions fédérales.

Le rapport d'auto-évaluation soumis à la communauté de la HES-SO fin 2017 a été adopté début juillet 2018 par le Rectorat, après intégration des suggestions issues de la consultation et finalisation des pistes de développement et plans d'action. Ce rapport a été remis à des experts nommés par le Conseil suisse d'accréditation (CSA). Fin octobre 2018, à l'issue de leur visite de la HES-SO, ces experts ont recommandé une accréditation sous condition, ce qui est la norme lors d'une telle évaluation. Pour information, l'accréditation institutionnelle a été formellement octroyée par le CSA à la HES-SO au mois de mars 2019.

L'expertise a notamment souligné la cohérence du système HES-SO qui respecte les identités propres des écoles tout en ayant créé une réalité institutionnelle commune. La richesse et la diversité de la HES-SO, ainsi que le dialogue de proximité instauré par le Rectorat avec les différentes composantes et instances de l'institution ont également mis en avant.

4.2. FINANCEMENT DE LA RECHERCHE APPLIQUEE ET DU DEVELOPPEMENT (RA&D)

Contrairement aux établissements universitaires, les hautes écoles spécialisées ne bénéficient pas de financement de base de la recherche. Au sein des HES, les projets de recherche ne bénéficient d'un

¹ La résolution adoptée par la commission: « Préoccupées par la situation de la Haute école de musique (HEMU), les délégations fribourgeoise, valaisanne et vaudoise demandent au Comité gouvernemental et au Rectorat d'intervenir fermement pour qu'un audit externe soit mené à la HEMU. Une analyse indépendante s'impose pour définir les mesures à prendre afin que notre haute école puisse poursuivre sereinement son travail ».

financement moyen d'environ de 30 à 35%, le reste étant à la charge de l'école. Une solution serait que les bailleurs de fonds financent les salaires des chercheurs.

Une unité de soutien à la recherche de fonds a été mise en place afin d'accompagner les chercheurs de la HES-SO dans leurs démarches auprès de tiers tels que le FNRS. Le Rectorat encourage le dépôt de projets de recherche conjoints entre différents domaines de la HES-SO.

4.3. NOUVELLES FILIERES MASTER

Toutes les propositions de remplacement, de fermeture ou d'ouverture de nouvelles filières sont évaluées par le comité gouvernemental. Celles-ci doivent toujours répondre aux besoins du monde du travail et de l'économie. Les décisions prises doivent faire l'unanimité.

Master en développement territorial (MDT)

Le Comité gouvernemental a validé l'ouverture dès la rentrée académique 2019 de la filière d'études Master en développement territorial (MDT) mise en place en partenariat avec l'Université de Genève. Ce Master remplacera l'actuel Master en Ingénierie du territoire (MIT).

Ce nouveau partenariat entre différents types de hautes écoles est emblématique de la convention d'objectifs qui demande des collaborations avec les universités.

Master Prospective

La nouvelle orientation « Prospective » du Master of Science HES-SO en Business Administration, unique en Suisse, a démarré à l'automne 2018 : il forme des professionnels capables d'être les moteurs de la transformation des organisations, en termes de modèles d'affaires, d'innovation ou de numérisation.

5. THEMATIQUE ANNUELLE 2018 : « LA COLLABORATION AU SEIN DES HAUTES ECOLES »

La Convention intercantonale prévoit à l'article 3, alinéa 1, que : « *La HES-SO se positionne comme un acteur reconnu du paysage suisse et international des hautes écoles* ». La convention d'objectifs 2017-2020 encourage à renforcer les échanges et la mobilité en développant les liens des hautes écoles et de la HES-SO sur les plans national et international.

La thématique a été abordée sous trois angles :

- la collaboration avec les hautes écoles universitaires

Plusieurs hautes écoles de la HES-SO ont des collaborations très réussies avec les universités dans le domaine de la formation. Il existe, par exemple, depuis 2009, un Master en Sciences infirmières (HES-SO et UNIL) qui permet notamment l'accès à des postes de cadre hospitalier ou gestionnaire de réseaux de soins aux titulaires d'un Bachelor en Soins infirmier.

