

GRAND CONSEIL Session de novembre 2021 - Séance ordinaire
GROSSER RAT Novembersession 2021 – Ordentliche Sitzung

Nº	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
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.	2021-DSAS-75	Loi <i>Gesetz</i>	Modification de la loi sur les prestations complémentaires à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité <i>Änderung des Gesetzes über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung</i>	Entrée en matière, 1re et 2e lectures <i>Eintreten, 1. und 2. Lesungen</i>	Anne Meyer Loetscher Rapporteur-e / <i>Berichterstatter/-in</i> Anne-Claude Demierre Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I
4.	2021-DSAS-80	Loi <i>Gesetz</i>	Adhésion à la convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantionale des charges <i>Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen</i>	Entrée en matière, 1re et 2e lectures <i>Eintreten, 1. und 2. Lesungen</i>	Gabrielle Bourguet Rapporteur-e / <i>Berichterstatter/-in</i> Anne-Claude Demierre Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I

GRAND CONSEIL Session de novembre 2021 - Séance ordinaire
GROSSER RAT Novembersession 2021 – Ordentliche Sitzung

Nº	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
5.	2021-GC-105	Rapport d'activité <i>Tätigkeitsbericht</i>	Commission des affaires extérieures CAE - Bilan de la législature 2017-2021 <i>Kommission für auswärtige Angelegenheiten</i> <i>KAU - Bilanz über die Legislaturperiode</i> <i>2017-2021</i>	Discussion <i>Diskussion</i>	Gabrielle Bourguet Rapporteur-e / <i>Berichterstatter/-in</i>		
6.	2021-DICS-22	Loi <i>Gesetz</i>	Modification de la loi sur la scolarité obligatoire (jours «joker») <i>Änderung des Gesetzes über die</i> <i>obligatorische Schule (Jokertage)</i>	Entrée en matière, 1re et 2e lectures <i>Eintreten, 1. und 2.</i> <i>Lesungen</i>	Olivier Flechtner Rapporteur-e / <i>Berichterstatter/-in</i> Jean-Pierre Siggen Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I
7.	2020-DFIN-83	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-e général-e / <i>Allg. Berichterstatter/-in</i> Georges Godel Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I

GRAND CONSEIL Session de novembre 2021 - Séance ordinaire
GROSSER RAT Novembersession 2021 – Ordentliche Sitzung

Nº	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
8.	2020-DFIN-83	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
9.	2020-DFIN-83	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 Rapporteure / <i>Berichterstatterin</i> Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
10.	2020-DFIN-83	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions <i>Raumplanungs-, Umwelt und Baudirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Nadine Gobet Rapporteure / <i>Berichterstatterin</i> Jean-François Steiert Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

GRAND CONSEIL Session de novembre 2021 - Séance ordinaire
GROSSER RAT Novembersession 2021 – Ordentliche Sitzung

Nº	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
11.	2020-DFIN-83	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
12.	2020-DFIN-83	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 / <i>Berichterstatter</i> Didier Castella Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
13.	2020-DFIN-83	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir exécutif / Chancellerie d'Etat <i>Vollziehende Behörde / Staatskanzlei</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

GRAND CONSEIL Session de novembre 2021 - Séance ordinaire
GROSSER RAT Novembersession 2021 – Ordentliche Sitzung

Nº	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
14.	2020-DFIN-83	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir législatif <i>Gesetzgebende Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i>	Mireille Hayoz Représentante du SGC / <i>Vertreterin GRS</i>	I



Message 2021-DSAS-75

17 août 2021

du Conseil d'Etat au Grand Conseil accompagnant le projet de loi modifiant la loi sur les prestations complémentaires à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité

Le présent message est structuré selon le plan suivant:

1. Introduction	1
2. Commentaires de la disposition	1
3. Incidences	1

1. Introduction

Lors de la mise en œuvre au niveau cantonal de la RPT (Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre le Confédération et les cantons), une première modification de la répartition du financement des PC AVS/AI entre l'Etat et les communes a été décidée par le Grand Conseil en 2007 pour entrer en vigueur en 2008. Afin que la réforme soit financièrement neutre pour les communes, un mécanisme de compensation a été mis en place qui adaptait certaines dispositions de la législation cantonale à la RPT (ROF 2007_066). Une des mesures compensatoires consistait en une reprise pour trois ans par l'Etat du financement des PC et des frais de gestion y relatifs.

En 2010, le Grand Conseil a accepté de prolonger ce régime transitoire jusqu'à fin 2015, en raison des incertitudes liées aux nouvelles législations sur les personnes en situation de handicap et sur les personnes âgées (Senior+). Ces nouvelles législations n'ont finalement pas apporté de motifs de modifier les modalités de financement des PC AVS/AI. Cependant, le lancement du projet «Désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes» (DETTEC) a conduit le Grand Conseil, sur proposition du Conseil d'Etat, à prolonger le régime provisoire jusqu'au 31 décembre 2021 (ROF 2015_113 et 2018_123).

Le DETTEC a été mis en consultation en juin 2021 et devrait être soumis au Grand Conseil lors de la session de novembre 2021. A ce jour, son entrée en vigueur est prévue pour le 1^{er} janvier 2023. Dans sa teneur actuelle, le projet inclut un changement de la clé de répartition du financement des PC AVS/AI, de manière à concrétiser le mécanisme d'équilibrage financier du 1^{er} paquet du DETTEC. Les communes reprennent l'entièreté du financement assumé à ce jour de façon transitoire par l'Etat.

Afin d'éviter deux modifications successives du financement des prestations complémentaires (retour au financement par les communes de 25% des prestations complémentaires en 2022, puis application du DETTEC dès 2023), le Conseil d'Etat propose la prolongation de ce régime transitoire. Tout en regrettant ce cumul de circonstances conduisant à des prolongations à répétition, le Conseil d'Etat estime qu'une prorogation de l'article 22 de la loi sur les prestations complémentaires AVS/AI est en effet l'option qui causera le moins de perturbations. L'article 22 pourra ensuite être abrogé par la loi mettant en œuvre le 1^{er} paquet du DETTEC.

Consultée, l'Association des communes fribourgeoises (ACF) s'est déclarée favorable à cette prolongation du régime transitoire.

2. Commentaires de la disposition

La modification proposée consiste à proroger la disposition transitoire adoptée en 2018 jusqu'à l'entrée en vigueur du 1^{er} paquet du DETTEC, actuellement prévue pour le 1^{er} janvier 2023.

Après déduction des subventions fédérales, l'Etat continuera donc à prendre en charge de façon transitoire la totalité du financement des PC AVS/AI et des frais de gestion y relatifs. Les communes resteront dispensées du 25% des coûts qu'elles devaient assumer jusqu'au 31 décembre 2007, selon l'article 15 al. 2.

3. Incidences

Dans la mesure où le présent projet préconise de maintenir la solution de financement actuelle, il n'engendre pas directement de nouvelles conséquences financières. Au cas où la solution de prolongation ne serait pas acceptée, l'article 15

de la loi sur les PC AVS/AI s'appliquerait par contre à nouveau à partir du 1^{er} janvier 2022. Les communes devraient alors reprendre à leur charge 25% des coûts inhérents aux PC AVS/AI. Cela équivaudrait, en se basant sur les chiffres des comptes 2020, à une charge d'environ 28 millions de francs.

Le projet est compatible avec le droit fédéral et européen. Ses incidences en termes de développement durable n'ont pas été évaluées. La loi proposée est soumise au référendum législatif, mais, dans la mesure où elle n'engendre pas de charges véritablement nouvelles pour l'Etat, n'est pas soumise au référendum financier.

S'agissant de proroger une disposition transitoire valable jusqu'à fin 2021, la loi entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

En conclusion, le Conseil d'Etat invite le Grand Conseil à adopter le projet de loi tel que présenté.



Botschaft 2021-DSAS-75

17. August 2021

des Staatsrats an den Grossen Rat zum Gesetzesentwurf zur Änderung des Gesetzes über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung

Diese Botschaft gliedert sich wie folgt:

1 Einführung	3
2 Erläuterungen der geänderten Bestimmung	3
3 Auswirkungen	4

1. Einführung

Im Rahmen der kantonalen Umsetzung der Neugestaltung des Finanzausgleichs und der Aufgabenteilung zwischen Bund und Kantonen (NFA) hat der Grossen Rat 2007 eine erste Änderung der Aufteilung der Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (AHV/IV-EL) zwischen Staat und Gemeinden beschlossen, deren Inkrafttreten für 2008 vorgesehen war. Damit die Reform für die Gemeinden kostenneutral ausfiel, wurde zur Anpassung gewisser Bestimmungen der kantonalen Gesetzgebung an die NFA (ASF 2007_066) ein Ausgleichsmechanismus geschaffen. Eine der Ausgleichsmaßnahmen bestand darin, dass der Staat während drei Jahren die Finanzierung der AVH/IV-EL und der damit verbundenen Verwaltungskosten übernahm.

2010 hat der Grossen Rat in die Verlängerung dieser Übergangsregelung bis Ende 2015 eingewilligt, da im Zusammenhang mit den neuen Gesetzgebungen über die Personen mit Behinderungen und die älteren Menschen (Senior+) noch viele Unklarheiten bestanden. Die neuen Gesetzgebungen gaben schliesslich keinen Anlass zur Änderung der Finanzierungsmodalitäten der AVH/IV-EL. Die Lancierung des Projekts der Aufgabenentflechtung zwischen Staat und Gemeinden (DETTEC-Projekt) hat indes den Grossen Rat dazu veranlasst, die Übergangsregelung auf Vorschlag des Staatsrats bis zum 31. Dezember 2021 zu verlängern (ASF 2015_113 und 2018_123).

Das DETTEC-Projekt wurde im Juni 2021 in die Vernehmlassung geschickt und dürfte in der NovemberSession 2021 dem Grossen Rat unterbreitet werden. Derzeit ist ein Inkrafttreten für den 1. Januar 2023 vorgesehen. In seiner heutigen Form enthält der Entwurf eine Änderung des Verteilungsschlüssels der Finanzierung der AHV/IV-EL, mit welcher

der Finanzausgleichsmechanismus des 1. DETTEC-Paketes in die Praxis umgesetzt wird. Die Gemeinden werden die Gesamtheit der Finanzierung übernehmen, die derzeit vorübergehend vom Staat gestemmt wird.

Damit die Ergänzungsleistungsförderung nicht zweimal hintereinander geändert werden muss (Rückkehr zur Finanzierung der Ergänzungsleistungen zu 25% durch die Gemeinden im Jahr 2022 mit anschliessender Umsetzung des DETTEC-Projekts ab 2023), schlägt der Staatsrat die Verlängerung dieser Übergangsregelung vor. Der Staatsrat bedauert, dass eine Verkettung von Umständen zu wiederholten Verlängerungen geführt hat, ist jedoch der Meinung, dass die Verlängerung von Artikel 22 des Gesetzes über Ergänzungsleistungen zur AHV/IV in der Tat die Option ist, die am wenigsten Probleme verursachen wird. In der Folge kann Artikel 22 durch das Gesetz zur Umsetzung des 1. DETTEC-Paketes aufgehoben werden.

Der Freiburger Gemeindeverband (FGV), der im Rahmen dieser Arbeiten befragt wurde, steht dieser Verlängerung der provisorischen Regelung positiv gegenüber.

2. Erläuterungen der geänderten Bestimmung

Die vorgeschlagene Änderung besteht darin, die im 2018 verabschiedete Übergangsbestimmung bis zum Inkrafttreten des 1. DETTEC-Paketes, derzeit vorgesehen für den 1. Januar 2023, zu verlängern.

Nach Abzug der Bundesbeiträge würde der Staat somit weiterhin vorübergehend die vollständige Finanzierung der AVH/IV-EL und der damit verbundenen Verwaltungskosten übernehmen. Die Gemeinden sind weiterhin von den 25%

der Kosten befreit, für die sie gemäss Artikel 15 Abs. 2 bis zum 31. Dezember 2007 aufkommen mussten.

3. Auswirkungen

Insofern als dieser Entwurf vorschlägt, die derzeitige Finanzierungslösung beizubehalten, hat er keine direkten neuen finanziellen Auswirkungen. Sollte die Lösung der Verlängerung jedoch nicht genehmigt werden, würde ab dem 1. Januar 2022 wieder Artikel 15 des Gesetzes über Ergänzungsleistungen zur AHV/IV gelten. Dies würde bedeuten, dass die Gemeinden erneut 25% der Kosten der AHV/IV-EL übernehmen müssten. Gemäss den Zahlen der Jahresrechnung 2020 würde dies rund 28 Millionen Franken ausmachen.

Der Entwurf ist sowohl bundes- als auch europarechtskonform. Seine Auswirkungen in Bezug auf die nachhaltige Entwicklung wurden nicht beurteilt. Das vorgeschlagene Gesetz unterliegt dem Gesetzesreferendum; weil es für den Staat jedoch nicht wirklich mit neuen Ausgaben verbunden ist, wird es nicht dem Finanzreferendum unterstellt.

Weil eine bis Ende 2021 gültige Übergangslösung verlängert wird, tritt das Gesetz am 1. Januar 2022 in Kraft.

Abschliessend lädt der Staatsrat den Grossen Rat ein, den Gesetzesentwurf in der vorgeschlagenen Form zu verabschieden.

Projet du 17.08.2021

Entwurf vom 17.08.2021

**Loi modifiant la loi sur les prestations complémentaires
à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité**

du...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: –
Modifié(s): **841.3.1**
Abrogé(s): –

Le Grand Conseil du canton de Fribourg

Vu le message 2021-DSAS-75 du Conseil d'Etat du 17 août 2021;
Sur la proposition de cette autorité,

Décrète:

I.

L'acte RSF 841.3.1 (Loi sur les prestations complémentaires à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité, du 16.11.1965) est modifié comme il suit:

**Gesetz zur Änderung des Gesetzes über
Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen-
und Invalidenversicherung**

vom...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: –
Geändert: **841.3.1**
Aufgehoben: –

Der Grosse Rat des Kantons Freiburg

nach Einsicht in die Botschaft 2021-DSAS-75 des Staatsrats vom 17. August 2021;
auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Der Erlass SGF 841.3.1 (Gesetz über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung, vom 16.11.1965) wird wie folgt geändert:

Art. 22 al. I (modifié)

¹ Jusqu'à l'entrée en vigueur du premier paquet du désenchevêtrement des tâches entre l'Etat et les communes (DETTEC), l'Etat prend en charge 100% de la contribution prévue à l'article 14 al. 1 let. b.

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

III.

Aucune abrogation d'actes dans cette partie.

IV.

La présente loi est soumise au référendum législatif. Elle n'est pas soumise au référendum financier.

Elle entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

Art. 22 Abs. 1 (geändert)

¹ Bis zum Inkrafttreten des ersten Paketes der Aufgabenentflechtung zwischen Staat und Gemeinden (DETTEC), übernimmt der Staat 100% des Beitrags nach Artikel 14 Abs. 1 Bst. b.

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Keine Aufhebung von Erlassen in diesem Abschnitt.

IV.

Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.

Es tritt am 1. Januar 2022 in Kraft.

<u>Annexe</u>	<u>Anhang</u>
GRAND CONSEIL	2021-DSAS-75
Projet de loi : Modification de la loi sur les prestations complémentaires à l'assurance-vieillesse, survivants et invalidité	GROSSER RAT
<i>Propositions de la commission ordinaire CO-2021-021</i>	<i>2021-DSAS-75</i>
<hr/>	<hr/>
Présidence : Anne Meyer Loetscher	Präsidium: Anne Meyer Loetscher
Membres : Bruno Boschung, Solange Berset, Philippe Demierre, Antoinette de Weck, Bernadette Mäder-Brülhart, Rose-Marie Rodriguez, André Schoenenweid, Rudolf Vonlanthen, Andréa Wassmer, Markus Zosso	Mitglieder: Bruno Boschung, Solange Berset, Philippe Demierre, Antoinette de Weck, Bernadette Mäder-Brülhart, Rose-Marie Rodriguez, André Schoenenweid, Rudolf Vonlanthen, Andréa Wassmer, Markus Zosso
Entrée en matière	Eintreten
Par 11 voix sans opposition ni abstention, la commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de loi.	Mit 11 Stimmen ohne Gegenstimme und ohne Enthaltungen beantragt die Kommission dem Grossen Rat, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten.
Vote final	Schlussabstimmung
A l'unanimité de ses membres, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi selon la proposition initiale du Conseil d'Etat.	Die Kommission beantragt dem Grossen Rat einstimmig, diesen Gesetzesentwurf in der ursprünglichen Fassung des Staatsrats anzunehmen.
Catégorisation du débat	Kategorie der Behandlung
La Commission propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).	Die Kommission beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grossen Rat nach der Kategorie I (freie Debatte) behandelt wird.
<hr/>	<hr/>
Le 14 octobre 2021	Den 14. Oktober 2021



Message 2021-DSAS-80

6 septembre 2021

du Conseil d'Etat au Grand Conseil accompagnant le projet de loi portant adhésion à la convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges

Le présent message est structuré selon le plan suivant¹:

1. Contexte	1
1.1. Propositions du groupe de travail	2
1.2. Résultats de la première consultation	2
1.3. Résultats de la deuxième consultation	3
2. Modifications de la charge et des allégements financiers	3
3. Commentaires des articles	4
4. Incidences	7
4.1. Conséquences financières et en personnel	7
4.2. Influence sur la répartition des tâches entre l'Etat et les communes	7
4.3. Constitutionnalité, conformité au droit fédéral, eurocompatibilité	7
4.4. Referendum législatif	7
5. Entrée en vigueur	7
6. Conclusion	7

1. Contexte

L'introduction du nouveau système de financement hospitalier, mis en place dans l'assurance-maladie obligatoire et qui déploie ses effets depuis début 2012, fait craindre une incitation des hôpitaux à faire des économies dans les dépenses de formation postgrade des médecins. Or, par ailleurs, une pénurie de médecins commence à se dessiner en Suisse, évolution que la Confédération, les cantons et les universités ont décidé de contrer en intensifiant leurs efforts dans le domaine de la formation. Dans ces conditions, des mesures garantissant le financement des postes de médecins accompagnant leur formation postgrade en milieu hospitalier² et la répartition équitable des charges sur l'ensemble de la Suisse sont essentielles.

Les coûts pour la formation postgrade des médecins sont considérés comme des prestations d'intérêt général, mais ne sont pas pris en charge par les assureurs-maladie dans le

régime de la LAMal et doivent être pris en charge en tant que prestation obligatoire par les hôpitaux, respectivement leurs organismes responsables ou les cantons sièges qui les soutiennent. Cela ne concerne que les coûts nets pour la formation postgrade, mais les coûts salariaux des médecins assistants peuvent parfaitement être pris en compte dans le calcul des forfaits par cas.

La charge liée aux coûts de la formation médicale postgrade, qui est plus ou moins élevée d'un canton à l'autre, n'est de plus prise en compte ni dans la péréquation financière nationale ni dans l'Accord intercantonal universitaire du 20 février 1997 (AIU).

La plate-forme «Avenir de la formation médicale»³, instituée le 14 septembre 2010, recommande d'opter pour une approche axée sur des solutions pragmatiques, simples et forfaitaires. Selon ce modèle, baptisé PEP (acronyme allemand pour *pragmatisch, einfach und pauschal*), les cantons versent

¹ Les chapitres 1 à 3 du présent message reprennent le texte du rapport explicatif établi par la Conférence suisse des directrices et des directeurs cantonaux de la santé (CDS).

² Ces médecins sont couramment appelés «médecins assistants».

³ Les travaux effectués dans ce cadre ont abouti à l'élaboration d'un rapport et du modèle PEP, approuvés le 25 août 2011 par le Dialogue Politique nationale de la santé.

des contributions financières aux hôpitaux à titre de soutien à la formation médicale postgrade, et ce en proportion du nombre de médecins assistants employés. Le paiement de ces subventions est subordonné au respect de critères de qualité.

Lors de sa séance du 24 août 2011, le Comité directeur de la CDS a approuvé les principes du modèle PEP et a proposé d'étudier l'opportunité de mettre en place une compensation intercantonale pour le financement de la formation médicale postgrade. Un groupe de travail mis en place par le Comité directeur de la CDS a été chargé de fixer un montant forfaitaire minimal (par médecin en formation postgrade et par an) en vue d'indemniser les établissements actifs dans le domaine de la formation et de la recherche médicales (approche intra-cantonale) et de proposer des modèles pour la répartition entre tous les cantons des charges financières liées à la formation médicale (compensation intercantonale).

1.1. Propositions du groupe de travail

Sur la base des propositions de modèles de rétribution et de compensation pour les prestations de formation postgrade des hôpitaux, le groupe de travail, composé d'experts cantonaux, a présenté un modèle de compensation financière pour la formation médicale post-grade et la recherche médicale qui a été élaboré en 2011 par la CDS de Suisse orientale. Ce modèle prévoit des versements compensatoires basés sur la population cantonale et les flux intercantonaux de patients. La méthode de calcul et de répartition a été simplifiée en raison de la complexité des flux de patients à l'échelon national. De plus, l'idée, envisagée au départ, de compenser les coûts de la recherche médicale a finalement été abandonnée en raison de l'enchevêtrement des compétences dans ce domaine et de la difficulté de définir les coûts et les prestations à prendre en compte, comme l'ont montré les résultats d'une étude sur les coûts de la formation et de la recherche académiques médicales dans les hôpitaux universitaires réalisée par l'Office fédéral de la statistique (OFS) sur mandat de la Conférence universitaire suisse (CUS).

Se basant sur les calculs de l'OFS et les chiffres fournis par les représentants des hôpitaux, le groupe de travail avait envisagé au départ que la contribution des cantons soit fixée, par médecin assistant et par an, à 30 000 francs pour les hôpitaux universitaires et à 20 000 francs pour les hôpitaux non universitaires. Le total des contributions se serait ainsi monté à 200 millions de francs. Après des discussions avec les cantons, un réexamen des résultats de l'étude de l'OFS et la confrontation de ces résultats avec les explications fournies par les cantons, le groupe de travail a conclu que ces forfaits étaient trop élevés¹.

Le 22 novembre 2012, l'Assemblée plénière de la CDS a arrêté les contributions des cantons aux hôpitaux en se fondant sur la proposition réaménagée du groupe de travail (24 000 francs par médecin s'il accomplit sa formation postgrade auprès d'un hôpital universitaire, 18 000 francs s'il l'accomplit auprès d'un grand hôpital de centre et 15 000 francs s'il l'accomplit auprès de tout autre hôpital satisfaisant aux exigences donnant droit aux contributions). L'Assemblée s'est également prononcée en faveur d'un système de compensation intercantonale fondé sur le critère de la population et devant entrer en vigueur au plus tôt en janvier 2015.

Sur cette base, l'Assemblée plénière du 23 mai 2013 a adopté un premier projet mis en consultation auprès des cantons.

1.2. Résultats de la première consultation

Quatorze cantons (AG, AI, AR, BE, BL, BS, GE, GL, SG, SO, TG, TI, VD, ZH) ont approuvé la convention, tandis que deux cantons (NW, SZ) la rejettent, principalement pour des raisons de politique financière.

Neuf cantons ont signalé des réserves à l'égard de la convention. Le principal argument concerne la charge financière considérable des cantons payeurs. De plus, certains cantons se sont montrés défavorables au «privilège université» ou à la distinction entre hôpitaux de centre et autres hôpitaux, arguant que la formation postgrade des assistants s'effectue au début principalement dans les établissements non universitaires.

Concernant le modèle de calcul, l'observation a été faite que la répartition selon la population crée des distorsions entre cantons fortement peuplés et moins peuplés.

Enfin, la fixation des nombres de médecins en formation postgrade et des forfaits pour la période des 5 premières années est jugée trop longue.

Au vu des critiques majeures susmentionnées, des modifications de la convention permettant une réduction de la charge financière des cantons payeurs ont été proposées à l'Assemblée plénière.

Lors de sa séance du 19 septembre 2013, le Comité directeur de la CDS a pris connaissance des résultats de la consultation auprès des cantons. Il a donné le mandat de proposer des adaptations qui soient à même, en réponse à la critique principale, de réduire la charge financière des cantons contributeurs nets. Le principe de base de la compensation a par contre été maintenu.

En vue de satisfaire aux principales exigences mentionnées, l'Assemblée plénière de la CDS a décidé le 21 novembre 2013

¹ Selon une estimation de l'OFS, un hôpital universitaire consacre en moyenne un total de 34,4 millions de francs à la formation médicale postgrade (structurée ou non). Annuellement, l'effectif de médecins en formation postgrade se monte à

613 en moyenne. Par conséquent, le coût moyen d'une formation postgrade est de 56 000 francs (28 000 francs pour une formation structurée).

de fixer au niveau intracantonal un montant uniforme de 15 000 francs à titre de forfait minimal et de limiter à 15 000 francs par place de médecin assistant et par an la participation à la compensation entre les cantons si un nombre de médecins assistants inférieur à la moyenne suisse est formé dans leur canton. Une seconde consultation a été menée sur cette solution de compromis dans le but d'adopter, en vue des procédures d'adhésion cantonales, la version définitive de la convention lors de la séance du 22 mai 2014.

Par rapport au projet initial mis en consultation, cette solution réduit les montants compensatoires entre les cantons en les ramenant à un total d'environ 15 millions de francs. A l'exception de deux membres, l'Assemblée plénière a approuvé cette variante de compromis le 21 novembre 2013. Elle a décidé de mener une deuxième consultation auprès des cantons

1.3. Résultats de la deuxième consultation

Tous les cantons ont pris position sur le projet de convention adapté. Vingt cantons se sont prononcés favorablement, même si certains l'ont fait avec des réserves/remarques. Deux cantons rejettent la convention (SZ, NW). Trois cantons l'acceptent avec des réserves (JU, NE¹, VS). Au regard des différentes questions encore ouvertes, un canton (FR) a décidé de ne pas se prononcer de manière définitive sur la proposition de convention. Dans deux cantons favorables à la convention (SO, UR), l'adhésion dépend du résultat d'un référendum financier obligatoire. Le canton BL a fait dépendre son approbation de la convention de la condition que la charge financière annuelle de 164 020 francs figurant dans le projet de convention du 21 novembre 2013 ne soit pas dépassée.

Lors de sa séance du 10 avril 2014, le Comité directeur de la CDS a pris connaissance des résultats de cette deuxième consultation auprès des cantons.

Dans le même temps, le groupe de travail s'est réuni pour trouver une solution vis-à-vis des cantons sceptiques, voire défavorables, face à la convention. Ces cantons ne devraient pas pouvoir la remettre fondamentalement en question pour des raisons financières. Le groupe de travail a proposé les solutions suivantes. Le forfait de 15 000 francs n'est pas versé pour les médecins ayant leur domicile légal dans un canton non partie à la convention au moment de l'obtention de la maturité fédérale. De plus, un quorum de 18 cantons est introduit pour l'entrée en vigueur de la convention.

Sur cette base, la convention a été modifiée et soumise à l'Assemblée plénière de la CDS du 23 mai 2014. L'Assemblée plénière a décidé que des améliorations étaient encore nécessaires et a donc demandé au groupe de travail d'apporter cer-

taines modifications/améliorations, notamment concernant la possibilité d'un monitorage des flux intercantonaux de médecins (proposition de la CLASS) et une formulation plus neutre des conséquences d'une éventuelle non-adhésion.

La convention ainsi reformulée a été adoptée par l'Assemblée plénière de la CDS du 20 novembre 2014. La procédure d'adhésion a été ouverte le 3 décembre 2014 par courrier aux gouvernements cantonaux.

2. Modifications de la charge et des allégements financiers

Les contributions à verser, respectivement à percevoir, par les cantons comme compensation ont été, comme prévu dans l'annexe à la convention, adaptées aux chiffres les plus récents mis à disposition par l'OFS (données 2012). Dans le tableau ci-après sont présentées les contributions à verser, respectivement à percevoir. Durant l'été 2014, la possibilité a été offerte aux cantons de valider ces chiffres. Toutes les questions et remarques ont pu être clarifiées.

Canton	CHF (Données 2012)
AG	-2 060 701
AI	-263 102
AR	-148 185
BE	-159 366
BL	-1 233 508
BS	7 238 745
FR	-1 468 716
GE	2 408 753
GL	-274 558
GR	-147 664
JU	-344 321
LU	-1 086 142
NE	-440 142
NW	-410 503
OW	-363 622
SG	169 787
SH	-419 773
SO	-1 520 352
SZ	-1 675 471
TG	-1 146 256
TI	-71 503
UR	-322 216
VD	3 677 783
VS	-928 977
ZG	-1 005 656
ZH	1 995 666

¹ JU et NE réclament l'introduction d'un mécanisme qui garantisse le retour des médecins dans leur canton d'origine.

3. Commentaires des articles

Art. 1

Alinéa 1: L'article 48 de la Constitution fédérale (Cst.) habite les cantons à conclure des conventions entre eux dans les limites de leurs compétences. Ces conventions ne doivent pas être contraires aux intérêts de la Confédération. La présente convention porte d'une part sur le soutien cantonal du financement de la formation médicale postgrade et d'autre part sur une répartition équitable de la charge financière subséquente entre les cantons.

Actuellement, les coûts de la formation médicale postgrade sont supportés principalement par les cantons, car la plus grande partie de cette formation se déroule dans des hôpitaux dont ils sont responsables ou financés par eux.

Est réputée formation postgrade du médecin, l'activité qu'il exerce, après avoir terminé avec succès ses études de médecine, en vue de l'obtention d'un titre de spécialiste qui attesterà son aptitude à pratiquer une médecine de qualité dans la discipline médicale choisie¹. En vertu de l'article 7 al. 1 let. b de l'ordonnance fédérale du 3 juillet 2002 sur le calcul des coûts et le classement des prestations par les hôpitaux, les maisons de naissance et les établissements médico-sociaux dans l'assurance-maladie (OCP), les coûts de la formation postgrade font partie des dépenses consacrées à «la recherche et [à] la formation universitaire» au sens de la LAMal, lesquelles ne sont pas prises en charge par l'assurance obligatoire des soins (art. 49 al. 3 let. b LAMal)². Les cantons ne fournissent des contributions à titre de participation aux coûts que pour la formation postgrade structurée dispensée. La formation structurée comprend les activités de formation prévues dans les directives relatives à la formation postgrade. Une distinction doit de plus être établie entre les prestations de formation reçues (point de vue du médecin assistant) et les prestations de formation dispensées (point de vue du professeur). Les prestations de formation dispensées incluent les coûts découlant du travail d'enseignant, tels que l'organisation des travaux pratiques, les séminaires, les exposés, les colloques, la préparation/correction d'exams, la préparation de (programmes de) cours; en revanche, les coûts des établissements découlant de la participation des médecins à une formation postgrade n'entrent pas dans la catégorie des prestations dispensées.

Conformément à la décision de l'Assemblée plénière du 21 novembre 2013, l'article 1 précise que l'objet de la convention n'est pas les coûts effectifs de la formation postgrade, mais qu'en vue de l'introduction d'un principe de solidarité entre les cantons une contribution minimale est fixée par

laquelle d'une part les cantons participent aux coûts de la formation médicale postgrade engendrés dans les hôpitaux implantés sur leur territoire et, d'autre part, la charge financière inégale en résultant est compensée entre les cantons.

Alinéa 2: La compensation intercantonale a pour but de compenser entre les cantons la charge financière inégale résultant du nombre différent de médecins qui suivent une formation postgrade dans les hôpitaux, et cela indépendamment du fait que celle-ci soit dispensée dans des hôpitaux universitaires, des hôpitaux de centre ou d'autres hôpitaux.

Art. 2

Alinéas 1 et 2: En raison des réserves relatives aux charges financières formulées par une série de cantons payeurs, le modèle initial est simplifié via la fixation d'une contribution minimale uniforme de 15 000 francs des cantons à tous les hôpitaux implantés sur leur territoire qui assurent la formation postgrade des médecins, la catégorisation prévue dans le premier projet en hôpitaux universitaires, grands hôpitaux de centre et hôpitaux restants étant abandonnée. Cette contribution est fixée de manière normative sur la base d'études de coûts existantes. Ce qui est nouveau, c'est qu'aucune contribution ne sera versée aux hôpitaux pour les médecins accomplissant une formation postgrade qui avaient au moment de l'obtention de la maturité leur domicile légal dans un des cantons n'ayant pas adhéré à la convention (al. 1) ni pour les montants compensatoires éventuellement déjà versés qui ne relèvent pas de la présente convention (al. 2). L'utilisation du moment de l'obtention de la maturité permet que cette conséquence financière résultant de la non-adhésion d'un canton ne disparaisse pas parce que les étudiants changent souvent de domicile au sens du Code civil (CC) pendant les études ou rapidement après³.

Les cantons sièges ont la possibilité d'octroyer aux hôpitaux des forfaits plus élevés que ceux précités. Selon al. 1, ils ne peuvent toutefois pas faire valoir les contributions indues dans le cadre de la compensation intercantonale.

La limitation de l'obligation de contribuer selon al. 1 ainsi que l'exception à l'obligation de compensation réglée par l'al. 2 ne s'appliquent pas pour les médecins étrangers en formation postgrade (d'après le sens et le but du présent règlement, à savoir le lien entre une éventuelle non-adhésion d'un canton et les conséquences financières mentionnées ci-dessus).

Alinéa 3: La plate-forme «Avenir de la formation médicale»⁴ a recommandé de subordonner l'octroi des contributions de soutien à certains critères de qualité tels que la reconnaissance définitive en tant qu'établissement de formation pos-

¹ Article 2 de la Réglementation pour la formation postgraduée du 21 juin 2001 (RFP).

² Toutefois, les salaires des médecins assistants sont considérés comme des charges d'exploitation des hôpitaux et, à ce titre, ils sont pris en charge par les assureurs-maladie.

³ Voir également article 7 al. 1 Accord intercantonal universitaire du 20 février 1997 (AIU)

⁴ Les travaux effectués dans ce cadre ont abouti à l'élaboration d'un rapport et du modèle PEP, approuvés le 25.8.2011 par le Dialogue Politique nationale de la santé.

tgrade par l’Institut suisse pour la formation médicale postgraduée et continue (ISFM). Par ailleurs, d’autres critères de qualité devraient être remplis pour que la contribution soit versée:

- > L’institution est dotée d’un concept de formation postgrade à jour et agréé, dans lequel le besoin de l’institution en médecins qualifiés et le potentiel de formation postgrade des médecins assistants sont estimés.
- > Les médecins assistants reçoivent un contrat de formation dans lequel les objectifs et les prestations de la formation postgrade sont fixés.
- > L’institution dispose d’au moins un coordinateur/une coordinatrice de la formation postgrade et d’un délégué/une déléguée à la formation postgrade.
- > Les formateurs/formatrices ont des qualifications didactiques et recourent à des offres du type «teach the teacher».
- > Il est tenu compte des besoins spécifiques dans le domaine de la médecine de famille.

La plupart des critères de qualité précités figurent déjà dans la Réglementation pour la formation postgraduée (RFP) accréditée par la Confédération et constituent des conditions à la reconnaissance par l’ISFM. Ces critères ne font pas l’objet d’une nouvelle vérification dans le cadre de la compensation afin de ne pas compliquer la mise en œuvre de la convention et par souci de cohérence avec les principes du modèle PEP (acronyme allemand de «pragmatique, simple, forfaitaire»).

Les besoins spécifiques dans le domaine de la médecine de famille s’agissant de la formation postgrade doivent être réglés dans les conventions de prestations entre les cantons et les hôpitaux. Il est envisageable, par exemple, de prévoir des dédommagements plus importants pour les médecins de premier recours proposant des places de formation postgrade dans le domaine ambulatoire ou d’obliger à prendre en considération les futurs médecins avec une formation postgrade en médecine interne générale dans d’autres filières de spécialisation postgrade (chirurgie, dermatologie, etc.).

Dans la proposition de départ, il était prévu que les cantons ne soutiennent financièrement que les formations postgrades accomplies en vue d’obtenir un premier titre de spécialiste. Toutefois, les statistiques de l’OFS ne permettent pas de dire si une personne vise un premier titre ou un titre supplémentaire. Il est donc renoncé à exclure de la convention les médecins engagés dans des cursus aboutissant à l’obtention de plusieurs titres.

Alinéa 4: La référence à l’évolution des prix selon l’indice national des prix à la consommation permet certes une adaptation périodique des contributions, mais empêche d’y procéder pour ainsi dire chaque année avec un certain automatisme. Cette grandeur de référence constitue de plus un instrument simple pour procéder à d’éventuelles adaptations sur la base du niveau de l’indice lors de l’entrée en vigueur de

la convention. La mise en œuvre de l’adaptation incombera à l’Assemblée des cantons signataires de la convention (art. 6 al. 1 let. d), qui fixera les détails dans le règlement d’organisation qu’elle doit édicter.

Art. 3

Le nombre de médecins en formation postgrade est exprimé en équivalent plein temps (50 heures par semaine) pour permettre une comparaison entre les hôpitaux. Les chiffres déterminants sont ceux ressortant de l’enquête correspondante de l’OFS, sous réserve du bien-fondé de ces données (voir commentaire de l’art. 6 al. 2).

Comme indiqué à l’article 2 al. 2, les médecins qui avaient au moment de l’obtention de la maturité leur domicile légal dans un des cantons n’ayant pas adhéré à la convention ne sont pas pris en compte dans la compensation. Les cantons sièges annoncent au secrétariat le nombre de ces équivalents plein temps non pris en compte dans la compensation.

Art. 4

Le canton siège d’un hôpital est le canton sur le territoire duquel il se situe; cette définition demeure valable lorsque plusieurs cantons se partagent la responsabilité d’un même hôpital. A titre d’exemple, le canton siège de la clinique d’altitude de Davos est le canton des Grisons, bien que le canton de Zurich en soit coresponsable. Il incombe aux cantons coresponsables de mettre en place une éventuelle compensation avec les cantons sièges. Une réglementation de cette problématique dans le cadre de la présente convention entraînerait un travail excessif.

Art. 5

Alinéa 1: La compensation est calculée d’après le modèle adopté par le plenum de la CDS le 22 novembre 2012, basé sur le critère de la population. L’article 5 détaille les étapes du calcul. Le résultat de la dernière étape correspond au montant à payer ou à recevoir par le canton concerné à titre de compensation. La population des cantons signataires prise en compte dans le calcul à l’étape 3 est la population résidente selon la statistique de l’OFS sur l’effectif et la structure de la population et des ménages (STATPOP) au 31 décembre de la dernière année connue. En raison du quorum introduit dans l’article 10, seuls les cantons signataires, c’est-à-dire ceux ayant adhéré à la convention, doivent être pris en compte dans le calcul de la compensation. En vertu des critères définis à l’article 2 al. 1 et 2, sont déduites pour les médecins assistants originaires de cantons non parties à la convention les indemnisations selon l’article 5 al. 1 ch. 1. Le critère supplémentaire, pour la répartition de la somme forfaitaire, du nombre de médecins établis dans un canton n’est guère applicable et écarté au vu de l’évolution en cours vers

la suppression des frontières cantonales dans la LAMal ainsi que du fait que les traitements médicaux sont prodigués plutôt à l'emplacement du travail que du domicile.

Alinéa 2: La compensation doit avoir lieu annuellement. Il s'agit de définir la base de calcul (c.-à-d. les relevés de l'OFS déterminants). Sur la base des relevés de l'OFS pour l'année 2012, on obtient au total un volume de compensation d'environ 15,5 millions de francs. Jusqu'à l'entrée en vigueur de la convention selon article 10, le tableau en annexe sera encore actualisé par les dernières données disponibles selon les articles 3 et 5.

Art. 6

Alinéa 1: Sont responsables de la convention les cantons qui y ont adhéré. L'assemblée des cantons signataires, auxquels incombe l'exécution de la convention, est formée des membres de l'Assemblée plénière de la CDS dont le canton a adhéré à la convention.

Alinéa 2: L'alinéa 2 décrit les tâches de l'assemblée, à savoir l'élection de la présidence, l'édition d'un règlement d'organisation, la désignation du secrétariat, l'adaptation des contributions aux hôpitaux (art. 2 al. 4) ainsi que la vérification du bien-fondé des données en équivalent plein temps fournies par les cantons dans le cadre des relevés de l'OFS (voir réserve selon l'art. 3) et finalement l'établissement du rapport annuel. Le règlement d'organisation détaille l'organisation, les méthodes de travail et les procédures de décision de l'assemblée. Le secrétariat de l'assemblée devrait être confié au Secrétariat central de la CDS (synergies administratives).

Il est prévu que l'ISFM procède à des relevés supplémentaires, automatisés, du nombre de places de formation dans les hôpitaux au moyen de «journaux de bord» électroniques des médecins assistants. Une fois à disposition, ces informations permettront de vérifier le bien-fondé des données en équivalent plein temps sur la base desquelles sont calculées les contributions des cantons à leurs hôpitaux (let. e).

Alinéa 3: Cet alinéa stipule que seules les décisions de l'assemblée prises à l'unanimité des cantons signataires sont suivies d'effet. L'exigence de l'unanimité contraint les cantons signataires à négocier. La deuxième phrase 2 de l'alinéa 3 précise à partir de quand s'appliquent les décisions concernant les adaptations des contributions minimales, la vérification du bien-fondé des données des équivalents plein temps et la compensation des contributions.

Art. 7

A des fins d'uniformisation terminologique, «nombre d'habitants» est remplacé par «population» (voir aussi art. 5 al. 1 ch. 3). Les coûts découlant de l'activité de l'assemblée et du

secrétariat sont supportés par les cantons signataires en proportion de leur population. La convention étant de facto mise en œuvre par l'Assemblée plénière et par le Secrétariat central de la CDS, il est logique que les coûts soient inscrits au budget de la CDS selon la clé de répartition ordinaire basée sur le critère de la population.

Art. 8

L'accord-cadre du 24 juin 2005 pour la collaboration intercantionale assortie d'une compensation des charges (accord-cadre, ACI) régit la collaboration intercantionale assortie d'une compensation des charges dans les domaines cités à l'article 48a Cst. Les cantons peuvent aussi soumettre volontairement à la procédure de règlement des différends définie aux articles 31ss. ACI des différends concernant des accords de collaboration intercantionale dans d'autres domaines (art. 31 al. 3 ACI). La procédure de règlement des différends comporte deux phases. Elle se compose d'une procédure préalable informelle, menée devant la présidence de la CdC, et d'une procédure formelle de médiation, menée devant la Commission intercantionale pour les conventions (CIC). L'assujettissement (volontaire) à la procédure de règlement des différends a pour but de prévenir des actions en vertu de l'article 120 al. 1 let. b de la loi du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral.

Art. 9

L'adhésion d'un canton à la convention prend effet avec sa communication à la CDS.

Art. 10

Une compensation équitable des charges supportées par les cantons au titre du financement de la formation médicale postgrade n'est fondamentalement possible que si tous les cantons adhèrent à la convention et qu'ils la mettent en œuvre conjointement. Astreindre les cantons à la «collaboration intercantionale assortie d'une compensation des charges» selon l'article 48a Cst./loi fédérale sur la péréquation financière et la compensation des charges n'est pas possible, car le financement de la formation médicale postgrade ne fait pas partie du champ d'activité mentionné dans l'article 48a Cst. pour lequel la Confédération pourrait déclarer de force obligatoire générale une convention intercantionale ou astreindre tous les cantons à y adhérer. L'adhésion de tous les cantons à la convention est donc recherchée. Pour le cas où tous les cantons n'adhéreraient pas, un quorum minimal de 18 cantons a été prévu, comme c'est également l'usage dans d'autres conventions intercantionales. La convention entre par conséquent en vigueur si 18 cantons au moins y ont adhéré. En vertu de l'article 48 al. 3 Cst., les accords entre cantons ne sauraient être contraires au droit et aux intérêts de la Confédération; ils doivent par conséquent lui être communiqués.

Art. 11

Comme l'adhésion, le retrait d'un canton prend effet moyennant une déclaration adressée à la CDS. La compétence de décider du retrait est régie par le droit cantonal. Le retrait d'un canton met en même temps fin à la convention si le quorum nécessaire de 18 cantons n'est de ce fait plus atteint. Afin d'atteindre par la présente convention une certaine pérennité et une certaine fiabilité du financement de la formation médicale postgrade, il est opportun d'exclure pour une période de cinq ans la possibilité prévue à l'al. 1 de mettre fin à la convention à court terme.

Art. 12

La convention est conclue pour une durée indéterminée.

4. Incidences

4.1. Conséquences financières et en personnel

Les chiffres présentés dans le tableau ci-dessus (chap. 2) se réfèrent à la situation en 2014 (base de données 2012), année de l'approbation de la convention par l'Assemblée générale de la CDS. Par la suite, la CDS a actualisé ce tableau au printemps de chaque année. Ainsi, selon les derniers calculs de la CDS du 8 mars 2021, basés sur les données 2019, la charge annuelle supplémentaire pour l'Etat s'élèverait à 1 651 084 francs, à verser à titre de compensation intercantionale, ceci pour autant que l'ensemble des cantons adhèrent à la convention. Ce montant peut changer d'une année à l'autre suivant l'évolution des postes d'assistants dans les différents cantons adhérents, respectivement l'évolution de la population. Force est toutefois de constater qu'il est resté assez stable au fil des années, en particulier dès la définition plus précise de la fonction de médecin assistant par l'Office fédéral de statistique en 2018. Ainsi, pour 2020, le montant à charge du canton de Fribourg se serait élevé à 1 746 002 francs (sur la base de données 2018, soit n-2), pour 2019 à 1 667 385 francs, pour 2018 à 1 667 216 francs, pour 2017 à 1 944 805 francs, et pour 2016 à 2 005 712 francs.

A noter que l'effectif des médecins assistants de l'HIB est attribué à raison de 43% au canton de Fribourg et 57% au canton de Vaud dans le cadre de la présente péréquation intercantionale.

S'agissant des montants à verser aux hôpitaux (HFR, RFSM, HIB) pour la formation postgrade des médecins, ils ne représentent pas une nouvelle dépense dans la mesure où cette formation est déjà actuellement prise en charge par l'Etat à titre de prestation d'intérêt général.

4.2. Influence sur la répartition des tâches entre l'Etat et les communes

Le projet de loi n'a pas d'influence sur la répartition des tâches entre l'Etat et les communes.

4.3. Constitutionnalité, conformité au droit fédéral, eurocompatibilité

Le projet de loi est conforme à la Constitution cantonale et au droit fédéral. Il ne se pose pas de question particulière en matière d'eurocompatibilité.

4.4. Referendum législatif

La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.

5. Entrée en vigueur

En printemps 2021, au vu de l'état d'avancement des procédures d'adhésion dans les cantons, le Comité directeur de la CDS a décidé d'envisager une entrée en vigueur de la convention au 1^{er} janvier 2023 au lieu du 1^{er} janvier 2022 initialement prévu. D'une part, la mise en place de la convention nécessitera des travaux préalables importants (institution de l'assemblée des cantons signataires, élaboration et adoption d'un règlement d'organisation, etc.). D'autre part, proroger l'entrée en vigueur pourrait s'avérer avantageux par rapport au nombre de cantons signataires, la CDS ayant toujours souligné que l'adhésion de l'ensemble des cantons (au lieu du seul quorum conventionnel de 18 cantons) constituerait une condition pour que la convention déploie pleinement ses effets.

6. Conclusion

Adhérer à la présente convention est avant tout une question de solidarité intercantionale. Pour le canton de Fribourg, l'adhésion s'inscrit également dans le cadre de sa politique en matière de formation médicale avec la mise en place du master en médecine de premier recours. Enfin, il s'agit de permettre aux jeunes Fribourgeois et Fribourgeoises diplômés en médecine de suivre leur formation postgrade dans les hôpitaux des cantons adhérent à la présente convention, en particulier dans les hôpitaux universitaires.

Avec ces remarques, le Conseil d'Etat vous invite à adopter le présent projet de loi.



Botschaft 2021-DSAS-80

6. September 2021

des Staatsrats an den Grossen Rat zum Gesetz über den Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen

Diese Botschaft gliedert sich wie folgt¹:

1. Ausgangslage	8
1.1. Vorschläge der Arbeitsgruppe	9
1.2. Ergebnisse der ersten Vernehmlassung	9
1.3. Ergebnisse der zweite Vernehmlassung	10
2. Finanzielle Belastungs- und Entlastungsänderungen	10
3. Erläuterungen zu den einzelnen Artikeln	11
4. Auswirkungen	14
4.1. Finanzielle und personelle Auswirkungen	14
4.2. Auswirkungen auf die Aufgabenverteilung zwischen Staat und Gemeinden	14
4.3. Verfassungsmässigkeit, Vereinbarkeit mit dem Bundesrecht und dem Europarecht	14
4.4. Gesetzesreferendum	14
5. Inkrafttreten	14
6. Schlussfolgerung	15

1. Ausgangslage

Aufgrund der Anfang 2012 wirksam gewordenen neuen Spitalfinanzierung in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (KVG) besteht die Gefahr, dass seitens der Spitäler bei den Ausgaben für die Weiterbildung der Ärztinnen und Ärzte gespart wird. Vor dem Hintergrund eines sich abzeichnenden Ärztemangels und aufgrund der Entscheide des Bundes, der Kantone und der Universitäten, das Ausbildungsenagement in der Schweiz diesbezüglich zu verstärken, ist es unabdingbar, die Stellen für Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung² an den Spitäler finanziell angemessen abzusichern und eine gesamtschweizerisch möglichst gerechte Finanzierung sicherzustellen.

Die Weiterbildungskosten der Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung sind als gemeinwirtschaftliche Leistungen qualifiziert, werden aber nicht von den Krankenversicherern

im Sinne des KVG übernommen, sondern sind als Pflichtleistung von den Spitälern beziehungsweise deren Trägerschaften oder der sie unterstützenden Standortkantone zu übernehmen. Dies betrifft nur die Nettokosten für die Weiterbildung, können doch die Lohnkosten der Assistenzärztinnen und -ärzte bei der Kalkulation der Fallpauschalen durchaus berücksichtigt werden.

Die Belastung im Zusammenhang mit den Kosten der ärztlichen Weiterbildung, die in den einzelnen Kantonen unterschiedlich hoch ist, wird zudem weder im nationalen Finanzausgleich noch in der Interkantonalen Universitätsvereinbarung vom 20. Februar 1997 (IUV) berücksichtigt.

Die am 14. September 2010 geschaffene Plattform «Zukunft ärztliche Bildung»³ empfahl die Einführung des Modells «PEP» (pragmatisch, einfach und pauschal). Gemäss dem Modell PEP unterstützt der Kanton die Weiterbildung der

¹ Die Kapitel 1 bis 3 der Botschaft übernehmen den Text des begleitenden Berichts der Schweizerischen Konferenz der kantonalen Gesundheitsdirektorinnen und -direktoren (GDK).

² Häufig auch als «Assistenzärztinnen/-ärzte» bezeichnet

³ Die Ergebnisse ihrer Arbeit sind in Form eines Berichts und des Modells PEP verfügbar, die der Dialog Nationale Gesundheitspolitik am 25. August 2011 genehmigt hat.

Ärztinnen und Ärzte mit einem finanziellen Beitrag, dessen Höhe proportional zur Zahl der Assistenzärztinnen und -ärzte ausfällt und der an die Spitäler ausgerichtet wird. Die Ausrichtung von Unterstützungsbeiträgen hängt von der Einhaltung von Qualitätskriterien ab.

An seiner Sitzung von 24. August 2011 hat der Vorstand der GDK die Grundsätze des Modells PEP genehmigt. Außerdem schlug er vor, die Möglichkeit eines interkantonalen Ausgleichs für die Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung zu prüfen. Eine vom Vorstand der GDK eingesetzte Arbeitsgruppe wurde beauftragt, einen pauschalen Mindestbetrag (pro Ärztin/Arzt in Weiterbildung und pro Jahr) festzulegen, um die Einrichtungen zu entschädigen, die im Bereich der ärztlichen Lehre und der medizinischen Forschung tätig sind (intrakantonaler Ansatz), und Modelle für die Verteilung der finanziellen Aufwendungen im Zusammenhang mit der ärztlichen Lehre auf alle Kantone vorzuschlagen (interkantonaler Finanzausgleich).

1.1. Vorschläge der Arbeitsgruppe

Aufgrund der vorgeschlagenen Vergütungs- und Ausgleichsmodelle für die Weiterbildungsleistungen der Spitäler hat die von kantonalen Experten gebildete Arbeitsgruppe ein Finanzausgleichsmodell für die ärztliche Weiterbildung und die medizinische Forschung eingebracht, das 2011 von der Ostschweizer GDK erarbeitet worden war. Das Modell sieht Ausgleichszahlungen vor, die auf der Grösse der Kantonbevölkerung und den interkantonalen Patientenströme basieren. Aufgrund der gesamtschweizerisch komplexen interkantonalen Patientenströme wurde das Berechnungs- und Verteilungsmodell vereinfacht. Auf den ursprünglich beabsichtigten Ausgleich der Kosten der medizinischen Forschung wurde im Nachhinein aus Gründen unterschiedlicher Zuständigkeiten und der Schwierigkeiten in der bisherigen Kosten- und Leistungserfassung verzichtet, wie es eine vom Bundesamt für Statistik (BFS) im Auftrag der Schweizerischen Universitätskonferenz (SUK) durchgeführte Studie zu den «Kosten der akademischen Lehre und Forschung in den Universitätsspitalen» aufgezeigt hat.