- la collaboration au sein de la HES-SO

De manière générale, au sein de la HES-SO, les collaborations interdisciplinaires sont fortement encouragées. Le Rectorat parle de « coopération » : une coopération compétitive entre les écoles favorise l'émulation et l'émergence de projets. Ces collaborations entre écoles ont déjà débouché sur des concepts de formation tout à fait innovants. L'un des meilleurs exemples est certainement le Master Innokick destiné aux étudiants issus des domaines de l'Economie & Services, l'Ingénierie & Architecture, et du Design & Arts visuels, il s'agit d'une formation orientée développement et commercialisation de produits ou de services.

Au niveau Bachelor, une formation a été développée conjointement entre la haute école ARC et la HEIG-VD en concertation avec les milieux industriels de la Suisse occidentale afin d'offrir une formation qui réponde à leurs besoins.

– la collaboration nationale et internationale

Les écoles de la HES-SO ont également des collaborations nationales, tant avec une ou plusieurs autres hautes écoles spécialisées qu’avec d’autres établissements de formation tertiaire: le Joint Master en Architecture (JMA), par exemple, est une filière conjointe HES-SO et la Berner Fachhochschule.

En matière de coopération internationale, relevons le partenariat entre la HES-SO Valais (Sierre) et l’Université Savoie Mont-Blanc (USMB), signé pour la première fois en 2013 et renouvelé en 2018, portant sur un EMBA en innovation touristique ; la création en juillet 2018 du Réseau d’Échanges et de Liaison entre Institutions d’Enseignement supérieur Francophones (RELIEF) conjointement avec l’Université Savoie Mont Blanc (USMB) et l’Université Québec à Trois Rivières (UQTR) suite à l’organisation conjointe d’une école internationale d’été sur le thème des énergies renouvelables.

D’autre part, la HES-SO a été nommée Leading House pour le développement des collaborations scientifiques entre la Suisse et des pays du Moyen-Orient et l’Afrique du Nord (région dite MENA) par le Secrétariat d’Etat à la formation, la recherche et l’innovation (SEFRI). Ce mandat s’étend de 2017 à 2020.

La HES-SO est très active dans les projets de collaborations européens et internationaux : elle offre un soutien à la mobilité tant pour le départ de ses étudiants que pour l’accueil des étudiants de tiers; elle participe au financement d’une dizaine d’écoles d’été; la Rectrice a présidé l’UAS4Europe (l’association des hautes écoles spécialisées d’Europe) du 1er juin 2017 au 31 mai 2018.

Relevons, pour finir, que la HES-SO est membre de “Scholars at Risk” depuis 2014.

6. REMERCIEMENTS ET CONCLUSION

REMERCIEMENTS

La commission fonctionne efficacement grâce à la collaboration fructueuse avec les responsables de la HES-SO. Nous tenons à remercier tout particulièrement Mme Luciana Vaccaro, Rectrice, Mme Sarah Kopse, Secrétaire générale, ainsi que Mme Anne Emery-Torracinta, présidente du Comité gouvernemental de la HES-SO.

7. CONCLUSION

La commission interparlementaire de contrôle de la HES-SO recommande aux Grands Conseils des cantons de Berne, Fribourg, Genève, Jura, Neuchâtel, Valais et Vaud de prendre acte de son rapport d’activité 2018.

Sonya Butera

Députée au Grand Conseil vaudois

Présidente en 2018 de la Commission interparlementaire de contrôle HES-SO

Crissier, le 20 juin 2019

JAHRESBERICHT 2018 DER INTERPARLAMENTARISCHEN AUFSICHTSKOMMISSION ÜBER DIE HES-SO (IPK HES-SO)

Sehr geehrte Grossratspräsidentinnen und Grossratspräsidenten der Kantone Bern, Freiburg, Genf, Jura, Neuenburg, Wallis und Waadt

Sehr geehrte Grossrätinnen und Grossräte

Die Interparlamentarische Aufsichtskommission über die HES-SO (IPK HES-SO) hat gemäss der Interkantonalen Vereinbarung über die Fachhochschule Westschweiz (HES-SO) einen Jahresbericht zuhanden der sieben Partnerparlamente erstellt. Dieser Bericht deckt das Jahr 2018 ab.

Zur Erinnerung: Gemäss Artikel 10 Abs. 2 der Vereinbarung über die HES-SO (die am 01.01.2013 in Kraft getreten ist) ist die interparlamentarische Kommission für die koordinierte parlamentarische Kontrolle der HES-SO verantwortlich und befasst sich mit:

- a. den strategischen Zielen der Institution und deren Umsetzung;
- b. der mehrjährigen Finanzplanung;
- c. dem Jahresbudget der Institution;
- d. den Jahresrechnungen;
- e. der Beurteilung der Resultate der Institution.

1. VORBEMERKUNG

Das Büro der Kommission setzte sich Ende 2018 aus den Präsidentinnen und Präsidenten der kantonalen Delegationen zusammen, namentlich:

Sonya Butera (VD), Präsidentin

Moussia de Watteville (BE), Vizepräsidentin, Ersatz für Dave von Kaenel nach den kantonalen Wahlen in Bern

Solange Berset (FR)

Valérie Bourquin (JU)

Joachim Rausis (VS)

Daniel Sormani (GE), Ersatz für Patrick Saudan nach den kantonalen Wahlen in Genf

Julien Spacio (NE)

ARBEITSWEISE DER KOMMISSION

Die Kommission hat 2018 insgesamt drei Sitzungen abgehalten: am 26. März an der HES-SO Master in Lausanne, am 5. Juli im Waadtländer Parlament in Lausanne und am 26. November 2018 an der ECAL in Renens. Vor diesen ordentlichen Plenarsitzungen fand jeweils eine Sitzung des Büros statt.

Die zweite Sitzung des Büros fand an der Haute école de viticulture et œnologie in Changins statt. Die Mitglieder des Büros konnten so den Standort kennen lernen und mehr über die Zusammenarbeit mit Agroscope (BLW), das zu dem Zeitpunkt von der Schliessung bedroht war, und über die Probleme, die mit einer Schliessung einhergegangen wären, erfahren.

2. RECHNUNG 2017 UND BUDGET 2019

2.1. PARADIGMENWECHSEL DER FINANZIERUNG

Seit 2017 stützt sich die Finanzierung der Hochschulen auf ein Globalbudget-Finanzierungsmodell.

Zur Erinnerung: Aufgrund des gewichtigen Wachstums der Zahl der Studierenden, führte das alte System, das auf einer Pauschale pro Student/in basierte, zu einem stark inflationären Trend. Die starken und unvorhersehbaren Schwankungen, die sich daraus ergaben, waren sowohl für die Schulen als auch für die Partnerkantone mitunter schwer zu tragen.

Tatsächlich betragen die Durchschnittskosten für jede/n zusätzliche/n Studierende/n im System "Pauschale pro Student/in" 28 000 Franken. So bedeutete eine Erhöhung von 100 Studierenden in der HES-SO zusätzliche Kosten von fast 3 Millionen Franken für die Kantone.

2.2. RECHNUNG 2017

Die Einführung des Globalbudget-Finanzierungsmodells erlaubte, die Abweichungen der Rechnung zum Budget zu reduzieren. Dadurch wurde es für die Partnerkantone einfacher, den Gesamtbetrag ihres Beitrags vorauszusehen. Das Rechnungsjahr 2017 wurde mit einer Abweichung +0,1 % (Fr. 372 376.-) zum Budget abgeschlossen.