Gestützt auf die Berechnungen des BFS und die Zahlen, die von den Vertretern der Spitäler eingereicht wurden, wurde seitens der Arbeitsgruppe der Kantone ursprünglich in Aussicht genommen, dass die Kantone pro Assistenzärztin/-arzt einen Jahresbeitrag von 30 000 Franken an die Universitätsspitaler und von 20 000 Franken an die nichtuniversitären Spitäler entrichten. Insgesamt hätten die Beiträge 200 Millionen Franken betragen. Nach Diskussionen mit den Kantonen, einer erneuten Prüfung der Ergebnisse der Studie des BFS sowie einer Gegenüberstellung dieser Ergebnisse

mit den von den Kantonen gelieferten Erläuterungen hat die Arbeitsgruppe die Pauschalen als zu hoch betrachtet¹.

Die Plenarversammlung der GDK legte am 22. November 2012 gestützt auf den angepassten Vorschlag der Arbeitsgruppe die Beiträge der Kantone an die Spitäler fest (24 000 Franken für Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung an einem Universitätsspital, 18 000 Franken an einem grossen Zentrumsspital und 15 000 Franken an allen anderen Spitäler, welche die Anforderungen an die Beiträge erfüllen). Zudem hat sie sich für einen interkantonalen Finanzausgleich ausgesprochen, der nach dem Bevölkerungsmodell erfolgen und frühestens im Januar 2015 in Kraft treten soll.

Auf dieser Grundlage hat die Plenarversammlung vom 23. Mai 2013 einen ersten Vernehmlassungsentwurf zuhanden der Kantone verabschiedet.

1.2. Ergebnisse der ersten Vernehmlassung

Vierzehn Kantone stimmten der Vereinbarung zu (AG, AI, AR, BE, BL, BS, GE, GL, SG, SO, TG, TI, VD, ZH), während zwei Kantone sie hauptsächlich aus finanzpolitischen Gründen ablehnten (NW, SZ).

Neun Kantone signalisierten hauptsächlich wegen der erheblichen finanziellen Belastung der Zahlerkantone Vorbehalte gegenüber der Vereinbarung. Einige Kantone wandten sich gegen das «Universitätsprivileg» oder die Unterscheidung zwischen Zentrumsspitalern und übrigen Spitäler, weil die Weiterbildung der Assistentinnen und Assistenten zu Beginn hauptsächlich an den nichtuniversitären Einrichtungen stattfände.

Bezüglich des Berechnungsmodells wurde geltend gemacht, dass die Verteilung nach der Bevölkerung Verzerrungen zwischen den bevölkerungsreichen und den Kantonen mit weniger Einwohnerinnen und Einwohnern schaffe.

Schliesslich sei die Festlegung der Anzahl der Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung und der Pauschalen während der ersten 5 Jahre zu lang.

Angesichts der vorgenannten wesentlichen Kritikpunkte wurden der Plenarversammlung Änderungen der Vereinbarung vorgeschlagen, die eine Verringerung der finanziellen Belastung der Zahlerkantone erlauben.

Der GDK-Vorstand nahm an seiner Sitzung vom 19. September 2013 von den Ergebnissen der Anhörung bei den Kantonen Kenntnis. Er gab den Auftrag, Anpassungen vorzuschlagen, die mit Rücksicht auf den Hauptkritikpunkt geeignet

¹ Gemäss einer Schätzung des BFS verwendet ein Universitätsspital zur (un-/strukturierten) ärztlichen Weiterbildung durchschnittlich total 34,4 Millionen Franken für durchschnittlich 613 Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung. Daher liegen die durchschnittlichen Kosten der Weiterbildung bei 56 000 Franken (davon 28 000 Franken für die strukturierte Weiterbildung).

sind, die Nettozahlerkantone finanziell zu entlasten. Am Grundprinzip des Ausgleichs wurde hingegen festgehalten.

Die Plenarversammlung der GDK hat am 21. November 2013 zur Erfüllung der genannten Hauptforderungen beschlossen, innerkantonal als Mindestpauschale einen einheitlichen Betrag von 15 000 Franken festzulegen und die Beteiligung am Ausgleich unter den Kantonen auf 15 000 Franken pro Assistenzärztin/-arzt und Jahr zu beschränken, wenn in ihrem Kanton weniger Assistenzärztinnen und -ärzte als im schweizerischen Durchschnitt ausgebildet werden. Zu dieser Kompromisslösung wurde im Hinblick auf die kantonalen Beitragsverfahren eine zweite Anhörung durchgeführt mit dem Ziel, die definitive Vereinbarungsversion an der Sitzung vom 22. Mai 2014 zu verabschieden.

Diese Lösung reduziert die Ausgleichsbeträge unter den Kantonen gegenüber der ursprünglichen Vernehmlassungsvorlage auf insgesamt rund 15 Millionen Franken. Bis auf zwei Mitglieder hat die Plenarversammlung dieser Kompromissvariante am 21. November 2013 zugestimmt. Sie hat beschlossen, hierzu eine zweite Vernehmlassung bei den Kantonen durchzuführen.

1.3. Ergebnisse der zweiten Vernehmlassung

Alle Kantone haben zu dem angepassten Vereinbarungsentwurf Stellung genommen. 20 Kantone äusserten sich zustimmend, wenn auch einige mit Bedenken/Bemerkungen/Vorbehalten. Zwei Kantone lehnten die Vereinbarung ab (SZ, NW). Drei Kantone nehmen sie mit Vorbehalten an (JU, NE¹, VS). Ein Kanton (FR) wollte sich mit Blick auf verschiedene offene Fragen nicht abschliessend zum Vereinbarungsentwurf äussern. In zwei (zustimmenden) Kantonen untersteht der Beitritt einem obligatorisches Finanzreferendum (SO, UR). Der Kanton BL hat seine Zustimmung zur Vereinbarung davon abhängig gemacht, dass die im Vereinbarungsentwurf vom 21. November 2013 ausgewiesene finanzielle Belastung von jährlich 164 020 Franken nicht überschritten wird.

Der GDK-Vorstand nahm an seiner Sitzung vom 10. April 2014 von den Ergebnissen der zweiten Vernehmlassung bei den Kantonen Kenntnis.

Gleichzeitig ist die Arbeitsgruppe zusammengekommen, um eine Lösung bezüglich der Kantone, die der Vereinbarung skeptisch oder sogar ablehnend gegenüberstehen, zu finden. Diese Kantone dürfen das Zustandekommen der Vereinbarung nicht aus finanziellen Gründen grundsätzlich in Frage stellen können. Die Arbeitsgruppe hat folgende Lösungen vorgeschlagen: Im Sinne eines Anreizes und der Schaffung einer Ausgleichsgerechtigkeit wird der Betrag von 15'000

Franken für Ärztinnen und Ärzte, die zum Zeitpunkt des Maturitätserwerbs ihren gesetzlichen Wohnsitz nicht in einem Vereinbarungskanton hatten, nicht bezahlt. Zudem wird für das Inkrafttreten der Vereinbarung ein Quorum von 18 Kantonen eingeführt.

Die Vereinbarung wurde entsprechend angepasst und der Plenarversammlung der GDK am 23. Mai 2014 vorgelegt. Die Plenarversammlung hat entschieden, dass noch Verbesserungen nötig sind und hat die Arbeitsgruppe beauftragt, gewisse Änderungen/Verbesserungen anzubringen, namentlich bezüglich der Möglichkeit ein Monitoring zum interkantonalen Ärztefluss einzuführen (Vorschlag der CLASS) und eine neutralere Formulierung der Folgen eines allfälligen Nichtbeitritts zu finden.

Die überarbeitete Vereinbarung wurde von der Plenarversammlung der GDK am 20. November 2014 verabschiedet. Das Beitragsverfahren wurde am 3. Dezember 2014 mit Schreiben an die Kantonsregierungen eröffnet.

2. Finanzielle Belastungs- und Entlastungsänderungen

Die von den Kantonen als Ausgleich zu zahlenden bzw. zu beziehenden Beiträge wurden, wie im Anhang zur Vereinbarung vorgesehen, an die neuesten Daten angepasst, die vom BFS zur Verfügung gestellt werden (Datenjahr 2012). In der nachfolgenden Tabelle werden die zu zahlenden bzw. zu beziehenden Beiträge aufgeführt. Den Kantonen wurde im Sommer 2014 die Gelegenheit gegeben, die Zahlen zu validieren. Alle Fragen und Bemerkungen konnten geklärt werden.

Kanton	CHF (Daten 2012)
AG	-2 060 701
AI	-263 102
AR	-148 185
BE	-159 366
BL	-1 233 508
BS	7 238 745
FR	-1 468 716
GE	2 408 753
GL	-274 558
GR	-147 664
JU	-344 321
LU	-1 086 142
NE	-440 142
NW	-410 503
OW	-363 622
SG	169 787
SH	-419 773
SO	-1 520 352

¹ JU und NE verlangen die Einführung eines Mechanismus, der die Rückkehr der Ärztinnen und Ärzte in ihren Herkunftsamt sicherstellt.

Kanton	CHF (Daten 2012)
SZ	-1 675 471
TG	-1 146 256
TI	-71 503
UR	-322 216
VD	3 677 783
VS	-928 977
ZG	-1 005 656
ZH	1 995 666

3. Erläuterungen zu den einzelnen Artikeln

Art. 1

Absatz 1: Gemäss Art. 48 der Bundesverfassung (BV) können die Kantone im Rahmen ihrer Kompetenzen miteinander Verträge schliessen. Diese dürfen den Interessen des Bundes nicht zuwiderlaufen. Die vorliegende Vereinbarung hat zum einen die kantonale Unterstützung der Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und zum anderen eine gerechte Verteilung der hieraus resultierenden finanziellen Belastung unter den Kantonen zum Gegenstand.

Gegenwärtig fallen die Kosten der ärztlichen Weiterbildung hauptsächlich den Kantonen zur Last, weil die Weiterbildung zum grossen Teil in Spitäler erfolgt, die von den Kantonen getragen beziehungsweise finanziert werden.

Weiterbildung ist die Tätigkeit nach erfolgreich beendetem Medizinstudium mit dem Ziel, einen Facharzttitel als Ausweis für die Befähigung zur kompetenten ärztlichen Tätigkeit auf einem Fachgebiet zu erwerben¹. Die obligatorische Krankenpflegeversicherung übernimmt keine Kosten der «Forschung und universitären Lehre» (Art. 49 Abs. 3 Bst. b), zu denen nach Art. 7 Abs. 1 Bst. b der Verordnung vom 3. Juli 2002 über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler, Geburtshäuser und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) auch die Kosten der Weiterbildung gehören². Die Kantone leisten nur Beiträge an die Kosten der erteilten strukturierten Weiterbildung. Die strukturierte Weiterbildung umfasst die Tätigkeiten, die im Rahmen der Lehrveranstaltungen für die Weiterbildung entsprechend den Weiterbildungsrichtlinien vorgesehen sind. Zudem muss zwischen der erhaltenen (Perspektive der Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung) und der erteilten Lehre (Perspektive der Dozenten) unterschieden werden. Letztere umfasst die Kosten der Lehrtätigkeit wie Durchführung der praktischen Arbeiten, Seminare, Vorträge, Kolloquien, Vorbereitung/Korrekturen von Examen, Vorbereitung von Lehrprogrammen/Lehrveranstaltungen, nicht jedoch die Kosten, die den

Weiterbildungsstätten durch die Teilnahme der Ärztinnen und Ärzte an der Weiterbildung entstehen.

Gemäss dem Beschluss der Plenarversammlung vom 21. November 2013 wird in Art. 1 präzisiert, dass Gegenstand der Vereinbarung nicht die tatsächlichen Kosten der Weiterbildung sind, sondern im Sinne der Einführung eines Grundsatzes der Solidarität unter den Kantonen ein Mindestbeitrag festgelegt wird, mit dem sich die Standortkantone einerseits an den in ihrem Kanton befindlichen Spitäler entstehenden Kosten der Weiterbildung beteiligen, andererseits unter den Kantonen der hierdurch entstehende unterschiedliche finanzielle Aufwand ausgeglichen wird.

Absatz 2: Der interkantonale Ausgleich bezweckt, die aufgrund der unterschiedlichen Zahl von Ärztinnen und -ärzten, die sich in den Spitäler in Weiterbildung befinden, resultierende unterschiedliche finanzielle Belastung unter den Kantonen auszugleichen, und zwar unabhängig davon, ob die Weiterbildung in Universitätsspitäler, Zentrumsspitäler oder übrigen Spitäler stattfindet.

Art. 2

Absatz 1 und 2: Aufgrund der von einer Reihe von Zahlerkantonen in Hinsicht auf die finanziellen Belastungen geäußerten Vorbehalte wird in Vereinfachung des Modells der ersten Vernehmlassungsvorlage ein einheitlicher Mindestbeitrag der Standortkantone von 15 000 Franken an alle dort befindlichen Spitäler, die Ärztinnen und Ärzte weiterbilden, festgelegt, unter Aufgabe der in der ersten Vorlage vorgesehenen Kategorisierung in Universitätsspitäler, grosse Zentrumsspitäler und restliche Spitäler. Dieser Beitrag wird normativ festgelegt auf der Basis von erfolgten Kostenstudien. Neu geregelt wird, dass für Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung, die im Zeitpunkt der Erlangung der Maturität ihren gesetzlichen Wohnsitz in einem Kanton hatten, der dieser Vereinbarung nicht beigetreten ist, keine Beiträge an die Spitäler ausgerichtet werden (Abs. 1) sowie allenfalls dennoch für sie ausgerichtete Beiträge nicht unter die Ausgleichsregelungen gemäss dieser Vereinbarung fallen (Abs. 2). Mit der Anknüpfung an den Zeitpunkt der Erlangung der Matur wird erreicht, dass die aus dem nicht erfolgten Beitritt eines Kantons resultierende finanzielle Folge nicht deswegen ins Leere läuft, weil Studierende häufig während des Studiums oder sofort danach ihren Wohnsitz gemäss Zivilgesetzbuch (ZGB) wechseln³.

Den Standortkantonen steht es frei, den Spitäler höhere als die vorgenannten Pauschalen zu entrichten. Sie können gemäss Abs. 1 nicht geschuldete Beiträge jedoch nicht im Rahmen des interkantonalen Ausgleichs geltend machen.

¹ Art. 2 der Weiterbildungsordnung vom 21. Juni 2001 (WBO).

² Die Löhne der Assistenzärztinnen und -ärzte gehen unabhängig davon weiterhin als Betriebskosten der Spitäler zu Lasten der Krankenversicherer.

³ Siehe auch Art. 7 Abs. 1 der Interkantonalen Universitätsvereinbarung vom 20. Februar 1997 (IUV).

Die Einschränkung der Beitragspflicht gem. Abs. 1 sowie die in Abs. 2 geregelten Ausnahmen von der Ausgleichspflicht gilt (nach dem oben genannten Sinn und Zweck dieser Regelungen, nämlich einen allfälligen Nichtbeitritt eines Kantons mit den genannten finanziellen Folgen zu verknüpfen) nicht für ausländische Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung.

Absatz 3: Die Plattform «Zukunft ärztliche Bildung»¹ empfahl, die Ausrichtung von Unterstützungsbeiträgen von der Einhaltung von Qualitätskriterien abhängig zu machen, wie der Verpflichtung, vom Schweizerischen Institut für ärztliche Weiter- und Fortbildung (SIWF) definitiv als Weiterbildungsstandort anerkannt worden zu sein. Außerdem sollten für die Auszahlung des Beitrags folgende weitere Qualitätskriterien zu erfüllen sein:

- > Die Institution verfügt über ein aktuelles und genehmigtes Weiterbildungskonzept, in dessen Rahmen der Bedarf der Institution an qualifizierten Ärztinnen und Ärzten und das Weiterbildungspotenzial der Assistenzärztinnen und -ärzte veranschlagt wurden.
- > Die Assistenzärztinnen und -ärzte erhalten einen Ausbildungsvertrag, in dem die Ziele und die Leistungen der Weiterbildung vereinbart sind.
- > Die Institution verfügt über mindestens eine Weiterbildungskoordinatorin/einen Weiterbildungskoordinator oder eine/n Weiterbildungsdelegierte/n.
- > Die Ausbildner/innen verfügen über didaktische Qualifikationen und greifen auf «Teach the Teacher»-Angebote zurück.
- > Der spezifische Bedarf im Bereich der Hausarztmedizin wird berücksichtigt.

Die vorstehend aufgeführten Qualitätskriterien als Teil der Anerkennung des SIWF sind im Wesentlichen bereits in der vom Bund akkreditierten Weiterbildungsordnung (WBO) abgebildet. In Anbetracht der Grundsätze des Modells PEP (pragmatisch, einfach, pauschal) wird jedoch auf eine Nachprüfung dieser Kriterien in Rahmen des Ausgleichs verzichtet, weil das den Vollzug dieser Vereinbarung erschweren würde.

Der spezifische Weiterbildungsbedarf im Bereich der Hausarztmedizin ist in den von den Kantonen mit den Spitätern zu schliessenden Leistungsvereinbarungen zu regeln. Diese können beispielsweise höhere Entschädigungen für die Einrichtung entsprechender Weiterbildungsstellen bei Grundversorgern im ambulanten Bereich oder die Verpflichtung zur Berücksichtigung von angehenden Ärztinnen und Ärzten mit dem Weiterbildungstitel «allgemeine innere Medizin» in gewissen zweckmässigen anderen Weiterbildungseinrichtungen (Chirurgie, Dermatologie etc.) vorsehen.

Ursprünglich wurde vorgeschlagen, dass die Kantone nur die zu einem ersten Facharzttitel führende Weiterbildung finanziell unterstützen. Da in den Statistiken des BFS keine Unterscheidung vorgenommen wird, ob eine Person den ersten oder einen weiteren Titel anstrebt, wird davon abgesehen, Ärztinnen und Ärzte, die Weiterbildungsgänge zu mehreren Facharzttiteln absolvieren, von dieser Vereinbarung auszunehmen.

Absatz 4: Mit der Bezugnahme auf die Preisentwicklung gemäss Landesindex der Konsumentenpreise wird zwar eine periodische Anpassung der Beiträge ermöglicht, jedoch vermieden, dass diese gleichsam jährlich mit einer gewissen Automatik vorzunehmen ist. Zudem stellt diese Referenzgröße ein einfaches Instrument dar, allfällige Anpassungen auf der Basis des Indexstandes bei Inkrafttreten der Vereinbarung vorzunehmen. Die Umsetzung der Anpassung wird Aufgabe der Versammlung der Vereinbarungskantone sein (Art. 6 Abs. 1 Bst. d), die in dem von ihr zu erlassenden Geschäftsreglement die näheren Einzelheiten festlegen wird.

Art. 3

Um eine Vergleichbarkeit der Anzahl der an den Spitätern sich in Weiterbildung befindlichen Ärztinnen und Ärzte herzustellen, werden diese in Vollzeitäquivalenten (50 Stunden Woche) ausgedrückt. Die Anzahl der zu berücksichtigenden Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung wird vorbehältlich der Erlangung plausibilisierter Daten (s. Erläuterungen zu Art. 6 Abs. 2) aufgrund der entsprechenden Erhebungen des BFS ermittelt.

Wie unter Art. 2 Abs. 2 kommentiert, sind Ärztinnen und Ärzte, die im Zeitpunkt der Erlangung des Universitätszulassungsausweises ihren Wohnsitz in einem der Vereinbarung nicht beigetretenen Kanton hatten, nicht ausgleichsrelevant. Die Standortkantone melden der Geschäftsstelle die Anzahl solcher nicht ausgleichsrelevanter Vollzeitäquivalente.

Art. 4

Da der Standortkanton der Kanton ist, auf dessen Gebiet das Spital liegt, folgt daraus, dass dieser Grundsatz auch dann gilt, wenn ein Spital von mehreren Kantonen getragen wird. Konkret heisst das, dass z. B. Standortkanton der Höhenklinik Davos, die (auch) vom Kanton Zürich getragen wird, der Kanton Graubünden ist. Es ist Sache der betroffenen Trägerkantone, mit den Standortkantonen einen Ausgleich vorzunehmen. Eine andere Regelung würde einen unangemessenen Regulierungsaufwand im Rahmen dieser Vereinbarung nach sich ziehen.

¹ Die Ergebnisse ihrer Arbeit sind in Form eines Berichts und des Modells PEP verfügbar, die der Dialog Nationale Gesundheitspolitik am 25. August 2011 genehmigt hat.

Art. 5

Absatz 1: Die Berechnung des Ausgleichs erfolgt nach dem Bevölkerungsmodell, dem das Plenum der GDK am 22. November 2012 zugestimmt hat und erfolgt gemäss den in Art. 5 beschriebenen Schritten, deren letzter entweder einen in den Ausgleich zu zahlenden oder einen aus dem Ausgleich zu beziehenden Betrag ausweisen wird. Für die Bevölkerung der Vereinbarungskantone (Schritt 3) ist massgeblich die Wohnbevölkerung gemäss der Statistik des BFS zum Bestand und zur Struktur der Wohnbevölkerung und der Haushalte am 31. Dezember des jeweils letzten verfügbaren Jahres (STATPOP). Wegen des in Art. 10 eingeführten Quorums sind nur die Vereinbarungskantone, d. h. die der Vereinbarung beigetretenen Kantone, in die Berechnung des Ausgleichs einzubeziehen. Abzuziehen unter Abs. 1 Ziff. 1 sind die Entschädigungen für gemäss den Kriterien von Art. 2 Abs. 1 und 2 nicht aus Vereinbarungskantonen stammende Assistenzärztinnen und -ärzte. Als zusätzliches Kriterium für die Verteilung der Ausgleichssumme die Anzahl der in einem Kanton niedergelassenen Ärztinnen und Ärzte einzubeziehen, wird als kaum umsetzbar erachtet und angeichts der laufenden Entwicklung zur Aufhebung der kantonalen Grenzen im KVG sowie der Tatsache, dass ärztliche Behandlungen eher am Arbeits- als am Wohnort erfolgen, verworfen.

Absatz 2: Der Ausgleich soll jährlich vorgenommen werden. Dafür ist die Basis zu bestimmen, d. h., festzulegen, welche Erhebungen des BFS für die Berechnung zugrunde zu legen sind. Auf der Basis der Erhebungen des BFS für das Jahr 2012 ergibt sich insgesamt ein Ausgleichsvolumen von rund 15,5 Millionen Franken. Bis zum Inkrafttreten der Vereinbarung gem. Art 10 wird die Tabelle im Anhang noch mit den zuletzt verfügbaren Datengrundlagen gemäss Art. 3 und 5 aktualisiert werden.

Art. 6

Absatz 1: Träger der Vereinbarung sind die der Vereinbarung beigetretenen Kantone. Die Versammlung der Vereinbarungskantone, der der Vollzug der Vereinbarung obliegt, wird aus den Mitgliedern der Plenarversammlung der GDK gebildet, deren Kantone der Vereinbarung beigetreten sind.

Absatz 2 beschreibt die Aufgaben der Versammlung. Das sind die Wahl des Vorsitzes, der Erlass eines Geschäftsreglements, die Bezeichnung der Geschäftsstelle sowie die Anpassung des pauschalen Beitrags an die Spitäler (Art. 2 Abs. 4), außerdem die Plausibilisierung der von den Kantonen im Rahmen der Erhebungen des BFS angegebenen Vollzeitäquivalente (siehe Vorbehalt gemäss Art. 3) und schliesslich der Jahresbericht. Im Geschäftsreglement werden die Einzelheiten zur Organisation, Arbeitsweise und Beschlussfassung der Versammlung geregelt. Geschäftsstelle der Versammlung soll das Zentral-

sekretariat der GDK sein, damit administrative Synergien gut genutzt werden können.

Es ist geplant, dass das SIWF mittels sogenannten elektronischen «Logbüchern» der Assistenzärztinnen und -ärzte eigene zusätzliche automatisierte Erhebungen über die Anzahl Ausbildungsstellen an den Spitäler durchführt. Sobald solche Datenquellen zur Verfügung stehen, werden diese für die Ermittlung der Vollzeitäquivalente zur Plausibilisierung als Berechnungsgrundlage für die Beiträge der Standortkantone an die Spitäler herangezogen werden (Bst. e).

Absatz 3: Dieser Absatz legt fest, dass die Beschlüsse der Versammlung zu ihrer Wirksamkeit der Einstimmigkeit der Vereinbarungskantone bedürfen. Das Erfordernis der Einstimmigkeit zwingt die Vereinbarungskantone zu Verhandlungen. Der zweite Satz in Abs. 3 präzisiert, ab wann die Beschlüsse betreffend die Anpassungen der Mindestbeiträge, die Plausibilisierung der Vollzeitäquivalente und den Ausgleich der Beiträge gelten.

Art. 7

Zur terminologischen Vereinheitlichung wird «Einwohnerzahl» durch «Bevölkerungszahl» ersetzt (siehe auch Art. 5 Abs. 1 Ziff. 3). Die Kosten der Tätigkeit der Versammlung sowie der Geschäftsstelle werden von den Vereinbarungskantonen entsprechend ihrer Bevölkerungszahl anteilmässig getragen. Da die (Plenar-)Versammlung und das Zentralsekretariat der GDK als Geschäftsstelle diese Vereinbarung vollziehen, liegt es nahe, dass die Kosten im Rahmen des Budgets der GDK einkalkuliert werden, gemäss dem dort geltenden bevölkerungsbezogenen Beitragsschlüssel.

Art. 8

Die Rahmenvereinbarung für die interkantonale Zusammenarbeit mit Lastenausgleich (Rahmenvereinbarung, IRV) vom 24. Juni 2005 regelt die interkantonale Zusammenarbeit mit Lastenausgleich in den Aufgabenbereichen gemäss Art. 48a BV. Sie sieht in Art. 31 Abs. 3 vor, dass die Kantone auf freiwilliger Basis auch Streitigkeiten aus interkantonalen Zusammenarbeitsverträgen in anderen Aufgabenbereichen dem in Art. 31 ff. geregelten Streitbeilegungsverfahren unterstellen können. Das Streitbeilegungsverfahren ist zweistufig. Es besteht aus einem informellen Vorverfahren vor dem Präsidium der Konferenz der Kantsregierungen (KdK) und einem förmlichen Vermittlungsverfahren vor der Interkantonalen Vertragskommission (IVK). Zweck der (freiwillig) übernommenen Verpflichtung, an den Streitbeilegungsverfahren teilzunehmen, ist die Vermeidung einer Klage gemäss Art. 120 Abs.1 Bst. b des Bundesgesetzes vom 17. Juni 2005 über das Bundesgericht.

Art. 9

Mit der Mitteilung an die GDK wird der Beitritt eines Kantons zur Vereinbarung wirksam.

Art. 10

Grundsätzlich ist ein angemessener Ausgleich der finanziellen Belastungen der Kantone infolge der Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung nur dann möglich, wenn alle Kantone der Vereinbarung beitreten und diese einvernehmlich vollziehen. Eine Verpflichtung der Kantone zur «Interkantonalen Zusammenarbeit mit Lastenausgleich» gemäss Art. 48a BV/Bundesgesetz über den Finanz- und Lastenausgleich ist nicht möglich, da die Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung nicht zu den in Art. 48a BV genannten Aufgabenbereichen gehört, bei denen der Bund einen interkantonalen Vertrag für allgemeinverbindlich erklären oder alle Kantone zur Beteiligung an einem solchen verpflichten könnte. Daher wird angestrebt, dass alle Kantone der Vereinbarung beitreten. Für den Fall, dass nicht alle Kantone beitreten, wurde ein Mindestquorum von 18 Kantonen vorgesehen, wie es auch in anderen interkantonalen Vereinbarungen üblich ist. Demgemäß tritt die Vereinbarung in Kraft, wenn ihr mindestens 18 Kantone beigetreten sind. Da gemäss Art. 48 Abs. 3 BV Verträge zwischen Kantonen dem Recht und den Interessen des Bundes nicht zuwiderlaufen dürfen, sind sie dem Bund zur Kenntnis zu bringen.

Art. 11

Wie der Beitritt wird auch der Austritt eines Kantons durch Erklärung gegenüber der GDK wirksam. Die Kompetenz zur Beschlussfassung über einen allfälligen Austritt richtet sich nach dem jeweiligen kantonalen Recht. Der Austritt eines Kantons beendet gleichzeitig die Vereinbarung, wenn dadurch das erforderliche Quorum von 18 Kantonen unterschritten wird. Um eine gewisse Nachhaltigkeit und Berechenbarkeit der Finanzierung ärztlicher Weiterbildung mit der vorliegenden Vereinbarung zu erreichen, ist es angemessen, die nach Abs. 1 mögliche kurzfristige Beendigung der Vereinbarung für einen Zeitraum von 5 Jahren auszuschliessen.

Art. 12

Die Vereinbarung wird auf unbestimmte Dauer abgeschlossen.

4. Auswirkungen

4.1. Finanzielle und personelle Auswirkungen

Die Zahlen in der oben (Kapitel 2) aufgeführten Tabelle beziehen sich auf die Situation im Jahr 2014 (Datenbasis 2012), mithin das Jahr, in dem die Vereinbarung von der Generalversammlung der GDK verabschiedet wurde. In den

Folgejahren hat die GDK die Tabelle jeweils im Frühling aktualisiert. Gemäss den letzten verfügbaren Berechnungen der GDK vom 8. März 2021, basierend auf den statistischen Daten von 2019, würde sich die zusätzliche jährliche Belastung des Staates auf einen Betrag von 1 651 084 Franken, der als interkantonaler Ausgleich zu leisten ist, belaufen; dies unter der Voraussetzung, dass alle Kantone der Vereinbarung beitreten. Dieser Betrag kann je nach Entwicklung der Assistenzstellen respektive der Bevölkerungszahl in den Beitrittskantonen von Jahr zu Jahr leicht variieren. Immerhin ist festzuhalten, dass der Betrag im Verlauf der Jahre ziemlich stabil geblieben ist, insbesondere seitdem das Bundesamt für Statistik im Jahr 2018 die Funktion des Assistenzarztes genauer umschrieben hat. So hätte sich der Beitrag des Kantons Freiburg für 2020 auf 1 746 002 Franken belaufen (auf Basis der Daten 2018, also n-2), für 2019 auf 1 667 385 Franken, für 2018 auf 1 667 216 Franken, für 2017 auf 1 944 805 Franken und für 2016 auf 2 005 712 Franken.

Zu bemerken ist, dass der Bestand an Assistenzärztinnen und Assistenzärzte am HIB im Rahmen des vorliegenden Lastenausgleichs zu 43% dem Kanton Freiburg und zu 57% dem Kanton Waadt zugerechnet werden.

Die Beträge, welche die Spitäler (HFR, FNPG, HIB) für die ärztliche Weiterbildung erhalten, sind insofern keine neue Ausgabe, als die Weiterbildung bereits heute von Staat im Sinne einer gemeinwirtschaftlichen Leistung finanziert wird.

4.2. Auswirkungen auf die Aufgabenverteilung zwischen Staat und Gemeinden

Der Gesetzesentwurf wirkt sich nicht auf die Aufgabenverteilung zwischen Staat und Gemeinden aus.

4.3. Verfassungsmässigkeit, Vereinbarkeit mit dem Bundesrecht und dem Europarecht

Der Gesetzesentwurf ist mit der Kantonsverfassung und dem Bundesrecht vereinbar. Es stellen sich keine Fragen der Vereinbarkeit mit dem Europarecht.

4.4. Gesetzesreferendum

Dieses Gesetz unterliegt dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.

5. Inkrafttreten

Im Frühling 2021 hat der Vorstand der GDK mit Blick auf den Stand der Beitrittsverfahren in den Kantonen beschlossen, für das Inkrafttreten der Vereinbarung den 1. Januar 2023 ins Auge zu fassen, anstelle des ursprünglich vorgesehenen 1. Januar 2022. Zum einen sind für die Umsetzung der Vereinbarung umfangreiche Vorbereitungsarbeiten

zu bewältigen (Einsetzung der Versammlung der Vereinbarungskantone, Ausarbeitung und Verabschiedung des Geschäftsreglements, etc.). Andererseits könnte sich ein späterer Zeitpunkt der Inkraftsetzung auch vorteilhaft auf die Anzahl der Beitrittskantone auswirken; die GDK hat stets betont, dass der Beitritt aller Kantone (anstelle des minimalen Quorums von 18) eine Voraussetzung dafür ist, dass sich die Wirkung der Vereinbarung voll entfalten kann.

6. Schlussfolgerung

Der Beitritt zur vorliegenden Vereinbarung ist in erster Linie eine Frage der interkantonalen Solidarität. Für den Kanton Freiburg fügt sich der Beitritt ausserdem in seine Politik im Bereich der ärztlichen Ausbildung ein, mit der Verwirklichung des Masterstudiums in Allgemeinmedizin. Schliesslich geht es auch darum, den jungen Freiburger Absolventinnen und Absolventen des Medizinstudiums den Zugang zur Weiterbildung in Spitälern der Beitrittskantone, insbesondere in Universitätsspitälern, zu ermöglichen.

Mit diesen Bemerkungen lädt Sie der Staatsrat ein, den vorliegenden Gesetzesentwurf anzunehmen.

Loi portant adhésion à la convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges

du...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: —
Modifié(s): —
Abrogé(s): —

Le Grand Conseil du canton de Fribourg

Vu l'article 48 de la Constitution fédérale du 18 avril 1999 (Cst. féd.);
Vu l'article 100 de la Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 (Cst. cant.);
Vu la loi du 11 septembre 2009 concernant les conventions intercantonales (LConv);
Vu le message 2021-DSAS-80 du Conseil d'Etat du 6 septembre 2021;
Sur la proposition de cette autorité,

Décrète:

I.

Art. 1

¹ Le canton de Fribourg adhère à la convention du 20 novembre 2014 sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges, dont le texte suit la présente loi.

Gesetz über den Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen

vom...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: —
Geändert: —
Aufgehoben: —

Der Grosse Rat des Kantons Freiburg

gestützt auf Artikel 48 der Bundesverfassung vom 18. April 1999 (BV);
gestützt auf Artikel 100 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 (KV);
gestützt auf das Gesetz vom 11. September 2009 über die interkantonalen Verträge (VertragsG);
gestützt auf die Botschaft 2021-DSAS-80 des Staatsrats vom 6. September 2021; auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Kanton Freiburg erklärt den Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung vom 20. November 2014 über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen. Deren Text wird im Anhang zu diesem Gesetz veröffentlicht.

ANNEXES SOUS FORME DE DOCUMENTS SÉPARÉS

Annexe 1: Convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

III.

Aucune abrogation d'actes dans cette partie.

IV.

La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.

Elle entre en vigueur à la date fixée par le Conseil d'Etat.

ANHÄNGE IN DER FORM SEPARATER DOKUMENTE

Anhang 1: Interkantonale Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Keine Aufhebung von Erlassen in diesem Abschnitt.

IV.

Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.

Der Staatsrat legt das Inkrafttreten dieses Gesetzes fest.

ANNEXE 1

Convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges (Convention sur le financement de la formation postgrade CFFP)

du 20.11.2014

La Conférence suisse des directrices et des directeurs cantonaux de la santé (CDS)

Considérant que:

l'accès de la population aux médecins spécialistes doit être garanti à long terme;

les cantons ont décidé de s'engager de manière plus importante dans la formation postgrade des médecins;

les hôpitaux qui accueillent des sites de formation postgrade reconnus doivent en conséquence également être soutenus financièrement par les cantons et les charges inégales en découlant entre les cantons doivent être compensées,

Décide:

Art. 1 Objet et but

¹ La convention fixe la contribution minimale des cantons à leurs propres hôpitaux à titre de participation aux coûts de la formation médicale postgrade structurée au sens de la Loi sur les professions médicales.

² Elle règle de plus la compensation des différences de charges entre les cantons par l'octroi de la contribution minimale conformément à l'al. 1.

ANHANG 1

Interkantonale Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen (Weiterbildungsfinanzierungsvereinbarung WFV)

vom 20.11.2014

Die Schweizerische Konferenz der kantonalen Gesundheitsdirektorinnen und -direktoren (GDK)

In Erwägung dass:

die Versorgung der Bevölkerung mit Fachärzten langfristig gesichert werden muss;

die Kantone beschlossen haben, sich verstärkt in der Weiterbildung zu engagieren;

demgemäß auch die Spitäler mit anerkannten Weiterbildungsstätten von den Kantonen finanziell zu unterstützen und sich hieraus ergebende unterschiedliche Belastungen unter den Kantonen auszugleichen sind,

beschliesst:

Art. 1 Gegenstand und Zweck

¹ Die Vereinbarung legt den Mindestbeitrag fest, mit dem sich die Standortkantone an den Kosten der Spitäler für die erteilte strukturierte Weiterbildung von Ärztinnen und Ärzten gemäss Medizinalberufegesetz beteiligen.

² Sie regelt zudem den Ausgleich des unterschiedlichen Kostenaufwands der Kantone durch die Gewährung des Mindestbeitrags gemäss Abs. 1.

Art. 2 Contributions des cantons

¹ Les cantons sièges versent à leurs hôpitaux un forfait annuel de 15 000 francs pour chaque médecin (en équivalent plein temps) accomplissant une formation postgrade pour autant que ce dernier avait au moment de l'obtention de la maturité son domicile légal dans un des cantons ayant adhéré à la convention.

² Les éventuels montants versés en sus ou versés par les cantons sièges pour les médecins accomplissant une formation postgrade qui avaient au moment de l'obtention de la maturité leur domicile légal dans un des cantons n'ayant pas adhéré à la convention ne sont pas compensés entre les cantons.

³ Les cantons vérifient que les établissements de formation postgrade de leurs hôpitaux sont reconnus conformément à la Réglementation pour la formation postgraduée accréditée par la Confédération.

⁴ La contribution au sens de l'art. 2 al. 1 est à chaque fois adaptée à l'évolution des prix si l'indice national des prix à la consommation (IPC) a augmenté de 10 pour cent au moins. Le point de départ est l'état de l'IPC à la conclusion de la convention (Base: décembre 2010=100). L'art. 6 al. 2 de la présente convention règle les détails. La décision intervient jusqu'au 30 juin et entre en vigueur à partir de l'année civile suivante.

Art. 3 Nombre de médecins accomplissant une formation postgrade

Les contributions octroyées aux hôpitaux dépendent du nombre de médecins (en équivalent plein temps), tel qu'il ressort de l'enquête de l'Office fédéral de la statistique (OFS). Demeurent réservées d'éventuelles corrections selon art. 2 al. 2 et après vérification du bien-fondé des données selon art. 6, al. 2, let. e.

Art. 4 Canton siège

Le canton siège d'un hôpital est le canton sur le territoire duquel il se situe.

Art. 5 Calcul de la compensation

¹ Le calcul de la compensation entre les cantons comprend plusieurs étapes:

1. Pour chaque canton: détermination des prestations fournies à titre de contribution, selon l'art. 2 al. 1;
2. Addition des prestations fournies à titre de contribution par tous les cantons parties à la présente convention;

Art. 2 Beiträge der Standortkantone

¹ Die Standortkantone richten den Spitätern pro Jahr und Ärztin und Arzt in Weiterbildung (Vollzeitäquivalent) pauschal 15 000 Franken aus, sofern die betreffende Ärztin/der betreffende Arzt im Zeitpunkt der Erlangung des Universitätszulassungsausweises ihren/seinen Wohnsitz in einem der Vereinbarung beigetretenen Kanton hatte.

² Allfällige höhere Beiträge der Standortkantone oder Beiträge der Standortkantone für Ärztinnen und Ärzte, die im Zeitpunkt der Erlangung des Universitätszulassungsausweises ihren Wohnsitz nicht in einem der Vereinbarung beigetretenen Kanton hatten, werden unter den Kantonen nicht ausgeglichen.

³ Die Standortkantone überprüfen, ob die Weiterbildungsstätten ihrer Spitäler über eine Anerkennung gemäss der vom Bund akkreditierten Weiterbildungsordnung verfügen.

⁴ Der Beitrag gemäss Art. 2 Abs. 1 wird jeweils an die Preisentwicklung angepasst, wenn der Landesindex der Konsumentenpreise (LIK) um mindestens 10 Prozent gestiegen ist. Ausgangspunkt ist der Stand des LIK bei Vertragsabschluss (Basis Dezember 2010=100). Das gemäss Art. 6 Abs. 2 zu erlassende Geschäftsreglement regelt die Einzelheiten. Die Beschlussfassung erfolgt bis zum 30. Juni mit Wirkung ab dem folgenden Kalenderjahr.

Art. 3 Anzahl der Ärztinnen und Ärzte in Weiterbildung

Die Anzahl der Ärztinnen und Ärzte (Vollzeitäquivalente), für die den Spitätern Beiträge gewährt werden, richtet sich nach der Erhebung des Bundesamtes für Statistik (BFS). Vorbehalten bleiben Korrekturen gemäss Art. 2 Abs. 2 und aufgrund von Plausibilisierungen gemäss Art. 6 Abs. 2 Bst. e.

Art. 4 Standortkanton

Standortkanton ist der Kanton, in dem das Spital liegt.

Art. 5 Berechnung des Ausgleichs

¹ Der Ausgleich unter den Kantonen wird in folgenden Schritten ermittelt:

1. Ermittlung der Beitragsleistungen gem. Art. 2 Abs. 1 pro Kanton;
2. Summierung der Beitragsleistungen aller Vereinbarungskantone;

3. Division du résultat de cette addition par la population des cantons parties à la présente convention;
4. Pour chacun des cantons parties à la présente convention: multiplication de la contribution moyenne par habitant en Suisse par la population du canton concerné;
5. Pour chacun des cantons parties à la présente convention: comparaison entre les prestations fournies à titre de contribution par le canton concerné et la valeur moyenne en Suisse;
6. L'écart mis en évidence lors de l'étape 5 représente le montant à payer ou à recevoir par le canton partie à la présente convention à titre de compensation.

² La compensation a lieu annuellement.

Art. 6 Assemblée des cantons signataires

¹ La mise en œuvre de la présente convention incombe à l'assemblée des cantons signataires (ci-après: l'assemblée).

² Les tâches de l'assemblée sont:

- a. Election de la présidence;
- b. Ediction d'un règlement d'organisation;
- c. Désignation du secrétariat;
- d. Adaptations de la contribution minimale selon l'article 2 alinéa 4;
- e. Vérification du bien-fondé des données en équivalent plein temps selon l'article 3;
- f. Détermination de la compensation selon l'article 5;
- g. Information annuelle des cantons signataires.

³ Les décisions de l'assemblée requièrent l'unanimité. Les décisions selon l'alinéa 2 let. d, e et f s'appliquent à partir de l'année civile suivante.

Art. 7 Coûts de mise en œuvre

Les coûts de mise en œuvre de la présente convention sont supportés par les cantons signataires à raison de leur population.

3. Teilung der Summe durch die Bevölkerung der Vereinbarungskantone;
4. Multiplikation des gemittelten pro Kopf-Beitrages eines jeden Vereinbarungskantons mit seiner Bevölkerung;
5. Gegenüberstellung der Beitragsleistung eines jeden Vereinbarungskantons mit den gemittelten Werten;
6. Die Differenz der Werte gemäss Schritt 5 bildet den vom Vereinbarungskanton als Ausgleich zu zahlenden bzw. zu beziehenden Beitrag.

² Der Ausgleich erfolgt jährlich.

Art. 6 Versammlung der Vereinbarungskantone

¹ Der Vollzug dieser Vereinbarung obliegt der Versammlung der Vereinbarungskantone (Versammlung).

² Die Versammlung hat folgende Aufgaben:

- a. Wahl des Vorsitzes;
- b. Erlass eines Geschäftsreglements;
- c. Bezeichnung der Geschäftsstelle;
- d. Anpassungen des Mindestbeitrags gemäss Art. 2 Abs. 4;
- e. Plausibilisierung der Vollzeitäquivalente gemäss Art. 3;
- f. Festlegung des Ausgleichs gemäss Art. 5;
- g. Jährliche Berichterstattung an die Vereinbarungskantone.

³ Die Beschlüsse der Versammlung erfordern Einstimmigkeit. Die Beschlüsse gemäss Abs. 2 lit. d, e und f gelten ab dem folgenden Jahr.

Art. 7 Vollzugskosten

Die Vollzugskosten dieser Vereinbarung werden von den Vereinbarungskantonen nach Massgabe der Bevölkerungszahl getragen.

Art. 8 Règlement des différends

Les cantons signataires s'engagent à appliquer la procédure de règlement des différends réglée dans la section IV de l'ACI avant de saisir le Tribunal fédéral.

Art. 9 Adhésion

L'adhésion à la présente convention prend effet avec sa communication à la CDS.

Art. 10 Entrée en vigueur

La présente convention entre en vigueur lorsqu'au moins 18 cantons y ont adhéré. La Confédération doit en être informée.

Art. 11 Retrait et fin de la convention

¹ Tout canton signataire peut décider de sortir de la convention; le retrait intervient au moyen d'une déclaration adressée à la CDS. Il prend effet à la fin de l'année civile qui suit celle de la déclaration et met fin à la convention si le nombre des cantons signataires tombe en dessous de 18.

² Le retrait peut intervenir au plus tôt pour la fin de la cinquième année à compter de l'entrée en vigueur de la convention.

Art. 12 Durée de validité

La présente convention est de durée indéterminée.

Art. 8 Streitbeilegung

Die Vereinbarungskantone verpflichten sich, vor Anrufung des Bundesgerichts das im IV. Abschnitt der IRV geregelte Streitbeilegungsverfahren anzuwenden.

Art. 9 Beitritt

Der Beitritt zu dieser Vereinbarung wird mit der Mitteilung an die GDK wirksam.

Art. 10 Inkrafttreten

Diese Vereinbarung tritt in Kraft, wenn ihr mindestens 18 Kantone beigetreten sind. Sie ist dem Bund zur Kenntnis zu bringen.

Art. 11 Austritt und Beendigung der Vereinbarung

¹ Jeder Vereinbarungskanton kann den Austritt aus der Vereinbarung beschliessen und durch Erklärung gegenüber der GDK austreten. Der Austritt wird mit dem Ende des auf die Erklärung folgenden Kalenderjahres wirksam und beendet die Vereinbarung, wenn durch den Austritt die Zahl der Vereinbarungskantone unter 18 fällt.

² Der Austritt kann frühestens auf das Ende des 5. Jahres seit Inkrafttreten der Vereinbarung erklärt werden.

Art. 12 Geltungsdauer

Die Vereinbarung gilt unbefristet.

ANNEXE

Tableau des contributions à verser ou à percevoir par les cantons à titre de compensation

Cantons	Données 2012
AG	-2 060 701
AI	-263 102
AR	-148 185
BE	-159 366
BL	-1 233 508
BS	7 238 745
FR	-1 468 716
GE	2 408 753
GL	-274 558
GR	-147 664
JU	-344 321
LU	-1 086 142
NE	-440 142
NW	-410 503
OW	-363 622
SG	169 787
SH	-419 773
SO	-1 520 352
SZ	-1 675 471
TG	-1 146 256
TI	-71 503
UR	-322 216
VD	3 677 783
VS	-928 977
ZG	-1 005 656
ZH	1 995 666

Le tableau sera encore actualisé avec les dernières données disponibles selon art. 3 et 5 avant l'entrée en vigueur de la convention.

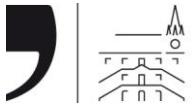
ANHANG

Tabelle der von den Kantonen als Ausgleich zu zahlenden bzw. zu beziehenden Beiträge

Kantone	Aktualisierung mit Daten 2012
AG	-2 060 701
AI	-263 102
AR	-148 185
BE	-159 366
BL	-1 233 508
BS	7 238 745
FR	-1 468 716
GE	2 408 753
GL	-274 558
GR	-147 664
JU	-344 321
LU	-1 086 142
NE	-440 142
NW	-410 503
OW	-363 622
SG	169 787
SH	-419 773
SO	-1 520 352
SZ	-1 675 471
TG	-1 146 256
TI	-71 503
UR	-322 216
VD	3 677 783
VS	-928 977
ZG	-1 005 656
ZH	1 995 666

Die Tabelle wird vor dem Inkrafttreten der Vereinbarung mit den zuletzt verfügbaren Datengrundlagen gemäss Art. 3 und 5 aktualisiert.

<u>Annexe</u>	<u>Anhang</u>
GRAND CONSEIL	2021-DSAS-80
Projet de loi :	GROSSER RAT
Loi portant adhésion à la convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges (CFFP)	Gesetzesentwurf:
<i>Proposition de la Commission des affaires extérieures CAE</i>	<i>Gesetz über den Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen (WFV)</i>
<i>Antrag der Kommission für auswärtige Angelegenheiten KAA</i>	
Présidence : Bourguet Gabrielle	Präsidium : Bourguet Gabrielle
Membres : Brügger Adrian, Bürdel Daniel, Flechtner Olivier, Hayoz Madeleine, Schwander Susanne, Lauber Pascal, Besson Gumy Muriel, Cotting-Chardonnens Violaine, Michellod Savio, Mesot Yvan.	Mitglieder: Brügger Adrian, Bürdel Daniel, Flechtner Olivier, Hayoz Madeleine, Schwander Susanne, Lauber Pascal, Besson Gumy Muriel, Cotting-Chardonnens Violaine, Michellod Savio, Mesot Yvan.
<u>Entrée en matière</u>	<u>Eintreten</u>
La commission propose au Grand Conseil tacitement d'entrer en matière sur ce projet de loi.	Die Kommission beantragt dem Grossen Rat stillschweigend, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten.
<u>Vote final</u>	<u>Schlussabstimmung</u>
A l'unanimité des membres présents (11, 4 membres absents), la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi selon la proposition initiale du Conseil d'Etat.	Die Kommission beantragt dem Grossen Rat einstimmig (11, 4 Mitglieder sind abwesend), diesen Gesetzesentwurf in der ursprünglichen Fassung des Staatsrats anzunehmen.
<u>Catégorisation du débat</u>	<u>Kategorie der Behandlung</u>
La Commission propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).	Die Kommission beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grossen Rat nach der Kategorie I (freie Debatte) behandelt wird.
<i>Le 8 octobre 2021</i>	<i>Den 8. Oktober 2021</i>



Fribourg, le 8 octobre 2021

Commission des affaires extérieures CAE

Rapport au Grand Conseil sur le bilan de la législature 2017-2021

1. Statut du présent rapport

Par la loi du 11 novembre 2009 concernant les conventions intercantonales (LConv), le Grand Conseil a délégué à sa Commission des affaires extérieures (ci-après : CAE) ainsi qu’aux député-e-s délégué-e-s au sein d’organismes interparlementaires l’exercice de certaines compétences en matière de conventions intercantonales.¹

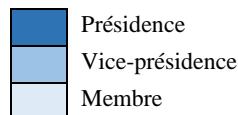
En contrepartie, la CAE et les personnes déléguées sont tenues de rendre compte au Grand Conseil *de manière adéquate* de leurs activités.² Le Bureau du Grand Conseil et la CAE ont convenu que l’information concernant les activités de la Commission se ferait principalement par le biais d’un rapport annuel adressé au Grand Conseil. Au terme de chaque législature, la CAE soumet en sus au Grand Conseil un rapport final dressant le bilan des cinq années écoulées. Enfin, la CAE informe le Bureau, au fur et à mesure et par écrit, de l’usage qu’elle fait des compétences qui lui ont été déléguées.

¹ Art. 5 al. 2 LConv.

² Art. 5 al. 3 LConv.

2. Composition de la Commission

	2017				2018				2019				2020				2021			
	I	II	III	IV																
Bourguet Gabrielle																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
Bonny David																				
Brügger Adrian																				
Bürdel Daniel																				
Chevalley Michel																				
Collaud Romain																				
Flechtnier Olivier																				
Ganioz Xavier																				
Gapany Johanna																				
Hayoz Madeleine																				
Mutter Christa																				
Pasquier Nicolas																				
Schuwey Roger																				
Schwander Susanne																				
Lauber Pascal																				
Besson Gamy Muriel																				
Cotting-Chardonens Violaine																				
Michelod Savio																				
Mesot Yvan																				



Observations

- ➔ Pour rappel : en vertu d'une modification de la Loi sur le Grand Conseil (LGC), entrée en vigueur au 1^{er} décembre 2016, le nombre de membres de la Commission des affaires extérieures a été porté de 13 à 15. Cette augmentation a notamment eu pour but de favoriser une représentation complète du canton de Fribourg lors de séances de commissions interparlementaires de consultation (où les délégations sont composées de membres de la CAE) et de commissions interparlementaires de contrôle (où les membres de la CAE font office de suppléants).
- ➔ L'art. 15 al. 2 LConv stipule que chaque délégation représentant le canton de Fribourg au sein d'une commission interparlementaire de contrôle (CIP de contrôle) doit être composée d'au moins 2 membres de la CAE. L'augmentation de 13 à 15 membres s'est révélée particulièrement pertinente, le nombre de CIP de contrôle ayant tendance à croître passablement (voir au point 6).
- ➔ La composition de la CAE a connu la stabilité durant les années 2017 à 2019. Les choses ont ensuite évolué dès le début de l'année 2020 avec l'arrivée de 5 nouveaux membres durant les deux dernières années de la législature. A noter que seuls 4 membres actuels de la CAE l'ont déjà été durant la législature précédente.
- ➔ Selon l'art. 13 al. 3 LGC, « *Les commissions permanentes désignent leur président ou présidente ainsi que leur vice-président ou vice-présidente pour la durée d'une demi-*

législature; ils sont rééligibles. ». A mi-législature, Monsieur Nicolas Pasquier a été élu à la Vice-présidence à la suite de Mme Bernadette Hänni-Fischer, alors que la Présidence n'a pas connu de changement.