Beiträge der Partnerkantone

	Rechnung 2016	Budget 2017	Abschluss 2017	Abweichung B2017 vs. A2017
Freiburg	48 097 703	49 545 587	48 976 657	- 568 930
Genf	100 288 019	101 620 435	102 058 053	+ 437 618
Region Arc	49 203 537	50 080 162	50 055 123	- 25 039
Waadt	120 821 664	121 722 626	121 795 056	+ 72 430
Wallis	47 173 436	47 214 086	47 670 383	+ 456 297
Total	365 584 359	370 182 896	370 555 272	+ 372 376
Abweichungen in % im Vergleich zum Budget 2017				+ 0,10%

Trotzdem muss hervorgehoben werden, dass innerhalb des Globalbudgets die Beiträge jedes Kantons weiterhin den Schwankungen aufgrund des "Studierendenflusses", das heisst, der Differenz zwischen der Zahl der "exportierten" und "importierten" Studierenden, unterliegen. Auf Anfrage des Regierungsausschuss wird das Rektorat versuchen, die Vorhersagen für die Kantone, für die dieser Unterschied gross ist, zu verfeinern.

2.3. FINANZIERUNG, DIE DEN HOCHSCHULEN NACH GLOBALBUDGET GEWÄHRT WIRD

Jede Hochschule erhält ein Funktionsbudget, das ihr erlaubt, ihre benötigten finanziellen Ressourcen besser vorauszusehen. Dieses Funktionsbudget geht davon aus, dass sich die Gesamterhöhung der Zahl der Studierenden gleichmässig auf die Gesamtheit der Hochschulen verteilt. Jede von ihnen muss in der Lage sein, Schwankungen der Anzahl Studierenden von bis zu 10 % auszuhalten.

Für 2017 stellen wir für die Finanzierung der einzelnen Schulen eine sehr schwache Abweichung (ungefähr 0,1 %) zwischen Budget und Rechnung fest:

Budget 2017:	465 714 153 Fr.
Rechnung 2017:	466 202 528 Fr.
Abweichung:	488 375 Fr.

Diese Abweichung erklärt sich hauptsächlich durch die Finanzierung zweier neuer Studiengänge, die das Ausbildungsportfolio ergänzt haben (194 875 Franken für den neuen Studiengang Master in Osteopathie; 293 500 Franken für den neuen Studiengang Master en Sciences de la santé).

2.3. SCHAFFUNG EINES AUSGLEICHSFONDS

2017 ist die Finanzierung durch den Bund höher ausgefallen als erwartet. Der Überschuss von 5,4 Millionen Franken wurde für die Schaffung eines Ausgleichsfonds für die Unterstützung der Lehre verwendet. Dieser dient der Finanzierung neuer Studiengänge, wie dem Master in Innenarchitektur und dem in Psychomotorik, die bei Studienbeginn 2019 eingeführt werden.

2.4. ZAHL DER STUDIERENDEN

Von 2016 bis 2017 hat die Zahl der Studierenden um 1,27 % zugenommen. Der Anstieg der Anzahl Studierenden an der Ecole hôtelière de Lausanne (EHL) war besonders stark, mit 137 zusätzlichen «VZÄ-Studierenden» (das heisst, 219 Individuen).

Das Rektorat meldet eine Stabilisierung der Studierendenzahl: Am 15. Oktober 2018 zählte die HES-SO etwas weniger als 20 800 Studierende. Obwohl es einen gewichtigen Anstieg der Anzahl der Studierenden, die sich für den Bachelor in den Bereichen Wirtschaft und Dienstleistungen, namentlich in den Schulen für die Gesundheit und der EHL, eingeschrieben haben, ist ein Rückgang bei den Studierenden im Bereich Soziale Arbeit feststellbar. Dieser Rückgang geht nicht auf weniger neue Einschreibungen zurück, sondern auf eine Abnahme der Zahl der Studierenden, die ihre Immatrikulation verlängern, um ihre Bachelorarbeit fertigzustellen. Die Studierendenzahlen des HES-SO Master und in den Schulen, die Vereinbarungen mit der HES-SO haben, steigen ebenfalls an.