Suggestions

- ➔ Au début de la législature, il est important d'informer les groupes sur toutes les spécificités de la CAE (rythme parfois irrégulier, capacité de réaction dans un laps de temps très court, complexité des processus).
- ➔ Les tâches dévolues à la Commission des affaires extérieures sont complexes. Il est dès lors essentiel que les membres de la CAE (et leurs suppléants si la proposition figurant dans le projet de révision de la LGC est acceptée) soient conscients de leur rôle au sein de la Commission. Pour ce faire, une présentation détaillée des processus liés aux conventions intercantonales et des tâches qui attendent les membres (et leurs suppléants), au début de la législature et même en cours de législature lors de l'arrivée de nouveaux membres (ou de nouveaux suppléants), serait très utile.
- ➔ Il est important de conserver une certaine stabilité dans la composition des membres, car il n'est pas aisément de maîtriser les processus compliqués liés aux tâches particulières de la CAE. Les député-e-s s'engageant dans cette Commission devraient le faire en toute connaissance de cause.

3. Séances

Durant la législature 2017-2021, la CAE s'est réunie à 22 reprises (2017 : 4 ; 2018 : 4 ; 2019 : 6 ; 2020 : 4 ; 2021 : 4)

Observations

- ➔ L'année 2020 a été marquée par le début de la crise liée à la pandémie de COVID-19. Au printemps 2020, le Bureau du Grand Conseil a décidé de suspendre provisoirement toutes les séances des commissions parlementaires. La CAE a pu à nouveau se réunir à partir du mois de juin 2020 et depuis lors, les séances se sont déroulées relativement normalement grâce à la mise en place rapide d'un système de vidéoconférence efficace.
- ➔ Malgré cette situation, la CAE a pu siéger en présentiel à de nombreuses reprises en 2020 et 2021 (5 fois sur 8).

4. Projets de convention traités par la CAE

Le tableau suivant met en exergue l'ensemble des objets examinés par la CAE. Il précise si la CAE ou une CIP d'examen ont soumis des propositions lors de la phase de consultation.

			Propositions ou commentaires de la CAE	Propositions d'une CIP d'examen	Adopté par le GC le
2017-CE-172	Loi	Adhésion à l'Accord intercantonal sur les contributions aux coûts de formation des hautes écoles universitaires (accord intercantonal universitaire, AIU, puis AIU II [2019])	Oui La CAE s'est déjà penchée sur cet accord en 2017 (AIU)	Oui (date de la CIP : 27.11.2017)	
2018-DAEC-140	Loi	Adhésion à la Convention intercantonale sur le Service intercantonal d'entretien du réseau autoroutier (SIERA)	Oui	Pas de CIP d'examen	08.11.2018
2018-DIAF-35	Loi	Adhésion au Concordat sur la modification territoriale résultant du transfert de la commune municipale bernoise de Clavaleyres au canton de Fribourg	Oui	Pas de CIP d'examen	25.06.2019
2018-DSAS-37	Loi	Adhésion aux modifications de la Convention intercantonale relative aux institutions sociales (CIIS)	Oui	Pas de CIP d'examen	18.09.2020
2020-DFIN-20	Loi	Adhésion au Concordat sur les jeux d'argent (CJA) au niveau suisse et à la Convention romande sur les jeux d'argent (CORJA)	Oui	Oui (dates de la CIP : 02.09.2019 et 03.10.2019)	17.09.2020
2020-DSJ-21	Loi	Loi d'application de la Loi fédérale sur les jeux d'argent (LAJAr)	Oui	Pas de CIP d'examen	17.09.2020
2021-CE-199	Loi	Adhésion à l'Accord intercantonal sur les offres scolaires en milieu hospitalier (AOSH)	Consultation interne le 17.09.2021	A définir par les cantons CoParl	
2021-DSAS-80	Loi	Adhésion à la Convention sur les contributions des cantons aux hôpitaux relative au financement de la formation médicale postgrade et sur la compensation intercantonale des charges (Convention sur le financement de la formation postgrade CFFP)	Non	Pas de CIP d'examen	Novembre 2021
2021-DAEC-199	Loi	Adhésion au nouvel Accord intercantonal sur les marchés publics (AIMP) ³	Oui La CAE s'est déjà penchée sur cet accord en 2014 et 2015. La CAE a été reconsultée en 2019.	Oui (dates de la CIP : 23.04.2015 et 07.05.2015)	Novembre 2021

³ La ratification de cet accord sera couplée à l'adoption de la révision de la Loi cantonale sur les marchés publics.

Observations

- ➔ Les processus fixés par la CoParl fonctionnent bien pour les conventions de portée régionale, mais malheureusement moins bien pour celles de portée nationale (à l'image du CJA). Suite à ce constat, le BIC a décidé de mettre l'accent sur l'information des acteurs impliqués dans ces conventions en rencontrant les membres de la Conférence des Gouvernements de Suisse occidentale (CGSO). De son côté, la Présidente et les secrétaires (ancien et actuel) de la CAE ont rencontré la Conférence des Secrétaires généraux des Directions (CSG) afin d'expliquer les mécanismes CoParl et le rôle de chacun.
- ➔ Il est essentiel que la CAE soit informée à temps sur les conventions en préparation ou en modification. Dans le cas contraire, le rôle-même de la CAE s'en trouve directement biaisé.

Suggestions

- ➔ Afin d'assurer la transmission des informations en temps et en heure, la CAE a proposé à la CSG de faire un tableau du suivi des conventions. La CAE ne peut en effet pas s'autosaisir de tels objets et est donc dépendante de ce suivi.
- ➔ Cette liste permettrait de fluidifier la transmission des informations, éviterait de ce fait à la CAE le traitement de certaines conventions dans l'urgence et assurerait le respect des processus.
- ➔ Il serait utile qu'une délégation de la CAE (président-e et secrétaire parlementaire, par exemple) rencontre la CSG au début de chaque législature, au moins afin de rappeler les enjeux et les processus CoParl.

5. Autres activités

5.1 Rapport du Conseil d'Etat sur les relations extérieures

Chaque année, la CAE a procédé à l'examen préalable du Rapport sur les relations extérieures du canton de Fribourg. Ce dernier prend la forme d'un tiré-à-part compilant les chapitres du Rapport d'activité du Conseil d'Etat ayant trait aux relations extérieures.

5.2 Echanges avec le Conseil d'Etat, les Directions et d'autres institutions cantonales et intercantonales

En dehors de l'examen des objets qui lui ont été confiés d'office (projets de conventions intercantonales, projets d'actes d'adhésion, Rapport sur les relations extérieures), la Commission a eu des contacts occasionnels avec le Conseil d'Etat et d'autres institutions. Ont été abordés les sujets suivants :

- *Relations extérieures de l'Etat de Fribourg*
En 2017, M. Alain Schaller, délégué aux relations extérieures auprès de la Chancellerie d'Etat a présenté aux membres de la Commission nouvellement constituée les acteurs, structures et territoires d'intervention concernés par les relations extérieures de l'Etat de Fribourg.

- *Conférence des gouvernements cantonaux CdC*

En 2017, la CAE a accueilli Mme Sandra Maissen, directrice de la fondation ch et secrétaire générale de la CdC pour une présentation de ces deux institutions. A cette même occasion, Mme la Chancelière d'Etat Danielle Gagnaux-Morel et M. Lorenzo Brancher, collaborateur scientifique au secteur relations extérieures de la Chancellerie d'Etat, ont expliqué la position du canton de Fribourg au sein de cette conférence et l'importance que revêt cette dernière pour notre canton.

- *Accord intercantonal sur les marchés publics (AIMP)*

En 2021, la CAE a convié M. le Conseiller d'Etat et Président du gouvernement Jean-François Steiert à l'une de ses séances ordinaires afin de faire le point sur l'avancée des travaux liés à l'Accord intercantonal sur les marchés publics (AIMP). M. Steiert était accompagné de Mme Nathalie Liaudat, Conseillère juridique à la DAEC en charge du dossier de l'AIMP.

- *Rencontre avec la Conférence des Secrétaires généraux*

En 2021, une délégation de la CAE (Présidente, ancien et actuel Secrétaires de la Commission) a présenté à la CSG les mécanismes de la Convention sur la participation des parlements (CoParl) lors d'une de leurs séances. Cela a été l'occasion de rappeler les bonnes pratiques en la matière et de souligner la nécessité d'une bonne collaboration entre les Directions et le Grand Conseil.

Observations

- ➔ La pandémie de COVID-19 a quelque peu perturbé les relations et les rencontres avec le Conseil d'Etat et ses services ainsi qu'avec les autres institutions.
- ➔ Ces rencontres et autres échanges ne relèvent pas directement de la mission de la CAE telle que définie dans la LConv et la LGC. Ils ne sont toutefois pas inutiles dans la mesure où ils permettent aux membres de la CAE de mieux comprendre l'environnement et les principaux enjeux en matière de relations extérieures.

Suggestions

- ➔ A ce jour, les invitations ont été lancées de manière ponctuelle. Il serait intéressant de les planifier sur la durée. La CAE pourrait ainsi organiser des rencontres régulièrement, par exemple au début et à la fin de chaque législature, ou lors de changements au Conseil d'Etat ou dans les Directions, sur des sujets d'actualité touchant à la collaboration intercantionale.
- ➔ Il est également essentiel d'informer les acteurs impliqués dans les relations extérieures (Conseil d'Etat, Directions, services) du canton de leurs droits et de leurs devoirs en matière de conventions intercantonales et de leur rôle dans les processus.

6. Commissions interparlementaires de contrôle

A la fin de la législature 2017-2021, le Grand Conseil du canton de Fribourg était représenté au sein de sept commissions interparlementaires de contrôle. Deux membres au moins de la Commission des affaires extérieures font partie de chacune des sept délégations fribourgeoises (voir tableau ci-après). En cas d'empêchement, les autres membres de la CAE font office de suppléants. Afin que la CAE garde une vue d'ensemble, les membres titulaires l'informent régulièrement des derniers développements au sein de chaque commission interparlementaire.

	2017				2018				2019				2020				2021			
	I	II	III	IV																
CIP CSR (contrôle de l'exécution de la Convention scolaire romande)																				
Hayoz Madeleine																				
Chevalley Michel																				
Michelod Savio																				
Mesot Yvan																				
CIP détention pénale (contrôle de l'exécution des concordats latins sur la détention pénale des mineurs et des adultes et jeunes adultes)																				
Schuwey Roger																				
Flechtner Olivier (suppl.)																				
CIP GYB (surveillance du Gymnase intercantonal de la Broye)																				
Gapany Johanna																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
Lauber Pascal																				
CIP HES-SO (surveillance de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale)																				
Bürdel Daniel																				
Chevalley Michel																				
Pasquier Nicolas																				
Mesot Yvan																				
CIP HIB (surveillance de l'Hôpital intercantonal de la Broye)																				
Bonny David																				
Pasquier Nicolas																				
Cotting-Chardonrens Violaine																				
CIP SIERA (contrôle du Service intercantonal d'entretien du réseau autoroutier) [constituée le 4 novembre 2019]																				
Hayoz Madeleine																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
CIP CORJA (contrôle de l'exécution de la Convention romande sur les jeux d'argent) [constituée fin 2021]																				
Pasquier Nicolas																				
Michelod Savio																				

Observations

- ➔ Deux nouvelles CIP de contrôle ont été instituées durant cette législature (**CIP SIERA** et **CIP CORJA**). Le nombre de CIP de contrôle augmente ainsi régulièrement.
- ➔ Cette augmentation légitime pleinement que la CAE soit constituée de 15 membres, sachant qu'au moins deux membres de la CAE doivent faire partie de chaque CIP (voir les observations au chapitre 2).
- ➔ En 2021, la CAE a mené une discussion sur le nombre de membres par canton de chaque CIP de contrôle, estimant qu'il est parfois trop élevé. Ces réflexions ont été transmises au BIC qui a relevé qu'un changement du nombre de membres devrait passer par une modification de la plupart des conventions. Le BIC est en train d'analyser cette question.

Suggestion

- ➔ Si les CIP de contrôle devaient continuer de croître, faudrait-il peut-être envisager à moyen terme une nouvelle augmentation du nombre de membres de la CAE ?

7. Autres activités sur le plan intercantonal

6.1 Bureau interparlementaire de coordination BIC

Institué par la CoParl, le Bureau interparlementaire de coordination (BIC) est un organe de coordination composé d'un représentant par canton signataire (Fribourg, Vaud, Valais, Neuchâtel, Genève et Jura). Le BIC, qui dispose d'un secrétariat permanent (assuré par les services parlementaires du Grand Conseil de Genève), assure l'échange d'informations et la coordination parlementaire relatifs aux affaires intercantionales et internationales qui intéressent les cantons contractants et sert d'interlocuteur aux conférences gouvernementales⁴.

Durant cette législature, Fribourg a été représenté au BIC par la présidente de la CAE, suppléeée dans cette tâche par le vice-président. La présidence 2019-2020 ayant été attribuée au canton de Fribourg, M^{me} Bourguet a présidé cet organe intercantonal durant cette période.

6.2 Conférence législative intercantionale (CLI)

Le 7 juin 2019 s'est reconstituée à Zurich la Conférence législative intercantionale (CLI). Cette instance relativement informelle vise à servir de plateforme d'échange en matière intercantionale pour les membres des parlements cantonaux suisses. Elle dispose d'un secrétariat permanent financé par les cantons membres.

La Commission des affaires extérieures, sur délégation du Bureau, a choisi, à l'instar des autres cantons signataires de la CoParl, de renoncer pour l'instant à adhérer à la CLI sans toutefois exclure d'emblée une adhésion future et tout en restant ouvert à des participations et collaborations ponctuelles.

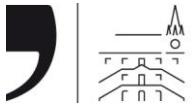
Observations

- ➔ Contrairement à d'autres cantons (Neuchâtel par exemple), Fribourg ne traite du rapport annuel du BIC ni à la CAE, ni devant le Grand Conseil.

Suggestions

- ➔ Au même titre que les rapports annuels des CIP de contrôle, le rapport du BIC ne pourrait-il pas être traité par le Grand Conseil ?
- ➔ Il serait indiqué d'observer comment la CLI se développe ces prochaines années. La question d'une adhésion pourrait peut-être se poser une nouvelle fois à futur.

⁴ Lien vers le site internet du BIC : <https://ge.ch/grandconseil/m/gc/intercantonale-fr/>



Freiburg, 8. Oktober 2021

Kommission für auswärtige Angelegenheiten KAA

Bericht an den Grossen Rat zur Bilanz der Legislaturperiode 2017-2021

1. Stellung des vorliegenden Berichts

Mit dem Gesetz vom 11. November 2009 über die interkantonalen Verträge (VertragsG) hat der Grossen Rat die Ausübung gewisser Kompetenzen im Bereich der interkantonalen Vereinbarungen an seine Kommission für auswärtige Angelegenheiten (KAA) und an Grossräatinnen und Grossräte, die ihn in interparlamentarischen Gremien vertreten, delegiert.¹

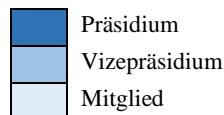
Im Gegenzug sind die Kommission für auswärtige Angelegenheiten und die Delegierten gehalten, dem Grossen Rat *in angemessener Weise* über ihre Tätigkeiten Rechenschaft abzulegen.² Das Büro des Grossen Rates und die KAA kamen überein, dass die Information über die Tätigkeiten der Kommission in Form eines Jahresberichts der Kommission an den Grossen Rat übermittelt wird. Am Ende jeder Legislaturperiode legt die KAA dem Grossen Rat auch eine Bilanz der vergangenen fünf Jahre vor. Schliesslich benachrichtigt die KAA das Ratsbüro laufend und schriftlich über Entscheidungen, die sie in der Ausübung der ihr übertragenen Zuständigkeiten trifft.

¹ Art. 5 Abs. 2 VertragsG.

² Art. 5 Abs. 3 VertragsG.

2. Zusammensetzung der Kommission

	2017				2018				2019				2020				2021			
	A	II	III	IV																
Bourguet Gabrielle																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
David Bonny																				
Brügger Adrian																				
Bürdel Daniel																				
Chevalley Michel																				
Collaud Romain																				
Flechtnier Olivier																				
Ganioz Xavier																				
Gapany Johanna																				
Hayoz Madeleine																				
Mutter Christa																				
Pasquier Nicolas																				
Schuwey Roger																				
Schwander Susanne																				
Lauber Pascal																				
Besson Gumy Muriel																				
Cotting-Chardonrens Violaine																				
Michelod Savio																				
Mesot Yvan																				



Bemerkungen

- Zur Erinnerung: Aufgrund einer Änderung des Grossratsgesetzes (GRG), die am 1. Dezember 2016 in Kraft getreten ist, wurde die Zahl der Mitglieder der Kommission für auswärtige Angelegenheiten von 13 auf 15 erhöht. Mit dieser Aufstockung sollte sichergestellt werden, dass der Kanton Freiburg bei den Sitzungen der interparlamentarischen Konsultativkommissionen (in denen die Mitglieder der KAA in den Delegationen vertreten sind) und der interparlamentarischen Aufsichtskommissionen (in denen die Mitglieder der KAA als Stellvertreter fungieren) vollständig vertreten ist.
- Art. 15 Abs. 2 VertragsG sieht vor, dass jeder Delegation, die den Kanton Freiburg in einer Interparlamentarischen Aufsichtskommission (IP Aufsichtskommission) vertritt, mindestens zwei Mitglieder der KAA angehören müssen. Die Erhöhung von 13 auf 15 Mitglieder war besonders nötig, da die Zahl der IP Aufsichtskommissionen tendenziell stark zunimmt (siehe Punkt 6).
- Die Zusammensetzung der KAA ist in den Jahren 2017 bis 2019 stabil geblieben. Das änderte sich dann Anfang 2020, als in den letzten beiden Jahren der Legislaturperiode fünf neue Mitglieder hinzukamen. Dabei ist anzumerken, dass nur 4 der derzeitigen Mitglieder der KAA in der vorhergehenden Legislaturperiode Mitglieder waren.
- Artikel 13 Abs. 3 GRG lautet wie folgt: «Die ständigen Kommissionen bezeichnen ihre Präsidentin oder ihren Präsidenten und ihre Vizepräsidentin oder ihren Vizepräsidenten für eine halbe Legislaturperiode; Wiederwahl ist möglich». In der Hälfte der Legislaturperiode

wurde Nicolas Pasquier als Nachfolger von Bernadette Hänni-Fischer zum Vizepräsidenten gewählt, während es im Präsidium keine Veränderungen gab.

Anregungen

- ➔ Zu Beginn der Legislaturperiode ist es wichtig, die Fraktionen über alle Besonderheiten der KAA zu informieren (manchmal unregelmässiger Rhythmus, Fähigkeit, in sehr kurzer Zeit reagieren zu können, Komplexität der Verfahren).
- ➔ Die Aufgaben der Kommission für auswärtige Angelegenheiten sind komplex. Es ist daher wichtig, dass die Mitglieder der KAA (und ihre Stellvertreterinnen oder Stellvertreter, falls der Vorschlag im Entwurf der Revision des GRG angenommen wird) sich ihrer Rolle in der Kommission bewusst sind. Zu diesem Zweck wäre eine detaillierte Darstellung der Verfahren, die mit den interkantonalen Verträgen verbunden sind, und der Aufgaben, die sich den Mitgliedern (und ihren Stellvertreterinnen oder Stellvertretern) zu Beginn der Legislaturperiode und gar im Laufe der Legislaturperiode stellen, wenn neue Mitglieder (oder neue Stellvertreterinnen oder Stellvertreter) hinzukommen, sehr nützlich.
- ➔ Es ist wichtig, eine gewisse Stabilität in der Zusammensetzung der Mitglieder beizubehalten, da es nicht einfach ist, die komplizierten Verfahren im Zusammenhang mit den besonderen Aufgaben der KAA zu meistern. Die Grossrätinnen und Grossräte, die sich in dieser Kommission engagieren, sollten dies in voller Kenntnis der Sachlage tun.

3. Sitzungen

Während der Legislaturperiode 2017-2021 trat die KAA zu 22 Sitzungen zusammen (2017: 4; 2018: 4; 2019: 6; 2020: 4; 2021: 4)

Bemerkungen

- ➔ Im Jahr 2020 begann die COVID-19-Pandemie. Im Frühjahr 2020 hat das Büro des Grossen Rates beschlossen, alle Sitzungen der parlamentarischen Kommissionen vorübergehend auszusetzen. Die KAA konnte ab Juni 2020 wieder zusammentreten, seither finden die Sitzungen, dank der raschen Einführung eines effizienten Videokonferenzsystems, relativ normal statt.
- ➔ Trotz dieser Situation trat die KAA in den Jahren 2020 und 2021 die KAA bei vielen Gelegenheiten persönlich zusammen (bei 5 von 8 Sitzungen).

4. Vereinbarungsentwürfe, die von der KAA behandelt wurden

Die folgende Tabelle zeigt die Bandbreite der von der KAA behandelten Gegenstände und ob die KAA oder eine vorberatende IPK in der Vernehmlassungsphase Vorschläge dazu einreichte.

			Vorschläge oder Kommentare der KAA	Anträge einer vorberatenden IPK	Vom GR verabschiedet am
2017-CE-172	Gesetz	Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die Beiträge an die Ausbildungskosten von universitären Hochschulen (Interkantonale Universitätsvereinbarung, IUV, dann IUV II [2019])	Ja Die KAA hat diese Vereinbarung bereits 2017 geprüft	Ja (Datum der IPK: 27.11.2017)	
2018-DAEC-140	Gesetz	Beitritt zur interkantonalen Vereinbarung über den interkantonalen Unterhaltsdienst für das Nationalstrassennetz (SIERA-Vereinbarung)	Ja	Keine IPK	08.11.2018
2018-DIAF-35	Gesetz	Beitritt zum Gebietsänderungskonkordat über den Wechsel der bernischen Einwohnergemeinde Clavaleyres zum Kanton Freiburg	Ja	Keine IPK	25.06.2019
2018-DSAS-37	Gesetz	Änderungen der Interkantonalen Vereinbarung für soziale Einrichtungen (IVSE)	Ja	Keine IPK	18.09.2020
2020-DFIN-20	Gesetz	Beitritt zum Gesamtschweizerischen Geldspielkonkordat (GSK) und zur Westschweizer Vereinbarung über Geldspiele (CORJA)	Ja (Daten der IPK: 02.09.2019 und 03.10.2019)	Ja (Daten der IPK: 02.09.2019 und 03.10.2019)	17.09.2020
2020-DSJ-21	Gesetz	Ausführungsgesetz zum Bundesgesetz über Geldspiele (EGBGS)	Ja	Keine IPK	17.09.2020
2021-CE-199	Gesetz	Beitritt zur interkantonalen Vereinbarung für schulische Angebote in Spitälern (ISV)	internes Vernehmlassungsverfahren 17.09.2021	Durch die ParlVer-Kantone zu definieren	
2021-DSAS-80	Gesetz	Beitritt zur Interkantonalen Vereinbarung über die kantonalen Beiträge an die Spitäler zur Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung und deren Ausgleich unter den Kantonen (WFV)	Nein	Keine IPK	November 2021
2021-DAEC-199	Gesetz	Beitritt zur neuen Interkantonalen Vereinbarung über das öffentliche Beschaffungswesen (IVöB) ³	Ja Die KAA hat diese Vereinbarung bereits 2014 und 2015 geprüft. Die KAA wurde 2019 erneut konsultiert.	Ja (Daten der IPK: 23.04.2015 und 07.05.2015)	November 2021

³ Die Unterzeichnung dieser Vereinbarung wird mit der Verabschiedung der Revision des kantonalen Gesetzes über das öffentliche Beschaffungswesen verbunden sein.

Bemerkungen

- ➔ Die von der ParlVer festgelegten Verfahren funktionieren gut für Vereinbarungen mit einem regionalen Geltungsbereich, aber leider weniger gut für solche mit einem nationalen Geltungsbereich (wie das GSK). Aufgrund dieser Beobachtung beschloss die BIC, sich auf die Information der an diesen Vereinbarungen beteiligten Akteure zu konzentrieren, indem es die Mitglieder der Westschweizer Regierungskonferenz (WRK) traf. Die Präsidentin und die (ehemaligen und derzeitigen) Sekretärinnen und Sekretäre der KAA trafen mit der Konferenz der Generalsekretäre der Direktionen (GSK) zusammen, um die ParlVer-Mechanismen und die Rolle der einzelnen Beteiligten zu erläutern.
- ➔ Es ist wichtig, dass die KAA rechtzeitig über in Vorbereitung befindliche oder zu ändernde Vereinbarungen informiert wird. Andernfalls wird die Rolle der KAA selbst unmittelbar verfälscht.

Anregungen

- ➔ Um die rechtzeitige Übermittlung von Informationen zu gewährleisten, schlug die KAA der GSK vor, eine Tabelle zur Nachverfolgung der Vereinbarungen zu erstellen. Die KAA kann die Verantwortung für solche Angelegenheiten nicht allein übernehmen und ist daher auf eine solche Nachverfolgung angewiesen.
- ➔ Diese Liste würde eine reibungslosere Übermittlung von Informationen ermöglichen, so dass sich die KAA nicht mit bestimmten Abkommen in Eile befassen muss und die Einhaltung der Verfahren gewährleistet ist.
- ➔ Es wäre sinnvoll, wenn eine Delegation der KAA (z. B. die Präsidentin oder der Präsident und die Parlamentssekretärin oder der Parlamentssekretär) mindestens zu Beginn jeder Legislaturperiode mit der GSK zusammentreffen würde, um sie auf die Herausforderungen und die ParlVer-Verfahren hinzuweisen.

5. Sonstige Tätigkeiten

5.1 Bericht des Staatsrates über die Aussenbeziehungen

Wie jedes Jahr hat die KAA den Bericht über die Aussenbeziehungen des Kantons Freiburg vorberaten. Dieser wird als Sonderdruck mit den Kapiteln aus dem Tätigkeitsbericht des Staatsrats, welche die Aussenbeziehungen betreffen, herausgegeben.

5.2 Austausch mit dem Staatsrat, den Direktionen und anderen kantonalen und interkantonalen Institutionen

Ausser den Stellungnahmen zu Gegenständen, die ihr von Amtes wegen übertragen wurden (Entwürfe interkantonaler Verträge, Beitrittserlassentwürfe, Bericht über die Aussenbeziehungen), hatte die Kommission gelegentlich Kontakt mit dem Staatsrat oder anderen Institutionen. Folgende Punkte wurden dabei behandelt:

- *Aussenbeziehungen des Staates Freiburg*
2017 stellte Alain Schaller, Delegierter für Aussenbeziehungen der Staatskanzlei, den Mitgliedern der neu gebildeten Kommission die Akteure, Strukturen und Einsatzgebiete vor, die von den Aussenbeziehungen des Staates Freiburg betroffen sind.
- *Konferenz der Kantonsregierungen KdK*
Im Jahr 2017 empfing die KAA Sandra Maissen, Direktorin der Stiftung ch und Generalsekretärin der KdK für eine Präsentation dieser beiden Institutionen. Bei dieser Gelegenheit erklärten Staatskanzlerin Danielle Gagnaux-Morel und Lorenzo Brancher, wissenschaftlicher Mitarbeiter beim Sektor Aussenbeziehungen der Staatskanzlei, die Stellung Freiburgs bei dieser Konferenz und die Bedeutung, die diese für unseren Kanton hat.
- *Interkantonale Vereinbarung über das öffentliche Beschaffungswesen (IVöB)*
Im Jahr 2021 lud die KAA Staatsrat und Regierungspräsident Jean-François Steiert zu einer ihrer ordentlichen Sitzungen ein, um sich über den Stand der Arbeiten im Zusammenhang mit der Interkantonalen Vereinbarung über das öffentliche Beschaffungswesen (IVöB) zu informieren. Jean-François Steiert wurde von Nathalie Liaudat, der die IVöB zuständigen juristischen Beraterin bei der RUBD, begleitet
- *Zusammtreffen mit der Konferenz der Generalsekretäre*
Im Jahr 2021 stellte eine Delegation der KAA (Präsidentin, ehemalige und derzeitige Kommissionssekretärinnen und -sekretäre) der GSK auf einer ihrer Sitzungen die Mechanismen des Vertrags über die Mitwirkung der Parlamente (ParlVer) vor. Bei dieser Gelegenheit wurde an die Best Practices in diesem Bereich erinnert und die Notwendigkeit einer guten Zusammenarbeit zwischen den Direktionen und dem Grossen Rat betont.

Bemerkungen

- ➔ Die COVID-19-Pandemie hat die Beziehungen und Sitzungen mit dem Staatsrat und seinen Ämtern sowie mit anderen Institutionen etwas gestört.
- ➔ Diese Treffen und der sonstige Austausch stehen zwar nicht in direktem Zusammenhang mit dem Auftrag der KAA, wie er im VertragsG und dem GRG definiert ist, sind aber insofern nicht nutzlos, als sie den KAA-Mitgliedern ein besseres Verständnis des Umfelds und der wichtigsten Fragen der Aussenbeziehungen ermöglichen.

Anregungen

- ➔ Bis jetzt wurden die Einladungen punktuell geplant. Es wäre interessant, sie auf Dauer zu planen. So könnte die KAA beispielsweise zu Beginn und am Ende jeder Legislaturperiode oder bei Änderungen im Staatsrat oder in den Direktionen regelmässige Treffen zu aktuellen Themen der interkantonalen Zusammenarbeit organisieren.
- ➔ Es ist auch wichtig, die an den Aussenbeziehungen beteiligten Akteurinnen und Akteure (Staatsrat, Direktionen, Ämter) des Kantons über ihre Rechte und Pflichten bei den interkantonalen Vereinbarungen und ihre Rolle in den Verfahren zu informieren.

6. Interparlamentarische Aufsichtskommissionen

Am Ende der Legislaturperiode 2017-2021 war der Grosser Rat des Kantons Freiburg in 7 interparlamentarischen Aufsichtskommissionen vertreten. Mindestens zwei Mitglieder der Kommission für auswärtige Angelegenheiten gehören jeweils einer der sieben Freiburger Delegationen an (siehe Tabelle unten). Sind sie verhindert, so wirken die übrigen Mitglieder der KAA als Stellvertreterinnen und Stellvertreter. Um die KAA auf dem Laufenden zu halten, informieren die ordentlichen Mitglieder sie regelmässig über die neuesten Entwicklungen in den einzelnen interparlamentarischen Kommissionen.

	2017				2018				2019				2020				2021			
	A	II	III	IV	A	II	III	IV	A	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV
IPK CSR (Aufsicht über den Vollzug der Westschweizer Schulvereinbarung)																				
Hayoz Madeleine																				
Chevalley Michel																				
Michelod Savio																				
Mesot Yvan																				
IPK 'strafrechtlicher Freiheitsentzug' (Aufsicht über den Vollzug der lateinischen Konkordate über den strafrechtlichen Freiheitsentzug an Erwachsenen und jungen Erwachsenen)																				
Schuwey Roger																				
Flechtnier Olivier (Stv.)																				
IPK GYB (Aufsicht über das Interkantonale Gymnasium der Region Broye)																				
Gapany Johanna																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
Lauber Pascal																				
IPK Fachhochschule Westschweiz (Aufsicht über die Fachhochschule Westschweiz)																				
Bürdel Daniel																				
Chevalley Michel																				
Pasquier Nicolas																				
Mesot Yvan																				
IPK HIB (Aufsicht über das Interkantonale Spital der Broye)																				
David Bonny																				
Pasquier Nicolas																				
Cotting-Chardonnens Violaine																				
IPK SIERA (Aufsicht über den interkantonalen Unterhaltsdienst für das Nationalstrassennetz auf dem Gebiet der Kantone Freiburg, Waadt und Genf (SIERA) [gebildet am 4. November 2019])																				
Hayoz Madeleine																				
Hänni-Fischer Bernadette																				
IPK CORJA (Aufsicht über den Vollzug des Westschweizer Geldspielkonkordats (CORJA) [gebildet Ende 2021].																				
Pasquier Nicolas																				
Michelod Savio																				

Bemerkungen

- ➔ In dieser Legislaturperiode wurden zwei neue Interparlamentarische Aufsichtskommissionen gebildet (IPK SIERA und IPK CORJA). Infolgedessen nimmt die Anzahl der IPK's ständig zu.
- ➔ Aufgrund dieser Zunahme ist es nur gerechtfertigt, dass die KAA aus 15 Mitgliedern besteht, wenn man bedenkt, dass jeder IPK mindestens zwei Mitglieder der KAA angehören müssen (siehe Anmerkungen in Kapitel 2).
- ➔ Im Jahr 2021 diskutierte die KAA über die Anzahl Mitglieder pro Kanton in jeder Interparlamentarischen Aufsichtskommission, da sie der Auffassung war, dass diese manchmal zu hoch ist. Diese Überlegungen wurden an die Interparlamentarische Koordinationsstelle BIC

weitergeleitet, die feststellte, dass eine Änderung der Anzahl der Mitglieder eine Änderung der meisten Vereinbarungen erfordern würde. Die BIC prüft derzeit diese Frage.

Anregung

- ➔ Sollte, falls die Anzahl der IP Aufsichtskommissionen weiter wachsen sollte, allenfalls mittelfristig über eine weitere Erhöhung der Zahl der KAA-Mitglieder nachgedacht werden?

7. Weitere Tätigkeit auf interkantonaler Ebene

6.1 Interparlamentarische Koordinationsstelle BIC

Die BIC wurde mit der ParlVer geschaffen und ist ein Koordinationsorgan, dem ein Mitglied aus jedem Vereinbarungskanton angehört (Freiburg, Waadt, Wallis, Neuenburg, Genf und Jura). Die BIC, die über ein ständiges Sekretariat verfügt (das von den Parlamentsdiensten des Grossen Rates des Kantons Genf sichergestellt wird), sorgt für den Informationsaustausch und die parlamentarische Koordination in interkantonalen und internationalen Angelegenheiten, die für die Vereinbarungskantone von Interesse sind, und dient als Gesprächspartner bei den Regierungskonferenzen.⁴

Während dieser Legislaturperiode wurde der Kanton Freiburg in der BIC von der Präsidentin der KAA vertreten, die im Rahmen dieser Aufgabe vom Vizepräsidenten vertreten wird. Da das Präsidium 2019-2020 an den Kanton Freiburg übergeben wurde, präsidierte Frau Bourguet dieses interkantonale Gremium während dieser Zeit.

6.2 Interkantonale Legislativkonferenz (ILK)

Am 7. Juni 2019 hat sich die Interkantonale Legislativkonferenz (ILK) in Zürich rekonstituiert. Dieses relativ informelle Organ soll den Mitgliedern der Schweizer Kantonsparlamente als Austauschplattform über interkantonale Themen dienen. Die ILK verfügt über ein ständiges Sekretariat, das von den Mitgliedskantonen finanziert wird.

Die Kommission für Auswärtige Angelegenheiten hat beschlossen, der ILK, wie die anderen ParlVer-Unterzeichnerkantone, vorerst nicht beizutreten, ohne eine zukünftige Mitgliedschaft auszuschliessen, und bleibt offen für eine gelegentliche Teilnahme und Zusammenarbeit.

Bemerkungen

- ➔ Im Gegensatz zu anderen Kantonen (z. B. der Kanton Neuenburg) wird im Kanton Freiburg der Jahresbericht der BIC weder in der KAA noch im Grossen Rat behandelt.

⁴ Link zur BIC-Website: <https://ge.ch/grandconseil/m/gc/intercantonale-fr/>

Anregungen

- ➔ Könnte der BIC-Jahresbericht – genauso wie die Jahresberichte der IP-Aufsichtskommissionen – nicht auch vom Grossen Rat behandelt werden?
- ➔ Es wäre angebracht zu beobachten, wie sich die ILK in den kommenden Jahren entwickelt. Die Frage der Mitgliedschaft könnte sich künftig vielleicht von neuem stellen.



Message 2021-DICS-22

28 juin 2021

du Conseil d'Etat au Grand Conseil accompagnant le projet de loi modifiant la loi sur la scolarité obligatoire (jours «joker»)

Suite à la motion 2019-GC-81 Schwander Suzanne/Aebischer Eliane «Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»», nous vous présentons un projet de loi modifiant la loi du 9 septembre 2014 sur la scolarité obligatoire (loi scolaire, LS).

1. L'origine de la proposition	1
2. La nécessité du projet	3
3. Conséquences financières et en personnel	5
4. Répartition des tâches Etat-communes	5
5. Effets sur le développement durable	5
6. Constitutionnalité, conformité au droit fédéral et eurocompatibilité du projet	5
7. Soumission aux référendums législatif et financier	5

1. L'origine de la proposition

1.1. Motion 2019-GC-81 Schwander Suzanne/ Aebischer Eliane «Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»»

La motion 2019-GC-81 Schwander Suzanne/Aebischer Eliane «Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»» a été déposée le 29 mai 2019 par les députées Schwander Suzanne/Aebischer Eliane ainsi que par 27 cosignataires. Elle a été transmise au Conseil d'Etat le 29 mai 2019 également. Les motionnaires demandent qu'une modification ou qu'un ajout soit fait à l'article 20 de la loi scolaire (LS) afin d'accorder aux parents la possibilité, durant la scolarité obligatoire, de choisir individuellement 4 demi-jours de congé par année scolaire pour leur(s) enfant(s) sans avoir à en justifier le motif. Le Conseil d'Etat tient ici à préciser que l'article 21 LS, qui traite des congés spéciaux en faveur des élèves, est concerné par cette motion. Il y a donc lieu de compléter cette disposition en conséquence.

Selon la proposition des motionnaires, la demande pour prendre des jours joker devrait parvenir par écrit à l'enseignante ou l'enseignant titulaire au moins 3 jours avant l'absence. La motion prévoit également que les jours joker ne puissent pas être pris lors de journées spéciales et d'événements (premier jour d'une nouvelle année scolaire, camps de classe, semaines de projet, excursions scolaires, journées sportives ou journées d'exams, etc.). Ni, non plus, dans la situation où un-e élève a déjà des absences injustifiées.

1.2. Réponse du Conseil d'Etat à la motion et décision du Grand Conseil

Le 18 février 2020, le Conseil d'Etat a répondu aux motionnaires et expliqué l'attitude restrictive du canton qui s'applique depuis des années concernant l'octroi des jours de congé (art. 20 LS), exigeant un «juste motif» pour une absence. Actuellement, un-e élève peut, sur simple demande des parents, prendre un rendez-vous chez un-e médecin, un-e dentiste ou un-e autre spécialiste médical-e durant le temps scolaire. En cas de maladie ou d'accident, l'élève doit présenter un mot d'excuse signé par les parents ou, si l'absence dure plus de 4 jours d'école d'affilée, un certificat médical. En outre, chaque élève peut se voir accorder un congé spécial pour un événement familial, une fête religieuse ou la pratique

d'un rite religieux, ainsi que pour la participation active à une manifestation sportive ou artistique, pour autant qu'il s'agisse d'un événement important, particulier ou imprévisible. De plus, les élèves du cycle d'orientation peuvent également obtenir un congé spécial pour un stage, un examen ou un autre événement en rapport avec le choix d'une profession, pour autant que celui-ci ne puisse pas avoir lieu en-dehors du temps scolaire. Cette réglementation est prévue à l'art. 37 du règlement de la loi sur la scolarité obligatoire (RLS), la procédure correspondante étant définie à l'art. 38 RLS. La demande de congé doit arriver à temps auprès de la direction d'école, sous forme écrite. Les directions d'école sont responsables des décisions relatives aux congés jusqu'à 20 jours par année scolaire et examinent les demandes des parents sous l'angle des motifs susmentionnés, qui doivent être valables et justifiés. Puisque les élèves, en plus de ces absences autorisées, ont 14 semaines de vacances et jusqu'à 7 jours fériés par année scolaire, les voyages, les activités de loisir ou d'autres événements personnels peuvent être planifiés durant ces périodes qui sont connues bien à l'avance.

Dans sa réponse, le Conseil d'Etat a également tenu compte de la situation au niveau Suisse concernant les «jours joker» et s'appuie pour cela sur la dernière enquête menée par le Centre d'information et de documentation IDES en août 2015. Selon cette enquête, 15 cantons alémaniques ainsi que le canton du Jura ont inscrit des «jours de congé ou jours joker» dans leur législation scolaire. Ceux-ci sont définis de la manière suivante: les jours joker sont des journées entières ou des demi-journées lors desquelles un-e élève a le droit, sans indication de motif de la part des parents, de ne pas assister à l'enseignement. Les parents doivent annoncer l'absence prévue au personnel enseignant concerné seulement quelques jours avant ou la veille. Les jours joker s'ajoutent aux autres absences qui sont déjà autorisées selon les règlements scolaires en vigueur. En principe, des restrictions relatives à l'utilisation des jours joker sont prévues dans un règlement ou dans des directives. Il y est aussi défini que le personnel enseignant ou la direction d'école doit établir une liste d'absences afin que le corps enseignant puisse s'assurer que les épreuves qui n'ont pas été passées soient rattrapées par les élèves. Et il est également stipulé que l'élève ou ses parents ont la responsabilité du rattrapage de la matière enseignée en classe durant l'absence concernée. Par le biais des jours ou demi-jours joker, les besoins des familles et les préférences personnelles deviennent prioritaires durant un temps limité. Il s'agit d'une liberté accordée aux parents en contrepartie de l'obligation générale de présence des élèves à l'école.

En été 2019, la consultation des directions d'école primaire et du cycle d'orientation, des associations professionnelles, des syndicats ainsi que des associations de parents concernant l'introduction des «jours joker» a révélé que:

- > plus de 75% des directions d'école qui ont répondu se sont prononcées favorablement à l'introduction des «jours joker». Beaucoup d'entre elles signalent que cela faciliterait les rapports avec les parents, en particulier dans les cas où les demandes de congé ne sont pas suffisamment justifiées et doivent être rejetées. Avec la possibilité des jours joker, le nombre d'absences des élèves pour cause de maladie devrait également être réduit, car parfois, cette raison est apparemment invoquée abusivement par les parents pour justifier une absence afin d'éviter une amende (art. 32 LS).
- > les avis des associations d'enseignantes et d'enseignant divergent plus fortement. Pour l'association «Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg» (LDF), l'introduction des jours joker ne devrait pas soulever de problème particulier si un cadre clair est posé et si des restrictions précises sont définies. La Société pédagogique fribourgeoise francophone (SPFF) liste les avantages et les inconvénients de la proposition et indique qu'elle ne s'y oppose pas fondamentalement si des conditions-cadre sont définies. Elle souligne cependant que l'introduction des jours joker ne doit pas entraver le bon fonctionnement de l'école ni engendrer un surcroît de travail pour le corps enseignant. Le groupe Enseignant-e-s du Syndicat du service public (SSP) constate, après consultation de ses membres, qu'il n'est pas en mesure de fournir une réponse univoque, car les arguments en faveur et en défaveur d'une introduction des jours joker trouvent d'aussi bonnes justifications. Le souci d'une charge de travail supplémentaire pour le corps enseignant a été souligné. L'Association des maîtres du cycle d'orientation fribourgeois francophone (AMCOFF) s'oppose à l'introduction des journées joker qui reviendrait, selon elle, à encourager de manière générale l'absentéisme à l'école obligatoire, c'est-à-dire à favoriser une tendance aux absences contre laquelle les écoles doivent se battre quotidiennement. Elle est de l'avis qu'actuellement, avec le règlement en vigueur, les élèves qui en ont besoin de manière justifiée peuvent déjà s'absenter de l'école.
- > les organisations faîtières des associations de parents se prononcent en faveur de l'introduction des «jours joker».

Après une analyse minutieuse de tous les retours positifs, des réticences avancées, des excellents résultats des élèves fribourgeois-e-s dans le cadre des enquêtes PISA et COFO (Vérification de l'atteinte des compétences fondamentales au niveau national) ainsi que des éventuelles conditions administratives, le Conseil d'Etat est parvenu à la conclusion de proposer au Grand Conseil d'approuver la motion.

Le Grand Conseil a suivi cette recommandation. Le 15 septembre 2020, la motion a été acceptée par 44 voix contre 38, avec 3 abstentions. Cette décision contraint le Conseil d'Etat à proposer une modification de l'art. 21 LS.

2. La nécessité du projet

La loi sur la scolarité obligatoire (LS, RSF 411.0.1) du 9 septembre 2014 ne prévoit pas de demi-jours de congés choisis individuellement, aussi appelés jours joker. Avec l'acceptation de la motion par le Grand Conseil le 15 septembre 2020, le Conseil d'Etat a été chargé de rédiger un projet de loi correspondant. Comme cela a déjà été mentionné dans la réponse du Conseil d'Etat du 18 février 2020 à la motion 2019-GC-81, l'acceptation de la motion entraîne, en plus de la modification de l'art. 21 de la loi sur la scolarité obligatoire (LS), une modification du règlement de la loi sur la scolarité obligatoire (RLS) afin de définir des conditions-cadre pour la prise des «jours joker». À cette fin, les directions d'école, les associations professionnelles et les syndicats ont été consultés.

2.1. Consultation des directions d'école primaire et du cycle d'orientation, des associations professionnelles, des syndicats ainsi que des associations de parents

2.1.1. Consultation restreinte

Dans le cadre d'une nouvelle consultation restreinte qui a couru du 07.01.2021 au 12.02.2021, les services de l'enseignement obligatoire de langue allemande et de langue français (DOA et SEnOF) de la Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport (DICS) ont soumis le projet de loi (LS) et la modification du règlement (RLS) aux partenaires scolaires suivants:

- > Directions d'école primaire
- > Directions d'école du cycle d'orientation
- > Association des Directions d'Ecole Primaire (ADEP)
- > Association des Directions du Cycle d'Orientation (ADCO)
- > Vereinigung Schulleitungen Deutschfreiburg (VSDF)
- > Société pédagogique fribourgeoise francophone (SPFF)
- > Syndicat du service public (SSP)
- > Association des maîtres du cycle d'orientation fribourgeois francophone (AMCOFF)
- > Vereinigung Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg (LDF)
- > Fédération des Associations des Parents d'élèves du canton de Fribourg (FAPEF)
- > Schule & Elternhaus Düdingen
- > Schule & Elternhaus Stadt Freiburg und Umgebung

La question suivante leur a été posée: «*Êtes-vous favorable aux modifications légales proposées suite à l'acceptation de la motion 2019-GC-81 Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»?*»

2.1.2. Réponses à la consultation

a) Directions d'école primaire et du cycle d'orientation

66 directions d'école ont participé à l'enquête (51 du SEnOF et 15 du DOA), dont 48 directions d'école primaire et 18 directions d'école du cycle d'orientation. À la question: «*Êtes-vous favorable aux modifications légales proposées suite à l'acceptation de la motion 2019-GC-81 Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»?*», 55 ont répondu «oui» et 11 «non». Sur les 66, 29 ont également ajouté des remarques: 18 d'entre elles souhaitaient notamment que le délai d'annonce de la part des parents pour la prise des jours ou demi-jours joker soit précisé, de même que la notion d'*«examens officiels»*, ou désiraient d'autres restrictions concernant la prise des jours ou demi-jours joker.

b) Vereinigung Schulleitungen Deutschfreiburg (VSDF)

La VSDF a répondu «oui» sans remarque.

c) Fédération des Associations des Parents d'élèves du canton de Fribourg (FAPEF)

La FAPEF a répondu «oui» sans remarque.

d) Association des maîtres du Cycle d'Orientation fribourgeois francophone (AMCOFF)

L'AMCOFF a répondu «non» avec les remarques suivantes: la crainte que cela n'encourage l'absentéisme à l'école, que cela ne complique la mission éducative et la gestion de classe, et que cela n'engendre une surcharge de travail concernant la matière à rattraper. Il est proposé d'adapter l'art. 38a RLS (nouveau) de sorte à ce que la responsabilité du rattrapage des matières manquées par l'enfant incombe exclusivement aux parents, comme c'était le cas jusqu'à présent pour la gestion des absences, et de manière à ce que cela n'engendre pas de travail supplémentaire pour le corps enseignant.

e) Syndicat du service public (SSP)

Le SSP a répondu «oui» avec la remarque suivante: concernant l'art. 38a, al. 2 RLS (nouveau), y a-t-il des critères qui seront précisés afin de définir quelles sont les «autres occasions particulières où un jour joker ne peut être pris»?

f) Société pédagogique fribourgeoise francophone (SPFF)

La SPFF a répondu «oui» avec les remarques suivantes:

Les jours ou demi-jours joker sont-ils cumulables? Un-e élève pourrait-il prendre 2 jours de congé d'affilée? La SPFF souhaite qu'un même délai d'annonce (de la part des parents pour prendre les jours ou demi-jours joker) soit fixé pour toutes les écoles et propose une semaine au minimum. En outre, elle soutient que les directions d'école doivent pouvoir décider par elles-mêmes à quelle date des jours joker ne peuvent pas être pris.

g) Vereinigung Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg (LDF)

La LDF a répondu «oui» avec les remarques suivantes: nous sommes de l'avis qu'un délai, identique pour toutes les écoles, devrait être défini pour l'annonce de congé. Il n'est pas clair si 4 demi-jours peuvent être pris d'affilée.

h) Association des Directions d'Ecole Primaire (ADEP)

L'ADEP a répondu «oui» avec les remarques suivantes: pour la prise de jours de congé autres que les jours joker, une demande doit être faite. À l'art. 38a, al. 2 RLS (nouveau), «autres occasions particulières où un jour joker ne peut être pris» doit être précisé pour savoir ce qui est possible et ce qui ne l'est pas (cohérence entre les écoles).

i) Partenaires scolaires n'ayant pas répondu à l'enquête

Aucun retour ne nous est parvenu des partenaires scolaires suivants: Association des Directions du Cycle d'Orientation (ADCO), Schule & Elternhaus Düdingen et Schule & Elternhaus Stadt Freiburg und Umgebung.

2.2. Modification de la loi sur la scolarité obligatoire (LS, RSF 411.0.1) concernant la mise en œuvre de la motion 2019-GC-81 «Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»

Pour correspondre à la demande de la motion acceptée par le Grand Conseil en date du 15 septembre 2020 et intitulée «Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker»», l'art. 21 de la loi du 9 septembre 2014 sur la scolarité obligatoire (LS, RSF 411.0.1) est complété par un nouvel alinéa (alinéa 2) de la manière suivante:

Art. 21 al. 2 (nouveau)

² Sur annonce préalable, les parents sont autorisés à ne pas envoyer leur enfant à l'école durant quatre demi-jours de classe par année scolaire (jours joker) sans présenter de motif. Les conditions et modalités sont fixées par le Conseil d'Etat.

2.3. Modification du règlement de la loi sur la scolarité obligatoire du 19 avril 2016 (RLS, RSF 411.0.11)

Comme cela a été souhaité par la majorité des partenaires consultés, la rédaction de la version finale de l'art. 36a RLS prend en compte un délai de minimum une semaine à l'avance pour l'annonce par les parents de la prise d'un jour ou demi-jour joker. Elle définit que les jours joker sont cumulables. Des précisions sont également fournies sur la notion de «jours d'examen officiels» ou «d'autres occasions particulières» dans le commentaire. La modification du règlement sera soumise au Conseil d'Etat après l'adoption par le Grand Conseil de la modification de la loi.

Art. 36a Jours joker (nouveau)

¹ Les jours joker ne peuvent pas être utilisés le premier jour d'école de l'année scolaire, lors des activités scolaires définies à l'article 33 et durant les jours d'exams officiels.

² En début d'année scolaire, la direction d'établissement peut déterminer d'autres occasions particulières où un jour joker ne peut être pris.

³ Les jours joker peuvent être cumulés. Les jours joker non utilisés ne peuvent pas être reportés à l'année scolaire suivante.

⁴ En cas d'absences non justifiées d'un ou d'une élève, la direction d'établissement peut restreindre ou refuser l'utilisation des jours joker.

⁵ Les parents informent l'établissement de la prise d'un jour joker au moins une semaine à l'avance.

⁶ Les parents sont responsables des congés qu'ils sollicitent pour leurs enfants et assument le suivi des programmes. A la demande de l'école, les élèves rattrapent la matière et les évaluations manquées.

2.4. Commentaire sur les dispositions particulières

Art. 36a RLS (nouveau)

Al. 1: Notion de «jours d'examen officiels»:

Afin de vérifier si les objectifs d'apprentissage sont atteints, les élèves passent des tests de référence à différents moments de la scolarité obligatoire. Ces tests de référence peuvent être cantonaux (par exemple, l'examen d'orientation pour le passage entre l'école primaire et le cycle d'orientation, ou les examens cantonaux dans un domaine disciplinaire), intercantonaux (COFO) ou internationaux (PISA). L'annonce des dates aux parents intervient en début d'année scolaire.

Al. 2: Notion «d'autres occasions particulières»

L'autonomie de chaque direction d'école et la considération des spécificités locales doivent avoir la primauté sur la définition de ces occasions particulières. Mais il va de soi que ces occasions, ou ces événements, doivent revêtir une certaine importance pour l'école.

Al. 5: Délai d'annonce:

Le délai d'annonce d'une semaine constitue ce que l'on appelle un «délai d'ordre», qui assure le déroulement ordonné de la procédure, mais qui n'est pas lié à une échéance légale. Il convient en même temps de rappeler que, selon l'art. 146 al 1. let b RLS, il n'existe aucun droit de recours contre le refus d'octroyer un congé.

3. Conséquences financières et en personnel

Le présent projet de loi ne présente que de légères conséquences financières, car les programmes de gestion administrative scolaire existants, Primeo (pour le degré primaire) et IS-Academia (pour le cycle d'orientation), nécessitent une modification de programmation pour saisir les absences liées aux jours ou demi-jours joker. Le coût de la programmation est modéré et peut être couvert par le budget disponible. La modification légale n'a pas de conséquences en personnel (EPT).

4. Répartition des tâches Etat-communes

Le présent projet ne modifie pas la répartition des tâches entre l'Etat et les communes.

5. Effets sur le développement durable

Les effets sur le développement durable – art. 197 LCG – ont été évalués à l'aide de la Boussole 21, conformément à ce que prévoit la stratégie cantonale Développement durable. Cette évaluation est fondée sur la comparaison entre la situation actuelle et les nouveautés qu'apporte la modification de la loi scolaire.

Les effets de la modification se déploient sur le domaine Société. Les domaines Economie et Environnement ne sont pas concernés.

Cette modification de loi permet aux parents d'élèves de la scolarité obligatoire, par le biais de jours ou de demi-jours joker, de donner la priorité, pour des périodes limitées, aux besoins familiaux ou aux préférences personnelles par rapport à l'obligation de fréquenter l'école.

6. Constitutionnalité, conformité au droit fédéral et eurocompatibilité du projet

Le présent projet est conforme à la Constitution fédérale et cantonale, ainsi qu'au droit fédéral et il ne présente pas d'incompatibilité avec le droit européen.

7. Soumission aux référendums législatif et financier

Le présent projet est soumis au référendum législatif. Il n'est pas soumis au référendum financier.



Botschaft 2021-DICS-22

28. Juni 2021

des Staatsrats an den Grossen Rat zum Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule (Jokertagen)

Als Antwort auf die Motion 2019-GC-81 Schwander Suzanne/Aebischer Eliane mit dem Titel Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule «Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen», unterbreiten wir Ihnen einen Gesetzesentwurf zur Änderung des Gesetzes vom 9. September 2014 über die obligatorische Schule (Schulgesetz, SchG).

1. Hintergrund des Änderungsvorschlags	6
2. Die Notwendigkeit der Gesetzesänderung	8
3. Finanzielle und personelle Auswirkungen	10
4. Aufgabenverteilung zwischen dem Staat und den Gemeinden	10
5. Auswirkungen auf die nachhaltige Entwicklung	10
6. Verfassungsmässigkeit, Bundesrechtskonformität und Europa-Verträglichkeit der Vorlage	10
7. Unterstellung unter das Gesetzes- oder Finanzreferendum	10

1. Hintergrund des Änderungsvorschlags

1.1. Motion 2019-GC-81 Schwander Suzanne/Aebischer Eliane. Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen

Die Motion 2019-GC-81 mit dem Titel Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule «Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen», wurde von Grossrätin Schwander Suzanne/Aebischer Eliane sowie von 27 Mitunterzeichnenden am 29. Mai 2019 eingereicht und am 29. Mai 2019 dem Staatsrat übermittelt. Die Motionärinnen verlangen darin, eine Änderung oder Ergänzung von Artikel 20 des Schulgesetzes (SchG), um den Eltern während der obligatorischen Schulzeit pro Schuljahr vier individuell wählbare freie Halbtage zu gewähren, die ohne Begründung bezogen werden können. Der Staatsrat möchte an dieser Stelle berichtigen, dass Artikel 21 SchG, welchen den Sonderurlaub zu Gunsten von Schülerinnen und Schülern zum Gegenstand hat, von dieser Motion betroffenen ist. Es gilt somit, diese Bestimmung entsprechend zu ergänzen.

Nach dem Vorschlag der Motionärinnen soll der geplante Bezug von Jokertagen jeweils schriftlich mindestens drei Unterrichtstage im Voraus bei der Klassenlehrperson angekündigt werden. Zudem ist in der Motion vorgesehen, dass Jokertage nicht an Spezialtagen und Anlässen (1. Schultag im neuen Schuljahr, Klassenlager, Projektwochen, Schulausflüge, Sport- und Prüfungstagen usw.) bezogen werden dürfen. Ebenso wenig in Fällen, wo eine Schülerin oder ein Schüler bereits unentschuldigte Absenzen hat.

1.2. Antwort des Staatsrats auf die Motion und Abstimmungsentscheid des Grossen Rats

Am 18. Februar 2020 antwortete der Staatsrat den Motionären und erläuterte die seit Jahren geltende, restriktive Haltung des Kantons bezüglich Gewährung von Urlaubstagen (Art. 20 SchG), welche einen «berechtigten Grund» für eine Absenz voraussetzt. So kann eine Schülerin oder ein Schüler gegenwärtig auf einfache Anfrage der Eltern während der Unterrichtszeit einen Arzt-, Zahnarzttermin oder einen Termin bei anderem medizinischen Fachpersonal wahrnehmen. Bei Krankheit oder Unfall muss die Schülerin oder der Schüler eine von den Eltern unterzeichnete Entschuldigung oder,

falls die Abwesenheit mehr als vier aufeinanderfolgende Schultage dauert, ein ärztliches Zeugnis vorlegen. Darüber hinaus kann jeder Schülerin oder jedem Schüler für ein familiäres Ereignis, eine religiöse Feier oder die Ausübung einer religiösen Handlung sowie für die aktive Teilnahme an einer Sport- oder künstlerischen Veranstaltung ein Sonderurlaub gewährt werden, sofern es sich um ein wichtiges, besonderes oder unvorhersehbares Ereignis handelt. Schülerinnen und Schüler der Orientierungsschule können zudem auch einen Sonderurlaub für ein Praktikum, eine Prüfung oder eine andere Veranstaltung im Zusammenhang mit der Berufsfundung erhalten, sofern dies nicht ausserhalb der Schulzeit stattfinden kann. Diese Regelung ist in Artikel 37 des Reglements zum Schulgesetz (SchR) vorgesehen, wobei das diesbezügliche Verfahren in Artikel 38 SchR festgelegt wird. Das Urlaubsgesuch muss rechtzeitig im Voraus in schriftlicher Form bei der Schuldirektion eingereicht werden. Die Schuldirektionen, die für Entscheide über einen Urlaub bis 20 Tage pro Schuljahr zuständig sind, prüfen die Gesuche der Eltern unter dem Gesichtspunkt der oben genannten Gründe, die trifft und gerechtfertigt sein müssen. Da die Schülerinnen und Schüler während des Schuljahres zusätzlich zu den erlaubten Abwesenheiten 14 Ferienwochen sowie bis zu sieben Feiertage haben, können Reisen, Freizeitbeschäftigungen oder andere persönliche Anlässe jeweils in diesen weit im Voraus bekannten Zeiten eingeplant werden.

Der Staatsrat berücksichtigte in seiner Antwort zudem die gesamtschweizerische Situation bezüglich «Jokertage» und stützte sich dabei auf die letzte Erhebung, die das Informations- und Dokumentationszentrum IDES im August 2015 durchgeführt hatte. Demnach haben 15 deutschsprachige Kantone und der Kanton Jura «freie Tage oder Jokertage» in ihre Schulgesetzgebung aufgenommen. Diese werden folgendermassen definiert: Jokertage sind ganze Tage oder Halbtage, an denen eine Schülerin oder ein Schüler das Recht hat, ohne Angabe von Gründen durch die Eltern dem Unterricht fernzubleiben. Die Eltern müssen die geplante Abwesenheit der betreffenden Lehrperson lediglich einige Tage vorher oder am Vortag melden. Die Jokertage kommen zu den übrigen Abwesenheiten hinzu, welche nach der geltenden Schulordnung bereits erlaubt sind. In der Regel werden in einem Reglement oder in Richtlinien Einschränkungen für den Bezug von Jokertagen vorgesehen. Zudem wird darin festgelegt, dass die Lehrperson respektive die Schuldirektion eine Absenzenliste führt, sich die Lehrperson vergewissert, dass die verpassten Prüfungen nachgeholt werden, und dass es der Schülerin oder dem Schüler bzw. den Eltern obliegt, den verpassten Unterrichtsstoff, den die Klasse während der Abwesenheit durchgenommen hat, aufzuarbeiten. Mittels Jokertagen oder -halbtagen wird den Bedürfnissen der Familie und den persönlichen Präferenzen für eine beschränkte Zeit Vorrang eingeräumt. Es handelt sich um eine Freiheit, die den Eltern im Gegenzug zur allgemeinen Anwesenheitspflicht der Schülerinnen und Schüler in der Schule gewährt wird.

Die Anhörung der Schuldirektionen der Primar- und Orientierungsschulen, der Berufsverbände und Gewerkschaften sowie Elternvereine im Sommer 2019 zur Einführung von «Jokertagen» hat ergeben, dass:

- > über 75% der antwortenden Schuldirektionen die Einführung von «Jokertagen» befürworten. Mehrere von ihnen wiesen darauf hin, dass dies den Umgang mit den Eltern vereinfachen würde, insbesondere in Fällen, wo die Urlaubsgesuche nicht genügend begründet sind und daher abgelehnt werden müssen. Bestehe die Möglichkeit von Jokertagen, so dürfte sich auch die Zahl der krankheitsbedingten Abwesenheiten von Schülerinnen und Schülern reduzieren, da dieser Grund von den Eltern offenbar manchmal zur Rechtfertigung einer Abwesenheit missbraucht wird, um einer Busse zu entgehen (s. Art. 32 SchG);
- > die Meinungen der Lehrerinnen- und Lehrervereine stärker auseinandergehen. Für den Verein Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg (LDF) sollte die Einrichtung von Jokertagen keine besonderen Probleme aufwerfen, wenn es einen klaren Rahmen und genau festgelegte Einschränkungen gibt. Der Verein der französischsprachigen Lehrerinnen und Lehrer (SPFF) listet die Vor- und Nachteile des Vorschlags auf und weist darauf hin, dass er sich diesem nicht grundsätzlich widersetzt, wenn Rahmenbedingungen festgelegt werden. Er betont allerdings, dass die Einführung von Jokertagen nicht den guten Schulbetrieb behindern oder den Lehrpersonen Mehraufwand bescherten dürfe. Die Unterrichtskommission des Verbands des Personals öffentlicher Dienste (VPOD) stellt nach Rücksprache mit den Mitgliedern fest, dass sie darauf keine eindeutige Antwort geben könne, da sich die Argumente für und gegen eine Einführung von Jokertagen gleichermaßen gut begründen liessen. Die Sorge einer Mehrbelastung für die Lehrpersonen wird hervorgestrichen. Die Vereinigung der Lehrpersonen an den französischsprachigen Orientierungsschulen «Association des maîtres du Cycle d'Orientation fribourgeois francophone» (AMCOFF) ist gegen die Einführung von Jokertagen, denn diese würde ihrer Meinung nach dem Fernbleiben von der obligatorischen Schule generell Vorschub leisten, sprich die Tendenz zu Abwesenheiten, wogegen die Schulen täglich kämpfen müssen, begünstigen. Sie ist der Ansicht, dass Schülerinnen und Schüler mit einem gerechtfertigten Anliegen bereits nach dem heute gelgenden Reglement der Schule fernbleiben können.
- > die Dachorganisationen der Elternvereinigungen die Einführung von «Jokertagen» befürworten.

Der Staatsrat ist nach sorgfältiger Analyse aller positiven Rückmeldungen, vorgebrachten Vorbehalte, den hervorragenden Ergebnissen der Freiburger Schülerinnen und Schüler bei den PISA-Erhebungen, den ÜGK-Erhebungen (Überprüfung des Erreichens der nationalen Bildungsziele) sowie allfälliger administrativen Voraussetzungen zum Schluss gelangt, dem Grossen Rat vorzuschlagen, die Motion anzunehmen.

Der Grosser Rat ist dieser Empfehlung gefolgt. Am 15. September 2020 wurde die Motion mit 44 zu 38 Stimmen bei 3 Stimmenthaltungen als erheblich erklärt. Mit diesem Entcheid wird der Staatsrat verpflichtet, eine Änderung von Artikel 21 SchG vorzuschlagen.

2. Die Notwendigkeit der Gesetzesänderung

Das Gesetz über die obligatorische Schule (SchG, RSF 411.0.1) vom 9. September 2014 sieht keine individuell wählbaren freien Halbtage, so genannte Jokertage, vor. Mit Annahme der Motion durch den Grossen Rat am 15. September 2020 wurde der Staatsrat mit der Ausarbeitung eines entsprechenden Gesetzesentwurfs beauftragt. Wie bereits in der Antwort des Staatsrats vom 18. Februar 2020 auf die Motion 2019-GC-81 erwähnt, ist bei einer Annahme der Motion neben einer Änderung von Artikel 21 des Gesetzes über die obligatorische Schule (SchG) eine Änderung des Reglements zum Gesetz über die obligatorische Schule (SchR) auszuarbeiten, um klare Rahmenbedingungen für den Bezug von «Jokertagen» festzulegen, wobei dazu auch die Schuldirektionen sowie die Berufsverbände und Gewerkschaften angehört werden sollten.

2.1. Vernehmlassung bei den Schuldirektionen der Primar- und Orientierungsschulen, Berufsverbänden und Gewerkschaften sowie Elternvereinigungen

2.1.1. Eingeschränkte Vernehmlassung

Die Unterrichtsämter für deutsch- und französischsprachigen obligatorischen Unterricht (DOA und SEnOF) der Direktion für Erziehung, Sport und Kultur (EKSD) haben am 7. Januar 2021 mit Frist bis 12. Februar 2021 den Entwurf der Gesetzes- (SchG) und Reglementsänderung (SchR) folgenden Schulpartnern im Rahmen einer neuen eingeschränkten Vernehmlassung unterbreitet:

- > Schuldirektionen der Primarschule
- > Schuldirektionen der Orientierungsschule
- > Association des Directions d'Ecole Primaire (AEP)
- > Association des Directions du Cycle d'Orientation (ADCO)
- > Vereinigung Schulleitungen Deutschfreiburg (VSDF)
- > Société pédagogique fribourgeoise francophone (SPFF)

- > Gewerkschaft Verband des Personals öffentlicher Dienste (VPOD)
- > Association des maîtres du Cycle d'Orientation fribourgeois francophone (AMCOFF)
- > Vereinigung Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg (LDF)
- > Fédération des Associations des Parents d'élèves du canton de Fribourg (FAPEF)
- > Schule & Elternhaus Düdingen
- > Schule & Elternhaus Stadt Freiburg und Umgebung

Dabei wurde ihnen folgende Frage gestellt: *Stimmen Sie den vorgeschlagenen gesetzlichen Änderungen infolge der Annahme der Motion 2019-GC-81 Änderung des Schulgesetzes: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen zu?*

2.1.2. Vernehmlassungsantworten:

a) Schuldirektionen der Primar- und Orientierungsschulen

An der Befragung haben 66 Schuldirektionen (51 des SEnOF und 15 des DOA) teilgenommen, davon 48 Schuldirektionen der Primarschulen und 18 Schuldirektionen der Orientierungsschulen. Auf die Frage «*Stimmen Sie den vorgeschlagenen gesetzlichen Änderungen infolge der Annahme der Motion 2019-GC-81 Änderung des Schulgesetzes: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen zu?*» antworteten 55 mit «Ja» und 11 mit «Nein». Von 66 fügten 29 Bemerkungen an: Davon wünschen 18 Präzisierungen bezüglich Anmeldefrist für die Eltern bei Bezug von Jokertagen oder -halbtagen und zum Begriff «offizielle Prüfungen» oder wünschen weitere Einschränkungen zum Bezug von Jokertagen oder -halbtagen.

b) Vereinigung Schulleitungen Deutschfreiburg (VSDF)

Der VSDF hat die Frage ohne Bemerkungen mit «JA» beantwortet.

c) Fédération des Associations des Parents d'élèves du canton de Fribourg (FAPEF)

Die FAPEF hat die Frage ohne Bemerkungen mit «JA» beantwortet.

d) Association des maîtres du Cycle d'Orientation fribourgeois francophone (AMCOFF)

Die AMCOFF hat die Frage mit «Nein» und folgenden Bemerkungen beantwortet: Befürchtung, dass dies mehr Vorschub zum Fernbleiben von der Schule leistet, den Bildungsauftrag und die Klassenführung der Lehrpersonen erschwert sowie

zu Mehraufwand bezüglich nachzuholender Arbeiten führt. Vorgeschlagen wird Artikel 38a SchR (neu) so anzupassen, dass die Verantwortung zum Nachholen des verpassten Lernstoffs des Kindes ausschliesslich bei den Eltern liegt, analog zur bisherigen Handhabung von Absenzen, und zu keiner Mehrarbeit für die Lehrpersonen führt.

e) Gewerkschaft Verband des Personals öffentlicher Dienste (VPOD)

Der VPOD hat die Frage mit «Ja» und folgender Bemerkung beantwortet: Werden zu Artikel 38a Abs. 2 SchR (neu) Kriterien formuliert, welche «*andere besondere Anlässe, an denen Jokertage nicht eingesetzt werden können*» definieren?

f) Société pédagogique fribourgeoise francophone (SPFF)

Die SPFF hat die Frage mit «Ja» und folgenden Bemerkungen beantwortet:

Sind Jokertage oder -halbtage kumulierbar und könnte somit eine Schülerin oder ein Schüler zwei Tage am Stück beziehen? Die SPFF wünscht eine für alle Schulen geltende Frist für die Eltern zur Bekanntgabe eines Bezugs von Jokertagen oder -halbtagen und schlägt als Minimum eine Woche vor. Hingegen unterstützt die SPFF, dass die Schuldirektionen selbst bestimmen, an welchen Daten keine Jokertage eingesetzt werden können.

g) Vereinigung Lehrerinnen und Lehrer Deutschfreiburg (LDF)

Der LDF hat die Frage mit «Ja» und folgenden Bemerkungen beantwortet: Wir sind der Meinung, dass eine Frist für die Bekanntgabe der Beurlaubung festgelegt werden muss und für alle Schulen dieselbe. Es ist nicht klar, ob vier Halbtage aneinander genommen werden dürfen.

h) Association des Directions d'Ecole Primaire (AEP)

Die AEP hat die Frage mit «Ja» und folgenden Bemerkungen beantwortet: Für den Bezug von anderen Urlaubstagen, nicht Jokertagen, ist weiterhin ein Gesuch zu stellen. Bezuglich Artikel 38a Abs. 2 SchR (neu) «*andere besondere Anlässe, an denen Jokertage nicht eingesetzt werden können*» ist zu präzisieren, was möglich ist und was nicht (Kohärenz zwischen den Schulen).

i) Keine Rückmeldung zur Befragung

Von folgenden Schulpartnern ist keine Rückmeldung eingetroffen: Association des Directions du Cycle d'Orientation (ADCO), Schule & Elternhaus Düdingen sowie Schule & Elternhaus Stadt Freiburg und Umgebung.

2.2. Anpassung des Gesetzes über die obligatorische Schule (SchG, RSF 411.0.1) bezüglich Umsetzung Motion 2019-GC-81 «Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen»

Um der Forderung der am 15. September 2020 vom Grossen Rat als erheblich erklärten Motion mit dem Titel *Änderung des Schulgesetzes: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen* zu entsprechen, wird Artikel 21 des Gesetzes vom 9. September 2014 über die obligatorische Schule (SchG, RSF 411.0.1) mit einem neuen Absatz (Absatz 2) wie folgt ergänzt:

Art. 21 Abs. 2 (neu)

² Nach vorgängiger Benachrichtigung können Eltern ihr Kind ohne Angabe von Gründen vier halbe Schultage pro Schuljahr (Jokertage) nicht zur Schule zu schicken. Die Bedingungen und Modalitäten werden vom Staatsrat festgelegt.

2.3. Anpassung des Reglements zum Gesetz über die obligatorische Schule vom 19. April 2016 (SchR, RSF 411.0.11)

Wie von der Mehrheit der angehörten Partner gewünscht, berücksichtigt die endgültige Fassung des Art. 36a SchR eine Ankündigungsfrist von mindestens einer Woche im Voraus beim Bezug eines Jokertages oder -halbtags durch die Eltern. Sie definiert, dass Jokertage kumulierbar sind. Zusätzlich erfolgten im Kommentar Präzisierungen zu den Begriffen «offiziellen Prüfungstage» oder «*andere besondere Anlässe*». Die Änderung der Verordnung wird dem Staatsrat nach der Verabschiedung der Gesetzesänderung durch den Grossen Rat vorgelegt.

Art. 36a Jokertage (neu)

¹ Jokertage dürfen nicht am ersten Schultag des Schuljahres, während schulischen Aktivitäten im Sinne von Artikel 33 und an offiziellen Prüfungstagen bezogen werden.

² Zu Beginn des Schuljahres kann die Schuldirektion andere besondere Anlässe festlegen, an denen Jokertage nicht eingesetzt werden können.

³ Jokertage können kumuliert werden. Nicht bezogene Jokertage können nicht auf das nächste Schuljahr übertragen werden.

⁴ Im Falle von ungerechtfertigten Absenzen einer Schülerin oder eines Schülers kann die Schuldirektion den Bezug von Jokertagen einschränken oder verweigern.

⁵ Die Eltern informieren die Schule mindestens eine Woche im Voraus über die Inanspruchnahme eines Jokertages.

⁶ Die Eltern tragen die Verantwortung für den Urlaub, den sie für ihre Kinder beantragen und sorgen dafür, dass ihre Kinder dem Lernprogramm folgen. Auf Verlangen der Schule holen die Schülerinnen und Schüler den Stoff und die verpassten Prüfungen nach.

2.4. Kommentar zu den einzelnen Bestimmungen

Art. 36a SchR (neu)

Abs. 1: Begriff «offizielle Prüfungstage»:

Zur Überprüfung, ob die Lernziele erreicht werden, legen die Schülerinnen und Schüler während der obligatorischen Schulzeit zu verschiedenen Zeitpunkten Referenztests ab. Es können kantonale (Bsp. Zuweisungsprüfung beim Übertritt von der Primar- an die Orientierungsschule oder kantonale Prüfungen in einem Fachbereich), interkantonale (ÜGK) oder internationale (PISA) Referenztests durchgeführt werden. Die Bekanntgabe der Daten an die Eltern erfolgt jeweils bereits zu Schuljahresbeginn.

Abs. 2: Begriff «andere besondere Anlässe»

Die Autonomie jeder Schuldirektion und die Berücksichtigung lokaler Besonderheiten müssen bei der Definition dieser besonderen Anlässe Vorrang haben. Aber es versteht sich von selbst, dass diese Anlässe bzw. Veranstaltungen für die Schule von Bedeutung sein müssen.

Abs. 5: Vorankündigungsfrist:

Bei der 1-wöchigen Vorankündigungsfrist handelt es sich um eine sogenannte Ordnungsfrist, die den geordneten Verfahrensgang gewährleisten, aber nicht mit rechtmässigen Verwirkungsfolgen verbunden ist. Hierzu sei jedoch gleichzeitig daran erinnert, dass gemäss Artikel 146 Abs. 1 lit. b SchR gegen die Verweigerung eines Urlaubs keine Beschwerdemöglichkeit besteht.

3. Finanzielle und personelle Auswirkungen

Der vorliegende Gesetzesentwurf hat nur geringfügige finanzielle Auswirkungen, da die bestehenden Schulverwaltungsprogramme Primeo (für die Primarschulstufe) und IS-Academia (für die Orientierungsschulstufe) bezüglich Erfassung der Absenzen der Jokertage oder -halbtage eine Programmierungsanpassung erfordert. Der Programmierungsaufwand ist jedoch moderat und kann innerhalb des vorhandenen Budgets erfolgen. Hingegen hat die Gesetzesanpassung keine personellen Auswirkungen (VZÄ) zur Folge.

4. Aufgabenverteilung zwischen dem Staat und den Gemeinden

Der vorliegende Entwurf ändert nichts an der Aufgabenverteilung zwischen dem Staat und den Gemeinden.

5. Auswirkungen auf die nachhaltige Entwicklung

Die Auswirkungen auf die nachhaltige Entwicklung (Art. 197 GRG) wurden gemäss der kantonalen Strategie «Nachhaltige Entwicklung» mit dem Instrument Kompass 21 analysiert. Diese Beurteilung basiert auf einer Gegenüberstellung der heutigen Situation und der Neuerungen, welche die Änderung des Schulgesetzes mit sich bringt.

Die Auswirkungen der Änderung betreffen den gesellschaftlichen Bereich spürbar. Die Bereiche Wirtschaft und Umwelt sind nicht betroffen.

Diese Gesetzesänderung bietet den Eltern hinsichtlich Anwesenheitspflicht ihres Kindes, bzw. ihrer Kinder in der obligatorischen Schule eine Möglichkeit, Mittels Jokertagen oder -halbtagen den Bedürfnissen der Familie und den persönlichen Präferenzen für eine beschränkte Zeit Vorrang zu geben.

6. Verfassungsmässigkeit, Bundesrechtskonformität und Europa-Verträglichkeit der Vorlage

Die Gesetzesvorlage steht in Einklang mit der Bundes- und Kantonsverfassung sowie mit dem europäischen Recht.

7. Unterstellung unter das Gesetzes- oder Finanzreferendum

Diese Gesetzesvorlage untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht hingegen nicht dem Finanzreferendum.

**Loi modifiant la loi sur la scolarité obligatoire
(jours «joker»)**

du...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: –
Modifié(s): **411.0.1**
Abrogé(s): –

Le Grand Conseil du canton de Fribourg

Vu la motion 2019-GC-81 Aebischer Eliane/Schwander Susanne – Modification de la loi scolaire: introduction de demi-jours de congé choisis individuellement, aussi appelés «journées joker» –, prise en considération par le Grand Conseil le 15 septembre 2020;

Vu le message 2021-DICS-22 du Conseil d'Etat du 28 juin 2021;

Sur la proposition de cette autorité,

Décrète:

I.

L'acte RSF 411.0.1 (Loi sur la scolarité obligatoire (loi scolaire, LS), du 9.9.2014) est modifié comme il suit:

Art. 21 al. 2 (nouveau)

² Sur annonce préalable, les parents sont autorisés à ne pas envoyer leur enfant à l'école durant quatre demi-jours de classe par année scolaire (jours «joker») sans présenter de motif. Les conditions et modalités sont fixées par le Conseil d'Etat.

**Gesetz zur Änderung des Gesetzes über
die obligatorische Schule (Jokertage)**

vom...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: –
Geändert: **411.0.1**
Aufgehoben: –

Der Grosse Rat des Kantons Freiburg

gestützt auf die Motion 2019-GC-81 Aebischer Eliane/Schwander Susanne – Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule: Einführung von individuell wählbaren freien Halbtagen, so genannten Jokertagen –, die vom Grossen Rat am 15. September 2020 erheblich erklärt wurde;

nach Einsicht in die Botschaft 2021-DICS-22 des Staatsrats vom 28. Juni 2021; auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Der Erlass SGF 411.0.1 (Gesetz über die obligatorische Schule (Schulgesetz, SchG), vom 9.9.2014) wird wie folgt geändert:

Art. 21 Abs. 2 (neu)

² Nach vorgängiger Benachrichtigung können Eltern ihr Kind ohne Angabe von Gründen vier halbe Schultage pro Schuljahr (Jokertage) nicht zur Schule schicken. Die Bedingungen und Modalitäten werden vom Staatsrat festgelegt.

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Aucune abrogation d'actes dans cette partie.

III.

Keine Aufhebung von Erlassen in diesem Abschnitt.

IV.

La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.

Le Conseil d'Etat fixe la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

IV.

Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.

Der Staatsrat bestimmt das Inkrafttreten dieses Gesetzes.

	<u>Annexe</u>	<u>Anhang</u>
GRAND CONSEIL	2021-DICS-22	2021-DICS-22
Projet de loi :		
Projet de Modification de la loi sur la scolarité obligatoire (jours «joker»)		GROSSER RAT
<i>Proposition de la commission ordinaire CO-2021-019</i>		Gesetzesentwurf:
		Änderung des Gesetzes über die obligatorische Schule (Jokertage)
		<i>Antrag der ordentlichen Kommission OK-2021-019</i>
Présidence : Flechtner Olivier		Präsidium: Flechtner Olivier
Membres : Aebischer Eliane, Fagherazzi Martine, Perler Urs, Schwaller-Merkle Esther, Schwander Susanne, Sudan Stéphane, Zadory Michel, Bürgisser Nicolas, Julmy Markus, Bortoluzzi Flavio.		Mitglieder: Aebischer Eliane, Fagherazzi Martine, Perler Urs, Schwaller-Merkle Esther, Schwander Susanne, Sudan Stéphane, Zadory Michel, Bürgisser Nicolas, Julmy Markus, Bortoluzzi Flavio.
Entrée en matière		Eintreten
La commission propose au Grand Conseil tacitement d'entrer en matière sur ce projet de loi.		Die Kommission beantragt dem Grossen Rat stillschweigend, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten.
Propositions acceptées (projet bis)		Angenommene Anträge (projet bis)
La commission propose au Grand Conseil de modifier ce projet de loi comme suit :		Die Kommission beantragt dem Grossen Rat, diesen Gesetzesentwurf wie folgt zu ändern:
IV. Clauses finales		IV. Schlussbestimmungen
La présente loi est soumise au referendum législatif. Elle n'est pas soumise au referendum financier.	A2	Dieses Gesetz untersteht dem Gesetzesreferendum. Es untersteht nicht dem Finanzreferendum.
Le Conseil d'Etat fixe la date d'entrée en vigueur de la présente loi. Elle entre en vigueur dès l'année scolaire 2022-2023.		Der Staatsrat bestimmt das Inkrafttreten dieses Gesetzes. Es tritt ab dem Schuljahr 2022-2023 in Kraft.

Vote final

A l'unanimité de ses membres, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi tel qu'il sort de ses délibérations (projet bis).

Catégorisation du débat

La Commission propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).

Proposition refusée

La proposition suivante a été rejetée par la commission :

Amendement

Art. 21 al. 2 (nouveau)

² Sur annonce préalable, les parents sont autorisés à ne pas envoyer faire bénéficier leur enfant à l'école durant de quatre demi-jours de congé classe par année scolaire (jours «joker») sans présenter de motif. Les conditions et modalités sont fixées par le Conseil d'Etat.

Schlussabstimmung

Die Kommission beantragt dem Grossen Rat einstimmig, diesen Gesetzesentwurf in der Fassung, die aus ihren Beratungen hervorgegangen ist (Projet bis), anzunehmen.

Kategorie der Behandlung

Die Kommission beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grossen Rat nach der Kategorie I (Freie Debatte) behandelt wird.

Abgelehnter Antrag

Folgender Antrag wurde von der Kommission verworfen :

Änderungsantrag

Art. 21 Abs. 2 (neu)

A1 *Antrag in französischer Sprache eingereicht.*

Résultats des votes

Les propositions suivantes ont été mises aux voix :

Première lecture

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A1, est acceptée par 6 voix contre 1 et 4 abstentions.

La proposition A2, opposée à la proposition initiale du Conseil d'Etat, est acceptée par 10 voix contre 1 et 0 abstention.

Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgende Anträge abgestimmt:

Erste Lesung

CE
A1 Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A1 mit 6 zu 1 Stimmen bei 4 Enthaltungen.

A2
CE Antrag A2 obsiegt gegen den ursprünglichen Antrag des Staatsrats mit 10 zu 1 Stimmen bei 0 Enthaltung.

Le 29 septembre 2021

Den 29. September 2021

**Message n° 2020-DFIN-83 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2022**

**Botschaft Nr. 2020-DFIN-83 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2022**



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG
WWW.FR.CH

**Message n° 2020-DFIN-83 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2022**

**Botschaft Nr. 2020-DFIN-83 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2022**

Table des matières

Message du Conseil d'Etat au Grand Conseil

Introduction	3
1. Les résultats généraux	5
1.1. Un excédent de revenus de 261 100 francs au compte de résultats.....	7
1.2. Un volume d'investissements de 238,4 millions de francs	8
1.3. Une insuffisance de financement de 58,9 millions de francs	10
1.4. L'impact du plan cantonal de relance en vue de contrer les effets de la crise sanitaire sur le budget 2022	11
2. Les revenus du compte de résultats.....	12
2.1. Evolution convergente des revenus propres et des ressources extérieures.....	12
2.2. Des rentrées fiscales 2022 en légère progression	16
2.3. Croissance des ressources extérieures, principalement celles de la péréquation financière fédérale	21
2.4. Croissance des revenus des biens et autres recettes d'exploitation	23
2.5. Recours moins important aux provisions.....	24
3. Les charges du compte de résultats.....	26
3.1. Une hausse de 3 % des charges totales, identique à celle des revenus	26
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail	31
3.2.1. Croissance des charges de personnel.....	31
3.2.2. Evolution de l'effectif	33
3.3. Evolution contrastée des charges courantes.....	36
3.4. Croissance des subventions accordées	39
3.5. Un volume d'amortissements en hausse.....	43
3.6. Des charges financières toujours au plancher ..	44
3.7. Les attributions aux financements spéciaux.....	44
4. Le compte des investissements.....	45
4.1. Un programme d'investissements en hausse....	45
4.2. Le financement des investissements.....	48
5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes	49
6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2022	51

Inhaltsverzeichnis

Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates

Einleitung	3
1. Die Gesamtergebnisse	5
1.1. Ertragsüberschuss von 261 100 Franken in der Erfolgsrechnung.....	7
1.2. Investitionsvolumen von 238,4 Millionen Franken	8
1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 58,9 Millionen Franken	10
1.4. Auswirkung des kantonalen Wiederankurbelungsplans zur Bewältigung der Coronakrise auf den Voranschlag 2022	11
2. Ertrag der Erfolgsrechnung	12
2.1. Gleichläufige Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung.....	12
2.2. Leicht zunehmende Steuereinnahmen 2022	16
2.3. Zunahme der Fremdmittel, hauptsächlich der Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich	21
2.4. Höhere Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen	23
2.5. Weniger Rückgriff auf Rückstellungen.....	24
3. Aufwand der Erfolgsrechnung.....	26
3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 3 %, gleich wie beim Ertrag.....	26
3.2. Personalaufwand und Stellenzahl	31
3.2.1. Zunahme des Personalaufwands.....	31
3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands.....	33
3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands	36
3.4. Zunahme der eigenen Beiträge	39
3.5. Zunehmendes Abschreibungsvolumen	43
3.6. Finanzaufwand weiter an der unteren Grenze	44
3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen.....	44
4. Investitionsrechnung	45
4.1. Wachsendes Investitionsprogramm.....	45
4.2. Finanzierung der Investitionen.....	48
5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden	49
6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2022	51

Message

7. Budget par groupe de prestations	52
8. Conclusion.....	54
Projet de décret	

Botschaft

7. Budget nach Leistungsgruppen	52
8. Fazit	54
Dekretsentwurf	

MESSAGE 2020-DFIN-83 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif au projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2022

Fribourg, le 4 octobre 2021

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 2022.

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.

Introduction

Le contexte de l'élaboration du projet de budget 2022 reste marqué par des incertitudes importantes, tant sur le front du développement de l'épidémie de COVID-19 que sur les effets de celle-ci sur certains secteurs des finances cantonales. Dans le même temps, les perspectives conjoncturelles se sont nettement améliorées, laissant place à un optimisme mesuré.

Le plan financier actualisé affichait pour 2022 un excédent de charges de 125,8 millions de francs. Les demandes initiales des Directions, services et établissements ainsi que les estimations des recettes fiscales en fonction de la situation conjoncturelle 2021 ont abouti à un déficit initial de 176,5 millions de francs, soit un écart négatif de l'ordre de 50 millions de francs par rapport au plan financier 2022. L'exercice budgétaire a dès lors été appelé à résoudre une équation pour le moins difficile, afin de parvenir à l'équilibre budgétaire exigé par la loi.

Au final, le projet de budget 2022 parvient à assumer les effets de la crise sanitaire tout en préservant et renforçant certains éléments forts du programme gouvernemental. Le Conseil d'Etat présente ainsi un projet de budget équilibré qui prend en compte les besoins nécessaires à la population fribourgeoise ainsi qu'au développement du canton. Ainsi, sont intégrés les éléments suivants dans le budget 2022 :

- > la création de plus de 87 nouveaux postes dont les trois-quarts en faveur du secteur de l'enseignement et un renforcement significatif du Pouvoir judiciaire ;
- > la troisième et dernière tranche annuelle du déploiement des mesures financières relatives au plan de relance ;
- > la poursuite des efforts dans le domaine de la digitalisation de l'Etat ;

BOTSCHAFT 2020-DFIN-83 des Staatsrats an den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2022

Freiburg, den 4. Oktober 2021

In Anwendung der Artikel 102 und 113 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 und der Bestimmungen des am 6. Oktober 2010 geänderten Finanzauswahlsgesetzes vom 25. November 1994 unterbreiten wir Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2022.

Diese Botschaft enthält die Gesamtergebnisse des Voranschlagsentwurfs sowie eine Analyse seiner wichtigsten Bestandteile und Merkmale.

Einleitung

Der Kontext für die Aufstellung des Voranschlags 2022 ist nach wie vor von grosser Unsicherheit geprägt, sowohl was die Entwicklung der COVID-19-Epidemie als auch deren Auswirkungen auf bestimmte Bereiche der Kantonsfinanzen betrifft. Gleichzeitig haben sich die wirtschaftlichen Aussichten deutlich verbessert, was Anlass für verhalteneren Optimismus gibt.

Der aktualisierte Finanzplan rechnete für 2022 mit einem Aufwandsüberschuss von 125,8 Millionen Franken. Die ursprünglichen Budgeteingaben der Direktionen, Ämter und Anstalten sowie die entsprechend der neuen wirtschaftlichen Situation 2021 geschätzten Steuereinnahmen ließen anfanglich auf ein Defizit von 176,5 Millionen Franken hinaus, also rund 50 Millionen Franken höher als nach den Finanzplanzahlen 2022. Mit der Budgetaufstellung musste somit eine - gelinde gesagt - schwierige Aufgabe gelöst werden, um den Haushalt wie gesetzlich vorgeschrieben ins Lot zu bringen.

Letztendlich können mit dem Voranschlagsentwurf 2022 die Auswirkungen der Coronakrise bewältigt und auch einige Schwerpunkte des Regierungsprogramms ausgebaut werden. Der Staatsrat legt somit einen ausgeglichenen Voranschlag vor, der den Bedürfnissen der Freiburger Bevölkerung und der Entwicklung des Kantons Rechnung trägt. So sind im Voranschlag 2022 eingestellt:

- > mehr als 87 neu geschaffene Stellen, zu drei Vierteln im Unterrichtswesen und mit signifikanter Verstärkung der Justizbehörden;
- > die dritte und letzte Jahrestranche der Umsetzung der finanziellen Massnahmen bezüglich Wiederankurbungsplan;
- > fortgesetzte Bemühungen im Bereich Digitalisierung des Staates;

Message

- > l'extension des mesures relatives au développement durable ainsi que le début de la mise en œuvre du plan climat et du plan phytosanitaire destiné notamment à la protection des eaux souterraines ;
- > une baisse fiscale ciblée en faveur des personnes physiques ;
- > un programme d'investissements ambitieux.

L'équilibre du budget a pu être atteint grâce à une bonne maîtrise des dépenses dans tous les autres domaines et à une évolution favorable des revenus propres et des ressources externes, provenant notamment de la péréquation financière fédérale et de la BNS. Le recours aux fonds et provisions constitués ces dernières années contribue également au respect de la règle de l'équilibre budgétaire.

Le présent message expose les résultats généraux du projet de budget et donne une description détaillée des revenus et des charges estimés. Il présente ensuite le compte des investissements, l'évolution des flux financiers entre l'Etat et les communes ainsi que les besoins financiers de l'Etat pour l'exercice budgétaire 2022. Un chapitre est réservé au budget des unités administratives gérées par prestations (GpP).

Botschaft

- > die Ausweitung der Massnahmen bezüglich nachhaltige Entwicklung sowie Beginn der Umsetzung des Klimaplans und des Aktionsplans Pflanzenschutzmittel insbesondere zum Schutz des Grundwassers;
- > eine gezielte Steuersenkung für die natürlichen Personen;
- > ein ehrgeiziges Investitionsprogramm.

Das Haushaltsgleichgewicht konnte dank einer guten Ausgabenkontrolle in allen anderen Bereichen und einer positiven Entwicklung der Eigen- und Fremdmittel, insbesondere aus dem eidgenössischen Finanzausgleich und dem SNB-Gewinnanteil erreicht werden. Der Rückgriff auf in den letzten Jahren gebildete Fonds und Rückstellungen trug ebenfalls dazu bei, dass der Haushalt wie vorgeschrieben ins Lot gebracht werden konnte.

In dieser Botschaft werden die Gesamtergebnisse des Haushaltsentwurfs aufgezeigt, mit einer detaillierten Beschreibung des geschätzten Aufwands und Ertrags. Dann wird auf die Investitionsrechnung, die Entwicklung der Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden sowie auf den Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2022 eingegangen, und ein weiteres Kapitel ist für das Budget der Verwaltungseinheiten mit leistungsorientierter Führung (LoF) reserviert.

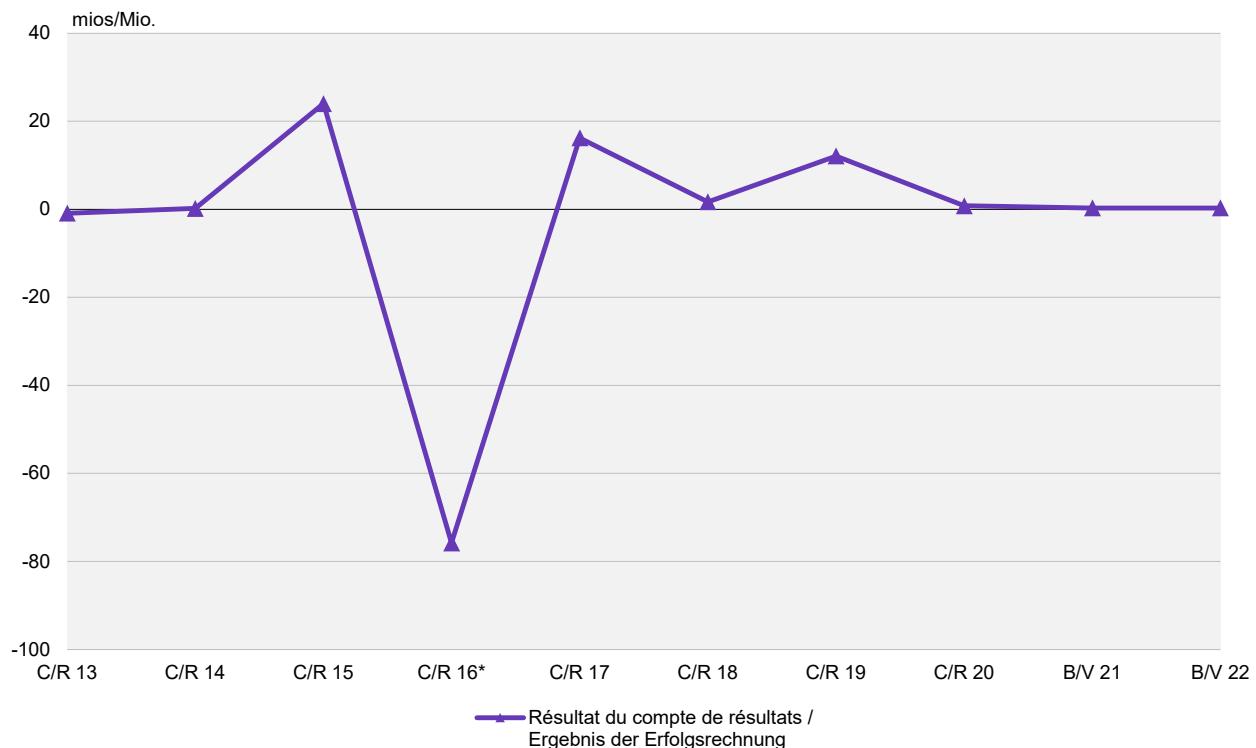
1. Les résultats généraux

Le projet de budget 2022 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 31 août 2021. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

1. Die Gesamtergebnisse

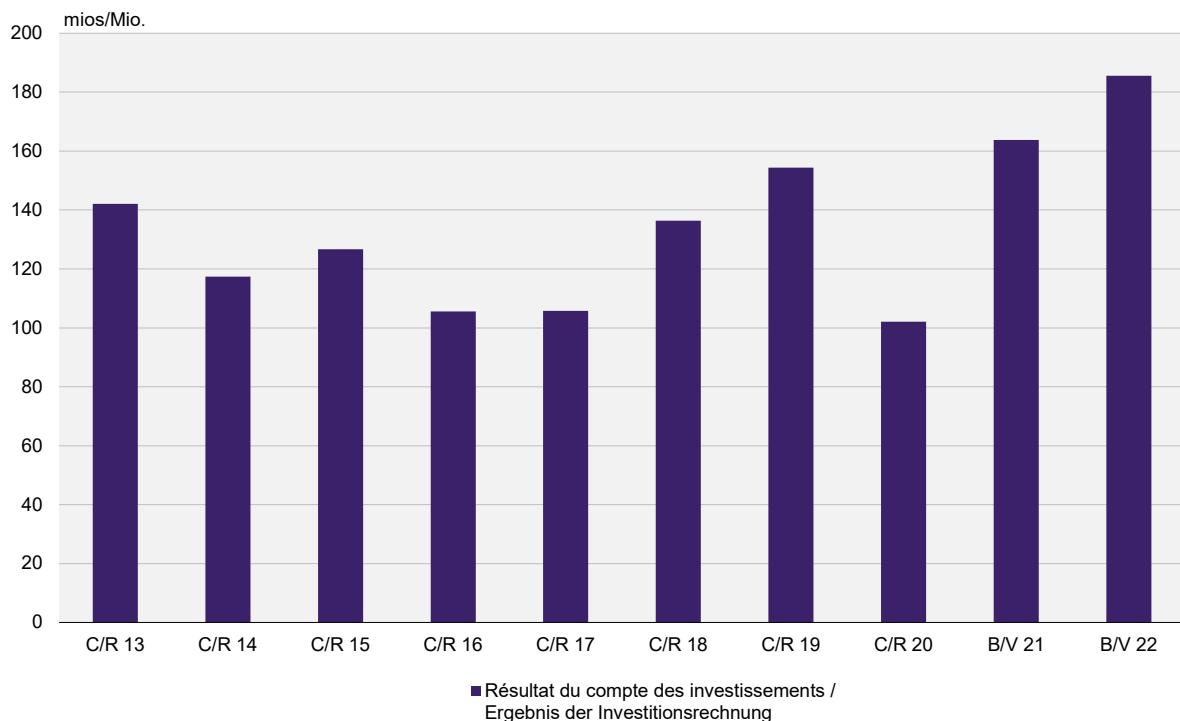
Der Staatsrat hat den Entwurf des Voranschlags 2022 in seiner Sitzung vom 31. August 2021 verabschiedet. Der Voranschlagsentwurf weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):

	Charges / Dépenses Aufwand / Ausgaben	Revenus / Recettes Ertrag / Einnahmen	Excédents (+) / Déficits (-) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Compte de résultats Erfolgsrechnung	3899,4	3899,7	+ 0,3
Compte des investissements Investitionsrechnung	238,4	52,8	- 185,6



* 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 0,3 million de francs au projet de budget 2022, en amélioration de 176,8 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 51,9 % et sur des augmentations de revenus pour 48,1 %.

Les ajustements des dépenses ont affecté à la baisse :

- > les charges de personnel, pour 25,7 millions de francs ;
- > les charges courantes de fonctionnement, pour 22 millions de francs ;
- > les charges de subventionnement, pour 51,8 millions de francs.

Les charges financières et comptables ainsi que les amortissements et les attributions aux fonds ont, quant à eux, augmenté de 7,8 millions de francs, en raison notamment de la comptabilisation du versement au fonds de relance de 13,3 millions de francs.

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

- > les revenus fiscaux, pour 30,9 millions de francs ;
- > les revenus de transferts pour 34,6 millions de francs ;

Die Erfolgsrechnung schliesst im Voranschlagsentwurf 2022 mit einem Ertragsüberschuss von 0,3 Millionen Franken und damit um 176,8 Millionen Franken besser ab als nach der ursprünglichen Vorlage mit allen Anträgen der Dienststellen und Anstalten.

Erreicht wurde diese Verbesserung zu 51,9 % über Aufwandsenkungen und zu 48,1 % über Mehreinnahmen.

Die Aufwandsenkungen führen zu:

- > minus 25,7 Millionen Franken beim Personalaufwand,
- > minus 22 Millionen Franken beim laufenden Betriebsaufwand,
- > minus 51,8 Millionen Franken beim Subventionsaufwand.

Der Finanz- und Buchaufwand sowie die Abschreibungen und Fondseinlagen sind ihrerseits um 7,8 Millionen Franken gestiegen, und zwar insbesondere mit der Verbuchung der Einlage von 13,3 Millionen Franken in den Wiederankurbelungsfonds.

Die voraussichtlichen Mehreinnahmen führen zu:

- > plus 30,9 Millionen Franken beim Fiskalertrag,
- > plus 34,6 Millionen Franken beim Transferertrag,

Message

- > les revenus financiers, comptables et les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux pour 14,4 millions de francs ;
- > les revenus courants d'exploitation pour 5,2 millions de francs.

1.1. Un excédent de revenus de 261 100 francs au compte de résultats

Avec des charges de 3 899 444 800 francs et des revenus de 3 899 705 900 francs, le compte de résultats du projet de budget 2022 présente un excédent de revenus de 261 100 francs (budget 2021 : 281 380 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 :

Botschaft

- > plus 14,4 Millionen Franken beim Finanz- und Buchertrag sowie den Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen,
- > plus 5,2 Millionen Franken beim laufenden Betriebsertrag

1.1. Ertragsüberschuss von 261 100 Franken in der Erfolgsrechnung

Mit einem Aufwand von 3 899 444 800 Franken und einem Ertrag von 3 899 705 900 Franken weist die Erfolgsrechnung im Voranschlagsentwurf 2022 einen Ertragsüberschuss von 261 100 Franken aus (Voranschlag 2021: 281 380 Franken).

Mit diesem Voranschlagsergebnis 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 %) *		
			mios / Mio.	en / in %
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
2021	+ 0,3			40,3
2022	+ 0,3			40,4

* 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

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 der auf 2 % gesenkten Defizitgrenze wird erst in einer schwierigen konjunkturellen

Message

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 Conseil d'Etat a faite quant à la situation actuelle conclut qu'aucune des 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 2022.

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

Botschaft

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 ist nach Analyse der aktuellen Situation zum Schluss gekommen, dass keine dieser beiden Voraussetzungen erfüllt ist. Ausschlaggebend für die Aufstellung des Voranschlags 2022 war daher der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts.

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

Compte de résultats

Evolution des charges et des revenus

Erfolgsrechnung

Aufwand- und Ertragsentwicklung

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variations Veränderungen 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus Ertrag	3899,7	3786,0	+ 113,7 + 3,0
Charges Aufwand	3899,4	3785,7	+ 113,7 + 3,0
Bénéfice Ertragsüberschuss	+ 0,3	+ 0,3	- -

1.2. Un volume d'investissements de 238,4 millions de francs

Le montant total des investissements bruts s'établit à 238,4 millions de francs. Il est très nettement supérieur au volume retenu lors des deux précédents budgets ainsi qu'à celui des derniers comptes (133,1 millions de francs). Déduction faite des participations (52,8 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 185,6 millions de francs.

1.2. Investitionsvolumen von 238,4 Millionen Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen liegt mit 238,4 Millionen Franken deutlich über den vorherigen zwei Voranschlägen und fällt auch höher aus als in der letzten Staatsrechnung (133,1 Millionen Franken). Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (52,8 Millionen Franken), belaufen sich die zu Lasten des Kantons gehenden Nettoinvestitionen also auf 185,6 Millionen Franken.