Trotz der neu eröffneten Masterstudiengänge muss daran erinnert werden, dass der Bachelor weiterhin der wichtigste berufsqualifizierende Abschluss für die Studierenden der HES-SO ist (fast 90 % der Studierenden; der restliche Betrag verteilt sich auf den Master und die Weiterbildung). Die Anstellungsaussichten liegen für Bachelor-Absolventen der HES-SO bei fast 93,1%, was zeigt, dass die Studiengänge den Bedürfnissen des Arbeitsmarkts entsprechen.

2.5. BUDGET 2019

Das Budget für 2019 rückt von demjenigen, das im Finanzentwicklungsplan 2017-2020 vorgesehen war, ab. Zur Senkung der Finanzierung des Bundes kommt hinzu, dass die Einnahmen aus der FHV (Interkantonale Fachhochschulvereinbarung, also den Kantonen ausserhalb der HES-SO) zurückgegangen sind. Das Budget 2019 rechnet somit mit einer Reduzierung der Einnahmen in der Höhe von **3 Millionen Franken**, die von den Kantonen und den Schulen gedeckt werden muss. Zur Erinnerung: Die Kantone haben sich damit einverstanden erklärt, das Risiko von Schwankungen der Beiträge des Bundes abzufangen. Somit werden die Beiträge der Kantone um 1 300 000 Franken höher ausfallen als diejenigen, die im Finanzentwicklungsplan 2017-2020 vorgesehen waren. Im Vergleich zum Budget 2018 werden sie um 1,33 % ansteigen. Die genauen kantonalen Beiträge werden hier aufgeführt:

Beiträge der Partnerkantone

Beiträge	Rechnung 2017	Budget 2018	Finanz- entwicklungs- plan 2019	Budget 2019	Abweichung B2019/ FEP2019 (CHF)
Freiburg	48 976 657	50 497 406	49 930 378	50 719 390	789 012
Genf	102 058 053	101 990 856	104 412 510	104 512 597	100 087
Region Arc	50 055 123	50 289 224	50 957 548	50 607 732	- 349 816
Waadt	121 795 056	122 872 010	124 248 542	124 663 066	414 525
Wallis	47 670 383	47 651 737	48 033 791	48 379 983	346 192
Total	370 555 272	373 301 233	377 582 769	378 882 769	1 300 000

Die Finanzierung der Hochschulen wird im Vergleich zu den Prognosen im Finanzentwicklungsplan um 3 360 000 Franken verringert. Jedoch muss hervorgehoben werden, dass das Globalbudget, das den Schulen zugesprochen wurde, dasjenige des Budgets 2018 übersteigt. Ausserdem muss berücksichtigt werden, dass die Kantone den Schulen, die sich auf ihrem Gebiet befinden, im Rahmen der örtlichen Besonderheiten oder im Rahmen von Aufgaben in Verbindung mit der kantonalen Strategie zusätzliche Beiträge zuweisen können. Diese rein kantonalen Beträge werden im Budget der HES-SO nicht aufgeführt. Sie betreffen insbesondere die Infrastruktur, Lohnunterschiede, Forschungstätigkeiten usw.

Die Eröffnung der neuen Studiengänge, die vom Regierungsausschuss genehmigt wurden (Master in Osteopathie, Master en Sciences de la santé, Bachelor in Wirtschaftsingenieurwesen und Industriemanagement, Master en Architecture d'intérieur) ist mit 3,4 Millionen Franken budgetiert. Diese Studiengänge werden hauptsächlich vom Ausgleichsfonds, der vor kurzem mit dem Überschuss der Finanzierung des Bundes 2017 (in der Höhe von Fr. 2 780 000.-) geschaffen wurde, sowie von den Beiträgen der Partnerkantone (Fr. 520 000.-) und der Inrechnungstellung der FHV (Fr. 100 000.-) finanziert.

Hervorzuheben ist, dass das Budget 2019 nur einen schwachen Anstieg der Studierendenzahl (+71 zusätzliche Studierenden) vorsieht.