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variation Veränderung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	238,4	209,1	+ 29,3
Investissements nets Nettoinvestitionen	185,6	163,8	+ 21,8

Message

Le volume des investissements bruts est en hausse par rapport au budget précédent. Il est à noter que ce budget intègre pour la première fois les mesures du plan de relance qui représentent en termes d'investissements quelque 11 millions de francs. Défalcation faite de ces éléments, le volume des investissements bruts 2022 reste néanmoins sensiblement supérieur à l'année précédente. Ce volume traduit encore une fois la volonté de poursuivre un programme d'investissements ambitieux comprenant d'une part, des subventions d'investissements en hausse pour les infrastructures sportives et de la formation professionnelle et d'autre part, plusieurs projets d'envergure. A ce titre, on peut citer en particulier les travaux prévus pour l'ALP Liebefeld à Posieux, les bâtiments de l'Université, l'assainissement et l'agrandissement du Collège Ste-Croix, l'agrandissement de la Bibliothèque cantonale, l'agrandissement ABEL à l'Etablissement de détention fribourgeois ainsi que l'assainissement et la transformation de l'Hôtel cantonal.

Au projet de budget 2022, le degré d'autofinancement de 68,3 % se situe en dessous du niveau considéré comme un objectif de saine gestion financière (80 %). La relative faiblesse de ce degré d'autofinancement, pourtant supérieur à celui du budget précédent, est à mettre en lien avec un volume d'investissements nets plus important qu'au budget précédent. L'évolution à la hausse de la marge d'autofinancement étant plus élevée que celle des investissements, le degré d'autofinancement s'améliore tout de même par rapport au budget 2021.

Botschaft

Das Bruttoinvestitionsvolumen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2021 zu. Im Voranschlag 2022 sind erstmals die Massnahmen des Wiederankurbelungsplans einbezogen, die investitionsmässig mit 11 Millionen Franken zu Buche schlagen. Auch davon abgesehen fällt das Bruttoinvestitionsvolumen 2022 deutlich höher aus als im Vorjahr. Dies zeigt, dass wiederum ein umfangreiches Investitionsprogramm einerseits mit höheren Investitionsbeiträgen für die Sportanlagen und die Berufsbildung und andererseits mit einigen Grossprojekten angestrebt wird. Zu nennen sind hier etwa die für die ALP Liebefeld in Posieux und an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, die Sanierung und der Ausbau des Kollegiums HI. Kreuz, der Ausbau der Kantons- und Universitätsbibliothek, der ABEL-Ausbau in der Freiburger Strafanstalt sowie die Sanierung und der Umbau des Rathauses.

Im Voranschlagsentwurf 2022 liegt der Selbstfinanzierungsgrad mit 68,3 % unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Dieser verhältnismässig geringe Selbstfinanzierungsgrad liegt jedoch über demjenigen des Voranschlags 2021 und muss in Zusammenhang mit einem deutlich höheren Nettoinvestitionsvolumen als im Voranschlag 2021 gesehen werden. Da die Selbstfinanzierungsmarge eine grössere Zunahme aufweist als die Investitionen, fällt der Selbstfinanzierungsgrad trotzdem besser aus als im Voranschlag 2021.

	Budget Voranschlag 2022 mios / Mio.	Budget Voranschlag 2021 mios / Mio.	Comptes Rechnung 2020 mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	185,6	163,8	102,1
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 Selbstfinanzierung: Überschuss Erfolgsrechnung / Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, den Darlehen und Beteiligungen, den Investitionsbeiträgen / Fondseinlagen und -entnahmen (einschl. ausserordentliche)	126,7	88,9	89,1
Degré d'autofinancement (en %) Selbstfinanzierungsgrad (in %)	68,3	54,3	87,3

1.3. Une insuffisance de financement de 58,9 millions de francs

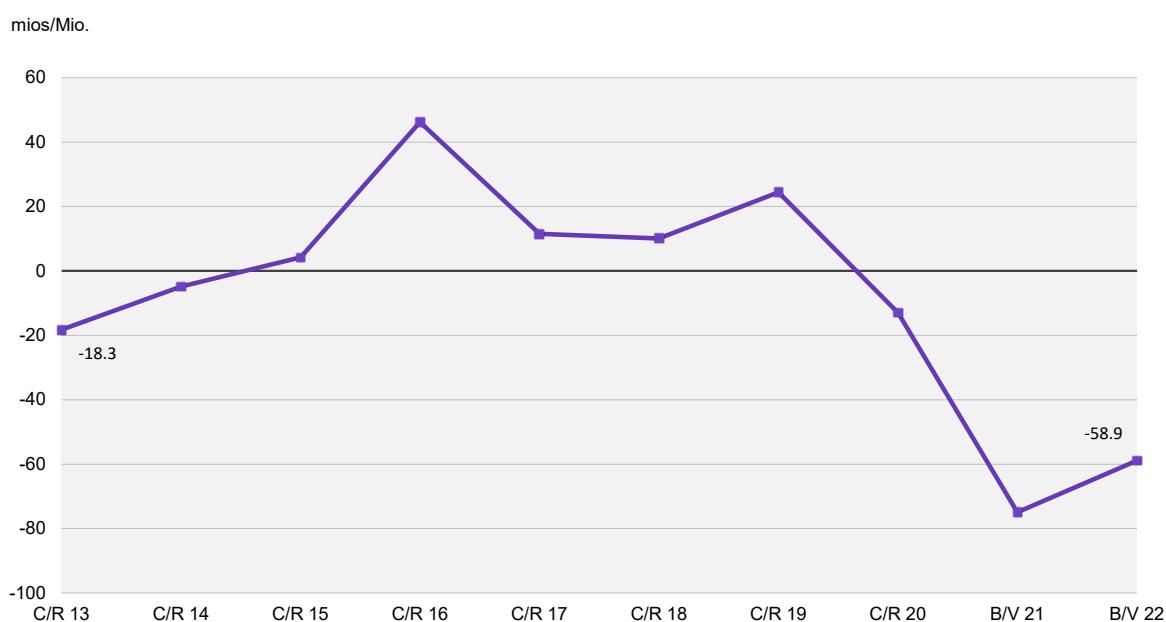
Le degré d'autofinancement est quelque peu supérieur à celui de l'année précédente du fait d'une croissance des investissements nets (+ 21,8 millions de francs) plus que compensée par la hausse de l'autofinancement (+ 37,8 millions de francs). Cela a pour conséquence qu'au budget 2022, le prélèvement sur la fortune pour financer les investissements s'élèvera à 58,9 millions de francs.

1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 58,9 Millionen Franken

Der Selbstfinanzierungsgrad ist etwas höher als im Vorjahr, was auf eine Zunahme der Nettoinvestitionen (+ 21,8 Millionen Franken) zurückzuführen ist, die durch die höhere Selbstfinanzierung (+ 37,8 Millionen Franken) mehr als ausgeglichen wird. Dies hat zur Folge, dass im Voranschlag 2022 eine Eigenkapitalentnahme von 58,9 Millionen zur Finanzierung der Investitionen erforderlich ist.

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	– 185,6	– 163,8	– 102,1
Marge d'autofinancement Selbstfinanzierungsmarge	126,7	88,9	89,1
Insuffisance (–) / Excédent (+) de financement Finanzierungsfehlbetrag (–) / -überschuss (+)	– 58,9	– 74,9	– 13,0

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



1.4. L'impact du plan cantonal de relance en vue de contrer les effets de la crise sanitaire sur le budget 2022

Le 13 octobre 2020, le Grand Conseil a décidé d'un programme de mesures de 63,33 millions de francs visant à soutenir l'économie fribourgeoise confrontée aux effets de la crise sanitaire. Le montant de 50 millions de francs proposé originellement par le Conseil d'Etat a ainsi été augmenté de 13,33 millions de francs. Quant au fonds de relance, il a été constitué à hauteur de 50 millions de francs comme prévu initialement par le Conseil d'Etat. La mise en œuvre du dispositif a démarré à fin 2020. Le budget 2021 ne retenait aucun crédit à ce titre compte tenu des délais. Néanmoins, pour 2021, le financement de ces mesures pourra être assuré par le fonds constitué à cet effet, ce qui ne devrait pas induire de conséquences sur le résultat par rapport au budget adopté.

Au budget 2022, la dernière part des mesures ne pouvait, au vu des décisions prises par le Grand Conseil, être compensée entièrement par le fonds de relance. Il a donc été décidé de comptabiliser la différence de 13,33 millions de francs à charge du budget, en tant que versement au fonds de relance. Cette opération permet d'une part, une meilleure transparence et d'autre part, de garantir des prélèvements sur le fonds à hauteur des mesures estimées pour 2022 dans chacun des services concernés.

La tranche inscrite au budget 2022 s'élève à 17,598 millions de francs et elle concerne les domaines suivants :

- > construction, assainissement des bâtiments et énergie (9,541 millions de francs) ;
- > compétitivité des entreprises (0,715 million de francs) ;
- > formation (2,212 millions de francs) ;
- > consommation des ménages (0,155 million de francs) ;
- > agriculture et forêts (2,330 millions de francs) ;
- > tourisme et commerce local (0,700 million de francs) ;
- > culture et sport (1,945 million de francs).

1.4. Auswirkung des kantonalen Wiederankurbelungsplans zur Bewältigung der Coronakrise auf den Voranschlag 2022

Am 13. Oktober 2020 beschloss der Grosses Rat ein Massnahmenpaket im Umfang von 63,33 Millionen Franken zur Stützung der von der Coronakrise in Mitleidenschaft gezogenen Freiburger Wirtschaft. Der vom Staatsrat ursprünglich vorgeschlagene Betrag von 50 Millionen Franken wurde damit um 13,33 Millionen Franken aufgestockt. Der Wiederankurbelungsfonds wurde wie ursprünglich vom Staatsrat vorgesehen mit 50 Millionen Franken geäufnet. Die Umsetzung dieses Dispositivs begann Ende 2020. Der Voranschlag 2021 sah zu diesem Zweck angesichts der Fristen keine Kredite vor. 2021 wurden diese Massnahmen jedoch über den dazu gebildeten Fonds finanziert, was das Ergebnis gegenüber dem genehmigten Budget nicht beeinflussen dürfte.

Im Voranschlag 2022 konnte der letzte Teil der Massnahmen nach den Beschlüssen des Grossen Rats nicht ganz über den Wiederankurbelungsfonds finanziert werden. So wurde beschlossen, die Differenz von 13,33 Millionen Franken als Einlage in den Wiederankurbelungsfonds zu lasten des Voranschlags zu verbuchen. Dies führt zu mehr Transparenz und garantiert, dass in jeder der betroffenen Dienststellen Fondsentnahmen in Höhe der für 2022 veranschlagten Massnahmen erfolgen.

Die Tranche im Voranschlag 2022 beläuft sich auf 17,598 Millionen Franken und zwar für folgende Bereiche:

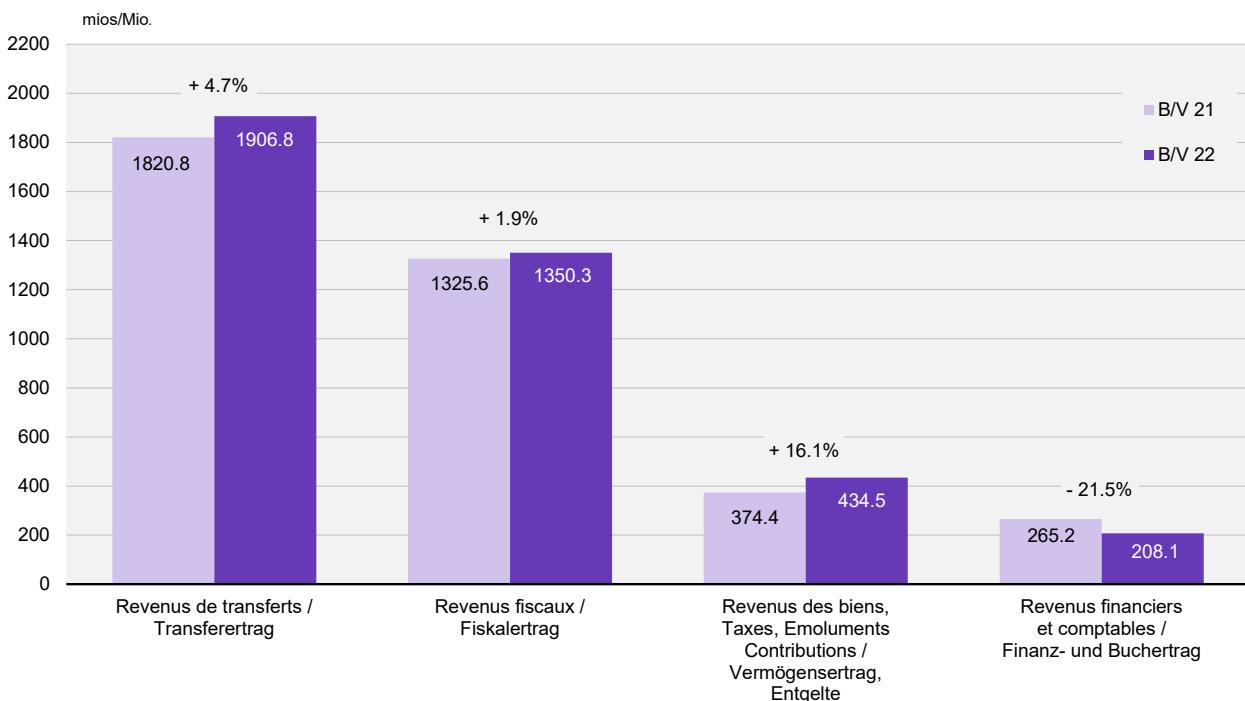
- > Bau, Gebäudesanierung und Energie (9,541 Millionen Franken);
- > Wettbewerbsfähigkeit der Unternehmen (0,715 Millionen Franken);
- > Bildung (2,212 Millionen Franken);
- > Konsum privater Haushalte (0,155 Millionen Franken);
- > Land- und Forstwirtschaft (2,330 Millionen Franken);
- > Tourismus und lokales Gewerbe (0,700 Millionen Franken);
- > Kultur und Sport (1,945 Millionen Franken).

2. Les revenus du compte de résultats

2.1. Evolution convergente des revenus propres et des ressources extérieures

L'augmentation des revenus totaux est de 3 % entre 2021 et 2022, identique à celle des charges. Les principales ressources, impôts et transferts, connaissent une évolution convergente à la hausse, mais dans des grandeurs sensiblement différentes.

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.

2. Ertrag der Erfolgsrechnung

2.1. Gleichläufige Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung

Zwischen 2021 und 2022 nimmt der Gesamtertrag um 3 % zu, gleich wie der Aufwand. Die beiden wichtigsten Ertragsgruppen Fiskal- und Transferertrag lassen einen gleichläufigen Aufwärtstrend erkennen, allerdings in sehr unterschiedlichem Ausmass.

Message

Néanmoins, le tableau ci-après confirme et précise cette tendance à une évolution positive de la plupart des grandes catégories de revenus, à l'exception des revenus financiers et comptables :

Botschaft

Die folgende Tabelle veranschaulicht den positiven Trend bei den meisten grösseren Einkommenskategorien mit Ausnahme des Finanz- und Buchertrags:

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Evolution Entwicklung 2021-2022	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1350,3	1325,6	+ 24,7	+ 1,9
Revenus des biens / Taxes, émoluments / Contributions Vermögensertrag / Entgelte	434,5	374,4	+ 60,1	+ 16,1
Revenus de transferts Transferertrag	1906,8	1820,8	+ 86,0	+ 4,7
dont : Part à l'IFD wovon: Anteil DBSt	114,5	120,5	- 6,0	- 5,0
dont : Péréquation financière fédérale wovon: Finanzausgleich des Bundes	539,9	462,5	+ 77,4	+ 16,7
dont : Dédommages wovon: Entschädigungen	418,0	416,1	+ 1,9	+ 0,5
dont : Subventions acquises wovon: Beiträge für eigene Rechnung	523,0	503,6	+ 19,4	+ 3,9
dont : Subventions à redistribuer wovon: Durchlaufende Beiträge	223,2	224,0	- 0,8	- 0,4
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen	162,1	217,1	- 55,0	- 25,3
Imputations internes Interne Verrechnungen	46,0	48,1	- 2,1	- 4,4
Total	3899,7	3786,0	+ 113,7	+ 3,0

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2021 et 2022, elles proviennent notamment d'une évolution défavorable de certaines recettes fiscales découlant des effets de la pandémie de COVID-19, en particulier sur l'année 2020 ainsi que notamment diverses baisses fiscales qui touchent tant les personnes physiques que morales sur les trois années de comptabilisation des impôts. L'impôt sur le revenu des personnes physiques progressent tout de même de plus de 40 millions de francs. Au niveau de la péréquation financière fédérale, on constate une hausse importante de 77,4 millions de francs, ce qui a permis de limiter le recours aux fonds et provisions. Quant à la part à l'impôt fédéral direct, elle diminue de 6 millions de francs. C'est le cas également de la part à l'impôt anticipé qui régresse de 5,8 millions de francs. Concernant les autres revenus propres et parts à des recettes, on peut citer les augmentations de revenus liées à la part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg (+ 5 millions de francs) ainsi que celle au bénéfice de la BNS (+ 50 millions de francs).

Die grössten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2021 und 2022 sind namentlich auf eine ungünstige Entwicklung gewisser Steuererträge infolge der Auswirkungen der Coronapandemie insbesondere auf das Jahr 2020 und auf verschiedene Einkommens- und Vermögenssteuersenkungen sowohl für die natürlichen als auch die juristischen Personen über die drei Steuerverbuchungsjahre zurückzuführen. Die Einkommenssteuer der natürlichen Personen nimmt dennoch um mehr als 40 Millionen Franken zu. Bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen ist ein markanter Zuwachs von 77,4 Millionen Franken zu verzeichnen, wodurch weniger auf Fonds und Rückstellungen zurückgegriffen werden musste. Der Anteil an der direkten Bundessteuer seinerseits geht um 6 Millionen Franken zurück. Das gleiche ist auch beim Anteil an der Verrechnungssteuer der Fall, der um 5,8 Millionen Franken geringer ausfällt. Als weitere Eigenmittel und Einnahmenanteile sind die höheren Einnahmen aus dem Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank

Message

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 d'une part, de la volonté de poursuivre l'augmentation du nombre de places à disposition dans le canton pour les personnes handicapées et d'autre part, de l'intégration du coût des mesures transitoires en faveur des institutions subventionnées affiliées à la Caisse de prévoyance.

De façon générale, le budget 2022 sollicite moins les provisions qu'au budget précédent. On note cependant une hausse des prélèvements sur le fonds de l'énergie. De plus, des prélèvements sur le fonds de relance ont été introduits au budget en lien direct avec les montants estimés des mesures de relance pour l'année 2022. Il y a lieu de remarquer également la disparition du prélèvement sur le fonds lié à l'aménagement des sites pour la politique foncière active, en raison de la proposition faite par le Conseil d'Etat de transférer les immeubles au nouvel établissement créé. Concernant le prélèvement, comme aux budgets 2020 et 2021, servant à couvrir la contribution de l'Etat aux communes et aux paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises, adoptée en votation populaire le 30 juin 2019, il a été adapté à la baisse en fonction du montant qu'il est prévu de verser en 2022.

Les variations significatives concernent :

Botschaft

(+ 5 Millionen Franken) sowie am Gewinn der SNB zu nennen (+ 50 Millionen Franken).

Bei den Beiträgen für eigene Rechnung ist der Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sondereinrichtungen gestiegen. Diese Entwicklung ist einerseits die Folge des Bestrebens, die Zahl der im Kanton verfügbaren Plätze für Menschen mit Behinderung weiter zu erhöhen, und andererseits der Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen zugunsten der der Pensionskasse des Staatspersonals angeschlossenen subventionierten Einrichtungen.

Ganz allgemein werden im Voranschlag 2022 die Rückstellungen weniger beansprucht als im Vorjahr. Allerdings ist bei den Entnahmen aus dem Energiefonds eine Zunahme zu verzeichnen. Zudem sind Entnahmen aus dem Wiederankurbelungsfonds in den Voranschlag eingestellt worden, die in direktem Zusammenhang mit den für das Jahr 2022 veranschlagten Beträgen für die Wiederankurbelungsmassnahmen stehen. Wegefallen ist übrigens die Entnahme aus dem Fonds in Zusammenhang mit dem Standortausbau für die aktive Bodenpolitik aufgrund des Vorschlags des Staatsrats, die Gebäude an die neu gegründete Anstalt zu übertragen. Die Entnahme, die wie in den Voranschlägen 2020 und 2021 zur Deckung des Staatsbeitrags an die Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden in Zusammenhang mit der in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen neuen Unternehmenssteuerreform vorgesehen ist, ist entsprechend dem Betrag, der 2022 ausbezahlt werden soll, nach unten angepasst worden.

Die signifikantesten Veränderungen betreffen:

mios / Mio.

au chapitre des impôts bei den Steuern

Impôts sur le bénéfice des personnes morales
Gewinnsteuern der juristischen Personen – 14,0

Impôts sur le capital des personnes morales
Kapitalsteuern der juristischen Personen – 4,5

Impôts sur la fortune des personnes physiques
Vermögenssteuern der natürlichen Personen – 4,0

Impôts sur le revenu des personnes physiques
Einkommenssteuern der natürlichen Personen + 41,0

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 à l'impôt fédéral direct (personnes morales et personnes physiques)
Anteil an der direkten Bundessteuer (juristische und natürliche Personen) – 6,0

Part à l'impôt anticipé
Verrechnungssteueranteil – 5,8

Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg
Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank + 5,0

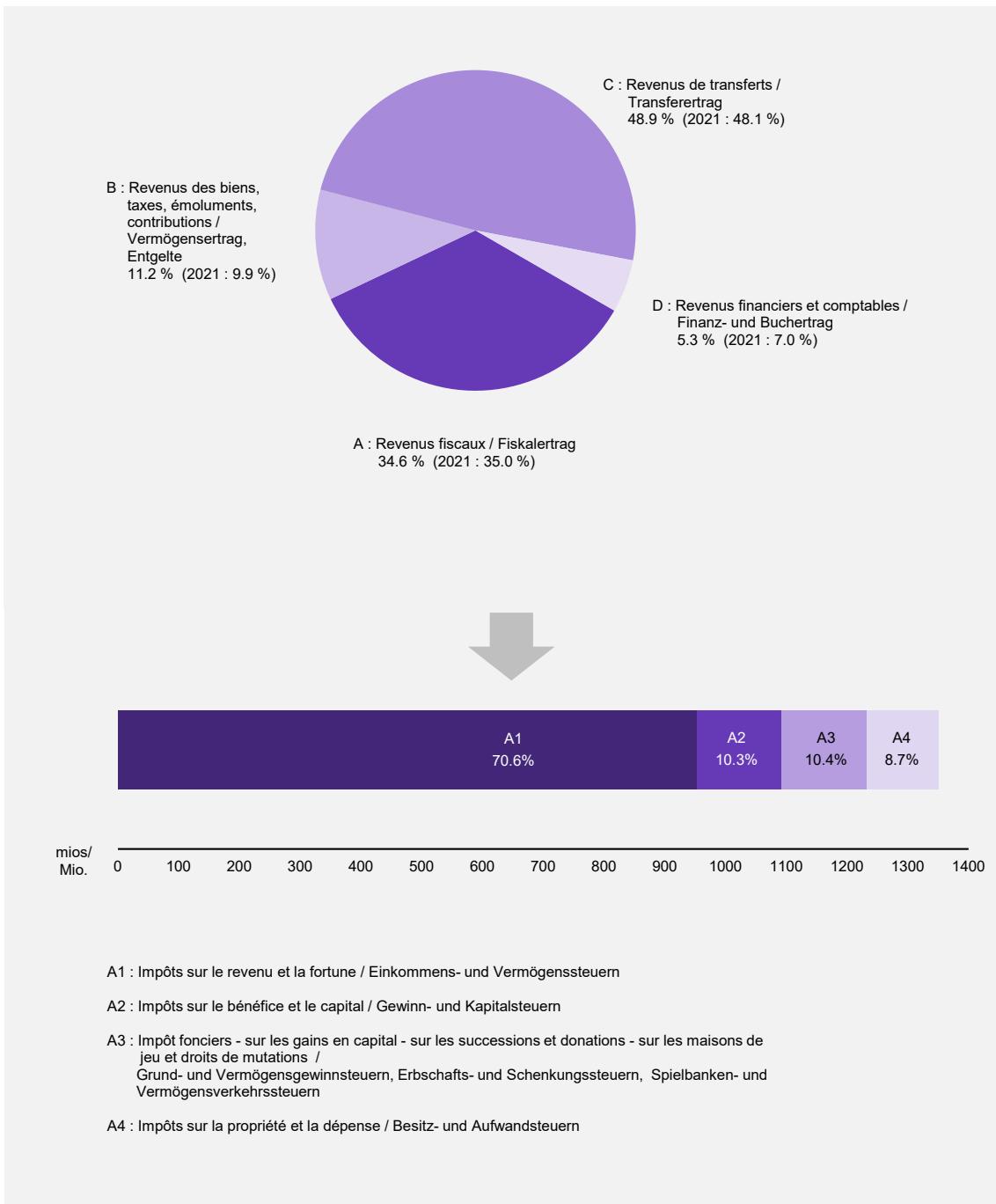
Répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS
Zusätzliche SNB-Gewinnausschüttung + 50,0

Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	+ 77,4
dans le domaine des subventions et des contributions bei den Subventionen und Beiträgen	
Récupération de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	- 6,9
Part des communes au financement des écoles spéciales Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sonderschulen	+ 3,9
Subventions fédérales (en lien avec les mesures énergétiques) Bundesbeiträge (für Energiemassnahmen)	+ 5,0
Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Sonderheime für behinderte oder schwererziehbare Minderjährige	+ 5,7
en ce qui concerne les financements spéciaux bei den Spezialfinanzierungen	
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	- 63,7
Prélèvements sur les fonds et financement spéciaux (en lien avec la politique foncière active) Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (für die aktive Bodenpolitik)	- 10,7
Prélèvements sur le fonds de l'énergie Entnahmen aus dem Energiefonds	+ 6,1
Prélèvements sur le fonds de relance Entnahmen aus dem Wiederankurbelungsfonds	+ 17,6

S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, on enregistre un recul tant du poids relatif des impôts de 35 % à 34,6 % que de la part des revenus financiers et comptables qui passe de 7 % à 5,3 %. Cela se reporte sur la part des revenus des biens, taxes et émoluments qui augmente de 9,9 % à 11,2 %, notamment sous l'effet de la part au bénéfice net de la BNS, et sur celle des revenus de transferts avec la hausse, en particulier, des revenus liés à la péréquation financière fédérale.

Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gehen der Anteil des Fiskalertrags von 35 % auf 34,6 % und der Anteil des Finanz- und Buchertrags von 7 % auf 5,3 % zurück, was sich auf den Anteil der Vermögenserträge und Entgelte überträgt, der namentlich unter dem Einfluss des Anteils am SNB-Gewinn von 9,9 % auf 11,2 % steigt, sowie auf den Transferertrag, insbesondere mit einer Zunahme der Einnahmen in Zusammenhang mit dem eidgenössischen Finanzausgleich.

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



2.2. Des rentrées fiscales 2022 en légère progression

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 2019 n'est connu qu'au cours de l'année 2021. C'est à partir de cette donnée de base réelle et sûre, et en se fondant sur un échantillonnage

2.2. Leicht zunehmende Steuereinnahmen 2022

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 2019 erst im Laufe des Rechnungsjahres 2021 bekannt. Die Vorausbe-

Message

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 ce 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 2020 enregistre des recettes fiscales qui correspondent globalement aux estimations budgétaires. Bien qu'elles continuent de croître, on constate tout de même un net ralentissement dans le rythme de leur augmentation. Les prévisions pour l'année en cours restent compliquées en raison des effets de la crise sanitaire sur la conjoncture. En effet, la situation économique 2020 impactera les revenus imposés en 2021, voire 2022, et influencera par conséquent l'évolution des rentrées fiscales. En outre, il y a lieu de tenir compte dès 2020 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, les estimations des recettes fiscales prennent en compte notamment les baisses fiscales retenues par le Grand Conseil pour 2021 ainsi que celle proposée pour 2022 par le Conseil d'Etat, à savoir l'abaissement du coefficient cantonal de 98 % à 96 %.

Au niveau de l'impôt sur la fortune, l'année 2022 est marquée notamment par la mise en œuvre d'une motion demandant une diminution de l'imposition des titres non cotés.

Botschaft

rechnungen für die wichtigsten kantonalen Steuern wurden ausgehend von dieser reellen 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 punkt-
to Steuereinnahmen der juristischen Personen auf «image-
re» Jahre einstellen. Mit der Aufhebung des Mindestkur-
ses durch die SNB im Jahr 2015 war ein starker Einbruch
der Unternehmensergebnisse zu befürchten. Da sich die
Freiburger Wirtschaft bisher aber als krisenresistent
 erwies und weiter sehr aktiv war, kam hier es zu keinen
wirklichen Einnahmenausfällen.

Nach einer deutlichen Stagnation im Steuerjahr 2012, die hauptsächlich die Voranschläge 2014 und 2015 beein-
flusste, stiegen die Steuereinnahmen in den folgenden Rechnungsjahren wieder an. In der Staatsrechnung 2020 entsprechen die Steuereinnahmen insgesamt den Vor-
anschlagsschätzungen und steigen weiter an, aber deutlich weniger stark. Die Prognosen für das laufende Jahr werden durch die konjunkturellen Auswirkungen der Coronakrise weiterhin erschwert, denn die wirtschaftliche Situation 2020 wird sich auf die 2021 und auch 2022 besteuerten Einkommen und damit auf die Entwicklung der Steuereinnahmen auswirken. Außerdem muss seit 2020 der Unternehmenssteuerreform sowohl auf eid-
genössischer als auch auf kantonaler Ebene Rechnung ge-
tragen werden. Die grössten Änderungen sind auf eid-
genössischer Ebene die Abschaffung der besonderen Steuer-
status und auf kantonaler Ebene die Steuersatzsenkung sowie die Umsetzung von flankierenden Massnahmen.

Bei der Einkommenssteuer der natürlichen Personen tragen die Schätzungen insbesondere den vom Grossen Rat für 2021 verabschiedeten sowie den vom Staatsrat für 2022 beantragten Steuersenkungen Rechnung, nämlich der Senkung des kantonalen Steuerfusses von 98 % auf 96 %.

Bei der Vermögenssteuer steht das Jahr 2022 im Zeichen der Umsetzung einer Motion, die einen Steuerabschlag für nicht kotierte Wertschriften forderte.

Message

Ces perspectives se confirment en 2022 comme l'indique le tableau qui suit :

Botschaft

Diese Perspektiven bestätigen sich für 2022, wie folgende Tabelle zeigt:

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021		Evolution Entwicklung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôts directs sur les personnes physiques :				
Direkte Steuern natürliche Personen:				
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	854,0	813,0	+ 41,0	+ 5,0
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	73,0	77,0	- 4,0	- 5,2
Impôts à la source Quellensteuern	18,0	18,0	-	-
Impôts par suite de procédure en soustraction et amendes Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	8,0	9,9	- 1,9	- 19,2
Impôts directs sur les personnes morales :				
Direkte Steuern juristische Personen:				
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	127,0	141,0	- 14,0	- 9,9
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	12,5	17,0	- 4,5	- 26,5
Autres impôts directs :				
Übrige direkte Steuern:				
Impôts fonciers Grundsteuern	4,3	4,3	-	-
Impôts sur les gains en capital Vermögensgewinnsteuern	67,2	64,4	+ 2,8	+ 4,3
Droits de mutations Vermögensverkehrssteuern	59,2	55,4	+ 3,8	+ 6,9
Impôts sur les successions et donations Erbschafts- und Schenkungssteuern	7,0	5,8	+ 1,2	+ 20,7
Impôts sur les maisons de jeu Spielbankenabgabe	2,5	2,5	-	-
Impôts sur la propriété et sur la dépense Besitz- und Aufwandsteuern	117,6	117,3	+ 0,3	+ 0,3
Total	1350,3	1325,6	+ 24,7	+ 1,9

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 854 millions de francs du montant à retenir au budget 2022 s'est opérée en partant d'un rendement effectif final attendu 2019 s'élevant à quelque 831 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 2,3 % en 2020, de 2,5 % en 2021 et de 3,3 % en 2022.

Le taux de progression de 2020 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 de cette

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 854 Millionen Franken in den Voranschlag 2022 aufgenommen, indem von einem effektiven Endertrag 2019 von rund 831 Millionen Franken ausgegangen wurde sowie von einer jährlichen Zuwachsrate von 2,3 % für 2020, von 2,5 % für 2021 und von 3,3 % für 2022.

In der Zuwachsrate für 2020 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 im entsprechenden Jahr zu Mehreinnahmen führt. Auch

Message

année-là. Une réduction en lien avec les effets de la crise sanitaire est également prise en considération.

La croissance prévue en 2021 est quasiment entièrement annihilée par les baisses fiscales et l'abaissement du coefficient cantonal, et ce, malgré l'ajout lié au transfert de l'impôt à la source découlant de la mise en œuvre de modifications légales. Par conséquent, le potentiel fiscal 2021 reste quasiment stable par rapport à celui de 2020.

La progression retenue en 2022 est atténuée pour deux-tiers par l'abaissement à 96 % du coefficient cantonal, laissant apparaître au final un rendement fiscal 2022 en hausse de 9 millions de francs par rapport à 2021.

Botschaft

mitberücksichtigt worden ist ein Rückgang in Zusammenhang mit den Auswirkungen der Covidkrise.

Die geschätzte Zunahme 2021 wird durch die Steuersenkungen und die kantonale Steuerfusssenkung fast vollständig absorbiert, und dies trotz des Transfers der Quellensteuern aufgrund der Umsetzung von Gesetzesänderungen. Demzufolge bleibt das Steuerpotenzial 2021 praktisch gleich wie 2020.

Die für 2022 berücksichtigte Zunahme wird zu zwei Dritteln durch die Senkung des kantonalen Steuerfusses auf 96 % absorbiert, wodurch sich letztlich ein um 9 Millionen Franken höherer Steuerertrag als 2021 ergibt.

mios / Mio.

Année 2019 Steuerjahr 2019		831
Résultat attendu de la dernière année complète de taxation Erwarteter Ertrag des letzten vollständigen Veranlagungsjahres		
Année 2020 Steuerjahr 2020		831 + 19 - 7 843
Augmentation de 2,3 % du rendement fiscal 2020 (+ 19 mios), en raison notamment de la RFFA et réduction en lien avec les effets de la pandémie de COVID-19 (- 7 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2020 um 2,3 % (+ 19 Mio.) insbesondere aufgrund der STAF und Einbusse in Zusammenhang mit der Coronapandemie (- 7 Mio.)		
Année 2021 Steuerjahr 2021		843 + 21 + 14 - 15 - 17 846
Augmentation de 2,5 % du rendement fiscal 2021 (+ 21 mios), la prise en compte de la mise en œuvre de la modification législative de l'impôt à la source (+ 14 mios), des baisses fiscales (- 15 mios) et de l'abaissement du coefficient cantonal de 100 % à 98 % (- 17 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2021 um 2,5 % (+ 21 Mio.), Einbezug der Umsetzung der Gesetzesänderung bezügl. Quellensteuer (+ 14 Mio.), der Steuersenkungen (- 15 Mio.) und der kantonalen Steuerfusssenkung von 100 % auf 98 % (- 17 Mio.)		
Année 2022 Steuerjahr 2022		846 + 28 - 19 855
Augmentation de 3,3 % du rendement fiscal 2022 (+ 28 mios) et abaissement du coefficient cantonal de 98 % à 96 % (- 19 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2022 um 3,3 % (+ 28 Mio.), und kantonale Steuerfusssenkung von 98 % auf 96 % (- 19 Mio.)		

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 854 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2022, soit :

> 34 millions de francs comme 3^{ème} part de l'impôt 2020 ;

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 2022 für die Einkommenssteuer 854 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

> 34 Millionen Franken als 3. Anteil für 2020;

Message

- > 25 millions de francs comme 2^{ème} part de l'impôt 2021 ;
- > 795 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2022.

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

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 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 55 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 23 millions de francs liée notamment à la disparition du statut de sociétés aujourd'hui allégées. Le potentiel de l'année 2020 est réduit de 12 millions de francs pour tenir compte des effets de la crise sanitaire, se portant ainsi à 126 millions de francs. Pour la période fiscale 2021, le potentiel s'établit à 127 millions de francs en tenant compte d'une progression des recettes ordinaires de 1 % à laquelle s'ajoute une situation exceptionnelle pour un montant de 4 millions de francs. Aucun montant n'est retranché en raison des effets de la pandémie de COVID-19. Pour la période fiscale 2022, le potentiel fiscal ordinaire de l'année 2021 de 127 millions de francs est maintenu en raison de certains résultats déjà connus de sociétés. En considération de ces éléments et en tenant compte des dernières informations disponibles, le rendement de l'impôt sur le bénéfice a été estimé à :

- > 170 millions de francs pour 2019 ;
- > 126 millions de francs pour 2020 ;
- > 131 millions de francs pour 2021 ;
- > 127 millions de francs pour 2022.

Partant d'un rendement effectif final attendu 2019 s'élevant à 170 millions de francs, cela correspond à une diminution de 25,9 % en 2020 en raison principalement des conséquences de la mise en œuvre de la RFFA et celles de la crise sanitaire, d'une croissance de 4 % en 2021, en prenant en considération une situation exceptionnelle, et d'une diminution de 3,1 % en 2022 compte tenu notamment du résultat connu de certaines sociétés.

Botschaft

- > 25 Millionen Franken als 2. Anteil für 2021;
- > 795 Millionen Franken als 1. Anteil für 2022.

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 ist ab 2020 den Änderungen infolge der STAF Rechnung zu tragen, die sich ganz unterschiedlich auswirken. Einerseits musste nämlich bei der Ermittlung des Steuerpotenzials 2020 insbesondere aufgrund der Steuersatzsenkung mit einem Rückgang der Steuereinnahmen um rund 55 Millionen Franken gerechnet werden, und andererseits waren insbesondere mit dem Wegfall des Steuerstatus der jetzt noch steuerprivilegierten Firmen Steuermehreinnahmen von 23 Millionen Franken zu erwarten. Das Steuerpotenzial 2020 wird um 12 Millionen Franken nach unten korrigiert, um den Auswirkungen der Coronakrise Rechnung zu tragen, und beläuft sich damit auf 126 Millionen Franken. Für die Steuerperiode 2021 beläuft sich das Steuerpotenzial unter Berücksichtigung einer Zunahme der ordentlichen Einnahmen um 1 %, wozu noch 4 Millionen Franken aus ausserordentlichen Umständen kommen, auf 127 Millionen Franken. Es werden keine Korrekturen mit Blick auf die Auswirkungen der Coronapandemie vorgenommen. Für die Steuerperiode 2022 wird das ordentliche Steuerpotenzial 2021 nach Bekanntwerden einiger Unternehmensergebnisse bei 127 Millionen Franken belassen. Unter Berücksichtigung dieser Umstände und der jüngsten verfügbaren Informationen wurde der Gewinnsteuerertrag wie folgt geschätzt:

- > 170 Millionen Franken für 2019;
- > 126 Millionen Franken für 2020;
- > 131 Millionen Franken für 2021;
- > 127 Millionen Franken für 2022.

Ausgehend von einem effektiv erwarteten Steuerertrag von 170 Millionen Franken für 2019 entspricht dies einem Rückgang um 25,9 % für 2020, der hauptsächlich auf die Auswirkungen der STAF-Umsetzung und der Coronakrise zurückzuführen ist, und einer Zunahme um 4 % für 2021 insbesondere unter Berücksichtigung besonderer Umstände sowie einem Rückgang um 3,1 % für 2022 insbesondere unter Berücksichtigung der schon bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen.

Message

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 2022 comprend :

- > 25 millions de francs comme 3^e part de l'impôt 2020 ;
- > 13 millions de francs comme 2^e part de l'impôt 2021 ;
- > 89 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2022.

Concernant les recettes de l'impôt sur le capital des personnes morales, elles diminuent en 2022 en raison, d'une part, de la prise en compte des effets des modifications légales liées à la RFFA pour le potentiel de l'année 2020 et de ceux liés à la pandémie de COVID-19. D'autre part, il y a lieu de prendre en considération la réduction de 2 millions de francs du potentiel 2021, car une entreprise sera taxée pour la première fois sur le bénéfice cette année-là, bénéficiant ainsi de l'imputation de l'impôt sur le bénéfice à l'impôt sur le capital.

S'agissant des autres impôts, ils laissent apparaître, pour la plupart, une certaine progression par rapport au budget 2021.

2.3. Croissance des ressources extérieures, principalement celles de la péréquation financière fédérale

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 2022, elles dépassent même 1,9 milliard de francs. L'évolution des revenus liés à la péréquation financière fédérale y est pour beaucoup. En effet, ils dépassent de plus de 77 millions de francs ceux inscrits au budget 2021.

Botschaft

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 2022 eingestellte Ertrag setzt sich zusammen aus:

- > 25 Millionen Franken als 3. Anteil für 2020;
- > 13 Millionen Franken als 2. Anteil für 2021;
- > 89 Millionen Franken als 1. Anteil für 2022.

Die Kapitalsteuererträge der juristischen Personen sind 2022 einerseits aufgrund der Auswirkungen der gesetzlichen Änderungen in Zusammenhang mit der STAF für das Steuerpotenzial 2020 und der Folgen der Coronapandemie rückläufig. Auf der anderen Seite ist der Reduktion des Steuerpotenzials 2021 um 2 Millionen Franken Rechnung zu tragen, da in diesem Jahr ein Unternehmen erstmals gewinnbesteuert wird und ihm die Gewinnsteuer auf seine Kapitalsteuer angerechnet werden wird.

Bei den meisten übrigen Steuern ist eine gewisse Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2021 auszumachen.

2.3. Zunahme der Fremdmittel, hauptsächlich der Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich

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, und seit 2018 nehmen sie wieder zu. 2022 betragen sie sogar über 1,9 Milliarden Franken, was zu einem grossen Teil mit der Entwicklung der Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich zusammenhängt, die im Voranschlag 2022 um über 77 Millionen Franken höher ausfallen als im Voranschlag 2021.

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					
2021	181,6	462,5	–	–	–
2022	168,4	539,9	–	–	–
Dédommages Entschädigungen					
2021	44,4	–	229,4	142,3	–
2022	39,0	–	234,4	144,6	–
Subventions acquises Beiträge für eigene Rechnung					
2021	275,3	–	187,6	–	42,1
2022	281,5	–	201,1	–	41,6
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge					
2021	219,9	–	31,8	–	3,9
2022	219,1	–	33,2	–	4,0
Total ensemble des revenus de transferts Total Transferzahlungen					
2021	721,2	462,5	448,8	142,3	46,0
2022	708,0	539,9	468,7	144,6	45,6
Variation 2021-2022 Veränderung 2021-2022	– 13,2	+ 77,4	+ 19,9	+ 2,3	– 0,4

Globalement d'un budget à l'autre, le volume des ressources externes passe de 1820,8 millions de francs à 1906,8 millions de francs en 2022, ce qui correspond à une augmentation de 4,7 %, en légère baisse par rapport au taux de progression de l'année précédente (5,5 %). Leur part au financement des tâches publiques (hors investissements) s'accroît par conséquent pour s'établir à 48,9 % (48,1 % au budget 2021). C'est au niveau des parts à des recettes que réside la principale hausse des ressources financières extérieures. Comme indiqué plus haut, elle provient pour une grande part des revenus liés à la péréquation financière fédérale qui présentent en 2022 une hausse de 77,4 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). De son

Insgesamt nehmen die Fremdmittel von einem Voranschlag zum nächsten um 4,7 % von 1820,8 Millionen Franken auf 1906,8 Millionen Franken im Jahr 2022 zu, womit die Zuwachsrate etwas geringer ist als im Vorjahr (5,5 %). Ihr Anteil an der Finanzierung öffentlicher Aufgaben (ohne Investitionen) nimmt dementsprechend von 48,1 % im Voranschlag 2021 auf 48,9 % im Voranschlag 2022 zu. Am meisten zur Zunahme der Fremdmittel beigetragen haben die Einnahmenanteile. Wie oben dargelegt, ist dies hauptsächlich auf die Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich zurückzuführen, die 2022 um 77,4 Millionen Franken steigen, auch wenn die Einkünfte aus dem Härtefallausgleichsfonds weiter zurückgehen (– 6,9 Millionen Franken). Der geografisch-topografische Lastenausgleich

Message

côté, la compensation des charges géo-topographiques progresse très légèrement, de 0,3 million de francs. Quant aux montants issus de la péréquation des ressources (y compris les mesures d'atténuation), ils croissent au total de 84 millions de francs. D'autres parts à des recettes régressent, telles que celles liées à l'impôt fédéral direct (- 6 millions de francs) ou à l'impôt anticipé (- 5,8 millions de francs). Au niveau des subventions fédérales, on constate diverses hausses, notamment celles en lien avec les mesures énergétiques ainsi que celles pour les prestations complémentaires AVS/AI. Dans la catégorie « Dédommagements », on retrouve notamment les participations des communes aux traitements du personnel enseignant ainsi qu'aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional dont chacune des progressions est en lien direct avec les dépenses attendues dans ces différents domaines. Une baisse notable apparaît néanmoins au niveau des récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés.

Les revenus en provenance des communes seront, en 2022, supérieurs de 19,9 millions de francs par rapport au budget 2021. Cette évolution est 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 et au développement des transports publics, les hausses liées aux dépenses d'exploitation des institutions spécialisées et aux frais d'accompagnement dans les EMS. A noter que pour ces deux derniers cas, une partie de la progression constatée provient de l'intégration des coûts des mesures transitoires dans les subventions cantonales (7,7 millions de francs à charge des communes). Ces charges sont uniques en 2022.

2.4. Croissance des revenus des biens et autres recettes d'exploitation

Cette catégorie de ressources propres, qui représente plus de 11 % des revenus de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 434,5 millions de francs en 2022.

Les revenus des biens et autres recettes d'exploitation augmentent de 60,1 millions de francs. Cette hausse concerne principalement la budgétisation liée à la répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS à hauteur de 50 millions de francs. Défalcation faite de cet élément, cette catégorie de revenus ne progresserait que de 10,1 millions de francs, soit + 2,7 %. Cette croissance provient de récupérations de frais plus élevées au niveau du Service cantonal des contributions et celles liées à l'épidémie de COVID-19 à la Direction de la santé et des affaires sociales. Ces dernières sont en lien avec des charges supplémentaires. On constate également une augmentation des revenus financiers avec la hausse notamment de la part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg.

Botschaft

nimmt hingegen um 0,3 Millionen Franken leicht zu, und die Beträge aus dem Ressourcenausgleich (einschliesslich Abfederungsmassnahmen) steigen um insgesamt 84 Millionen Franken. Andere Einnahmenanteile sind rückläufig, wie etwa bei der direkten Bundessteuer (- 6 Millionen Franken) oder der Verrechnungssteuer (- 5,8 Millionen Franken). Bei den Bundesbeiträgen sind diverse Erhöhungen festzustellen, namentlich bei den Beiträgen für Energiemassnahmen sowie für die AHV/IV-Ergänzungslieistungen. In der Kategorie «Entschädigungen» finden sich insbesondere die Beteiligungen der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals sowie an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs, deren Zunahme in direktem Zusammenhang mit den in diesen verschiedenen Bereichen erwarteten Ausgaben steht. Erheblich zurückgegangen ist jedoch die Rück erstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge.

Die von den Gemeinden stammenden Einkünfte fallen im Voranschlag 2022 um 19,9 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2021. Diese Entwicklung steht 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 und der Entwicklung des öffentlichen Verkehrs auch die höheren Betriebskosten der Sonder einrichtungen und die höheren Betreuungskosten in den Pflegeheimen. In letzteren beiden Fällen ist die verzeichnete Zunahme zum Teil auf den Einbezug der Kosten der Übergangsmassnahmen in die Kantonsbeiträge zurückzuführen (7,7 Millionen Franken zulasten der Gemeinden). Diese Kosten sind 2022 einmalig.

2.4. Höhere Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die mehr als 11 % des laufenden Ertrags des Staates ausmachen, dürften 2022 Erträge von insgesamt 434,5 Millionen Franken erreicht werden.

Die Vermögenserträge und übrigen Betriebseinnahmen nehmen um 60,1 Millionen Franken zu. Dieser Zunahme liegt hauptsächlich die Budgetierung in Zusammenhang mit der zusätzlichen Gewinnausschüttung der SNB mit 50 Millionen Franken zugrunde. Davon abgesehen wäre in dieser Einnahmenkategorie nur eine Zunahme um 10,1 Millionen Franken oder + 2,7 % zu verzeichnen, die auf höhere Kostenrückerstattungen bei der Kantonalen Steuerverwaltung und in Zusammenhang mit der Corona epidemie bei der Gesundheitsdirektion zurückzuführen sind. Letztere sind durch Mehraufwendungen bedingt. Gestiegen sind auch die Finanzerträge, insbesondere mit dem höheren Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalfankbank.

Message

2.5. Recours moins important aux provisions

En 2022, il est prévu de faire appel, de façon moins intensive qu'en 2021, aux fonds et financements spéciaux.

Botschaft

2.5. Weniger Rückgriff auf Rückstellungen

2022 soll weniger auf Fonds und Spezialfinanzierungen zurückgegriffen werden als 2021:

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variation Veränderung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Prélèvements sur fonds Fondsentnahmen	108,4	99,7	+ 8,7
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	53,7	117,4	- 63,7
Prélèvements totaux Entnahmen insgesamt	162,1	217,1	- 55,0

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

L'augmentation constatée de 8,7 millions de francs au niveau des prélèvements sur les fonds provient de mouvements divergents. D'une part, il a été prévu au budget 2022 un prélèvement de 17,6 millions de francs sur le fonds de relance afin de compenser les montants estimés des mesures de relance pour l'année 2022. A noter qu'un versement de 13,3 millions de francs correspondant à l'augmentation de crédit décidée par le Grand Conseil par rapport au plan proposé par le Conseil d'Etat de 50 millions de francs a été effectué. Cette opération comptable a ainsi permis de prélever le montant total retenu pour les mesures du plan de relance en 2022. On observe également le prélèvement supplémentaire sur le fonds de l'énergie (+ 6,1 millions de francs).

Quant au fonds d'infrastructures, le montant prélevé au budget 2022 est en légère baisse par rapport à l'année précédente. Il dépend des dépenses retenues pour les projets. On peut relever en particulier le prélèvement de 4 millions de francs en faveur de la digitalisation.

Enfin, le prélèvement de quelque 10,7 millions de francs, effectué en 2021 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, disparaît en 2022 en raison du transfert des immeubles à l'établissement créé à ce titre.

Le montant des prélèvements sur les provisions s'élève à 53,7 millions de francs, soit un montant en baisse de 63,7 millions de francs par rapport au budget 2021, et se rapproche ainsi du montant 2020. En 2021, il avait été

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

Die Zunahme um 8,7 Millionen Franken bei den Fondsentnahmen ist auf gegenläufige Bewegungen zurückzuführen. Einerseits ist im Voranschlag 2022 eine Entnahme im Umfang von 17,6 Millionen Franken aus dem Wiederankurbelungsfonds zur Kompensation der veranschlagten Kosten der Wiederankurbelungsmassnahmen für das Jahr 2022 vorgesehen worden. Es erfolgte übrigens eine Zahlung von 13,3 Millionen Franken entsprechend der vom Grossen Rat beschlossenen Kredit erhöhung zum vom Staatsrat vorgeschlagenen Plan von 50 Millionen Franken. Dieser Buchungsvorgang ermöglichte somit die Entnahme des für die Massnahmen des Wiederankurbelungspans für 2022 geplanten Gesamtbetrags. Zu erwähnen ist auch eine zusätzliche Entnahme aus dem Energiefonds im Umfang von 6,1 Millionen Franken.

Die Entnahme aus dem Infrastrukturfonds im Voranschlag 2022 ist etwas geringer als im Vorjahr. Der Betrag hängt von den berücksichtigten Projektausgaben ab. Besonders zu erwähnen ist jedoch eine Entnahme im Umfang von 4 Millionen Franken für die Digitalisierung.

Die Entnahme der 10,7 Millionen Franken, die 2021 von der Wirtschaftsförderung zur Deckung der Nettokosten für den Unterhalt und die Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik eingesetzt wurden, fällt 2022 weg, da die Grundstücke an die zu diesem Zweck geschaffene Anstalt transferiert wurden.

Die Rückstellungsentnahmen belaufen sich auf 53,7 Millionen Franken, das sind 63,7 Millionen Franken weniger als im Voranschlag 2021 und damit ein ähnlicher Betrag wie 2020. 2021 war die Rückstellung in Zusammenhang

Message

fait recours de façon importante à la provision liée à la part au bénéfice de la BNS pour 50 millions de francs qui s'ajoutait aux 25 millions de francs de prélèvement annuel « ordinaire ». Cette opération traduisait la volonté du Conseil d'Etat de mettre à contribution les réserves constituées ces dernières années afin de faire face à l'écueil provoqué par la situation sanitaire 2020, notamment au niveau des recettes fiscales. Au budget 2022, on retrouve le prélèvement annuel ordinaire en lien avec la BNS. A noter cependant le montant de 50 millions de francs supplémentaires directement inscrit en tant que part au bénéfice net de la BNS. En outre, ces prélèvements comprennent notamment 9,1 millions de francs pour couvrir les effets des mesures transitoires des institutions affiliées à la Caisse de prévoyance de l'Etat sur les subventions cantonales qui leur sont versées ainsi que 3,5 millions de francs pour financer partiellement la mise en œuvre progressive du programme « Master en médecine ». A noter enfin, comme au budget 2021, le prélèvement, cette fois, de quelque 11,3 millions de francs sur la provision relative aux incidences du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises afin de financer la contribution cantonale qu'il est prévu de verser temporairement aux communes et aux paroisses en vertu du décret accepté en votation populaire le 30 juin 2019.