Die Kommission hat den Wunsch geäußert, die Bestandsrechnung vom 31. Dezember der HES-SO, welche die Aktiven und Passiven aufzeigt, und die Reservefonds, die Informationen zur Entwicklung der Einrichtung liefern, gleichzeitig mit der Vorlegung der Rechnung zu erhalten. Das Dokument wird der Kommission grundsätzlich für das nächste Rechnungsjahr zugestellt.

3. RESOLUTION DER KOMMISSION ZUR HEMU (HAUTE ÉCOLE DE MUSIQUE VAUD, VALAIS, FRIBOURG)

Im November 2017 wurde eine Resolution, die von einer Delegation der 3 Partnerkantone der HEMU Vaud-Valais-Fribourg der Interparlamentarische Kommission unterbreitet worden war, an den Regierungsausschuss der HES-SO gerichtet¹. Nach dieser Anfrage haben die politischen Verantwortlichen der Hauptgeldgeber mehrere abgestimmte organisatorische Massnahmen zur Verwaltung und Leitung der Einrichtung getroffen. Anfangs März 2018 wurde ein stellvertretendes Team unter der Führung von Barbara Vauthey, Vorsteherin des Freiburger Amtes für Universitätsfragen, mit der operationellen Leitung beauftragt. Ende November 2018 wurde aus etwa 30 Bewerbungen eine neue Generaldirektorin, Noémie Robidas, gewählt. Die Situation an dieser Hochschule wird durch die interparlamentarische Aufsichtskommission weiterverfolgt.

Die Kommission hat den Wunsch geäußert, dass das Rektorat der HES-SO von den politischen Autoritäten mehr miteinbezogen wird, bevor Entscheidungen über die Verwaltung, die Organisation und den Betrieb einer Hochschule getroffen werden. Tatsächlich liegt es – laut den Kommissionsmitgliedern – in der Verantwortung des Rektorats, sicherzustellen, dass die akademischen Aufgaben erfüllt werden, und für die Qualität der Lehre zu sorgen, damit die Studierenden ihr Studium, unabhängig von den Schwierigkeiten, welche die Ausbildungsanstalt antrifft, abschliessen können.

4. INFORMATIONEN ZUR EINRICHTUNG

4.1. DIE INSTITUTIONELLE AKKREDITIERUNG

Die institutionelle Akkreditierung ist eine entscheidende Etappe im Leben einer Hochschule: Sie legitimiert die akademischen Titel, welche die Hochschule ausstellt, und erlaubt es der Einrichtung, Subventionen vom Bund zu erhalten.

Das Rektorat hat den Bericht zur Selbstevaluation – welcher der gesamten HES-SO Ende 2017 unterbreitet wurde – Anfangs Juli 2018, nachdem es Vorschläge, die aus der Vernehmlassung herausgekommen sind, übernommen und Entwicklungswege und Aktionspläne zu Ende gebracht hat, angenommen. Der Bericht wurde Expertinnen und Experten, die vom Schweizerischen Akkreditierungsrat (SAR) ernannt wurden, überreicht. Ende Oktober 2018 haben diese Expertinnen

¹ Die von der Kommission verabschiedete Resolution: «Die Delegationen aus den Kantonen Freiburg, Wallis und Waadt sind über die Situation der Musikhochschule (HEMU) besorgt und fordern den Regierungsausschuss und das Rektorat deshalb auf, dafür zu sorgen, dass ein externes Audit an der HEMU durchgeführt wird. Es ist notwendig, eine unabhängige Analyse durchzuführen, um die zu ergreifenden Massnahmen festzulegen, damit unsere Hochschule ihre Arbeit ohne weiteres fortsetzen kann.» (Original Französisch).

und Experten, nach Abschluss ihres Besuchs der HES-SO, eine bedingte Akkreditierung empfohlen, was bei einer solchen Evaluation die Norm ist. Zur Information: Die SAR hat der HES-SO im März 2019 formell die institutionelle Akkreditierung gewährt.