Botschaft

mit dem Anteil am SNB-Gewinn im Umfang von 50 Millionen Franken stark beansprucht worden, zusätzlich zur «ordentlichen» jährlichen Entnahme von 25 Millionen Franken. Damit konkretisierte der Staatsrat seinen Willen, zur Bewältigung der Probleme im Zuge der Coronakrise 2020, namentlich auf Ebene der Steuereinnahmen, auf die in den letzten Jahren gebildeten Reserven zurückzugreifen. Im Voranschlag 2022 ist die ordentliche jährliche Entnahme in Zusammenhang mit der SNB wieder zu finden. Zu erwähnen ist jedoch, dass die zusätzlichen 50 Millionen Franken direkt als Anteil am SNB-Gewinn eingetragen sind. 9,1 Millionen Franken aus diesen Rückstellungsentnahmen sind außerdem zur Deckung der Auswirkungen der Übergangsmassnahmen für die der Pensionskasse des Staatspersonals angeschlossenen Institutionen auf die ihnen ausgerichteten Kantonsbeiträge vorgesehen sowie 3,5 Millionen Franken zur Teilfinanzierung der schrittweisen Einführung des neuen Masterstudiengangs in Humanmedizin. Zu erwähnen ist schliesslich wie im Voranschlag 2021 die Entnahme von rund 11,3 Millionen Franken aus der Rückstellung für die Auswirkungen der kantonalen Unternehmenssteuerreform zur Finanzierung der geplanten vorübergehenden kantonalen Ausgleichszahlung an die Gemeinden und Pfarreien gemäss dem in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen Dekret.

3. Les charges du compte de résultats

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

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 3785,7 millions de francs en 2021 à 3899,4 millions de francs en 2022, soit un taux de croissance annuel de 3 %. Cette progression correspond à celle des revenus.

3. Aufwand der Erfolgsrechnung

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

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung von 3785,7 Millionen Franken im Jahr 2021 auf 3899,4 Millionen Franken im Jahr 2022 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 3 % entspricht, gleich wie auf der Ertragsseite.

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021		Evolution Entwicklung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1389,8	1359,6	+ 30,2	+ 2,2
Charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation Sach- und übriger Betriebsaufwand	394,8	407,4	- 12,6	- 3,1
Charges financières Finanzaufwand	5,2	4,9	+ 0,3	+ 6,1
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	85,2	82,3	+ 2,9	+ 3,5
Amortissements des prêts / participations et des subventions d'investissements Abschreibungen auf Darlehen / Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	75,8	51,2	+ 24,6	+ 48,0
Charges de transferts Transferaufwand	1828,7	1777,4	+ 51,3	+ 2,9
Financements spéciaux Spezialfinanzierungen	73,9	54,8	+ 19,1	+ 34,9
Imputations internes Interne Verrechnungen	46,0	48,1	- 2,1	- 4,4
Total	3899,4	3785,7	+ 113,7	+ 3,0

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 2022, la progression constatée de ces deux grandes catégories de dépenses est toujours très importante et est même sensiblement supérieure à celle observée l'année passée. Cependant, leur taux de croissance se situe, cette fois encore, en deçà de celui des charges totales. La différence devient cependant beaucoup plus ténue. Les charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation évoluent à la baisse en 2022 (- 12,6 millions de francs). En effet, le

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. 2022 nehmen diese beiden grossen Ausgabenkategorien nach wie vor stark und sogar stärker als im Vorjahr zu. Ihre Zuwachsrate bleibt jedoch auch dieses Mal noch unter derjenigen des Gesamtaufwands. Die Differenz fällt jedoch viel geringer aus. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand ist 2022 ein Rückgang festzustellen (- 12,6 Millionen Franken). Im Voranschlag 2022 fallen nämlich die Aufwendungen für den Unterhalt und die Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik weg (- 12,3 Millionen Franken), da

Message

budget 2022 voit les charges d'entretien et d'aménagement des sites liés à la politique foncière active disparaître (– 12,3 millions de francs) au vu du transfert des immeubles à l'établissement créé à ce titre. Défalcation faite de cet élément, cette catégorie demeure quasiment stable. Cela se traduit également au travers des dépenses informatiques qui sont maintenues à un niveau élevé 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 très légèrement augmentée de 0,5 million de francs pour atteindre 54 millions de francs en 2022. Finalement, dans l'ensemble, l'évolution de ces charges reste bien maîtrisée.

On remarque par ailleurs une certaine évolution à la hausse des amortissements des prêts, participations et subventions d'investissements. Cette croissance est directement en lien avec des dépenses d'investissements qui sont en forte progression. En outre, elles sont impactées par la mise en œuvre du plan de relance à hauteur de 10,5 millions de francs. La prise en compte en 2022 de la 3^e tranche des mesures de relance touche également les charges de personnel pour 0,6 million de francs, les prestations de tiers pour près de 0,7 million de francs, les amortissements du patrimoine administratif pour 0,5 million de francs ainsi que les subventions cantonales pour quelque 5,3 millions de francs. Quant aux financements spéciaux, le versement de quelque 13,3 millions de francs au fonds de relance explique, pour une grande part, la hausse importante constatée.

Le volume des charges de transferts est impacté non seulement par le plan de relance, mais également par l'intégration en 2022 des coûts des mesures transitoires en faveur des institutions subventionnées affiliées à la Caisse de prévoyance de l'Etat. Cette opération, unique en 2022, alourdit en particulier le montant brut des subventions cantonales de quelque 16,5 millions de francs.

Au final, si l'on ne tenait pas compte de ces différents éléments, les charges de fonctionnement n'auraient augmenté que de 66,3 millions de francs ou de 1,8 %, correspondant à une progression plus proche de celle constatée au budget 2021.

Botschaft

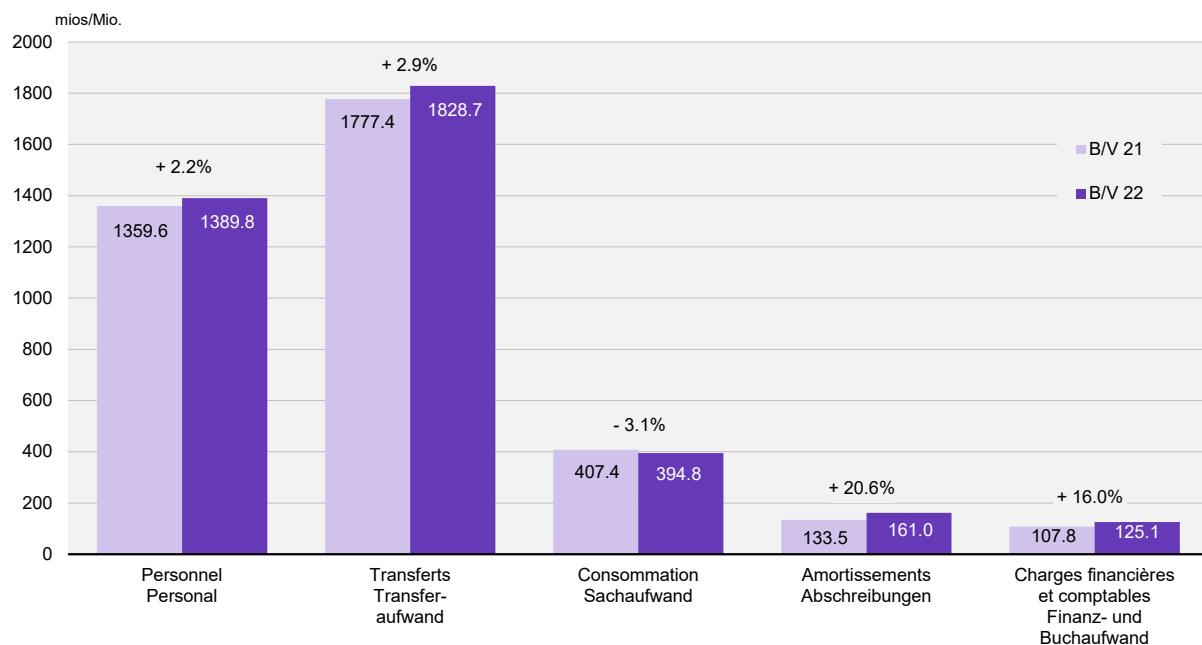
die Grundstücke an die zu diesem Zweck geschaffene Anstalt transferiert wurden. Abgesehen davon bleibt diese Aufwandkategorie praktisch unverändert. Dies zeigt sich auch in der Einberechnung von weiterhin beträchtlichen IT-Kosten, insbesondere zur weiteren Umsetzung der Digitalisierungsstrategie «Verwaltung 4.0». Das IT-Budget ohne Universität und HES-SO//FR wurde um 0,5 Millionen Franken ganz leicht aufgestockt und beträgt für 2022 54 Millionen Franken. Weiter ist auch bei den Dienstleistungen Dritter, beim Strafvollzug und bei den uneinbringlichen Steuern eine gewisse Zunahme zu verzeichnen. Die Entwicklung dieser Aufwendungen bleibt insgesamt gut unter Kontrolle.

Darüber hinaus ist ein gewisser Aufwärtstrend bei der Abschreibung von Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen zu verzeichnen. Diese Zunahme steht in direktem Zusammenhang mit dem starken Anstieg der Investitionsausgaben. Diese werden ausserdem durch die Umsetzung des Wiederankurbelungsplans im Umfang von 10,5 Millionen Franken beeinflusst. Die Berücksichtigung für 2022 der 3. Tranche der Wiederankurbelungsmassnahmen belastet auch den Personalaufwand mit 0,6 Millionen Franken, die Leistungen Dritter mit fast 0,7 Millionen Franken, die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen mit 0,5 Millionen Franken sowie die Kantonsbeiträge mit rund 5,3 Millionen Franken. Die starke Zunahme bei den Spezialfinanzierungen ist zu einem grossen Teil auf die Einlage von rund 13,3 Millionen Franken in den Wiederankurbelungsfonds zu erklären.

Das Transferaufwandsvolumen wird nicht nur durch den Wiederankurbelungspunkt belastet, sondern auch dadurch, dass die Kosten der Übergangsmassnahmen zugunsten der Pensionskasse des Staatspersonals angeschlossenen Institutionen in den Voranschlag 2022 aufgenommen wurden. Mit dieser einmaligen Transaktion im Jahr 2022 wird sich der Bruttopreis der kantonalen Subventionen um rund 16,5 Millionen Franken erhöhen.

Ohne Berücksichtigung dieser verschiedenen Punkte wäre beim laufenden Aufwand lediglich eine Zunahme um 66,3 Millionen Franken oder 1,8 % zu verzeichnen, was näher bei den Zahlen des Voranschlags 2021 liegt.

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



Message

Les principales variations (de 3 millions de francs et plus) par rapport au budget 2021 concernent les rubriques suivantes :

Botschaft

Die grössten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2021 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

mios / Mio.

A la hausse Steigend

Versements au fonds de relance Einlagen in den Wiederankurbelungsfonds	+ 13,3
Subventions cantonales pour les institutions spécialisées Kantonsbeiträge für Sonderheime	+ 10,4
Amortissements des routes cantonales Abschreibungen auf Kantonsstrassen	+ 10,3
Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Energie	+ 8,6
Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton Kantonsbeiträge behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton	+ 7,1
Contributions pour les hospitalisations hors canton Beiträge für Spitaleinweisungen ausserhalb des Kantons	+ 6,2
Amortissements des prêts Abschreibungen auf Darlehen	+ 5,9
Indemnités aux compagnies de transports (y compris le dépassement de la quote-part cantonale) Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs (einschl. Überschreitung des Kantonsanteils)	+ 5,9
Prestations complémentaires AVS-AI AHV/IV-Ergänzungsleistungen	+ 5,1
Versements au fonds de l'énergie Einlagen in den Energiefonds	+ 5,0
Amortissements des subventions d'investissements au tiers (formation professionnelle) Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte (Berufsbildung)	+ 4,8
Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	+ 4,5
Frais liés à l'épidémie de COVID-19 (Task force et vaccination) Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie (Task force und Impfungen)	+ 4,0
Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées Beitrag für den Besuch der Fachhochschulen	+ 3,4
Amortissements des subventions d'investissements (infrastructures sportives) Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen (Sportanlagen)	+ 3,0

A la baisse Sinkend

Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	- 12,3
Amortissements des immeubles (Université) Abschreibungen auf Gebäuden	- 8,9
Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	- 7,9
Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	- 3,6

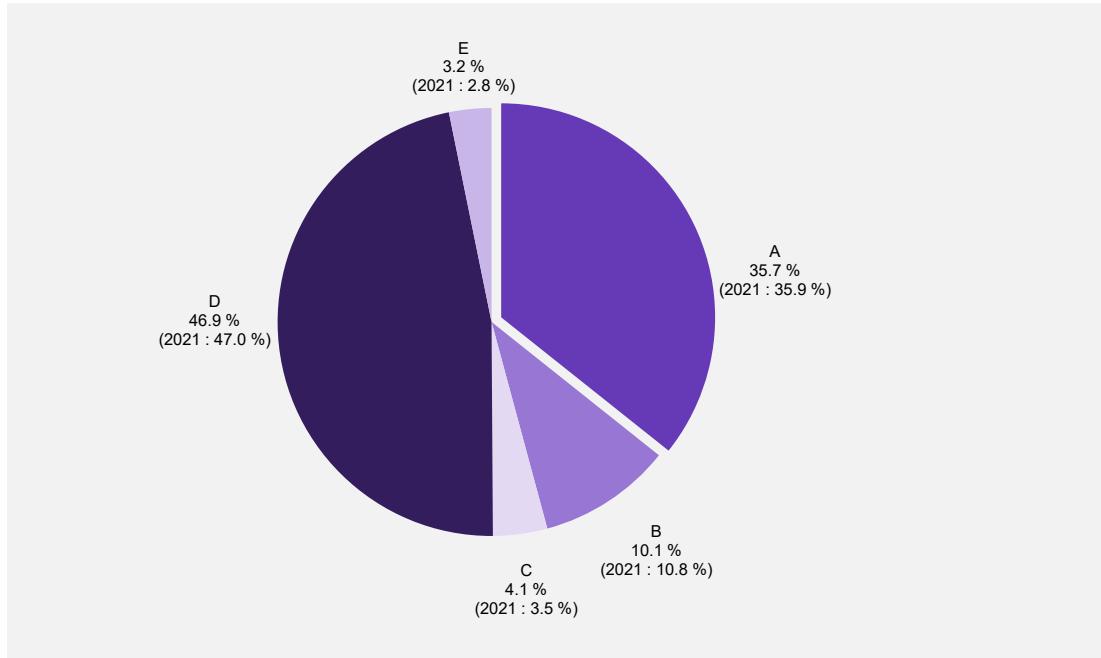
Message

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2022 :

Botschaft

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Vorschlagsentwurf 2022 anteilmässig wie folgt:

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



A : Personnel / Personal
B : Consommation / Sachaufwand
C : Amortissements / Abschreibungen

D : Transferts / Transferzahlungen
Ch. financières et comptables / Finanz- und Buchaufwand
E : Ch. financières et comptables / Finanz- und Buchaufwand

Le poids relatif des principaux types de charges se présente ainsi entre 2021 et 2022 :

- > Personnel, de 35,9 % à 35,7 % ;
- > Consommation, de 10,8 % à 10,1 % ;
- > Amortissements, de 3,5 % à 4,1 % ;
- > Transferts, de 47 % à 46,9 % ;
- > Financières, de 2,8 % à 3,2 %.

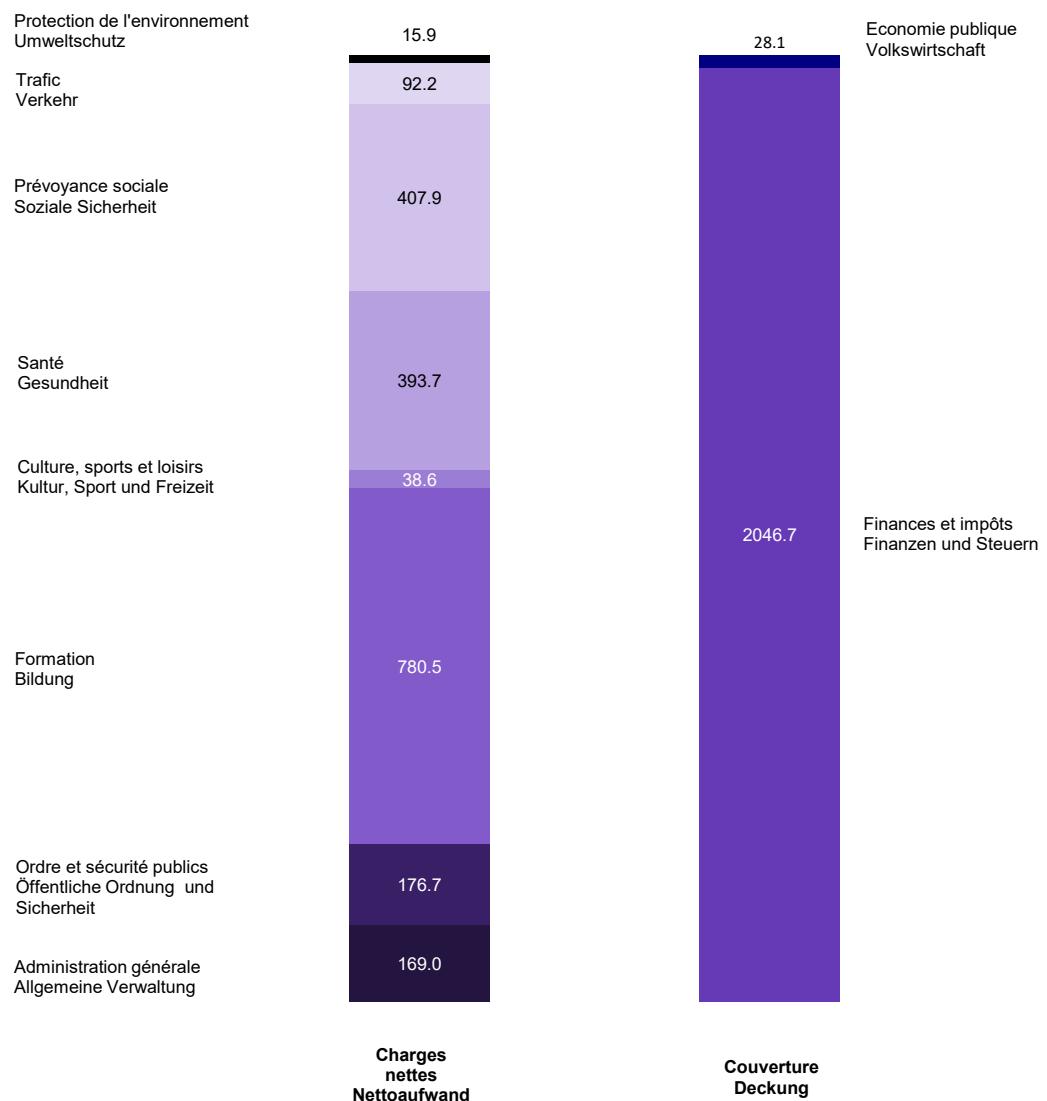
Pour tous les grands groupes de tâches de fonctionnement, les charges sont supérieures aux ressources qui leur sont directement liées, excepté pour la fonction « Economie publique ». Néanmoins, la couverture de ces charges nettes est assurée essentiellement par la fonction « Finances et impôts ». Par « Finances », il faut entendre tout ce qui se rapporte à la gestion de la fortune et des dettes. Au budget 2022, la situation en la matière se présente ainsi :

Der Anteil der verschiedenen Aufwandkategorien verändert sich damit zwischen 2021 und 2022 wie folgt:

- > Personal: von 35,9 % auf 35,7 %,
- > Sachaufwand: von 10,8 % auf 10,1 %,
- > Abschreibungen: von 3,5 % auf 4,1 %,
- > Transferzahlungen: von 47 % auf 46,9 %,
- > Finanz- und Buchaufwand: von 2,8 % auf 3,2 %.

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 Vorschlag 2022 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 0,3 million de francs.

Entre 2021 et 2022, les charges nettes s'accroissent de 3,8 %. Dans l'ensemble, les coûts nets de toutes les fonctions progressent. Le domaine « Administration générale » reste quasiment stable.

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 30,2 millions de francs, soit de 2,2 % entre les budgets 2021 et 2022.

Die Differenz zwischen dem Nettoaufwand und der Deckung entspricht dem Ertragsüberschuss von 0,3 Millionen Franken.

Zwischen 2021 und 2022 nimmt der Nettoaufwand um 3,8 % zu. Insgesamt steigen die Nettokosten in allen Aufgabenbereichen. Im Bereich «Allgemeine Verwaltung» bleiben sie praktisch unverändert.

3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

3.2.1. Zunahme des Personalaufwands

Der Personalaufwand nimmt zwischen den Voranschlägen 2021 und 2022 insgesamt um 30,2 Millionen Franken, das heisst um 2,2 % zu.

Message

Cette progression se situe légèrement en dessous de celle de l'ensemble des charges du budget (3 %). La raison de cette croissance s'explique notamment par l'augmentation des nouveaux postes ainsi que par la hausse des taux de cotisation employeur à la Caisse de prévoyance de l'Etat en lien avec la réforme de cette dernière pour un montant de 10,2 millions de francs. A noter que les perspectives en matière d'indexation ont été maintenues par rapport au budget 2021 qui retenait un indice de 109,6 points. Quant aux montants forfaitaires (y compris ceux liés à la digitalisation), leur volume surpassé de 2,3 millions de francs celui retenu au budget 2021 (dont 0,6 million de francs pour la mise en œuvre de mesures de relance), auquel s'ajoute le montant de 3,5 millions de francs pour des montants forfaitaires en lien avec la pandémie de coronavirus (notamment task force et vaccination). En outre, on peut citer en particulier les hausses liées au crédit des jeunes sans emploi (+ 0,6 million de francs) et à la révision de la loi sur le personnel de l'Etat (+ 1,8 million de francs).

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

Botschaft

Diese Zunahme ist etwas geringer als beim veranschlagten Gesamtaufwand (3 %). Hauptursachen für diese Zunahme sind mehr neue Stellen sowie die höheren Arbeitgeberpensionskassenbeiträge im Umfang von 10,2 Millionen Franken in Zusammenhang mit der Pensionskassenrevision. Die Annahmen für die Teuerungsanpassung wurden gegenüber 2021 mit einem Index von 109,6 Punkten beibehalten. Die Pauschalbeträge (einschliesslich derjenigen für die Digitalisierung) liegen um 2,3 Millionen Franken über den Beträgen im Voranschlag 2021 (wovon 0,6 Millionen Franken für die Umsetzung von Massnahmen des Wiederankurbelungsplans); dazu kommen noch 3,5 Millionen Franken für Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronapandemie (namentlich Task force und Impfungen). Zu erwähnen ist insbesondere auch die Zunahme in Zusammenhang mit dem Kredit für beschäftigungslose Jugendliche (+ 0,6 Millionen Franken) und mit der Revision der Pensionskasse des Staatspersonals (+ 1,8 Millionen Franken).

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

Variation
Veränderung
2021-2022

mios / Mio.

Au niveau de la rémunération

Bei den Gehältern

- 0,2

Octroi du palier (estimation)
Lohnstufenanstieg (Schätzung)

+ 12,8

Gains de fluctuations (économie sur les traitements lors de l'engagement de nouveaux collaborateurs suite aux démissions et départs à la retraite)

- 13,0

Fluktuationsgewinne (Einsparungen auf den Gehältern bei Anstellung neuer Mitarbeitender nach Kündigungen und Pensionierungen)

Au niveau des effectifs

Bei den Stellen

+ 16,8

Création nette de nouveaux postes (+ 87,63 EPT)
Schaffung neuer Stellen netto (+ 87,63 VZÄ)

+ 11,0

Evolution du volume des montants forfaitaires :
Entwicklung Pauschalbetragsvolumen

> nouveaux montants forfaitaires (y compris digitalisation)
> neue Pauschalbeträge (einschl. Digitalisierung)

+ 2,3

> nouveaux montants forfaitaires en lien avec la pandémie de COVID-19
neue Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronapandemie

+ 3,5

Au niveau d'ajustements de divers crédits spécifiques

Bei der Anpassung verschiedener spezifischer Kredite

+ 13,6

Effet de la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat sur les taux de cotisation employeur ad hoc
Auswirkungen der Pensionskassenreform auf die entsprechenden Arbeitgeberbeitragssätze

+ 10,2

Effet de la révision de la loi sur le personnel Auswirkungen der Personalgesetzrevision	+ 1,8
Prestations aux retraités (financement de l'avance AVS et pensions) Rentenleistungen (AHV-Vorschuss-Finanzierung und Ruhegehälter)	+ 1,5
Personnel enseignant remplaçant Aushilfslehrpersonal	+ 1,0
Crédit pour les jeunes sans emploi Kredit für beschäftigungslose Jugendliche	+ 0,6
Augmentation du taux de cotisation APG Erhöhung des EO-Beitragssatzes	+ 0,3
Gratification d'ancienneté et primes de fidélité Dienstaltersgeschenk und Treueprämien	- 0,1
Réduction du taux de cotisation des allocations familiales cantonales Beitragssenkung kantonale Familienzulage	- 1,4
Divers Sonstiges	- 0,3
Total	+ 30,2

En raison d'une croissance inférieure à celle de l'ensemble des charges, les dépenses de personnel voient leur poids relatif s'abaisser à 35,6 % des charges de fonctionnement en 2022.

Aufgrund einer niedrigeren Zunahme als beim Gesamtaufwand sinkt der prozentuale Anteil des Personalaufwands am laufenden Aufwand 2022 auf 35,6 %.

	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 2021 Voranschlag 2021	1359,6	3785,7	35,9
Budget 2022 Voranschlag 2022	1389,8	3899,4	35,6

3.2.2. Evolution de l'effectif

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2022 indique un total de 9011,07 unités équivalent plein temps (EPT), soit une augmentation de 87,63 EPT ou de 1 %.

Au niveau du secteur de l'enseignement, ce sont au total 62,08 EPT nouveaux postes qui sont créés afin d'une part, 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 (+ 4,60 EPT). Cumulés, ces

3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands

Die Statistik der Arbeitsstellen weist für den Voranschlag 2022 ein Total von 9011,07 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies entspricht einer Zunahme um 87,63 VZÄ bzw. 1 %.

Im Unterrichtswesen wurden zur Deckung des Mehrbedarfs aufgrund des Bevölkerungswachstums sowie für die Weiterentwicklung der Aktivitäten an der HES-SO//FR und der Universität insgesamt 62,08 neue VZÄ geschaffen. Hinzu kommen noch die notwendigen Stellen für die schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin (+ 4,60 VZÄ). Diese neuen Stellen im Bildungswesen insgesamt machen über 75 % der Nettozunahme des Stellenbestands beim Staat aus.

Message

nouveaux postes dédiés à l'enseignement représentent plus de 75 % de l'augmentation nette des effectifs de l'Etat.

En ce qui concerne les nouveaux postes dans le secteur de l'administration centrale, ils représentent au total 15,70 EPT dont 11 EPT en faveur du Pouvoir judiciaire pour répondre aux nombreux besoins des autorités judiciaires.

Quant aux secteurs spéciaux, 1 EPT a été créé, réparti à raison de 0,50 EPT à l'Etablissement de détention fribourgeois et 0,50 EPT à l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg.

Plusieurs transferts et transformations de postes ont été effectués au budget 2022. Ils ont entraîné des mouvements de 2,60 EPT touchant à la répartition par secteur.

Botschaft

Die neuen Stellen in der Zentralverwaltung machen insgesamt 15,70 VZÄ aus, wovon 11 VZÄ zugunsten der richterlichen Behörde geschaffen wurden, um den zahlreichen Bedürfnissen der Justizbehörden zu entsprechen.

Was die besonderen Sektoren betrifft, so wurde mit je 0,50 VZÄ bei der Freiburger Strafanstalt und beim Landwirtschaftlichen Institut des Kantons Freiburg insgesamt 1 VZÄ geschaffen.

Im Voranschlag 2022 sind mehrere Stellentransfers und Stellenumwandlungen vorgenommen worden. Diese hatten die Verschiebung von 2,60 VZÄ, die sich auf die Aufteilung nach Sektoren auswirkten, zur Folge.

EPT / VZÄ

Statistique des postes de travail budget 2021 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2021		8923,44
Nouveaux postes Neue Stellen		+ 78,78
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung		+ 15,70
dont : Secteur de l'enseignement wovon: Unterrichtswesen		+ 62,08
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren		+ 1,00
Postes supplémentaires liés à des situations particulières Administration centrale / Police (mouvement net) : + 1,25 Secteur de l'enseignement / Master en médecine : + 4,60 Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen Zentralverwaltung / Polizei (Nettobewegung): + 1,25 Unterrichtswesen / Master in Humanmedizin: + 4,60		+ 5,85
Répartition du « Pool » général dans les secteurs Administration centrale : + 2,50 Secteur de l'enseignement : + 0,50 Verteilung aus dem allgemeinen Stellenpool auf die Sektoren Zentralverwaltung: + 2,50 Unterrichtswesen: + 0,50		+ 3,00
Transferts de postes : Administration centrale : + 2,60 Autres secteurs : - 2,60 Stellentransfers: Zentralverwaltung: + 2,60 Sonstige Sektoren: - 2,60		-
Statistique des postes de travail budget 2022 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2022		9011,07

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 2021	Création / suppression et transfert de postes Schaffung / Aufhebung / Stellentransfer	Variation Veränderung 2021-2022
			EPT / VZÄ
Administration centrale Zentralverwaltung	3008,76	+ 22,05	3030,81
Secteur de l'enseignement Unterrichtswesen	5540,23	+ 67,18	5607,41
Secteur hospitalier Spitalwesen	12,95	-	12,95
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat Besondere Sektoren, Anstalten des Staates	361,50	- 1,60	359,90
Total	8923,44	+ 87,63	9011,07

L'augmentation nette de 22,05 EPT dans l'administration centrale résulte de plusieurs variations, à savoir :

- > la création de nouveaux postes à hauteur de 15,70 EPT ;
- > l'augmentation nette de 1,25 EPT de l'effectif de la police (27 aspirants Ecole de police 2022, – 27,00 EPT retraites, démissions ou départs imprévus et + 1,25 EPT engagements en cours d'année) ;
- > la création de 2,50 EPT découlant de l'attribution du « Pool » général constitué en termes financiers uniquement, sous les « Recettes et dépenses générales » au budget 2021. Il s'agit de 1,50 EPT d'assistants sociaux au Service de l'enfance et de la jeunesse et d'un EPT au Service de l'informatique et des télécommunications ;
- > deux transferts depuis des secteurs spéciaux correspondant à 2,60 EPT.

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, l'augmentation du nombre de postes de 67,18 EPT s'explique de la manière suivante :

- > la création nette de 62,08 EPT nouveaux postes, selon la répartition sectorielle suivante :

Die Netto-Zunahme um 22,05 VZÄ in der Zentralverwaltung hat folgende Gründe:

- > Schaffung von neuen Stellen im Umfang von 15,70 VZÄ;
- > Nettozunahme um 1,25 VZÄ beim Polizeipersonalbestand (27 Aspiranten der Polizeischule 2022, – 27,00 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen und unvorhergesehene Abgänge und 1,25 VZÄ Anstellungen im Laufe des Jahres);
- > Schaffung von 2,50 VZÄ aus der Zuweisung aus dem allgemeinen Stellenpool rein finanziell unter «Allgemeine Einnahmen und Ausgaben» im Voranschlag 2021. Es handelt sich dabei um 1,50 VZÄ beim Jugendamt (Sozialarbeiter) und 1,00 VZÄ beim Amt für Informatik und Telekommunikation;
- > zwei Transfers aus den besonderen Sektoren im Umfang von 2,60 VZÄ.

Im Unterrichtswesen ist die Stellenaufstockung um 67,18 VZÄ wie folgt zu erklären:

- > Schaffung von netto 62,08 neuen VZÄ, die sich bereichsmässig wie folgt aufteilen:

	EPT / VZÄ
Enseignement préscolaire Vorschule	+ 0,50
Enseignement primaire Primarschule	+ 14,95
Cycle d'orientation Orientierungsschule	+ 32,05
Secondaire supérieur Sekundarstufe 2	+ 2,88
Haute école pédagogique Pädagogische Hochschule	+ 1,60
Université (hors Master en médecine) Universität (ohne Master in Humanmedizin)	+ 6,75
Conservatoire Konservatorium	- 3,65
Ecoles professionnelles Berufsfachschulen	+ 5,00
Haute école spécialisée de Suisse occidentale de Fribourg Fachhochschule Westschweiz Freiburg	+ 2,00

- > la mise en place progressive du programme de Master en médecine impliquant la création en 2022 de 4,60 EPT ;
- > l'attribution de 0,50 EPT du « Pool » général en faveur de cycles d'orientation germanophones (travailleurs sociaux).

Les secteurs spéciaux enregistrent, quant à eux, deux mouvements au niveau de leurs effectifs :

- > la création nette d'un EPT nouveau poste, réparti à raison de 0,50 EPT à l'Etablissement de détention fribourgeois et de 0,50 EPT à l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg ;
- > les transferts de 2,60 EPT vers le secteur de l'administration centrale.

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 diminuent de 12,6 millions de francs, soit - 3,1 % par rapport au budget 2021.

- > schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin mit der Schaffung von 4,60 VZÄ im Jahr 2022;
- > Zuweisung von 0,50 VZÄ vom allgemeinen Stellenpool an die deutschsprachigen Orientierungsschulen (Sozialarbeiter/innen).

In den besonderen Sektoren gibt es zwei Änderungen in den Stellenbeständen:

- > Schaffung von netto 1 VZÄ zu je 0,50 VZÄ bei der Freiburger Strafanstalt und beim Landwirtschaftlichen Institut des Kantons Freiburg;
- > Stellentransfer von 2,60 VZÄ in die Zentralverwaltung.

3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands

Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, dass sich die verschiedenen Sachaufwandarten sehr unterschiedlich entwickeln. Insgesamt geht der Betriebsaufwand gegenüber dem Voranschlag 2021 um 12,6 Millionen Franken oder - 3,1 % zurück.

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variation Veränderung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Fournitures, matériel et marchandises Material- und Warenaufwand	46,4	46,6	- 0,4
Matériel, mobilier, machines et véhicules Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	33,6	36,9	- 8,9
Chauffage, éclairage, eau et élimination des déchets Heizung, Beleuchtung, Wasser und Abfallbeseitigung	15,0	15,1	- 0,7
Prestations de service et honoraires Dienstleistungen und Honorare	136,8	131,5	+ 4,0
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	38,5	52,9	- 27,2
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	26,2	24,3	+ 7,8
Loyers, droits de superficie et leasing Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	18,4	18,4	-
Dédommages Spesenentschädigungen	11,0	11,2	- 1,8
Pertes sur créances Forderungsverluste	16,5	16,8	- 1,8
Autres charges d'exploitation Übriger Betriebsaufwand	52,4	53,7	- 2,4
Total	394,8	407,4	- 3,1

La baisse importante observée au niveau des prestations de tiers pour l'entretien des immeubles s'explique par le fait que l'aménagement des sites liés à la politique foncière active ne figure plus au budget, étant donné le transfert prévu des immeubles à l'établissement cantonal de promotion foncière dès le 01.01.2022. Déduction faite de cet élément, le volume des dépenses de consommation entre 2021 et 2022 est relativement stable.

La hausse constatée dans la catégorie « Prestations de service et honoraires » provient notamment de dépenses supplémentaires en faveur du plan climat, du développement durable et de la stratégie agro-alimentaire. La mise à disposition de moyens supplémentaires pour des études liées à l'aménagement d'immeubles y contribue également. Les mesures de relance ont aussi un impact de quelque 0,7 million de francs sur ce groupe de charges. Quant aux mesures transitoires, elles comptent pour près de 0,3 million de francs sur l'évolution de la prise en charge des urgences préhospitalières.

Les croissances enregistrées sous les prestations de service et celles pour l'entretien d'objets mobiliers tout comme la baisse au niveau du « Matériel, mobilier, machines et véhicules » sont imputables à l'enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) qui progresse au final de 0,5 million de francs. Le Gouvernement affiche encore

Der erhebliche Rückgang bei den Leistungen Dritter baulicher Unterhalt ist darauf zurückzuführen, dass der Ausbau der Standorte in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik nicht mehr im Voranschlag eingestellt ist, da die Grundstücke ab 1. Januar 2022 an die Kantonale Anstalt für die aktive Bodenpolitik übertragen werden sollen. Abgesehen davon ist das Volumen der Ausgaben für Sachgüter zwischen 2021 und 2022 mehr oder weniger unverändert geblieben.

Die Zunahme in der Kategorie « Dienstleistungen und Honorare » ist namentlich auf Mehrausgaben für den Klimaplan, die nachhaltige Entwicklung und die Lebensmittelstrategie zurückzuführen. Die Bereitstellung zusätzlicher Mittel für Studien in Zusammenhang mit dem Ausbau von Liegenschaften trägt ebenfalls dazu bei. Auch die Wiederankurbelungsmassnahmen belasten diese Aufwandgruppe mit rund 0,7 Millionen Franken. Die Übergangsmassnahmen schlagen mit 0,3 Millionen für die Übernahme der präklinischen Notfälle zu Buche.

Die Zunahmen bei den Dienstleistungen und für den Unterhalt von Mobiliarien, wie auch der Rückgang bei den «Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen» entfallen auf das Informatik-Rahmenbudget (ohne Universität und HES-SO//FR) mit einer Zunahme um letztlich 0,5 Millionen Franken. Damit zeigt die Regierung einmal mehr ihre

Message

une fois sa volonté de maintenir 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. En effet, elles sont relativement stables et plutôt en légère baisse par rapport au budget précédent.

Pour parvenir à limiter la croissance de ces charges courantes de fonctionnement, voire à en réduire certaines, d'un exercice budgétaire à l'autre, les services et établissements ont opéré dès le départ, en fonction des directives du Conseil d'Etat, un examen strict et sélectif des propositions. Cette approche rigoureuse, poursuivie tout au long de la procédure budgétaire, a permis de limiter la croissance du volume total de ces charges à 394,8 millions de francs au final.

Cette compression s'est notamment exercée sur les domaines pour lesquels le Conseil d'Etat avait, dans ses directives, fixé des enveloppes. 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 4 millions de francs par rapport à l'objectif initial du Conseil d'Etat fixé à 50 millions de francs. En effet, afin de pouvoir poursuivre 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 54 millions de francs. A noter qu'un prélèvement de 4 millions de francs sur le fonds d'infrastructures a été effectué afin de couvrir le dépassement par rapport à l'objectif initial du Conseil d'Etat et de maintenir ainsi les développements prévus en faveur de la digitalisation.

Quant aux prestations de service, elles dépassent l'objectif initial de 3 millions de francs. En effet, des dépenses nouvelles ou supplémentaires, dans cette catégorie de charges spécifique, ont été retenues au budget 2022 par le Conseil d'Etat afin de poursuivre notamment les efforts dans le domaine de l'environnement (+ 0,5 million de francs pour le plan climat, + 0,2 million de francs pour le développement durable et + 0,3 million de francs pour le plan phytosanitaire) ainsi que dans celui de l'innovation (+ 1 million de francs pour la stratégie agroalimentaire).

Botschaft

Entschlossenheit zur Fortsetzung ihrer Digitalisierungsanstrengungen, einer der Schwerpunkte ihres Regierungsprogramms.

Unter Berücksichtigung all dieser Faktoren lässt sich sagen, dass der übrige Betriebsaufwand sehr gut unter Kontrolle ist. Er ist nämlich relativ stabil und eher etwas rückläufig gegenüber dem Vorjahresbudget.

Um die Zunahme des laufenden Betriebsaufwands von einem Voranschlagsjahr zum andern begrenzen beziehungsweise gewisse Kosten senken zu können, haben die Dienststellen und Anstalten die Budgeteingaben entsprechend den Richtlinien des Staatsrats von Beginn an einer strengen und selektiven Prüfung unterzogen. Mit diesem rigorosen Ansatz, der während des gesamten Voranschlagsverfahrens beibehalten wurde, konnte der Gesamtzuwachs dieser Aufwendungen letztlich auf 394,8 Millionen Franken begrenzt werden.

Abstriche wurden insbesondere in den Bereichen gemacht, für die der Staatsrat in seinen Richtlinien 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 4 Millionen Franken über der ursprünglichen Vorgabe des Staatsrats von 50 Millionen Franken liegen. Um die Umsetzung der Digitalisierungsstrategie des Staates «Verwaltung 4.0» weiter vorantreiben zu können, wurde schlussendlich ein IT-Rahmenbudget von 54 Millionen Franken beschlossen. Zu erwähnen ist die Entnahme von 4 Millionen Franken aus dem Infrastrukturfonds zur Deckung der Überschreitung gegenüber dem ursprünglichen Ziel des Staatsrats, um so die geplanten Digitalisierungsentwicklungen fortsetzen zu können.

Die Dienstleistungen verfehlten das ursprüngliche Ziel um 3 Millionen Franken. So wurden neue oder zusätzliche Ausgaben vom Staatsrat in dieser speziellen Ausgabenkategorie im Voranschlag 2022 eingestellt, um sich insbesondere weiter im Umweltbereich (+ 0,5 Millionen Franken für den Klimaplan, + 0,2 Millionen Franken für die nachhaltige Entwicklung und + 0,3 Millionen Franken für den Aktionsplan Pflanzenschutzmittel) sowie im Innovationsbereich (+ 1 Million Franken für die Lebensmittelstrategie) zu engagieren.

Enveloppes Kreditrahmen	Objectifs du Conseil d'Etat Höchstvorgaben des Staatsrats	Budget initial	Budget final	Ajustements opérés sur les demandes initiales
		Ursprünglicher Voranschlag 2022	Endgültiger Voranschlag 2022	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	34,0	35,0	32,7	- 2,3
Informatique Informatik	50,0	58,1	54,0	- 4,1
Prestations de service par des tiers Dienstleistungen Dritter	31,9	39,7	34,9	- 4,8
Total	115,9	132,8	121,6	- 11,2

3.4. Croissance des subventions accordées

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. En 2020, la croissance du subventionnement se situait à nouveau au niveau des années 2016 et 2017 alors qu'en 2021 elle n'atteignait que 1,1 %. Au démarrage des opérations budgétaires 2022, les crédits sollicités en la matière étaient supérieurs de 5,4 % (+ 96,8 millions de francs) par rapport aux montants retenus au budget 2021. Des mesures de limitation, notamment des nouveaux projets ou prestations, ont été appliquées. Ces priorisations ont conduit à une réduction de 47 % de cette croissance. Au final, l'enveloppe totale des transferts en 2022 croît de 2,9 % (+ 51,3 millions de francs). Son évolution reste très légèrement inférieure à la croissance des charges totales (+ 3 %), mais est supérieure à celle des charges de personnel (+ 2,2 %). Les mesures du plan de relance impactent à hauteur de 5,3 millions de francs les charges de transferts. En outre, l'intégration des coûts des mesures transitoires pour les institutions affiliées en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat alourdit, de façon unique en 2022, le volume des subventions cantonales de 16,5 millions de francs. Défalcation faite de ces deux éléments, la progression des charges de transferts n'aurait été que de 29,5 millions de francs ou de + 1,7 %. A noter que la progression constatée dans le domaine du subventionnement représente, en francs, un peu plus de 45 % de l'augmentation totale des charges de fonctionnement.

3.4. Zunahme der eigenen Beiträge

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. 2020 lag der Zuwachs im Subventionsbereich wieder im Rahmen der Jahre 2016-2017, während sie 2021 nur 1,1 % erreichte. Zu Beginn der Budgetaufstellung 2022 lagen die entsprechenden Kreditanträge noch um 5,42 % (+ 96,8 Millionen Franken) über dem entsprechenden Vorjahresbetrag. Es wurden Beschränkungsmassnahmen getroffen (insbesondere bei neuen Projekten und Leistungen), und mit diesen Priorisierungen konnte der Zuwachs letztlich um 47 % reduziert werden. Letztlich nehmen die veranschlagten Transferausgaben 2022 gegenüber dem Vorjahr lediglich um insgesamt 2,9 % (+ 51,3 Millionen Franken) zu. Die Zuwachsrate liegt leicht unter dem Niveau des Gesamtaufwands (+ 3 %), aber über derjenigen des Personalaufwands (+ 2,2 %). Die Massnahmen des Wiederankurbelungsplans schlagen im Transferaufwand mit 5,3 Millionen Franken zu Buche. Außerdem belastet die Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen für die angeschlossenen Institutionen in Zusammenhang mit der Pensionskassenreform das Kantonsbeitragsvolumen 2022 einmalig mit 16,5 Millionen Franken. Ohne diese beiden Faktoren hätte sich der Transferaufwand lediglich um 29,5 Millionen Franken oder + 1,7 % erhöht. Betragsmässig entfallen etwas über 45 % der Gesamtzunahme des laufenden Aufwands auf den Subventionsbereich.

**Composition des charges de transferts
Zusammensetzung Transferaufwand**

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variation Veränderung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts de revenus destinées à des tiers Ertragsanteile an Dritte	26,3	26,4	- 0,1
Dédommages à des collectivités publiques Entschädigungen an Gemeinwesen	255,3	249,8	+ 5,5
Péréquation financière et compensation de charges Finanz- und Lastenausgleich	52,1	50,1	+ 2,0
Subventions accordées Eigene Beiträge	1271,8	1227,1	+ 44,7
dont : Financement des prestations des réseaux hospitaliers (hors mesures de soutien COVID-19) wovon: Finanzierung der Leistungen der Spitalnetze (ohne Corona-Unterstützungsmassnahmen)	210,0	212,2	- 2,2
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge	223,2	224,0	- 0,8
Total	1828,7	1777,4	+ 51,3

Plus de 87 % de l'augmentation provient des subventions accordées. Leur progression par rapport à l'année précédente est sensiblement plus importante (+ 2,9 %) que celle qui a prévalu en 2021 (+ 1,1 %). 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. De plus, comme indiqué plus haut, les subventions cantonales accordées au budget 2022 sont également influencées d'une part, par la mise en œuvre du plan de relance et d'autre part, par l'intégration des coûts des mesures transitoires en faveur des institutions affiliées à la Caisse de prévoyance de l'Etat. En fonction de ces éléments, certaines subventions allouées présentent une hausse notable en 2022. Il s'agit en particulier des éléments suivants :

Mehr als 87 % der Zunahme entfallen auf die eigenen Beiträge. Ihre Zuwachsrate gegenüber dem Vorjahr liegt mit + 2,9 % deutlich über derjenigen von 2021 (+ 1,1 %). 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 geplanter Leistungsausbau haben. Außerdem werden wie schon gesagt die im Voranschlag 2022 eingestellten Kantonsbeiträge zum einen von der Umsetzung des Wiederankurbelungsplans und zum andern auch durch die Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen für die der Pensionskasse des Staatspersonals angeschlossenen Institutionen beeinflusst. Dementsprechend verzeichnen gewisse Subventionen 2022 eine deutliche Zunahme. Es handelt sich dabei namentlich um Folgende:

Subventions cantonales en faveur des institutions spécialisées et des maisons d'éducation
 Les montants à verser passeront au total de 154 millions de francs en 2021 à 164,4 millions de francs en 2022, hausse découlant notamment de la volonté de poursuivre la mise à disposition dans les institutions spécialisées du canton de places supplémentaires et de l'intégration du coût des mesures transitoires.

+ 10,4

Kantonsbeiträge für die Sondereinrichtungen und Erziehungsheime

Die Beträge werden insgesamt von 154 Millionen Franken im Jahr 2021 auf 164,6 Millionen Franken im Jahr 2022 zunehmen, was insbesondere darauf zurückzuführen ist, dass in den Sondereinrichtungen im Kanton weiterhin mehr Plätze zur Verfügung gestellt werden sollen und die Kosten der Übergangsmassnahmen integriert werden

Subventions cantonales en faveur des écoles spéciales

Les montants à verser passeront au total de 71 millions de francs en 2021 à 78,1 millions de francs en 2022, hausse découlant notamment de la mise à disposition d'EPT supplémentaires et de l'intégration du coût des mesures transitoires.

+ 7,1

Kantonsbeiträge für die Sonderschulen

Die auszurichtenden Beträge steigen insgesamt von 71 Millionen Franken 2021 auf 78,1 Millionen Franken 2022, was insbesondere auf die Bereitstellung zusätzlicher VZÄ und die Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen zurückzuführen ist.

Indemnités aux compagnies de transports publics

Les montants retenus au titre d'indemnités (y compris la prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale) s'élèveront à 52,3 millions de francs en 2022 contre 46,4 millions de francs en 2021 afin de poursuivre les développements prévus.

+ 5,9

Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs

Die Abgeltungsbeträge (einschliesslich Übernahme der Überschreitung des Kantonsanteils) belaufen sich für 2022 auf 52,3 Millionen Franken gegenüber 46,4 Millionen Franken für 2021, damit die geplante Entwicklung vorangetrieben werden kann

Prestations complémentaires AVS-AI

Adaptation en lien avec l'évolution des dépenses.

+ 5,1

AHV/IV-Ergänzungsleistungen

Anpassung entsprechend der Ausgabenentwicklung.

Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées

La contribution 2022 à ce titre s'élèvera à 101,3 millions de francs contre 96,8 millions de francs en 2021. La hausse constatée découle principalement de l'intégration du coût des mesures transitoires.

+ 4,5

Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen

Die diesbezüglichen Beiträge werden sich für 2022 auf 101,3 Millionen Franken belaufen gegenüber 96,8 Millionen Franken 2021. Die Zunahme beruht hauptsächlich auf der Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen.

Avances de pensions alimentaires

L'évolution tient compte de la hausse des avances de contribution d'entretien (de 400 francs à 650 francs par enfant) entre 2021 et 2022.

+ 2,0

Alimentenvorschüsse

Die Zunahme ist durch die Erhöhung der Unterhaltsbeitragsbevorschussungen bedingt (von 400 auf 650 Franken pro Kind)

Subventions cantonales en lien avec le plan phytosanitaire

Ces contributions nouvelles doivent permettre de mettre en œuvre un certain nombre de mesures visant à réduire les risques liés aux produits phytosanitaires.

+ 1,5

Kantonsbeiträge für den Aktionsplan Pflanzenschutz

Mit diesen neuen Beiträgen sollen einige Massnahmen zur Reduktion der Risiken von Pflanzenschutzmitteln umgesetzt werden können.

Subventions cantonales pour les services auxiliaires

La contribution à ce titre s'élèvera à 10,6 millions de francs contre 9,2 millions de francs en 2021. La hausse constatée découle principalement de l'intégration du coût des mesures transitoires

+ 1,4

Kantonsbeiträge für die Schuldienste

Diese Beiträge steigen auf 10,6 Millionen Franken gegenüber 9,2 Millionen Franken 2021. Die Zunahme beruht hauptsächlich auf der Integration der Kosten der Übergangsmassnahmen.

Message

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

A relever aussi que certaines dépenses de subventionnement mises en évidence ci-dessus ont augmenté, car elles prennent en compte, de façon unique en 2022, les coûts des mesures pour les institutions affiliées à la Caisse de prévoyance suite à la réforme de cette dernière. Ainsi, on peut citer en particulier les subventions pour l'enseignement spécialisé (+ 3,8 millions de francs), celles pour les services auxiliaires (+ 1 million de francs), celles pour les EMS (+ 3,5 millions de francs) et enfin celles en faveur des institutions spécialisées (+ 6,8 millions de francs).