Das Gutachten unterstrich insbesondere die Kohärenz des Systems der HES-SO, das die Identitäten der Schulen respektiert und gleichzeitig eine gemeinsame institutionelle Realität geschaffen hat. Der Reichtum und die Vielfalt der HES-SO und der enge Dialog, den das Rektorat mit den verschiedenen Bestandteilen und Instanzen der Einrichtung unterhält, wurden ebenfalls hervorgehoben.

4.2. FINANZIERUNG DER ANGEWANDTEN FORSCHUNG UND ENTWICKLUNG (AF&E)

Anders als die universitären Einrichtungen verfügen Fachhochschulen nicht über eine Grundfinanzierung für die Forschung. Die Forschungsprojekte der FHs erhalten nur eine durchschnittliche Finanzierung von 30 bis 35 %; der restliche Betrag fällt zulasten der jeweiligen Schule. Eine Lösung wäre, dass die Geldgeber die Löhne der Forscher/innen bezahlen.

Eine Unterstützungseinheit für die Beschaffung von Mitteln wurde eingesetzt, um die Forscher/innen der HES-SO bei ihren Gängen zu Dritten, wie dem SNF, zu begleiten. Das Rektorat ermutigt die Einreichung von gemeinsamen Forschungsprojekten zwischen den verschiedenen Bereichen der HES-SO.

4.3. NEUE MASTER-STUDIENGÄNGE

Der Regierungsausschuss prüft sämtliche Vorschläge für die Ersetzung, die Schliessung oder die Eröffnung neuer Studiengänge. Diese müssen immer den Anforderungen der Arbeitswelt und der Wirtschaft entsprechen. Die Entscheide müssen einstimmig getroffen werden.

Master en développement territorial (MDT)

Der Regierungsausschuss hat die Eröffnung des Studiengangs Master en développement territorial (MDT), der gemeinsam mit der Universität Genf angeboten wird, für den Beginn des Studienjahrs 2019 genehmigt. Er ersetzt den aktuellen Master en Ingénierie du territoire (MIT).

Diese neue Partnerschaft zwischen verschiedenen Arten von Hochschulen ist sinnbildlich für die Zielvereinbarung, die Zusammenarbeit mit den Universitäten verlangt.

Master Zukunftsforschung

Der neue Bildungsgang «Prospective» (Zukunftsforschung) des Master of Science HES-SO in Business Administration, der einzige seiner Art in der Schweiz, hat im Herbst 2018 begonnen. Er bildet Fachkräfte aus, die Treiber für die Veränderung in den Organisationen sein können, sowohl was Geschäftsmodelle als auch was die Innovation oder die Digitalisierung betrifft.

5. JAHRESTHEMA 2018: «DIE ZUSAMMENARBEIT IN DEN HOCHSCHULEN»

Die interkantonale Vereinbarung sieht in Artikel 3 Abs. 1 vor: «Die HES-SO will sich in der nationalen und internationalen Hochschullandschaft als anerkannte Partnerin positionieren». Die Zielvereinbarung 2017-2020 fördert die Festigung des Austauschs und der Mobilität durch Knüpfung von Verbindungen zwischen der HES-SO und den Hochschulen auf nationaler und internationaler Ebene.

Dieses Thema wurde aus drei Richtungen in Angriff genommen:

- Die Zusammenarbeit mit den universitären Hochschulen

Mehrere Hochschulen der HES-SO arbeiten sehr erfolgreich im Bereich der Ausbildung mit Universitäten zusammen. Seit 2009 existiert zum Beispiel der Master en Sciences infirmières (HES-SO und UNIL), der Inhaberinnen und Inhabern eines Bachelor en Soins infirmier namentlich den Zugang zu Kaderstellen an Spitälern oder zu einer Stelle als Geschäftsführer/in eines Pflegenetzwerks gewährt.

- Die Zusammenarbeit innerhalb der HES-SO

Allgemein wird die interdisziplinäre Zusammenarbeit innerhalb der HES-SO stark gefördert. Das Rektorat spricht von «coopétition»: Eine wettbewerbsfähige Zusammenarbeit zwischen den Schulen

unterstützt den Wettstreit und das Aufkommen von Projekten. Diese Zusammenarbeit zwischen den Schulen hat bereits zu durchaus innovativen Bildungskonzepten geführt. Eines der besten Beispiele ist sicherlich der Master Innokick, der sich an Studierende der Bereiche Wirtschaft und Dienstleistungen, Ingenieurwesen & Architektur und Design & Bildende Kunst richtet. Es handelt sich dabei um eine Ausbildung, die sich der Entwicklung und Vermarktung von Gütern und Dienstleistungen widmet.

Auf Bachelor-Niveau haben die Hochschule ARC und die HEIG-VD, in Absprache mit den industriellen Kreisen der Westschweiz, gemeinsam eine Ausbildung entwickelt, die den Bedürfnissen der Wirtschaft entspricht.

– Die nationale und internationale Zusammenarbeit

Die Schulen der HES-SO arbeiten auch auf nationaler Ebene mit anderen Fachhochschulen und weiteren Einrichtungen der Tertiärausbildung zusammen: Der Joint Master in Architektur (JMA), zum Beispiel, ist ein Studiengang, den die HES-SO und die Berner Fachhochschule gemeinsam anbieten.

In der internationalen Zusammenarbeit ist die Partnerschaft zwischen der HES-SO Valais (Siders) und der Université Savoie Mont-Blanc (USMB) für einen EMBA in Tourismusinnovation hervorzuheben, die zum ersten Mal 2013 geschlossen und 2018 erneuert wurde. Ebenfalls erwähnenswert ist das Réseau d'Échanges et de Liaison entre Institutions d'Enseignement supérieur Francophones (RELIEF), das im Juli 2018 gemeinsam mit der Université Savoie Mont Blanc (USMB) und der Université Québec à Trois Rivières (UQTR) geschaffen wurde, nachdem man zuvor gemeinsam eine internationale Sommerschule zum Thema erneuerbare Energien organisiert hatte.

Zudem hat das Staatssekretariat für Bildung, Forschung und Innovation (SBFI) die HES-SO zum Leading House für die Entwicklung der wissenschaftlichen Zusammenarbeit zwischen der Schweiz und den Ländern des Mittleren Ostens und Nordafrika (die sogenannte MENA-Region) ernannt. Das Mandat läuft von 2017 bis 2020.

Die HES-SO beteiligt sich aktiv an Projekten zur europäischen und internationalen Zusammenarbeit: Sie bietet Unterstützung für die Mobilität an, sowohl für hiesige Studierende, die ins Ausland wollen, als auch für die Aufnahme ausländischer Studierender in der Schweiz; sie finanziert etwa zehn Sommerschulen mit; die Rektorin war von 1. Juni 2017 bis 31. Mai 2018 Präsidentin UAS4Europe (Dachverband der Europäischen Fachhochschulen).

Schliesslich soll noch betont werden, dass die HES-SO seit 2014 Mitglied von "Scholars at Risk" ist.

6. DANK UND SCHLUSSFOLGERUNG

DANK

Die effiziente Kommissionsarbeit ist in erster Linie der reibungslosen Zusammenarbeit mit den Verantwortlichen der HES-SO zu verdanken. Insbesondere möchten wir Luciana Vaccaro, Rektorin, Sarah Kopse, Generalsekretärin, und Anne Emery-Torracinta, Präsidentin des Regierungsausschusses der HES-SO, danken.

7. SCHLUSSFOLGERUNG

Die interparlamentarische Aufsichtskommission der HES-SO empfiehlt den Parlamenten der Kantone Bern, Freiburg, Genf, Jura, Neuenburg, Wallis und Waadt ihren Jahresbericht 2018 zur Kenntnisnahme.

Sonya Butera

Grossrätin des Kantons Waadt

Präsidentin für das Jahr 2018

der Interparlamentarischen Aufsichtskommission über die HES-SO