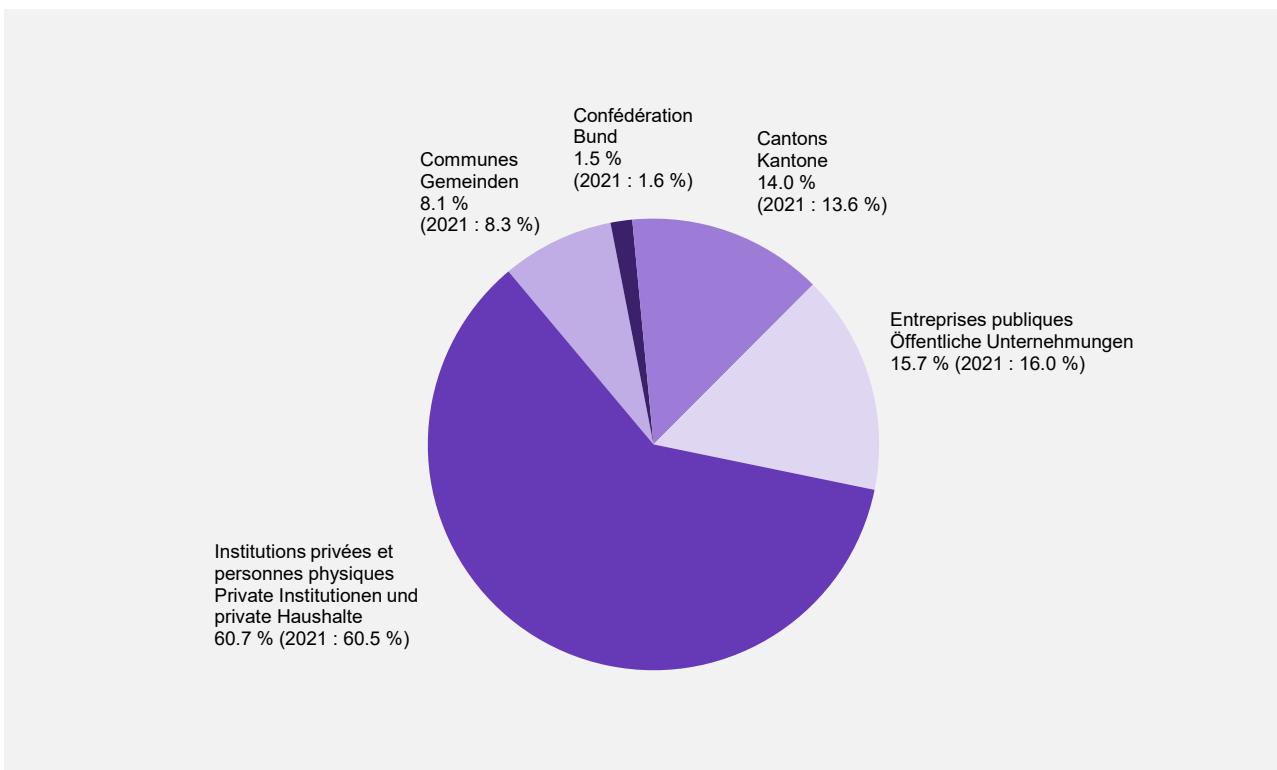
La répartition selon le bénéficiaire des aides se présente quant à elle de la manière suivante :

Botschaft

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

Einige dieser oben aufgeführten Subventionsausgaben sind übrigens gestiegen, weil darin – einmalig für 2022 – die Kosten der Massnahmen für die bei der Pensionkasse angeschlossenen Institutionen nach der Pensionskassenreform berücksichtigt sind. Darunter fallen insbesondere die Subventionen für den Sonderschulunterricht (+ 3,8 Millionen Franken), für die Schuldienste (+ 1 Million Franken), für die Pflegeheime (+ 3,5 Millionen Franken) und schliesslich für die Sondereinrichtungen (+ 6,8 Millionen Franken).

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



Au niveau des dédommagements à des collectivités, le montant progresse de 5,5 millions de francs, soit de + 2,2 %. L'augmentation de 7,3 millions de francs des contributions pour la fréquentation de divers établissements d'enseignement hors canton ainsi que celle de 6,2 millions de francs relative aux contributions pour les hospitalisations hors canton sont en partie compensées par la baisse de la contribution versée aux communes et aux paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises (- 7,9 millions de francs).

Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen ist eine Zunahme um 5,5 Millionen Franken und damit um + 2,2 % zu verzeichnen. Die um 7,3 Millionen Franken höheren Beiträge für den Besuch verschiedener ausserkantonaler Bildungsanstalten sowie die um 6,2 Millionen Franken höheren Beiträge für die ausserkantonalen Spitaleinweisungen werden teilweise durch den rückläufigen Beitrag an die Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform (- 7,9 Millionen Franken) aufgewogen.

3.5. Un volume d'amortissements en hausse

Au budget 2022, le Gouvernement poursuit avec un programme d'investissements conséquent. Le volume d'amortissements reflète également cette volonté. En effet, ce dernier atteint 161 millions de francs en 2022, soit une hausse de 20,6 % par rapport au budget 2021.

3.5. Zunehmendes Abschreibungs volumen

Die Regierung verfolgt im Voranschlag 2022 wiederum ein umfangreiches Investitionsprogramm, was auch im Abschreibungs volumen deutlich zum Ausdruck kommt, das sich 2022 auf 161 Millionen Franken beläuft und damit um 20,6 % höher ausfällt als im Voranschlag 2021.

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

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	85,2	82,3	69,9
dont : Amortissements des immeubles wovon: Abschreibungen auf Gebäuden	48,7	56,7	41,8
dont : Amortissements des routes wovon: Abschreibungen auf Strassen	33,0	22,8	21,7
dont : Amortissements des investissements dans les forêts wovon: Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten	0,6	0,5	0,5
dont : Amortissements d'équipements et d'installations wovon: Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen	2,9	2,3	5,9
Amortissements des prêts et participations Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen	10,3	4,4	9,1
Amortissements des subventions d'investissements Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	65,5	46,8	38,1
Total	161,0	133,5	117,1

Les amortissements des immeubles connaissent une évolution sensible à la baisse. En effet, il était tenu compte au budget 2021 de l'effet de la dernière année d'amortissements du bâtiment de Pérrolles II (Université). En 2022, les amortissements reviennent ainsi à un niveau plus « ordinaire ». On peut noter néanmoins les investissements prévus pour le Collège Ste-Croix, la Bibliothèque cantonale, l'Université, l'Etablissement de détention fribourgeois ou l'Hôtel cantonal. Les charges d'amortissements pour les routes progressent de façon importante par rapport au budget 2021, en raison principalement de l'effet de la dernière année d'amortissements pour le projet de la H189. Quant aux amortissements des équipements et installations, leur légère augmentation provient de l'effet de la dernière année d'amortissement des appareils acquis par la HES-SO//FR.

Les amortissements des prêts et participations augmentent de 5,9 millions de francs. Le montant correspond aux mesures de relance prévues d'une part sous le Service des biens culturels pour 2,5 millions de francs (réovation et entretien de bâtiments historiques) et d'autre part, sous le Service de la mobilité pour

Die Abschreibungen auf Gebäuden nehmen markant ab. Im Voranschlag 2021 schlug nämlich das letzte Abschreibungsjahr für das Gebäude Pérrolles II (Universität) noch zu Buche, und 2022 kehren die Abschreibungen auf eine «normaleres» Niveau zurück. Es bleiben aber die geplanten Investitionen für das Kollegium Hl. Kreuz, die Kantonsbibliothek, die Universität, die Freiburger Strafanstalt und das Rathaus. Der Abschreibungs aufwand für die Strassen nimmt gegenüber dem Vorjahr stark zu, insbesondere aufgrund der Auswirkungen des letzten Abschreibungsjahrs für das H189-Projekt. Bei den Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen ist die leichte Zunahme darauf zurückzuführen, dass sich dort noch das letzte Abschreibungsjahr für die Geräteschaffungen der HES-SO//FR auswirkt.

Die Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen nehmen um 5,9 Millionen Franken zu. Dieser Betrag entspricht den geplanten Wiederankurbelungsmassnahmen einerseits beim Amt für Kulturgüter im Umfang von 2,5 Millionen Franken (Renovierung und Unterhalt historischer Gebäude) und andererseits beim Amt für

Message

3,4 millions de francs (réalisation de projets avancés par les TPF).

Le volume constaté au niveau des amortissements des subventions d'investissements est en forte progression par rapport à celui du budget 2021. Cette hausse de 18,7 millions de francs provient principalement des montants plus conséquents dans le domaine de l'énergie, pour les infrastructures sportives et de la formation professionnelle. Les mesures de relance renforcent également cette évolution à hauteur de 4,6 millions de francs. Elles concernent l'assainissement énergétique des bâtiments et le projet de développement régional Seeland.

A relever qu'une part des amortissements totaux, soit 17,4 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, le bâtiment SLL ainsi que le subventionnement d'infrastructures sportives et de mobilité douce. Ces amortissements compensés, en tout ou partie, ne pèjorent ainsi pas ou peu le compte de résultats.

3.6. Des charges financières toujours au plancher

Le total des charges financières devrait s'élever à 5,2 millions de francs en 2022, en légère progression par rapport à 2021. Elles concernent en particulier les intérêts versés lors de restitutions d'impôts perçus en trop qui sont en hausse régulière ces dernières années. 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 73,9 millions de francs en 2022 (+ 19,1 millions de francs par rapport au budget 2021).

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.

Au budget 2022, il a été inscrit un montant de plus de 13,3 millions de francs en tant que versement au fonds de relance comme indiqué au point 1.4, ce qui explique en grande partie l'augmentation observée par rapport au budget précédent.

Botschaft

Mobilität im Umfang von 3,4 Millionen Franken (vorgezogene Realisierung von Projekten der Freiburgischen Verkehrsbetriebe).

Das Abschreibungsvolumen auf Investitionsbeiträgen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2021 stark zu. Diese Zunahme um 18,7 Millionen Franken ist hauptsächlich auf höhere Beiträge im Energiebereich, für Sportanlagen und für die Berufsbildung zurückzuführen. Die Wiedankurbelungsmassnahmen schlagen hier ebenfalls mit 4,6 Millionen Franken zu Buche. Sie betreffen die energetische Gebäudesanierung und das regionale Entwicklungsprojekt Seeland.

Ein Teil dieser Gesamtabschreibungen, nämlich 17,4 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 weiter an der unteren Grenze

Der gesamte Finanzaufwand dürfte sich 2022 auf 5,2 Millionen Franken belaufen und liegt somit leicht über dem Vorjahresniveau. Es handelt sich dabei vorwiegend um Vergütungszinsen bei der Rückerstattung von zu hohen Steuerbezügen, die in den letzten Jahren regelmäßig gestiegen sind. 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 2022 mit 73,9 Millionen Franken geäufnet werden (+ 19,1 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2021).

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.

Im Voranschlag 2022 wurde ein Betrag von über 13,3 Millionen Franken als Einlage in den Wiedankurbelungsfonds eingestellt, wie schon unter Punkt 1.4 erwähnt, was die gegenüber dem Vorjahresbudget zu verzeichnende Zunahme zu einem grossen Teil erklärt.

4. Le compte des investissements

4.1. Un programme d'investissements en hausse

Comme l'indique le tableau ci-après, les investissements prévus en 2022 sont supérieurs à ceux retenus pour 2021 :

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variations Veränderungen 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	238,4	209,1	+ 29,3 + 14,0
Investissements nets Nettoinvestitionen	185,6	163,8	+ 21,8 + 13,3

Le volume en hausse des investissements relevé entre 2021 et 2022 provient de différents facteurs. Les mesures de relance représentent quelque 11 millions de francs en termes d'investissements, principalement sous forme de prêts et de subventions d'investissements.

Les investissements relatifs à la construction, l'aménagement et l'achat d'immeubles sont quelque peu supérieurs à l'année précédente. A noter que le budget 2021 comprenait un montant de 15,5 millions de francs pour l'acquisition d'immeubles. En 2022, il est prévu 9 millions de francs pour ce type d'opération. Le programme d'investissements comprend en particulier l'agrandissement et la rénovation du Collège Ste-Croix, celui de la Bibliothèque cantonale, les travaux prévus pour les bâtiments de l'Université, l'agrandissement ABEL à l'Etablissement de détention fribourgeois ainsi que les travaux effectués à l'Hôtel cantonal. Le plan de relance comprend 110 000 francs dans cette catégorie de dépenses, montant qui concerne l'Institut agricole de Grangeneuve.

Quant au volume consacré aux routes cantonales, il est au même niveau que celui de l'année précédente et tient compte de l'avancement des projets et des potentiels reports de crédits en fin d'année. A noter qu'un montant de 0,4 million de francs a été inscrit pour une mesure de relance relative à l'accélération de projets d'infrastructures cyclables.

Au niveau des subventions d'investissements, on relève une progression due en grande partie aux subventions versées pour les infrastructures sportives et de la formation professionnelle ainsi qu'aux subventions fédérales liées à l'épuration des eaux. Quant aux subventions cantonales pour les mesures énergétiques et les améliorations foncières, la croissance de ces dépenses (+ 11,5 millions de francs) concerne en partie des mesures de relance, à savoir 2,6 millions de francs pour le renforcement du programme « Bâtiments » pour les

4. Investitionsrechnung

4.1. Wachsendes Investitionsprogramm

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die für 2022 vorgesehenen Investitionen höher als die für 2021 budgetierten:

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variations Veränderungen 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	238,4	209,1	+ 29,3 + 14,0
Investissements nets Nettoinvestitionen	185,6	163,8	+ 21,8 + 13,3

Das steigende Investitionsvolumen zwischen 2021 und 2022 ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen. Die Wiederankurbelungsmassnahmen machen investitionsmäßig rund 11 Millionen Franken aus, hauptsächlich in Form von Darlehen und Investitionsbeiträgen.

Die Investitionen für den Bau, Ausbau und Kauf von Liegenschaften liegen etwas über dem Vorjahresbudget, in dem ein Betrag von 15,5 Millionen Franken für Liegenschaftskäufe eingestellt war. 2022 sind 9 Millionen Franken für diese Art von Transaktionen vorgesehen. Das Investitionsprogramm umfasst insbesondere die Sanierung und den Ausbau des Kollegiums Hl. Kreuz, den Aus- und Umbau der Kantons- und Universitätsbibliothek, die an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, den ABEL-Ausbau bei der Freiburger Strafanstalt sowie die Bauarbeiten am Rathaus. Der Wiederankurbelungsplan schlägt in dieser Ausgabenkategorie mit 110 000 Franken zu Buche, für das Landwirtschaftliche Institut in Grangeneuve zu Buche.

Bei den Kantonsstrassen sind die Investitionen entsprechend den Projektfortschritten und möglichen Kreditübertragungen am Jahresende auf dem gleichen Niveau wie im Vorjahr. 0,4 Millionen Franken wurden für eine Wiederankurbelungsmassnahme im Hinblick auf die Beschleunigung von Veloinfrastrukturprojekten aufgenommen.

Bei den Investitionsbeiträgen ist eine Zunahme festzustellen, die grösstenteils auf die Beiträge für Sportanlagen und die Berufsbildung sowie auf die Bundesbeiträge in Zusammenhang mit der Abwasserreinigung zurückzuführen ist. Die Kantonsbeiträge für energetische Massnahmen und Bodenverbesserungen sind teilweise aufgrund von Wiederankurbelungsmassnahmen gestiegen (+ 11,5 Millionen Franken): 2,6 Millionen Franken für die Verstärkung des Gebäudeprogramms für

Message

premières et 2 millions de francs pour le projet de développement régional Seeland pour les secondes.

Au niveau des prêts et participations, on constate une très légère progression par rapport à l'année précédente. Les achats de titres sont effectivement en baisse de 5 millions de francs, l'augmentation du capital-actions pour Bluefactory SA en 2022 étant de 10 millions de francs, contre 15 millions de francs retenus au budget 2021. D'un autre côté, le volume des prêts croît de plus de 5,9 millions de francs. Cette augmentation est due uniquement à l'intégration de montants en lien avec des mesures de relance (2,5 millions de francs pour la rénovation de bâtiments historiques et 3,4 millions de francs pour la réalisation des projets avancés par les TPF).

La liste ci-après recense les différents projets retenus au projet de budget 2022 :

Botschaft

erstere und 2 Millionen Franken für das regionale Entwicklungsprojekt Seeland für letztere.

Bei den Darlehen und Beteiligungen ist eine ganz leichte Zunahme gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Die Wertschriftenkäufe sind effektiv um 5 Millionen Franken zurückgegangen, wobei die Aktienkapitalerhöhung für die Bluefactory SA für 2022 mit 10 Millionen Franken budgetiert ist, gegenüber 15 Millionen Franken im Voranschlag 2021. Auf der anderen Seite erhöht sich das Darlehensvolumen um mehr als 5,9 Millionen Franken, was allein auf den Einbezug der Beträge für die Wiederanerkbelungsmassnahmen zurückzuführen ist (2,5 Millionen Franken für die Renovierung historischer Gebäude und 3,4 Millionen Franken für die vorgezogene Realisierung von Projekten der Freiburgischen Verkehrsbetriebe).

In der folgenden Liste sind die verschiedenen in den Voranschlagsentwurf 2022 eingestellten Vorhaben aufgeführt:

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements propres		
Sachgüter	114,4	106,9
Bâtiments Gebäude	86,2	80,5
dont : Gymnase intercantonal de la Broye wovon: Interkantonales Gymnasium der Region Broye	0,3	0,3
dont : Collège Ste-Croix wovon: Kollegium Hl. Kreuz	6,0	6,0
dont : Collège St-Michel wovon: Kollegium St. Michael	0,5	0,5
dont : Haute école pédagogique wovon: Pädagogische Hochschule	1,0	1,0
dont : Université wovon: Universität	6,8	6,8
dont : Bibliothèque cantonale et universitaire wovon: Kantons- und Universitätsbibliothek	16,0	13,0
dont : Musée d'histoire naturelle wovon: Naturhistorisches Museum	0,6	0,6
dont : Campus Lac-Noir wovon: Campus Schwarzsee	1,5	1,5
dont : Etablissement de détention fribourgeois wovon: Freiburger Strafanstalt	11,2	8,5
dont : Institut agricole de Grangeneuve wovon: Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	4,6	4,6
dont : Haute école d'ingénierie et d'architecture wovon: Hochschule für Technik und Architektur	1,5	1,5
dont : Service de l'action sociale (bâtiment St-Elisabeth) wovon: Kantonales Sozialamt (Foyer St. Elisabeth)	0,3	0,3
dont : Service cantonal des contributions wovon: Kantonale Steuerverwaltung	1,0	1,0

Message

Botschaft

dont : Ponts et chaussées wovon: Tiefbauamt	0,1	0,1
dont : Service des bâtiments : ALP Grangeneuve / Châteaux / Hôtel cantonal / Arsenaux 41 / développement durable / Faverges / Vitrocentre-Vitromusée / diverses études / Cathédrale wovon: Hochbauamt: ALP Grangeneuve / Schlösser / Rathaus / Arsenaux 41 / nachhaltige Entwicklung / Faverges / Vitrocentre-Vitromusée / diverse Studien / Kathedrale	25,8	25,8
dont : Achats d'immeubles wovon: Liegenschaftskäufe	9,0	9,0
Routes cantonales et principales Kantons- und Hauptstrassen	25,3	23,7
Forêts Waldungen	0,7	0,6
Equipements Ausrüstung	2,2	2,1
Prêts et participations permanentes Darlehen und Beteiligungen	23,5	12,2
Prêts Darlehen	12,9	1,6
Achats de titres Wertschriftenkäufe	10,6	10,6
Subventionnement d'investissements Investitionsbeiträge	100,5	66,5
Sport (infrastructures sportives) Sport (Sportanlagen)	4,0	4,0
Protection civile Zivilschutz	0,5	0,5
Améliorations foncières Bodenverbesserungen	21,6	10,4
Bâtiment SLL SLL-Gebäude	8,0	6,9
Formation professionnelle Berufsbildung	6,8	6,8
Energie Energie	28,6	28,6
Projets d'agglomération Agglomerationsprojekte	7,9	—
Transports Verkehr	3,1	3,1
Routes (lutte contre le bruit) Strassen (Lärmbekämpfung)	0,1	0,1
Endiguements et épuration des eaux Wasserbau und Abwasserreinigung	14,4	1,6
Protection environnement Umweltschutz	1,0	—
Constructions scolaires primaires Primarschulbauten	1,8	1,8
Constructions de cycles d'orientation Orientierungsschulbauten	2,7	2,7
Total	238,4	185,6

4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 238,4 millions de francs sont financés à raison de quelque 22,1 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 185,6 millions de francs, est couvert en partie par l'autofinancement qui ascende, au budget 2022, à 126,7 millions de francs. Le degré d'autofinancement s'élève donc à 68,3 % (Budget 2021 : 54,3 %).

Ce pourcentage, en hausse par rapport à celui de 2021, est inférieur tout de même de près de 12 points au taux considéré comme suffisant selon les principes d'une saine gestion financière (80 %). Le besoin de financement du budget 2022 représente ainsi 58,9 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.

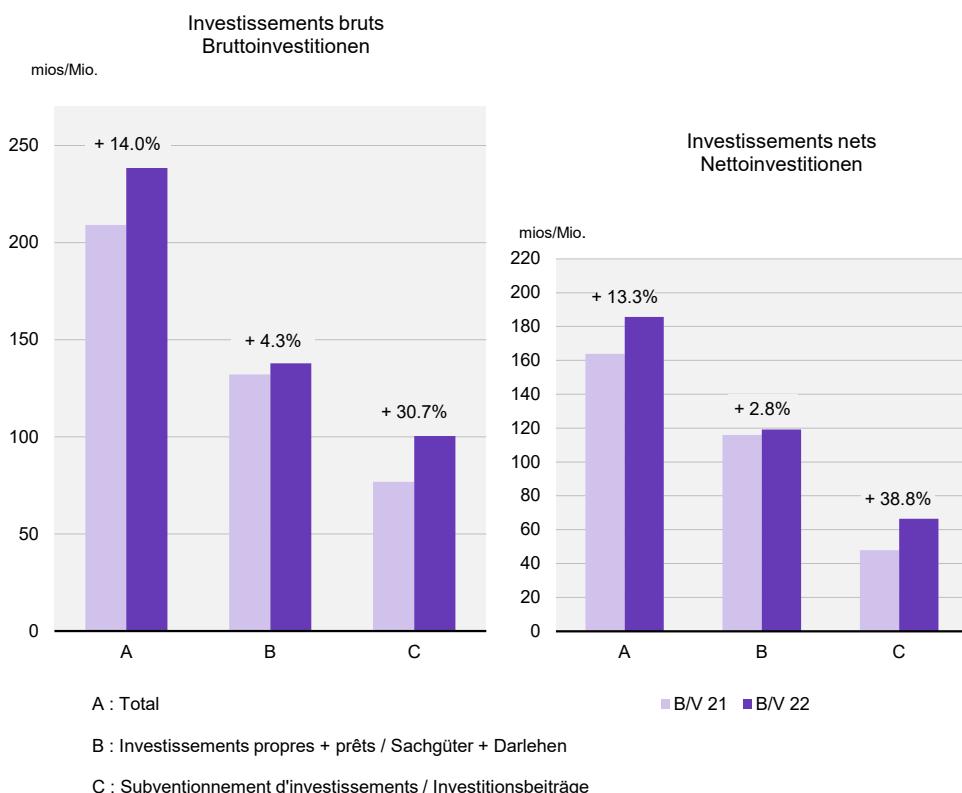
4.2. Finanzierung der Investitionen

Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 238,4 Millionen Franken werden zu rund 22,1 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo von 185,6 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft zum Teil über die Selbstfinanzierung, die im Voranschlag 2022 mit 126,7 Millionen Franken ausgewiesen ist. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt damit bei 68,3 % (Voranschlag 2021: 54,3 %).

Dieser Prozentsatz ist höher als im Vorjahr, liegt aber trotzdem um fast 12 Punkte unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Der Finanzierungsbedarf im Voranschlag 2022 beläuft sich damit auf 58,9 Millionen Franken, die dem Eigenkapital entnommen werden.

Dies ist in Zusammenhang damit zu sehen, dass die Regierung fest entschlossen ist, 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 2022 des relations financières Etat-communes se présente de la manière suivante :

5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Die Bilanz der Finanzbeziehungen Staat-Gemeinden sieht 2022 folgendermassen aus:

	Prestations de l'Etat en faveur des communes	Prestations des communes en faveur de l'Etat	Flux financiers nets de l'Etat en faveur des communes
	Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden	Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates	Nettofinanzströme des Staates zugunsten der Gemeinden
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Fonctionnement			
Erfolgsrechnung			
Budget 2021			
Voranschlag 2021	476,8	417,2	59,6
Budget 2022			
Voranschlag 2022	478,5	435,6	42,9
Investissements et prêts			
Investitionsrechnung + Darlehen			
Budget 2021			
Voranschlag 2021	16,2	1,4	14,8
Budget 2022			
Voranschlag 2022	18,6	1,4	17,2
Parts aux recettes			
Einnahmenanteile			
Budget 2021			
Voranschlag 2021	22,7	–	22,7
Budget 2022			
Voranschlag 2022	22,8	–	22,8
Total			
Budget 2021			
Voranschlag 2021	515,7	418,6	97,1
Budget 2022			
Voranschlag 2022	519,9	437,0	82,9

L'évolution 2021-2022 des flux financiers Etat – communes se solde par une baisse de 14,2 millions de francs par rapport à l'année précédente du flux net en faveur des communes.

Ainsi, les prestations des communes en faveur de l'Etat progressent de 18,4 millions de francs, soit plus que les prestations de l'Etat en faveur des communes au budget 2022 qui, elles, augmentent de 4,2 millions de francs.

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 dans l'enseignement obligatoire notamment au niveau des cycles d'orientation, ainsi qu'en

Bei den Finanzströmen Staat – Gemeinden ist 2021-2022 gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der netto den Gemeinden zufließenden Beträge um 14,2 Millionen Franken festzustellen.

So steigen die Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates im Voranschlag 2022 um 18,4 Millionen Franken, also mehr als die Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden, die um 4,2 Millionen Franken höher ausfallen.

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 im obligatorischen Unterricht, insbesondere an den Orientierungsschulen, und die Finanzierung

Message

ce qui concerne le financement des transports publics, des institutions spécialisées et des EMS. Concernant ces deux derniers domaines, le financement des mesures transitoires en faveur de ces établissements subventionnés a un effet unique en 2022 à hauteur de 7,7 millions de francs. Sans cet élément, l'évolution des prestations des communes aurait été proche de celle constatée l'année précédente. On peut noter également certaines augmentations en lien avec le financement du coût résiduel des soins revu à la hausse et avec les pensions alimentaires (hausse des avances de contributions d'entretien).

En matière d'investissements, la légère hausse des flux de l'Etat vers les communes s'explique par des éléments divergents. D'une part, aucune contribution en faveur des communes pour la construction de piscines régionales n'a été prise en compte en 2022 contrairement à 2021, ceci en fonction de l'avancement des projets, respectivement des travaux. D'autre part, la subvention pour les fusions de communes prévue en 2022, conformément à la législation en vigueur est en hausse de 1,2 million de francs par rapport à 2021. En outre, on constate une augmentation des subventions aux communes pour les mesures énergétiques de 2,3 millions de francs par rapport à 2021, dont 0,3 million de francs concerne une mesure du plan de relance.

Botschaft

des öffentlichen Verkehrs, der Sondereinrichtungen und der Pflegeheime. In diesen letzten beiden Bereichen schlägt die Finanzierung der Übergangsmassnahmen zugunsten dieser subventionierten Einrichtungen 2022 einmalig mit 7,7 Millionen Franken zu Buche, sonst hätten sich die Leistungen der Gemeinden ähnlich wie im Vorjahr entwickelt. Festzustellen sind auch gewisse Erhöhungen in Zusammenhang mit der Finanzierung der höheren Pflegerestkosten und mit den Alimenten (höhere Unterhaltsbeitragsbevorschussung).

Bei den Investitionen ist die leichte Zunahme der vom Staat zu den Gemeinden fliessenden Gelder auf ganz unterschiedliche Gründe zurückzuführen. Einerseits ist anders als für 2021 kein Beitrag zugunsten der Gemeinden für den Bau regionaler Schwimmbäder in den Vorschlag 2022 eingestellt worden, und zwar entsprechend dem Fortschreiten der Projekte beziehungsweise der Arbeiten. Andererseits fällt der gemäss geltender Gesetzgebung für 2022 vorgesehene Beitrag für Gemeindezusammenschlüsse um 1,2 Millionen Franken höher aus als 2021. Ausserdem ist sind um 2,3 Millionen Franken höhere Beiträge an die Gemeinden für energetische Massnahmen als für 2021 vorgesehen, wovon 0,3 Millionen Franken für eine Massnahme des Wiederankurbelungsplans.

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2022

Les besoins financiers de l'Etat pour le prochain exercice seront essentiellement couverts par les liquidités disponibles. En 2022, l'Etat de Fribourg ne fera pas appel au marché des capitaux. Pour rappel, l'Etat a remboursé en 2014 son dernier emprunt.

Pour faire face aux besoins de trésorerie courante et aux besoins financiers à court terme (principalement les traitements du personnel), les liquidités disponibles seront mises à contribution. Toutefois, la situation relative aux conditions d'intérêts oblige à déployer une gestion stricte et rigoureuse des avoirs à court terme dont dispose l'Etat. Il importe en effet de réduire au strict minimum les avoirs en comptes afin de faire face aux paiements courants. La limite d'emprunt à court terme de 200 millions de francs autorisée par le Grand Conseil permet d'obtenir ponctuellement et pour de très courtes durées, des avances de trésorerie à des conditions favorables. La gestion de la trésorerie courante est ainsi optimisée, dans un contexte qui reste marqué par les taux négatifs imposés par la Banque nationale suisse sur les avoirs à vue des banques et institutions financières auprès de la BNS.

Dans ce sens et pour des périodes très limitées dans le temps, il s'avère nécessaire de reconduire l'autorisation accordée à la Direction des finances d'obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires jusqu'à un maximum de 200 millions de francs. Ce montant correspond à la limite de crédit fixée pour l'exercice budgétaire 2021.

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2022

Der Finanzbedarf des Staates für das kommende Rechnungsjahr wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln gedeckt. 2022 wird der Staat Freiburg nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen. Der Staat hat übrigens 2014 seine letzte Anleihe zurückgezahlt.

Der Bedarf an Barmitteln und kurzfristig verfügbaren Geldern (hauptsächlich Personalgehälter) wird auch über diese verfügbaren flüssigen Mittel gedeckt. Die Situation an der Zinsfront hat die Finanzdirektion allerdings zu einer strikten und rigorosen Verwaltung ihrer kurzfristigen Guthaben gezwungen. Kontoguthaben müssen auf das strikte Minimum für die laufenden Zahlungen beschränkt werden. Dank der vom Grossen Rat bewilligten Limite für kurzfristige Darlehen von 200 Millionen Franken konnte punktuell ganz kurzfristig und zu sehr günstigen Konditionen auf Barvorschüsse zurückgegriffen werden. So kann die Liquiditätsbewirtschaftung in einem Umfeld optimiert werden, das nach wie vor von den Negativzinsen geprägt ist, die die Schweizerische Nationalbank auf den Sichtguthaben der Banken und Finanzinstitute bei der SNB erhebt.

In diesem Sinne muss die Finanzdirektion wieder ermächtigt werden, ganz kurzfristig auf punktuelle Barvorschüsse von Bankinstituten zurückgreifen zu können, und zwar bis zu einem Betrag von maximal 200 Millionen Franken, was der für 2021 festgesetzten Kreditlimite entspricht.

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 2022 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.

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 2022 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.

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

	Budget Voranschlag 2022	Budget Voranschlag 2021	Variation Veränderung 2021-2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Institut agricole de l'Etat de Fribourg Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	20,9	20,0	+ 0,9
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	14,0	13,8	+ 0,2
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	64,8	59,2	+ 5,6
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	33,1	33,1	0,0

En 2022, quelque 545 unités de personnes EPT œuvreront dans les quatre secteurs susmentionnés et fourniront 756 659 heures de travail servant directement à la réalisation des différentes prestations. Par rapport à 2021, cela correspond globalement à des augmentations de 1 EPT (auprès du Service de l'informatique et des télécommunications) et de 8 570 heures productives. Dans le détail, le Service de l'informatique et des télécommunications enregistre une augmentation de 14 229 heures productives alors que l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg, le Service des forêts et de la nature et le Service des ponts et chaussées une diminution de respectivement 3 790, 1 058 et 811 heures productives.

Les coûts directs des salaires augmentent d'environ 2 % entre 2021 et 2022. Leur poids relatif par rapport aux coûts complets demeure par contre stable, autour de 34 %. Ce poids varie cependant d'un secteur à l'autre :

2022 werden in diesen vier Sektoren mit rund 545 VZÄ rund 756 659 Arbeitsstunden direkt zur Erbringung der verschiedenen Leistungen eingesetzt. Gegenüber 2021 ist dies insgesamt ein Plus von 1 VZÄ (beim Amt für Informatik und Telekommunikation) und 8 570 produktiven Stunden. Im Einzelnen verzeichnen das Amt für Informatik und Telekommunikation eine Zunahme um 14 229 produktive Stunden, während beim Landwirtschaftlichen Institut des Kantons, beim Amt für Wald und Natur und beim Hochbauamt eine Abnahme um 3790, 1058 bzw. 811 produktive Stunden festzustellen ist.

Die direkten Lohnkosten nehmen zwischen 2021 und 2022 um rund 2 % zu, ihr Anteil im Verhältnis zu den Vollkosten bleibt jedoch unverändert bei um die 34 %. 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	44
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	41
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	27
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	32

L'évolution 2021-2022 de l'excédent de charges des quatre unités GpP affiche une augmentation globale de 6,7 millions de francs ou + 5,3 %. Cette situation est principalement due à une hausse des coûts directs par nature auprès du Service de l'informatique et des télécommunications (+ 3,3 millions de francs ou + 10,1 %), en raison de montants mis à disposition des projets, ainsi qu'à une baisse des recettes au sein de ce même service (- 1,9 million de francs ou - 30,2 %), en raison principalement de la révision des contrats de prestations dont celui de l'HFR. Toutes les autres unités administratives en gestion par prestations présentent des résultats stables par rapport au budget précédent.

Der Aufwandüberschuss der vier LoF-Einheiten hat 2022 gegenüber 2021 um gesamthaft 6,7 Millionen Franken oder + 5,3 % zugenommen. Diese Zunahme beruht hauptsächlich auf einer Zunahme der direkten Kosten nach Kostenart beim Amt für Informatik und Telekommunikation (+ 3,3 Millionen Franken oder +10,1 %, infolge der für IT-Projekte bereitgestellten Beträge) sowie auf einem Einnahmenrückgang bei diesem Amt (- 1,9 Millionen Franken oder - 30,2 %), vor allem infolge der Revision von Leistungsverträgen, etwa demjenigen mit dem HFR. Alle anderen LoF-Einheiten präsentieren ein im Vergleich zum Voranschlag 2021 unverändertes Ergebnis.

8. Conclusion

L'élaboration du projet de budget a été réalisée dans un contexte marqué par un niveau encore élevé d'incertitudes quant à l'évolution de la pandémie et ses effets dans plusieurs domaines, que ce soit la santé, le social ou encore les transports publics. Si les situations sanitaire et conjoncturelle actuelles montrent des signes encourageants, un optimisme prudent paraît de mise. L'économie cantonale fait, quant à elle, preuve d'une bonne résilience et affiche des perspectives d'évolution plutôt favorables. Les importantes aides financières mises en place par les pouvoirs publics ont contribué au maintien de nombreuses entreprises et places de travail dans le canton.

Dans le cadre du budget 2021, le Conseil d'Etat avait privilégié un recours important aux fonds et provisions, constitués grâce aux bons résultats passés des comptes, afin de surmonter l'écueil de la crise sanitaire, tout en préservant et en développant les prestations publiques.

Le projet de budget 2022 que le Conseil d'Etat présente maintenant peut compter sur une croissance favorable des recettes et une maîtrise rigoureuse des charges. Le recours aux fonds et provisions a été atténué. Ainsi, le projet de budget permet la poursuite du développement des prestations publiques dans différents domaines tels que la formation, la digitalisation, la santé, le climat et l'environnement. En outre, le projet de budget contient une baisse d'impôts sur le revenu, dans le but d'améliorer le pouvoir d'achat et la consommation des ménages. Concernant le volume d'investissements retenu, il reflète la volonté du Conseil d'Etat de renforcer un programme particulièrement ambitieux à hauteur de 238 millions de francs. Ces mesures tendent à renforcer les effets attendus du plan de relance décidé par le Grand Conseil en automne 2020.

L'équilibre budgétaire a été obtenu grâce à des charges maîtrisées et à des ressources extérieures à la hausse. Comme relevé l'année dernière, la fortune de l'Etat est appelée à se réduire de manière marquée à relativement courte échéance, en raison notamment des moyens engagés dans le cadre de la révision de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat, du plan de relance ou encore de la couverture des dépenses additionnelles en 2021 liées à la pandémie.

Des efforts importants ont été consentis pour atteindre l'équilibre et afin de prioriser les efforts de l'Etat dans les domaines nécessitant un renforcement. Le Conseil d'Etat se réjouit de pouvoir présenter un budget comprenant le développement de ses principaux axes stratégiques, tout en allégeant, dans une mesure certes relativement modeste, la pression fiscale sur le contribuable

8. Fazit

Die Aufstellung des Voranschlagsentwurfs erfolgte vor dem Hintergrund einer immer noch grossen Unsicherheit über die Pandemieentwicklung und ihre Auswirkungen in verschiedenen Bereichen wie im Gesundheits- und Sozialwesen und im öffentlichen Verkehr. Da die derzeitige Gesundheits- und Wirtschaftslage ermutigend ist, scheint vorsichtiger Optimismus angebracht. Die Wirtschaft des Kantons erweist sich als widerstandsfähig und verspricht ziemlich positive Entwicklungsaussichten. Die umfangreichen Finanzhilfen der öffentlichen Hand haben dazu beigetragen, dass viele Unternehmen und Arbeitsplätze im Kanton erhalten werden konnten.

Im Rahmen des Voranschlags 2021 hatte sich der Staatsrat für einen vermehrten Rückgriff auf die dank der guten Rechnungsergebnisse in der Vergangenheit gebildeten Fonds und Rückstellungen entschieden, um die Gesundheitskrise zu bewältigen und dennoch die öffentlichen Dienstleistungen zu erhalten und auszubauen.

Der Voranschlagsentwurf 2022, den der Staatsrat jetzt vorlegt, kann mit einem günstigen Einnahmenzuwachs und einer strengen Kostenkontrolle rechnen. Der Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen wurde eingeschränkt. Der Voranschlagsentwurf ermöglicht somit den weiteren Ausbau der öffentlichen Dienstleistungen in verschiedenen Bereichen wie Bildung, Digitalisierung, Gesundheit, Klima und Umwelt. Darüber hinaus sieht der Voranschlagsentwurf eine Senkung der Einkommenssteuer vor, um die Kaufkraft und den Konsum der Haushalte zu steigern. Das veranschlagte Investitionsvolumen widerspiegelt den Willen des Staatsrates zu einem besonders ehrgeizigen Investitionsprogramm im Umfang von 238 Millionen Franken. Mit diesen Massnahmen sollen die erwarteten Wirkungen des vom Grossen Rat im Herbst 2020 beschlossenen Wiederankurbelungsprogramms verstärkt werden.

Dank kontrollierter Ausgaben und mehr Fremdmitteln konnte ein ausgeglichener Haushalt erzielt werden. Wie bereits im letzten Jahr festgestellt, wird sich das Vermögen des Staates relativ kurzfristig erheblich verringern, insbesondere wegen der Mittel, die für die Revision der Pensionskasse des Staatspersonals, den Wiederankurbelungsplan und die Deckung zusätzlicher, pandemiebedingter Ausgaben im Jahr 2021 aufgewendet werden.

Es wurden erhebliche Anstrengungen unternommen, um den Haushalt ins Lot zu bringen und die Anstrengungen des Staates in den Bereichen, die ausgebaut werden müssen, zu priorisieren. Der Staatsrat freut sich, einen Voranschlag vorlegen zu können, der die Entwicklung seiner wichtigsten strategischen Stossrichtungen umfasst und gleichzeitig die Steuerbelastung der Freiburger

Message

fribourgeois. Il se veut par ailleurs confiant dans la capacité de notre société et notre économie à surmonter la crise sanitaire à laquelle nous sommes confrontés.

La croissance significative des revenus extérieurs au canton agit positivement sur l'équilibre des finances cantonales. Elle doit toutefois être observée avec vigilance, dès lors que son évolution dans les années à venir dépendra pour l'essentiel de paramètres extérieurs, alors que les charges restent inscrites dans une dynamique de croissance. Un retournement de situation impliquerait immanquablement des défis majeurs pour le maintien de l'équilibre des finances cantonales. L'élaboration du plan financier de la législature qui commencera prochainement sera l'occasion de prendre en compte ces défis et de dresser les perspectives financières de l'Etat selon les priorités que le prochain Gouvernement se donnera.

Botschaft

Steuerzahlerinnen und Steuerzahler - wenn auch in relativ bescheidenem Ausmass - reduziert. Er ist auch zuverlässiglich, dass unsere Gesellschaft und unsere Wirtschaft in der Lage sind, die Gesundheitskrise zu überwinden, mit der wir konfrontiert sind.

Die deutliche Zunahme der Einnahmen von ausserhalb des Kantons wirkt sich positiv auf das Haushaltsgleichgewicht aus. Sie muss jedoch genau beobachtet werden, da ihre Entwicklung in den kommenden Jahren vor allem von externen Parametern abhängen wird, während die Ausgaben weiterhin eine Wachstumsdynamik aufweisen. Eine Änderung der Situation hätte unweigerlich grosse Herausforderungen für die Aufrechterhaltung des Haushaltsgleichgewichts zur Folge. Die in Kürze beginnende Ausarbeitung des Legislaturfinanzplans wird Gelegenheit bieten, diese Herausforderungen zu berücksichtigen und die finanziellen Prognosen des Staates entsprechend den Prioritäten, die sich die nächste Regierung setzen wird, zu erstellen.

Projet du 04.10.2021

Entwurf vom 04.10.2021

**Décret relatif au budget de l'Etat de Fribourg
pour l'année 2022**

du ...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: —
Modifié(s): —
Abrogé(s): —

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° 2021-981 du 31 août 2021;
Vu le message 2020-DFIN-83 du Conseil d'Etat du 4 octobre 2021;
Sur la proposition de cette autorité,

Décrète:

I.

Art. 1

¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2022 est adopté.

**Dekret zum Voranschlag des Staates Freiburg
für das Jahr 2022**

vom ...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: —
Geändert: —
Aufgehoben: —

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. 2021-981 vom 31. August 2021; nach Einsicht in die Botschaft 2020-DFIN-83 des Staatsrats vom 4. Oktober 2021;
auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2022 wird genehmigt.

² Il présente les résultats prévisionnels suivants:

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	3'899'705'900	
> Charges	3'899'444'800	
> Excédent de revenus		261'100
Compte des investissements:		
> Recettes	52'798'980	
> Dépenses	238'428'080	
> Excédent de dépenses		185'629'100
Insuffisance de financement:		58'901'440

Art. 2

¹ Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2022 atteint 40,4 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2022 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:

a) Institut agricole de l'Etat de Fribourg	Fr.	
1. Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure:	14'356'201	
2. Prestations de services:	6'592'554	
b) Service des forêts et de la nature		
1. Forêt, Faune, Dangers naturels:	13'121'296	
2. Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN:	845'891	

² Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	3'899'705'900	
> Aufwand	3'899'444'800	
> Ertragsüberschuss		261'100
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	52'798'980	
> Ausgaben	238'428'080	
> Ausgabenüberschuss		185'629'100
Finanzierungsfehlbetrag:		58'901'440

Art. 2

¹ Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2022 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 40,4 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2022 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

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

a) Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	Fr.
1. Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung:	14'356'201
2. Dienstleistungen:	6'592'554
b) Amt für Wald und Natur	
1. Wald, Wild, Naturgefahren:	13'121'296
2. Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter:	845'891

c)	Service de l'informatique et des télécommunications	
1.	Gouvernance IT de l'Etat:	4'098'912
2.	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications:	32'871'290
3.	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support:	27'839'160
d)	Service des ponts et chaussées	
1.	Surveillance du réseau routier public:	2'576'429
2.	Entretien du réseau routier cantonal:	27'283'639
3.	Développement du réseau routier cantonal:	3'208'294

Art. 4

¹ La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2022, des avances ponctuelles de trésorerie auprès d'établissements bancaires, jusqu'à concurrence de 200 millions de francs.

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

III.

Aucune abrogation d'actes dans cette partie.

IV.

Le présent décret n'est pas soumis au référendum.

Il entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

c)	Amt für Informatik und Telekommunikation	
1.	IT-Governance des Staates:	4'098'912
2.	Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen:	32'871'290
3.	Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support:	27'839'160
d)	Tiefbauamt	
1.	Überwachung des öffentlichen Strassennetzes:	2'576'429
2.	Unterhalt des Kantonsstrassenetzes:	27'283'639
3.	Entwicklung des Kantonsstrassenetzes:	3'208'294

Art. 4

¹ Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2022 bei Bankinstituten punktuell Vorschüsse bis zum Betrag von 200 Millionen Franken zu beantragen.

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Keine Aufhebung von Erlassen in diesem Abschnitt.

IV.

Dieses Dekret untersteht nicht dem Referendum.

Es tritt am 1. Januar 2022 in Kraft.

Direction des finances DFIN

Finanzdirektion FIND

Rue Joseph-Piller 13, CH-1701 Fribourg / Freiburg

www.fr.ch/dfin

Octobre 2021

Okttober 2021





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

2022

Annexe au Bulletin officiel des séances du Grand Conseil de la session de novembre 2021
Anhang zum Amtlichen Tagblatt der Sitzungen des Grossen Rates der Novembersession 2021



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Budget de l'Etat

Staatsvoranschlag

2022

Projet

Entwurf

	Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
Compte de résultats		
Résultat total		261'100
Charges sans imputations internes	3'853'471'990	
Imputations internes	45'972'810	
Total des charges	3'899'444'800	
Revenus sans imputations internes		3'853'733'090
Imputations internes		45'972'810
Total des revenus		3'899'705'900
Résultat opérationnel		261'100
Charges d'exploitation et charges financières	3'899'444'800	
Revenus d'exploitation et revenus financiers		3'899'705'900
Résultat extraordinaire		
Charges extraordinaires		
Revenus extraordinaires		
Compte des investissements		
Dépenses	238'428'080	
Recettes		52'798'980
Investissements nets	-185'629'100	
Autofinancement		
Excédent de revenus	261'100	
Amortissements - attributions aux fonds et prélèvements sur les fonds	126'466'560	
Autofinancement	126'727'660	
Investissements nets	-185'629'100	
Insuffisance de financement	58'901'440	
Degré d'autofinancement	68.3 %	
Quote-part des subventions cantonales		40.4 %
(art. 21 al. 2, loi sur les subventions : 41 %)		

Erfolgsrechnung		
281'380	785'820	Total Ergebnis
3'737'641'250	3'893'010'855	Aufwand ohne interne Verrechnungen
48'111'160	44'424'400	Interne Verrechnungen
3'785'752'410	3'937'435'255	Total Aufwand
3'737'922'630	3'893'796'675	Ertrag ohne interne Verrechnungen
48'111'160	44'424'400	Interne Verrechnungen
3'786'033'790	3'938'221'075	Total Ertrag
281'380	-436'860	Operatives Ergebnis
3'785'752'410	3'916'058'760	Betrieblicher Aufwand und Finanzaufwand
3'786'033'790	3'915'621'900	Betrieblicher Ertrag und Finanzertrag
	1'222'680	Ausserordentliches Ergebnis
	21'376'495	Ausserordentlicher Aufwand
	22'599'175	Ausserordentlicher Ertrag
Investitionsrechnung		
209'147'550	133'134'647	Ausgaben
45'322'160	31'088'437	Einnahmen
-163'825'390	-102'046'209	Nettoinvestitionen
Selbstfinanzierung		
281'380	785'820	Ertragsüberschuss
88'610'850	88'318'343	Abschreibungen - Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds
88'892'230	89'104'163	Selbstfinanzierung
-163'825'390	-102'046'209	Nettoinvestitionen
74'933'160	12'942'046	Finanzierungsfehlbetrag
54.3 %	87.3 %	Selbstfinanzierungsgrad
40.3 %	37.9 %	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	3'899'444'800
		Revenus	3'899'705'900
		Solde	261'100
Dont résultat extraordinaire		Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	238'428'080
		Recettes	52'798'980
		Solde	-185'629'100
1	Pouvoir législatif		
	Compte de résultats	Charges	3'794'890
		Revenus	12'300
		Solde	-3'782'590
2	Pouvoir judiciaire		
	Compte de résultats	Charges	90'224'230
		Revenus	45'041'320
		Solde	-45'182'910
3	Pouvoir exécutif - Administration		
	Compte de résultats	Charges	3'805'425'680
		Revenus	3'854'652'280
		Solde	49'226'600
Dont résultat extraordinaire		Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	238'428'080
		Recettes	52'798'980
		Solde	-185'629'100
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
	Compte de résultats	Charges	21'157'560
		Revenus	5'416'000
		Solde	-15'741'560

Total			
3'785'752'410	3'937'435'255	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'786'033'790	3'938'221'075		Ertrag
281'380	785'820		Saldo
	21'376'495	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	22'599'175		Ertrag / Einnahmen
	1'222'680		Saldo
209'147'550	133'134'647	Investitionsrechnung	Ausgaben
45'322'160	31'088'437		Einnahmen
-163'825'390	-102'046'210		Solde
Gesetzgebende Behörde			1
3'979'340	3'582'685	Erfolgsrechnung	Aufwand
12'700	7'259		Ertrag
-3'966'640	-3'575'426		Saldo
Richterliche Behörde			2
88'159'570	86'022'641	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'944'320	38'883'947		Ertrag
-43'215'250	-47'138'694		Saldo
Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'693'613'500	3'847'829'929	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'741'076'770	3'899'329'869		Ertrag
47'463'270	51'499'940		Saldo
	21'376'495	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	22'599'175		Ertrag / Einnahmen
	1'222'680		Saldo
209'147'550	133'134'647	Investitionsrechnung	Ausgaben
45'322'160	31'088'437		Einnahmen
-163'825'390	-102'046'210		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'578'770	19'670'443	Erfolgsrechnung	Aufwand
6'225'600	5'325'290		Ertrag
-15'353'170	-14'345'153		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	1'114'349'830	
		Revenus		466'276'910
		Solde	-648'072'920	
	Compte des investissements	Dépenses		39'655'000
		Recettes		3'605'000
		Solde	-36'050'000	
33	Direction de la sécurité et de la justice			
	Compte de résultats	Charges	231'831'310	
		Revenus		199'464'420
		Solde	-32'366'890	
	Compte des investissements	Dépenses		12'793'100
		Recettes		2'880'000
		Solde	-9'913'100	
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			
	Compte de résultats	Charges	377'723'940	
		Revenus		284'355'770
		Solde	-93'368'170	
	Compte des investissements	Dépenses		30'557'000
		Recettes		16'090'000
		Solde	-14'467'000	
35	Direction de l'économie et de l'emploi			
	Compte de résultats	Charges	405'752'960	
		Revenus		237'311'610
		Solde	-168'441'350	
	Compte des investissements	Dépenses		48'650'000
		Recettes		2'861'000
		Solde	-45'789'000	
36	Direction de la santé et des affaires sociales			
	Compte de résultats	Charges	1'184'313'150	
		Revenus		390'537'380
		Solde	-793'775'770	
	Compte des investissements	Dépenses		285'000
		Recettes		
		Solde	-285'000	

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport				32
1'091'806'060	1'067'514'094	Erfolgsrechnung	Aufwand	
454'408'010	448'678'230		Ertrag	
-637'398'050	-618'835'864		Saldo	
43'024'000	28'300'629	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'458'000	2'399'095		Einnahmen	
-40'566'000	-25'901'534		Saldo	
Sicherheits- und Justizdirektion				33
229'373'450	240'497'345	Erfolgsrechnung	Aufwand	
198'454'470	200'114'310		Ertrag	
-30'918'980	-40'383'035		Saldo	
7'890'000	2'407'652	Investitionsrechnung	Ausgaben	
1'210'000	3'160'639		Einnahmen	
-6'680'000	752'987		Saldo	
Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft				34
367'763'990	360'024'035	Erfolgsrechnung	Aufwand	
280'704'980	272'087'512		Ertrag	
-87'059'010	-87'936'523		Saldo	
24'402'000	19'028'289	Investitionsrechnung	Ausgaben	
15'090'000	12'012'761		Einnahmen	
-9'312'000	-7'015'528		Saldo	
Volkswirtschaftsdirektion				35
391'413'750	398'594'873	Erfolgsrechnung	Aufwand	
236'836'400	231'095'159		Ertrag	
-154'577'350	-167'499'714		Saldo	
34'281'650	23'253'542	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'045'000	492'686		Einnahmen	
-31'236'650	-22'760'856		Saldo	
Direktion für Gesundheit und Soziales				36
1'151'759'120	1'199'221'594	Erfolgsrechnung	Aufwand	
386'822'390	427'348'513		Ertrag	
-764'936'730	-771'873'081		Saldo	
	63'917	Investitionsrechnung	Ausgaben	
	-63'917		Einnahmen	
			Saldo	

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	210'459'260
		Revenus	2'156'187'290
		Solde	1'945'728'030
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	11'900'000
		Recettes	3'138'000
		Solde	-8'762'000
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte de résultats	Charges	259'837'670
		Revenus	115'102'900
		Solde	-144'734'770
	Compte des investissements	Dépenses	94'587'980
		Recettes	24'224'980
		Solde	-70'363'000

Finanzdirektion			37
202'777'870	346'735'435	Erfolgsrechnung	Aufwand
2'066'920'380	2'216'274'079		Ertrag
1'864'142'510	1'869'538'644		Saldo
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	1'222'680		Ertrag / Einnahmen
	1'222'680		Saldo
18'259'000	7'755'138	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'138'000	3'138'340		Einnahmen
-15'121'000	-4'616'798		Saldo
Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion			38
237'140'490	215'572'110	Erfolgsrechnung	Aufwand
110'704'540	98'406'776		Ertrag
-126'435'950	-117'165'334		Saldo
81'290'900	52'325'480	Investitionsrechnung	Ausgaben
20'381'160	9'884'916		Einnahmen
-60'909'740	-42'440'564		Saldo

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1	Pouvoir législatif			
	Compte de résultats	Charges	3'794'890	
		Revenus		12'300
		Solde	-3'782'590	
1110	Grand Conseil			
GCON	Compte de résultats			
		Charges	3'209'890	
		Revenus		12'300
		Solde	-3'197'590	
3000.200	Commissions		-30'000	
3000.203	Indemnités de séances		1'250'000	
3010.100	Traitements du personnel		880'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		36'000	
3040.300	Allocations sociales		13'830	
3049.000	Indemnités de service		2'000	
305	Contributions aux assurances sociales		81'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		120'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		1'410	
3090.000	Frais de formation		4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		1'000	
3100.100	Fournitures de bureau		2'000	
3102.102	Publications et publicité		124'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		12'000	
3110.100	Achats de mobilier		13'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		2'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		7'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers		125'000	
3130.001	Frais de télécommunications		2'000	
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		67'000	
3160.100	Locations de locaux		81'200	
3170.005	Frais de réceptions		28'000	
3170.100	Déplacements		230'000	
3170.302	Indemnités		55'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19			
3636.157	Subventions cantonales aux groupes parlementaires		57'100	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19			
4260.014	Récupérations de frais			12'000
4260.030	Recettes administratives diverses			300
4470.000	Locations			

Gesetzgebende Behörde			1
3'979'340	3'582'685	Erfolgsrechnung	Aufwand
12'700	7'259		Ertrag
-3'966'640	-3'575'426		Saldo
Grosser Rat			1110
		Erfolgsrechnung	GCON
3'404'340	3'008'237		Aufwand
12'700	7'259		Ertrag
-3'391'640	-3'000'978		Saldo
1'148'000	1'217'802	Kommissionen	3000.200
930'300	913'448	Sitzungsgelder	3000.203
36'000	13'196	Gehälter des Personals	3010.100
13'520	14'820	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'000	1'519	Sozialzulagen	3040.300
83'730	85'880	Dienstentschädigungen	3049.000
114'290	110'713	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'200	1'197	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'000	3'450	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	655	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'944	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
327'000	82'684	Büromaterialien	3100.100
11'000	11'520	Publikationen und Werbung	3102.102
		Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	73	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	1'313	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
75'000	67'046	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'293	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'458	Posttaxen	3130.002
40'000	39'199	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
83'000	82'887	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
151'200	1'116	Räume, Mieten	3160.100
34'000	8'032	Empfänge, Kosten	3170.005
220'000	229'464	Reisespesen	3170.100
55'000	55'000	Entschädigungen	3170.302
	3'793	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
57'100	57'100	Kantonale Fraktionsbeiträge	3636.157
	945	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
12'000	6'653	Kostenrückerstattungen	4260.014
700	56	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	550	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	

Kommissionen und Delegationen			1115
Erfolgsrechnung			COMM
		Aufwand	
575'000	574'448		
		Ertrag	
-575'000	-574'448		Saldo
500'000	513'604	Kommissionen	3000.200
75'000	60'844	Reisespesen	3170.100

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2	Pouvoir judiciaire			
	Compte de résultats	Charges	90'224'230	
		Revenus		45'041'320
		Solde	-45'182'910	
2100	Tribunal cantonal			
TCAN	Compte de résultats			
		Charges	15'973'880	
		Revenus		1'216'600
		Solde	-14'757'280	
3000.102	Traitements des juges		3'078'080	
3000.203	Indemnités de séances		200'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif		4'337'640	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		18'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
3040.300	Allocations sociales		40'200	
3040.301	Allocations sociales des juges		21'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté			
305	Contributions aux assurances sociales		685'050	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		983'980	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		10'700	
3060.000	Pensions de retraite		1'897'110	
3090.000	Frais de formation		42'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		5'000	
3100.100	Fournitures de bureau		32'500	
3101.001	Matériel de nettoyage		10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures		14'000	
3102.102	Publications et publicité		34'000	
3103.300	Livres		33'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		32'000	
3110.100	Achats de mobilier		13'200	
3110.200	Achats de machines		700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		8'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		1'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		105'430	
312	Chauffage, éclairage, eau		59'700	
3120.004	Impôts et contributions		2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		9'500	
3130.001	Frais de télécommunications		5'000	
3130.002	Taxes postales		95'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		2'242'620	
3134.000	Assurances		7'470	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		67'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		503'560	
3160.100	Locations de locaux		1'440	
3170.005	Frais de réceptions		2'000	

Richterliche Behörde			2
88'159'570	86'022'641	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'944'320	38'883'947		Ertrag
-43'215'250	-47'138'694		Saldo
Kantonsgericht			2100
		Erfolgsrechnung	TCAN
15'739'240	14'326'832		Aufwand
1'310'600	1'216'576		Ertrag
-14'428'640	-13'110'256		Saldo
3'078'080	3'123'376	Gehälter der Richter	3000.102
200'000	170'512	Sitzungsgelder	3000.203
4'279'090	4'192'136	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
18'000	15'167	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	161'552	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	60'389	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
38'180	40'110	Sozialzulagen	3040.300
23'400	25'050	Sozialzulagen der Richter	3040.301
3'820		Dienstaltergeschenke	3049.500
684'550	680'805	Sozialversicherungsbeiträge	305
868'860	834'720	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'770	8'636	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'897'110	1'897'115	Ruhegehälter	3060.000
42'000	28'506	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	3'931	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
32'500	31'284	Büromaterialien	3100.100
10'000	6'897	Reinigungsmaterialien	3101.001
15'000	16'908	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
35'000	36'857	Publikationen und Werbung	3102.102
33'000	35'322	Bücher	3103.300
32'000	31'953	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000	10'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'800		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'400	1'151	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
128'040	52'616	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
60'700	45'062	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'760	Steuern und Beiträge	3120.004
9'500	5'405	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	5'205	Kosten für Telekommunikation	3130.001
96'000	92'569	Posttaxen	3130.002
2'203'000	941'811	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000	5'971	Versicherungen	3134.000
67'000	70'132	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
465'000	333'379	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'440	1'440	Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'934	Empfänge, Kosten	3170.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.000	Pertes sur créances	5'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	200'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	35'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	90'000	
3199.017	Débours administratifs	50'000	
3199.061	Débours pénaux	7'000	
3199.062	Débours civils	7'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	350'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	350'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	140'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	120'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4210.000	Emoluments	420'000	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux	280'000	
4210.014	Emoluments judiciaires civils	370'000	
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	26'000	
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle	17'000	
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées	38'000	
4260.058	Débours pénaux récupérés	7'000	
4260.059	Débours civils récupérés	7'000	
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée	1'000	
2105	Tribunaux d'arrondissements		
TARR	Compte de résultats		
	Charges	25'482'360	
	Revenus	6'818'500	
	Solde	-18'663'860	
3000.102	Traitements des juges	3'699'280	
3000.203	Indemnités de séances	374'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	6'750'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	72'740	
3040.301	Allocations sociales des juges	40'350	
3049.400	Primes de fidélité	180	
3049.401	Primes de fidélité des juges	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'940	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
20'000	7'706	Reisespesen	3170.100
5'000	16'505	Debitorenverluste	3181.000
240'000	328'777	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
35'000	25'536	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
100'000	84'552	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
50'000	84'037	Verwaltungsauslagen	3199.017
10'000	2'739	Auslagen in Strafsachen	3199.061
10'000	1'442	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
400'000	161'439	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
320'000	354'435	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
140'000	144'345	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
	580	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
50'000	144'080	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
420'000	398'833	Gebühren	4210.000
280'000	268'850	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
450'000	335'118	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
2'000	2'000	Verkäufe	4250.000
46'000	40'679	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	8'987	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	40'281	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'600	1'318	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
35'000	61'170	Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen	4260.033
17'000	16'913	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
38'000	34'368	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
10'000	2'739	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
10'000	1'442	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	3'877	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
Bezirksgerichte			2105
Erfolgsrechnung			TARR
24'977'150	24'888'699	Aufwand	
6'692'500	5'488'879	Ertrag	
-18'284'650	-19'399'820	Saldo	
3'530'480	3'667'446	Gehälter der Richter	3000.102
374'000	277'661	Sitzungsgelder	3000.203
6'327'280	6'196'705	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
121'000	55'440	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	48'854	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
73'090	79'754	Sozialzulagen	3040.300
41'330	44'057	Sozialzulagen der Richter	3040.301
780	668	Treueprämien	3049.400
340	500	Treueprämien der Richter	3049.401
8'870		Dienstaltergeschenke	3049.500
30'400		Dienstaltergeschenke der Richter	3049.501

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	963'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'344'630	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'250	
3090.000	Frais de formation	43'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'200	
3100.100	Fournitures de bureau	106'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'500	
3103.300	Livres	37'900	
3103.301	Abonnements et cotisations	33'600	
3110.100	Achats de mobilier	27'900	
3110.200	Achats de machines	2'950	
312	Chauffage, éclairage, eau	80'700	
3120.004	Impôts et contributions	400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'000	
3130.001	Frais de télécommunications	15'840	
3130.002	Taxes postales	542'000	
3130.047	Frais bancaires	250	
3134.000	Assurances	4'780	
3160.100	Locations de locaux	239'270	
3170.100	Déplacements	47'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	1'690'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	159'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	397'000	
3199.061	Débours pénaux	1'330'000	
3199.062	Débours civils	465'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	1'890'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	4'230'000	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	340'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	366'780	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux	925'000	
4210.014	Emoluments judiciaires civils	2'890'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	31'000	
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées	90'000	
4260.057	Dépenses administratives civiles récupérées	181'000	
4260.058	Débours pénaux récupérés	1'420'000	
4260.059	Débours civils récupérés	590'000	
4260.060	Assistance judiciaire pénale récupérée	1'000	
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée	65'500	
4270.000	Amendes	625'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
923'230	925'854	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'171'060	1'161'511	Pensionskassenbeiträge	3051.000
12'810	12'709	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
69'200	30'374	Ausbildungskosten	3090.000
10'200	8'742	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
106'000	96'041	Büromaterialien	3100.100
5'500	4'906	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'500	4'803	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
38'500	35'737	Bücher	3103.300
33'200	33'414	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'000	4'938	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'218	Anschaffung von Maschinen	3110.200
82'900	77'470	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
400	108	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	23'469	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'840	16'543	Kosten für Telekommunikation	3130.001
545'000	498'726	Posttaxen	3130.002
250	220	Bankspesen	3130.047
3'720	3'716	Versicherungen	3134.000
238'140	236'077	Räume, Mieten	3160.100
47'000	27'583	Reisespesen	3170.100
1'870'000	1'536'258	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
174'000	98'186	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
345'000	1'739'271	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
1'370'000	1'189'949	Auslagen in Strafsachen	3199.061
545'000	310'699	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
1'970'000	1'680'664	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
4'110'000	4'265'545	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
	2'337	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
340'000	115'674	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
401'130	373'874	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
910'000	773'591	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
2'870'000	2'319'321	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
	9'414	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	37'112	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
31'000	102'818	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
84'000	76'882	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
181'000	171'180	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen	4260.057
1'370'000	1'300'219	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
545'000	379'185	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
1'000	2'893	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen	4260.060
80'500	31'154	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
620'000	285'110	Bussen	4270.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2111	Ministère public		
MINP	Compte de résultats		
	Charges	19'999'060	
	Revenus		11'083'000
	Solde	-8'916'060	
3000.102	Traitements des juges	2'698'050	
3000.203	Indemnités de séances	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'946'660	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	500'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	63'540	
3040.301	Allocations sociales des juges	33'580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	16'810	
305	Contributions aux assurances sociales	615'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	871'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'120	
3090.000	Frais de formation	35'000	
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	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	21'300	
3110.200	Achats de machines	2'300	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	41'500	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	85'000	
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	1'000	
3160.100	Locations de locaux	377'290	
3170.100	Déplacements	18'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	2'800'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	330'000	
3199.061	Débours pénaux	3'500'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	680'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
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		

Staatsanwaltschaft			2111
Erfolgsrechnung			MINP
20'304'280	19'892'972	Aufwand	
11'103'000	9'432'702	Ertrag	
-9'201'280	-10'460'270	Saldo	
2'729'260	2'773'270	Gehälter der Richter	3000.102
5'000	3'306	Sitzungsgelder	3000.203
3'854'030	4'053'062	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
500'000	423'029	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	4'992	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
61'390	62'953	Sozialzulagen	3040.300
30'610	33'510	Sozialzulagen der Richter	3040.301
13'160		Dienstaltergeschenke	3049.500
		Dienstaltergeschenke der Richter	3049.501
616'420	673'928	Sozialversicherungsbeiträge	305
789'560	823'505	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'260	9'036	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
35'000	40'202	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'275	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
110'000	118'108	Büromaterialien	3100.100
7'000	7'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
12'000	17'272	Bücher	3103.300
7'000	11'178	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	15'450	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	3'001	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000	850	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
41'400	32'563	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	1'834	Steuern und Beiträge	3120.004
91'000	81'007	Dienstleistungen Dritter	3130.000
14'000	13'779	Kosten für Telekommunikation	3130.001
145'000	147'912	Posttaxen	3130.002
20'000	20'032	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'500	1'902	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
382'190	378'666	Räume, Mieten	3160.100
18'000	8'467	Reisespesen	3170.100
3'000'000	2'350'152	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
330'000	273'311	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
3'800'000	4'167'836	Auslagen in Strafsachen	3199.061
640'000	912'332	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
	685	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
3'020'000	2'423'569	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
2'150'000	1'839'119	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
	32'532	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	81'180	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses	10'000	
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	1'064'990	
	Revenus	500	
	Solde	-1'064'490	
3000.102	Traitements des juges	348'120	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	306'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	3'060	
3040.301	Allocations sociales des juges	6'600	
305	Contributions aux assurances sociales	60'940	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	68'050	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'070	
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	2'000	
3110.100	Achats de mobilier		
312	Chauffage, éclairage, eau	30'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3160.100	Locations de locaux	167'080	
3170.100	Déplacements	2'500	
3199.017	Débours administratifs	500	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	30'000	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
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	2'883'680	
	Revenus	516'100	
	Solde	-2'367'580	
3000.102	Traitements des juges	402'150	
3000.203	Indemnités de séances	7'500	
3010.100	Traitements du personnel	991'790	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
10'000	2'146	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
380'000	338'113	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
900'000	865'536	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
7'663'000	6'274'075	Bussen	4270.000
Zwangsmassnahmengericht			2112
Erfolgsrechnung			TMCO
595'350	641'920	Aufwand	
500	31'842	Ertrag	
-594'850	-610'078	Saldo	
231'460	259'618	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	6'908	Sitzungsgelder	3000.203
172'080	190'289	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'000	2'711	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'800	2'175	Sozialzulagen	3040.300
4'500	4'578	Sozialzulagen der Richter	3040.301
37'890	42'427	Sozialversicherungsbeiträge	305
46'820	48'708	Pensionskassenbeiträge	3051.000
550	590	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	1'417	Ausbildungskosten	3090.000
200	80	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'500	3'899	Büromaterialien	3100.100
3'000	3'016	Bücher	3103.300
2'000	3'148	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'800	1'969	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	1'830	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'700	1'874	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	6'195	Posttaxen	3130.002
19'050	19'051	Räume, Mieten	3160.100
2'500	1'837	Reisespesen	3170.100
500		Verwaltungsauslagen	3199.017
2'000	15'000	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
30'000	24'538	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
	64	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	31'662	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
500	180	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Jugendgericht			2115
Erfolgsrechnung			CPMI
2'891'350	2'983'664	Aufwand	
511'100	435'895	Ertrag	
-2'380'250	-2'547'769	Saldo	
395'380	387'624	Gehälter der Richter	3000.102
7'500	6'188	Sitzungsgelder	3000.203
1'030'870	1'124'707	Gehälter des Personals	3010.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	5'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	6'480	
3040.301	Allocations sociales des juges	7'290	
3049.400	Primes de fidélité	160	
305	Contributions aux assurances sociales	129'830	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	173'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'280	
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	1'500	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'300	
3110.100	Achats de mobilier	3'400	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	300	
312	Chauffage, éclairage, eau	28'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3134.000	Assurances		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	10'000	
3160.100	Locations de locaux	216'380	
3170.100	Déplacements	12'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	90'000	
3199.061	Débours pénaux	370'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	180'000	
3637.213	Pensions de jeunes délinquants	140'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	1'500	
4210.000	Emoluments	50'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.024	Récupérations de pensions de jeunes délinquants	1'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	100	
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées	20'000	
4260.058	Débours pénaux récupérés	400'000	
4270.000	Amendes	45'000	
2120	Justices de paix		
JUPA	Compte de résultats		
	Charges	10'443'970	
	Revenus	1'405'520	
	Solde	-9'038'450	
3000.200	Commissions		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
5'000	5'766	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	5'419	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
4'780	5'790	Sozialzulagen	3040.300
7'290	7'290	Sozialzulagen der Richter	3040.301
180	528	Treueprämien	3049.400
133'910	141'959	Sozialversicherungsbeiträge	305
166'230	152'666	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'930	2'023	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
14'000	21'436	Ausbildungskosten	3090.000
800	1'516	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	16'226	Büromaterialien	3100.100
1'500	907	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	4'175	Bücher	3103.300
3'300	3'416	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	8'452	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'250	1'393	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
28'000	22'360	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'000	32'389	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	3'637	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	20'922	Posttaxen	3130.002
	300	Versicherungen	3134.000
10'000	3'844	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
215'430	205'731	Räume, Mieten	3160.100
12'000	10'252	Reisespesen	3170.100
90'000	127'420	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
400'000	310'596	Auslagen in Strafsachen	3199.061
130'000	226'405	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
150'000	120'807	Kostgelder jugendlicher Straftäter	3637.213
	187	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	1'335	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
50'000	37'724	Gebühren	4210.000
	2'775	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter	4260.024
	20'430	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	24	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000	13'885	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
400'000	316'576	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
40'000	44'480	Bussen	4270.000
Friedensgerichte			2120
Erfolgsrechnung			JUPA
9'579'650	10'070'700	Aufwand	
1'325'520	1'296'502	Ertrag	
-8'254'130	-8'774'198	Saldo	
143	Kommissionen		3000.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3000.203	Indemnités de séances	565'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'584'210	
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	68'520	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	609'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	812'380	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'600	
3090.000	Frais de formation	39'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'950	
3100.100	Fournitures de bureau	56'800	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'500	
3103.300	Livres	12'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'500	
3110.100	Achats de mobilier	21'000	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	35'750	
3130.000	Prestations de service par des tiers	56'900	
3130.001	Frais de télécommunications	5'200	
3130.002	Taxes postales	151'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3160.100	Locations de locaux	307'630	
3170.100	Déplacements	68'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	86'000	
3199.060	Frais d'assistance judiciaire	545'000	
3199.062	Débours civils	227'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	144'500	
4210.000	Emoluments	1'193'000	
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	196'000	
4409.000	Intérêts de retard		
2125	Offices des poursuites		
OPOU	Compte de résultats		
	Charges	11'405'880	
	Revenus	22'641'000	
	Solde	11'235'120	
3010.100	Traitements du personnel	5'421'320	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
535'000	519'047	Sitzungsgelder	3000.203
6'039'730	6'136'438	Gehälter des Personals	3010.100
14'000	3'115	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	47'980	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	177'103	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
55'250	57'549	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
10'160	13'574	Dienstaltergeschenke	3049.500
567'250	576'134	Sozialversicherungsbeiträge	305
710'040	693'222	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'070	8'087	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
35'500	36'950	Ausbildungskosten	3090.000
6'950	6'616	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
56'800	56'525	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'874	Reinigungsmaterialien	3101.001
12'500	14'442	Bücher	3103.300
13'500	12'543	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'570	600	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'668	Anschaffung von Maschinen	3110.200
26'000	25'272	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
56'900	52'624	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'600	6'951	Kosten für Telekommunikation	3130.001
151'000	171'654	Posttaxen	3130.002
	7'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
285'540	281'741	Räume, Mieten	3160.100
69'500	60'710	Reisespesen	3170.100
	555	Debitorenverluste	3181.000
93'000	103'907	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
500'000	649'246	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege	3199.060
188'000	221'858	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
	608	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
134'590	124'768	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'113'000	1'030'482	Gebühren	4210.000
	1'133	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	43'767	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
16'520	43'435	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
196'000	177'613	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	73	Verzugszinsen	4409.000

Betreibungsämter			2125
Erfolgsrechnung			OPOU
11'538'780	10'713'625	Aufwand	
22'641'000	19'796'280	Ertrag	
11'102'220	9'082'655	Saldo	
5'381'260	5'323'413	Gehälter des Personals	3010.100
	75'184	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	58'080	
3049.400	Primes de fidélité	810	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'680	
305	Contributions aux assurances sociales	499'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	598'030	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'900	
3090.000	Frais de formation	34'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'900	
3100.100	Fournitures de bureau	88'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures		
3103.300	Livres	2'950	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'600	
3110.100	Achats de mobilier	16'750	
3110.200	Achats de machines	6'440	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	33'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	31'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'800	
3130.002	Taxes postales	37'300	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	15'000	
3133.000	Charges d'utilisations informatiques	80'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3160.100	Locations de locaux	312'460	
3170.100	Déplacements	26'700	
3199.018	Débours récupérables	3'700'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	260'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	121'960	
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		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
4260.032	Débours récupérés		4'935'000
2130	Office des faillites		
OFAI	Compte de résultats		
	Charges	2'265'390	
	Revenus	1'302'000	
	Solde	-963'390	
3010.100	Traitements du personnel	1'106'750	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	8'340	
305	Contributions aux assurances sociales	101'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	118'490	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
	88'282	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
67'440	65'056	Sozialzulagen	3040.300
810	1'864	Treueprämien	3049.400
43'540	9'570	Dienstaltersgeschenke	3049.500
504'160	495'523	Sozialversicherungsbeiträge	305
559'150	539'521	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'330	7'139	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
34'000	18'966	Ausbildungskosten	3090.000
11'600	9'471	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
93'500	75'030	Büromaterialien	3100.100
	27	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'950	2'057	Bücher	3103.300
8'200	8'397	Abonnemente und Beiträge	3103.301
14'350	10'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'800	2'060	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'300		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
16'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
33'600	31'662	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
41'000	28'789	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'850	7'435	Kosten für Telekommunikation	3130.001
37'800	38'791	Posttaxen	3130.002
30'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'000	71'646	Informatik-Nutzungsaufwand	3133.000
10'000	400	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
315'780	309'544	Räume, Mieten	3160.100
28'500	13'305	Reisespesen	3170.100
3'820'000	3'104'564	Rückforderbare Auslagen	3199.018
	1'064	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
260'000	260'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
123'860	114'865	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
17'690'000	15'931'731	Gebühren	4210.000
	2'313	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	37'779	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
16'000	12'399	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'935'000	3'812'059	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Konkursamt			2130
Erfolgsrechnung			OFAI
1'792'790	1'797'664	Aufwand	
1'302'000	1'163'482	Ertrag	
-490'790	-634'182	Saldo	
1'061'190	1'024'418	Gehälter des Personals	3010.100
	48'893	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
6'040	8'295	Sozialzulagen	3040.300
99'530	96'133	Sozialversicherungsbeiträge	305
109'710	109'063	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'800	
3090.000	Frais de formation	5'000	
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	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	600	
312	Chauffage, éclairage, eau	21'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	58'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	364'990	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'000	
3160.100	Locations de locaux	229'110	
3170.100	Déplacements	2'000	
3181.000	Pertes sur créances	90'000	
3199.018	Débours récupérables	70'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments		1'100'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.032	Débours récupérés		200'000
<hr/>			
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
<hr/>			
2170	Commissions de conciliation en matière de baux à loyer		
COCO	Compte de résultats		
		Charges	328'610
		Revenus	1'000
		Solde	-327'610
3000.200	Commissions	195'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	85'260	
3040.300	Allocations sociales	2'880	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
1'450	1'376	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	12'015	Ausbildungskosten	3090.000
700	1'376	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	13'578	Büromaterialien	3100.100
500	577	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
800	518	Bücher	3103.300
2'000	1'629	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'400		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	287	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
21'300	21'601	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'000	14'465	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	1'240	Kosten für Telekommunikation	3130.001
62'000	60'240	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000	9'241	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
228'370	226'266	Räume, Mieten	3160.100
3'000	963	Reisespesen	3170.100
80'000	89'180	Debitorenverluste	3181.000
75'000	56'166	Rückforderbare Auslagen	3199.018
	145	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'100'000	959'626	Gebühren	4210.000
2'000	2'573	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	201'283	Rückerstattete Auslagen	4260.032
Enteignungskommission			2160
Erfolgsrechnung			COEX
54'360	99'357	Aufwand	
57'000	21'789	Ertrag	
2'640	-77'568	Saldo	
50'000	99'357	Gehälter der Mitglieder	3001.108
360		Büromaterialien	3100.100
2'000		Reisespesen	3170.100
2'000		Verwaltungsauslagen	3199.017
57'000	21'789	Gebühren	4210.000
Schlichtungskommissionen in Miet- und Pachtangelegenheiten			2170
Erfolgsrechnung			COCO
332'570	296'648	Aufwand	
1'000		Ertrag	
-331'570	-296'648	Saldo	
200'000	152'706	Kommissionen	3000.200
84'240	95'254	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'880	2'982	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	7'870	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	10'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	140	
3090.000	Frais de formation	500	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	17'000	
3170.100	Déplacements	1'200	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
2900	Conseil de la magistrature		
CMAG	Compte de résultats		
	Charges	322'050	
	Revenus		100
	Solde	-321'950	
3000.200	Commissions	56'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	187'360	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	17'260	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	24'060	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	270	
3090.000	Frais de formation	500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3102.102	Publications et publicité	700	
3103.300	Livres	300	
312	Chauffage, éclairage, eau	2'950	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3160.100	Locations de locaux	22'950	
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		100

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Richterliche Behörde	
7'910	8'945	Sozialversicherungsbeiträge	305
9'430	10'983	Pensionskassenbeiträge	3051.000
110	130	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
6'000	5'805	Büromaterialien	3100.100
1'500	106	Bücher	3103.300
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	92	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	18'783	Posttaxen	3130.002
1'200	855	Reisespesen	3170.100
	9	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Justizrat			2900
Erfolgsrechnung			CMAG
354'050	310'561	Aufwand	
100		Ertrag	
-353'950	-310'561	Saldo	
56'000	31'237	Kommissionen	3000.200
213'260	201'936	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
	360	Sozialzulagen	3040.300
20'040	18'967	Sozialversicherungsbeiträge	305
26'810	25'087	Pensionskassenbeiträge	3051.000
290	275	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
300	691	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	332	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'082	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
500	990	Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
2'900	2'754	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	2'107	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	127	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'475	Posttaxen	3130.002
	72	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
22'950	22'949	Räume, Mieten	3160.100
500	120	Reisespesen	3170.100
100		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3	Pouvoir exécutif - Administration			
	Compte de résultats	Charges	3'805'425'680	
		Revenus		3'854'652'280
		Solde		49'226'600
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
	Compte des investissements	Dépenses	238'428'080	
		Recettes		52'798'980
		Solde		-185'629'100
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat			
	Compte de résultats	Charges	21'157'560	
		Revenus		5'416'000
		Solde		-15'741'560
3100	Conseil d'Etat			
CETA	Compte de résultats			
		Charges	5'634'590	
		Revenus		342'000
		Solde		-5'292'590
3000.100	Traitements des Conseillers d'Etat		1'888'320	
3040.303	Allocations sociales		9'000	
305	Contributions aux assurances sociales		172'120	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		110'770	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		2'180	
3060.000	Pensions de retraite		2'347'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers		230'000	
3130.001	Frais de télécommunications		500	
3170.005	Frais de réceptions		400'000	
3170.100	Déplacements		116'000	
3170.200	Délégations et représentations		90'500	
3631.000	Part aux frais de conférences		268'000	
4260.004	Récupérations de traitements			300'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle			42'000
3105	Chancellerie d'Etat			
CHAN	Compte de résultats			
		Charges	6'508'750	
		Revenus		559'400
		Solde		-5'949'350
3000.200	Commissions			2'000

Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'693'613'500	3'847'829'929	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'741'076'770	3'899'329'869		Ertrag
47'463'270	51'499'940		Saldo
	21'376'495	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	22'599'175		Ertrag / Einnahmen
	1'222'680		Saldo
209'147'550	133'134'647	Investitionsrechnung	Ausgaben
45'322'160	31'088'437		Einnahmen
-163'825'390	-102'046'210		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'578'770	19'670'443	Erfolgsrechnung	Aufwand
6'225'600	5'325'290		Ertrag
-15'353'170	-14'345'153		Saldo
Staatsrat			3100
Erfolgsrechnung			CETA
4'705'260	4'658'513		Aufwand
372'000	384'938		Ertrag
-4'333'260	-4'273'575		Saldo
1'809'660	1'805'057	Gehälter der Staatsräte	3000.100
11'250	10'500	Sozialzulagen	3040.303
161'790	161'357	Sozialversicherungsbeiträge	305
		Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'420	-17	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'883'140	1'987'665	Ruhegehälter	3060.000
115'000	230'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	563	Kosten für Telekommunikation	3130.001
250'000	44'636	Empfänge, Kosten	3170.005
116'000	82'367	Reisespesen	3170.100
88'500	88'500	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
268'000	247'886	Konferenzkostenanteil	3631.000
300'000	312'737	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
72'000	72'201	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
Staatskanzlei			3105
Erfolgsrechnung			CHAN
7'445'450	6'171'563		Aufwand
568'500	756'381		Ertrag
-6'876'950	-5'415'182		Saldo
2'000	748	Kommissionen	3000.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3000.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)	32'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'953'970	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	13'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	175'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	28'690	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'040	
305	Contributions aux assurances sociales	274'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	411'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'640	
3090.000	Frais de formation	12'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	13'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3102.102	Publications et publicité	38'000	
3102.106	Matériel de votations	245'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	64'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	433'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	75'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	501'600	
3134.000	Assurances	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	551'900	
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	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3631.000	Part aux frais de conférences	135'000	
3636.000	Subventions cantonales	397'000	
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques		
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4120.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle	185'000	
4210.000	Emoluments	100'000	
4250.002	Ventes de matériel	7'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	14'400	
4260.014	Récupérations de frais		
4260.027	Récupérations de frais de port	1'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	2'000	
4511.007	Prélèvements sur provisions		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Staatsrat - Staatskanzlei	
75'000	25'049	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)	3000.204
3'088'000	2'969'148	Gehälter des Personals	3010.100
13'000	9'139	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
175'000	165'475	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	29'597	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
	68'776	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
31'420	32'440	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltergeschenke	3049.500
288'970	273'548	Sozialversicherungsbeiträge	305
367'710	351'763	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'030	3'756	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	15'818	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	3'992	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	11'741	Büromaterialien	3100.100
2'000	224	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
38'000	23'454	Publikationen und Werbung	3102.102
575'000	71'254	Abstimmungsmaterial	3102.106
1'000		Bücher	3103.300
57'000	58'313	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	3'393	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
7'000	3'846	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
370'000	168'058	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	11'232	Kosten für Telekommunikation	3130.001
75'000	47'278	Posttaxen	3130.002
425'800	581'112	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'820	2'128	Versicherungen	3134.000
1'000	276	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
10'000	12'931	Fahrzeugunterhalt	3151.500
475'100	230'836	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
90'000	13'629	Empfänge, Kosten	3170.005
28'500	18'613	Reisespesen	3170.100
14'100	14'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
	60	Debitorenverluste	3181.000
13'000	12'622	Urheberrechte	3192.015
	403'989	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
135'000	139'795	Konferenzkostenanteil	3631.000
397'000	393'200	Kantonsbeiträge	3636.000
643'000		Kantonsbeiträge an politische Parteien	3636.147
	232	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
183'000	185'746	Verpachtung des Amtsblattes	4120.001
106'000	91'663	Gebühren	4210.000
13'000	6'275	Materialverkäufe	4250.002
	37'261	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
13'000	14'400	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	8'396	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'000	1'125	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
2'500	1'514	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	160'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		250'000
3110	Service d'achat du matériel et des imprimés		
ECON	Compte de résultats		
	Charges	5'413'670	
	Revenus		4'502'500
	Solde		-911'170
3010.100	Traitements du personnel	1'001'480	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales		3'090
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	92'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	136'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'580	
3090.000	Frais de formation	4'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3101.003	Achats de matériel	330'000	
3101.012	Matériel pour la revente	340'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'600	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.200	Achats de machines	3'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	800	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3134.000	Assurances	1'400	
3150.200	Entretien des machines	25'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'800	
3170.100	Déplacements	1'000	
3181.014	Ecarts d'inventaires	1'000	
3900.002	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat	3'000'000	
3900.010	Imprimés ventes internes	450'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4250.001	Ventes d'imprimés	400'000	
4250.002	Ventes de matériel	250'000	
4250.030	Marge sur ventes internes	400'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses	2'500	
4900.002	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat	3'000'000	
4900.010	Imprimés ventes internes	450'000	
4900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		

250'000	250'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
---------	---------	--	----------

Amt für Drucksachen und Material			3110
Erfolgsrechnung			ECON
6'216'420	5'575'981	Aufwand	
5'272'000	4'104'997	Ertrag	
-944'420	-1'470'984	Saldo	
993'510	1'031'136	Gehälter des Personals	3010.100
	421'164	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
3'090	4'140	Sozialzulagen	3040.300
	552	Treueprämien	3049.400
5'780		Dienstaltergeschenke	3049.500
93'550	96'435	Sozialversicherungsbeiträge	305
109'500	114'508	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'340	1'373	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'500	281	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	441	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	3'110	Büromaterialien	3100.100
370'000	302'927	Materialkäufe	3101.003
400'000	305'729	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
1'500	1'599	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	4'999	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	3'224	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'000	975	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	685	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'554	Posttaxen	3130.002
1'400	1'335	Versicherungen	3134.000
34'000	13'463	Unterhalt der Maschinen	3150.200
5'000	3'533	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'750		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	854	Reisespesen	3170.100
1'000	562	Inventarabweichung	3181.014
3'500'000	2'659'087	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste	3900.002
670'000	468'212	Drucksachen interner Verkauf	3900.010
	512'103	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
400'000	320'726	Verkauf von Drucksachen	4250.001
300'000	196'731	Materialverkäufe	4250.002
400'000	412'238	Verkaufsmarge interne Verkäufe	4250.030
	10'926	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	2'372	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'500'000	2'659'087	Warenerträge Staatsdienste	4900.002
670'000	468'212	Drucksachen interner Verkauf	4900.010
	34'706	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4900.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3115	Service de législation		
OLEG	Compte de résultats		
	Charges	1'069'670	
	Revenus	100	
	Solde	-1'069'570	
3010.100	Traitements du personnel	790'700	
3040.300	Allocations sociales	6'130	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	73'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	105'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'230	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	400	
3100.100	Fournitures de bureau	2'700	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'600	
3103.300	Livres	2'700	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'060	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	23'050	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'040	
3170.100	Déplacements	1'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
3118	Archives de l'Etat		
AREF	Compte de résultats		
	Charges	1'849'160	
	Revenus	12'000	
	Solde	-1'837'160	
3010.100	Traitements du personnel	862'730	
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	4'830	
305	Contributions aux assurances sociales	80'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	110'920	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'370	
3090.000	Frais de formation	10'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	17'500	

Amt für Gesetzgebung			3115
Erfolgsrechnung			OLEG
943'630	1'000'316	Aufwand	
100	21'451	Ertrag	
-943'530	-978'865	Saldo	
703'240	766'932	Gehälter des Personals	3010.100
9'000	7'500	Sozialzulagen	3040.300
	170	Treueprämien	3049.400
65'810	70'980	Sozialversicherungsbeiträge	305
86'690	92'493	Pensionskassenbeiträge	3051.000
900	978	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	970	Ausbildungskosten	3090.000
400	189	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	2'820	Büromaterialien	3100.100
1'600	1'683	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'700	2'760	Bücher	3103.300
1'200	874	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'060	712	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	1'939	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
48'930	49'176	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	101	Reisespesen	3170.100
	39	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	21'426	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	25	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Staatsarchiv			3118
Erfolgsrechnung			AREF
1'673'870	1'637'685	Aufwand	
13'000	57'173	Ertrag	
-1'660'870	-1'580'512	Saldo	
847'300	849'014	Gehälter des Personals	3010.100
47'000	42'735	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	6'655	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	57'847	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	41'807	Gehälter des Hilfspersonals für Nationalfondsprojekte	3020.107
8'770	8'010	Sozialzulagen	3040.300
79'380	87'503	Sozialversicherungsbeiträge	305
97'890	106'277	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'110	1'229	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	4'735	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'500	17'087	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3102.102	Publications et publicité	14'500	
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	9'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	32'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	48'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	52'700	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	1'000	
3130.009	Activités culturelles	8'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	171'050	
3134.000	Assurances	4'300	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	168'100	
3159.311	Entretien des documents	40'000	
3160.100	Locations de locaux	83'100	
3170.100	Déplacements	4'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'500	
4210.000	Emoluments		3'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		9'000
3120	Autorité cantonale de la transparence et de la protection des données		
ATPD	Compte de résultats		
	Charges	681'720	
	Revenus		
	Solde	-681'720	
3000.200	Commissions	30'000	
3010.100	Traitements du personnel	331'700	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	3'240	
305	Contributions aux assurances sociales	30'850	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	34'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	540	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'600	
3110.100	Achats de mobilier	3'200	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Staatsrat - Staatskanzlei	
4'500	2'690	Reinigungsmaterialien	3101.001
14'500	4'500	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	6'994	Bücher	3103.300
3'000	3'398	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	8'526	Anschaffung von Urkunden	3103.311
8'000	8'000	Mikroverfilmung	3109.019
7'300	12'165	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	39'038	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
7'300	-20'069	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
47'900	40'408	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
52'700	52'517	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	390	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'200	914	Posttaxen	3130.002
8'500	8'695	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
85'000	55'997	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'370	3'932	Versicherungen	3134.000
4'000	3'193	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
135'150	54'174	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'000	40'072	Unterhalt der Urkunden	3159.311
83'100	83'100	Räume, Mieten	3160.100
4'000	2'087	Reisespesen	3170.100
	64	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
3'500	3'500	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
4'000	2'445	Gebühren	4210.000
	52'569	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
9'000	2'159	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Kantonale Behörde für Öffentlichkeit und Datenschutz			3120
Erfolgsrechnung			ATPD
594'140	626'384	Aufwand	
	350	Ertrag	
-594'140	-626'034	Saldo	
25'000	35'834	Kommissionen	3000.200
327'300	365'799	Gehälter des Personals	3010.100
	35'122	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
3'240	3'409	Sozialzulagen	3040.300
30'680	34'334	Sozialversicherungsbeiträge	305
33'620	35'787	Pensionskassenbeiträge	3051.000
450	496	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	1'450	Ausbildungskosten	3090.000
600	683	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'282	Büromaterialien	3100.100
3'500	1'161	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	867	Bücher	3103.300
6'600	6'361	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.000	Prestations de service par des tiers	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'300	
3130.002	Taxes postales	600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	73'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3170.100	Déplacements	2'100	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.030	Recettes administratives diverses		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Staatsrat - Staatskanzlei	
150'000	100'180	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'300	1'400	Kosten für Telekommunikation	3130.001
700	378	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'250		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'100	823	Reisespesen	3170.100
	20	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	350	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			
	Compte de résultats	Charges	1'114'349'830	
		Revenus		466'276'910
		Solde	-648'072'920	
	Compte des investissements	Dépenses	39'655'000	
		Recettes		3'605'000
		Solde	-36'050'000	
3200	Secrétariat général			
IPCS	Compte de résultats			
		Charges	87'568'350	
		Revenus		4'994'540
		Solde	-82'573'810	
3000.200	Commissions		4'700	
3010.100	Traitements du personnel		3'138'170	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
3040.300	Allocations sociales		39'840	
3049.500	Gratifications d'ancienneté			
305	Contributions aux assurances sociales		291'600	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		430'710	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		4'970	
3090.000	Frais de formation		3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		8'000	
3100.100	Fournitures de bureau		25'000	
3102.102	Publications et publicité		2'500	
3103.300	Livres		500	
3103.301	Abonnements et cotisations		3'500	
3110.100	Achats de mobilier		2'900	
3110.200	Achats de machines		1'910	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers		131'750	
3130.001	Frais de télécommunications		4'500	
3130.002	Taxes postales		17'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		24'400	
3170.005	Frais de réceptions		2'500	
3170.100	Déplacements		5'700	
3181.000	Pertes sur créances			
3192.015	Droits d'auteurs		267'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19			
3611.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton		422'500	
3611.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales		30'231'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton		12'003'400	
3611.003	Contributions pour la fréquentation d'écoles supérieures hors du canton		6'810'070	

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport			32
1'091'806'060	1'067'514'094	Erfolgsrechnung	Aufwand
454'408'010	448'678'230		Ertrag
-637'398'050	-618'835'864		Saldo
43'024'000	28'300'629	Investitionsrechnung	Ausgaben
2'458'000	2'399'095		Einnahmen
-40'566'000	-25'901'534		Saldo
Generalsekretariat			3200
		Erfolgsrechnung	IPCS
82'863'310	83'899'493		Aufwand
5'972'120	5'742'480		Ertrag
-76'891'190	-78'157'013		Saldo
4'700	2'088	Kommissionen	3000.200
3'170'370	3'109'830	Gehälter des Personals	3010.100
	16'592	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
35'680	34'613	Sozialzulagen	3040.300
14'690	21'577	Dienstaltersgeschenke	3049.500
298'070	291'247	Sozialversicherungsbeiträge	305
383'300	365'408	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'160	3'965	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	8'353	Ausbildungskosten	3090.000
8'000	7'291	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
26'000	18'505	Büromaterialien	3100.100
2'500	815	Publikationen und Werbung	3102.102
500	326	Bücher	3103.300
3'500	3'575	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'500	480	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'750	4'100	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	5'077	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	15'487	Posttaxen	3130.002
30'000	29'956	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
12'400	10'738	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	1'909	Empfänge, Kosten	3170.005
5'700	1'416	Reisespesen	3170.100
	40'324	Debitorenverluste	3181.000
276'070	253'872	Urheberrechte	3192.015
	5'948	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
308'800	354'982	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons	3611.000
28'000'000	27'219'410	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg	3611.001
11'716'800	12'201'143	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
6'830'250	7'322'192	Beiträge für den Besuch von höheren Fachschulen ausserhalb des Kantons	3611.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3611.006	Contribution pour la fréquentation d'écoles de la convention du Nord-Ouest	2'671'900	
3611.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées	18'778'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'409'330	
3636.000	Subventions cantonales		
3637.202	Bourses cantonales	10'800'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	388'000	
4260.014	Récupérations de frais	124'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	15'000	
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	400'000	
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois	2'611'370	
4630.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales	940'000	
4920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises	516'170	
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes	450'000	
	Solde	-50'000	
<hr/>			
5470.100	Prêts de formation	500'000	
6470.100	Remboursements de prêts de formation	450'000	
<hr/>			
3202	Enseignement obligatoire		
ENOB	Compte de résultats		
	Charges	40'895'630	
	Revenus	195'700	
	Solde	-40'699'930	
<hr/>			
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'456'580	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	1'708'240	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	2'533'870	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.300	Traitements du personnel des directions d'établissements	15'405'180	
3040.300	Allocations sociales	337'300	
3049.400	Primes de fidélité	2'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	134'570	
305	Contributions aux assurances sociales	1'974'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'895'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	34'390	
3090.000	Frais de formation	903'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
2'633'600	2'621'369	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK	3611.006
15'390'000	15'376'907	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen	3611.007
1'352'780	1'231'270	Konferenzkostenanteil	3631.000
1'700'000	2'000'000	Kantonsbeiträge	3636.000
10'300'000	10'999'934	Kantonale Stipendien	3637.202
	145	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
322'690	318'650	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	17'685	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
385'000	399'932	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	115'920	Kostenrückerstattungen	4260.014
16'000	28'985	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'700'000	2'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'301'110	1'730'030	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
940'000	943'654	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien	4630.004
510'010	506'275	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4920.005
<hr/>			
Investitionsrechnung			
500'000	458'955	Ausgaben	
450'000	420'012	Einnahmen	
-50'000	-38'943	Saldo	
500'000	458'955	Ausbildungsdarlehen	5470.100
450'000	420'012	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen	6470.100
<hr/>			
Obligatorischer Unterricht			3202
Erfolgsrechnung			ENOB
41'429'110	41'427'336	Aufwand	
194'600	283'023	Ertrag	
-41'234'510	-41'144'313	Saldo	
1'445'480	1'477'479	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'697'500	1'791'946	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
2'590'940	2'383'516	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
	44'019	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
15'419'270	15'209'940	Gehälter des Personals der Schulleitungen	3010.300
332'390	318'346	Sozialzulagen	3040.300
6'560	9'496	Treueprämien	3049.400
56'080	42'685	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'983'310	1'955'072	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'620'180	2'561'974	Pensionskassenbeiträge	3051.000
28'440	27'751	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'071'000	1'139'709	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'200	
3100.100	Fournitures de bureau	42'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	9'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.100	Moyens d'enseignement	6'240'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	6'157'700	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	14'260	
312	Chauffage, éclairage, eau	56'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	136'300	
3130.001	Frais de télécommunications	11'000	
3130.002	Taxes postales	8'500	
3130.003	Echanges scolaires	30'000	
3134.000	Assurances	60	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3160.100	Locations de locaux	215'900	
3170.100	Déplacements	240'000	
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		
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	50'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
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		195'700
3203	Enseignement degré primaire 1-2H		
EPRE	Compte de résultats		
	Charges	50'719'550	
	Revenus	25'789'520	
	Solde	-24'930'030	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	39'438'730	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	1'675'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	525'330	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	2'850	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	88'750	
305	Contributions aux assurances sociales	3'822'860	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	4'498'720	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	67'310	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

6'200	2'409	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
43'000	19'050	Büromaterialien	3100.100
2'000	963	Reinigungsmaterialien	3101.001
9'500	10'452	Publikationen und Werbung	3102.102
3'500	3'856	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'590'000	5'497'748	Lehrmittel	3104.100
6'500'000	5'106'358	Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	4'801	Anschaffung von Maschinen	3110.200
13'110	373	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
62'500	44'142	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
136'800	124'408	Dienstleistungen Dritter	3130.000
11'000	10'354	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'500	6'690	Posttaxen	3130.002
60'000	37'966	Schüleraustausche	3130.003
50	45	Versicherungen	3134.000
2'000	2'588	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
215'800	214'830	Räume, Mieten	3160.100
240'000	176'034	Reisespesen	3170.100
	907	Debitorenverluste	3181.000
114'000	72'330	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
160'000	172'000	Rückerstattung an die Gemeinden der durch einen Schulkreiswechsel bedingten Kosten	3612.004
	2'957'025	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
		Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	77	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	38'810	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	7'925	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	52'774	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
194'600	183'514	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Primarstufe 1-2H			3203
Erfolgsrechnung			EPRE
50'535'050	48'928'409	Aufwand	
25'685'240	24'727'316	Ertrag	
-24'849'810	-24'201'093	Saldo	
39'307'780	38'166'227	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'652'000	1'638'004	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
487'930	508'249	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
4'450	5'545	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
102'470	37'195	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
3'840'500	3'726'742	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'484'200	4'426'624	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
55'720	53'428	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	600'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		107'150
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'480
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		320'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		404'560
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		20'735'590
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		4'194'450
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		22'290
3205	Enseignement degré primaire 3-8H		
EPRI	Compte de résultats		
	Charges	202'859'160	
	Revenus		102'926'170
	Solde	-99'932'990	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	115'508'040	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	5'307'000	
3020.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement	25'355'020	
3020.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices	9'486'380	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	7'418'740	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	116'100	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	2'072'260	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	11'830	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	316'670	
305	Contributions aux assurances sociales	15'157'730	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	18'037'920	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	266'470	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	3'500'000	
3130.083	Frais divers de scolarisation	80'000	
3170.100	Déplacements	225'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		574'020
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		21'500
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		1'060'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'248'650
4260.030	Recettes administratives diverses		
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		83'049'440
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		16'731'060
4612.005	Part des communes aux frais de transports des écoliers et des maîtres itinérants		112'500
4612.017	Part des communes aux frais divers de scolarisation		40'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		89'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
600'000	366'395	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
83'490	162'685	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
2'280	7'217	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
190'000		Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
508'650	412'976	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
20'659'610	20'019'927	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
4'190'210	4'103'397	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
51'000	21'114	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
Primarstufe 3-8H			3205
Erfolgsrechnung			EPRI
201'121'000	197'727'645	Aufwand	
102'039'200	100'715'787	Ertrag	
-99'081'800	-97'011'858	Saldo	
114'910'140	112'932'503	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
4'728'000	5'969'860	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
24'990'150	23'770'303	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer	3020.128
9'468'390	8'864'189	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht	3020.129
7'328'720	7'835'877	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
115'200		Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
1'993'600	2'104'015	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
20'830	32'198	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
405'390	279'807	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
15'141'860	14'923'255	Sozialversicherungsbeiträge	305
17'993'740	17'746'384	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
219'980	214'133	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
3'500'000	2'694'483	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
80'000	165'853	Diverse Einschulungskosten	3130.083
225'000	194'785	Reisespesen	3170.100
490'520	602'821	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
20'570	17'255	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'188'000	1'301'500	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
1'068'300	1'630'576	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	45'484	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
82'251'520	80'414'657	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
16'677'790	16'441'886	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
112'500	97'393	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer	4612.005
40'000	82'927	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten	4612.017
190'000	81'288	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3208	Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide		
ENSA	Compte de résultats		
	Charges	94'698'200	
	Revenus		45'241'180
	Solde	-49'457'020	
3010.101	Traitements du personnel administratif	965'140	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	528'630	
3040.300	Allocations sociales	26'710	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	139'060	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	192'830	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'430	
3090.000	Frais de formation	38'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	800	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	11'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	7'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	50'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	6'000	
3130.102	Frais des mesures de nature pédago-thérapeutique	3'950'000	
3160.100	Locations de locaux	61'720	
3170.100	Déplacements	16'000	
3632.003	Subventions cantonales pour les services auxiliaires	10'579'500	
3636.008	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton	74'805'480	
3636.009	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales hors du canton	3'300'000	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.010	Récupérations de subventions		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4612.102	Part des communes aux frais des mesures de nature pédago-thérapeutique		2'172'500
4632.026	Part des communes au financement des écoles spéciales		43'018'680

Amt für Sonderpädagogik			3208
Erfolgsrechnung			ENSA
86'758'940	83'521'246	Aufwand	
41'655'740	40'269'815	Ertrag	
-45'103'200	-43'251'431	Saldo	
953'360	915'999	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
528'920	591'388	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
21'160	27'018	Sozialzulagen	3040.300
	8'234	Dienstaltersgeschenke	3049.500
139'080	141'706	Sozialversicherungsbeiträge	305
179'690	176'845	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'990	1'999	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
28'000	-15'080	Ausbildungskosten	3090.000
500	1'140	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	4'436	Büromaterialien	3100.100
1'000	472	Bücher	3103.300
800	557	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
12'950	35'474	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
7'600	7'228	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
43'000	26'487	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	2'189	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'959	Posttaxen	3130.002
9'000	3'490	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'550'000	3'786'158	Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	3130.102
61'870	61'560	Räume, Mieten	3160.100
16'000	8'567	Reisespesen	3170.100
9'200'000	8'715'737	Kantonsbeiträge für die Schuldienste	3632.003
67'686'620	65'713'568	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton	3636.008
3'300'000	3'300'001	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen ausserhalb des Kantons	3636.009
	114	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
50'000	4'260	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	22'108	Rückstättung von Beiträgen	4260.010
	86	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'502'500	2'351'272	Anteil der Gemeinden an den Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	4612.102
39'103'240	37'892'089	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	142'893'760	
	Revenus		70'905'550
	Solde		-71'988'210
3020.100	Traitements du personnel enseignant	111'424'690	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	3'008'000	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	215'700	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'487'890	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	3'560	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	153'510	
305	Contributions aux assurances sociales	10'646'430	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	13'199'680	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	186'970	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	2'490'330	
3170.100	Déplacements		
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		425'770
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		68'940
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		120'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		740'480
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		57'686'380
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		11'798'980
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		65'000
3225	Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes		
OSPR	Compte de résultats		
	Charges	5'726'670	
	Revenus		1'032'050
	Solde		-4'694'620
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	3'338'030	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	642'990	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	37'700	

Orientierungsschule 9-11H			3210
Erfolgsrechnung			CORI
139'472'130	134'630'540	Aufwand	
69'350'490	66'951'170	Ertrag	
-70'121'640	-67'679'370	Saldo	
109'010'550	105'060'081	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'752'000	3'406'980	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
		Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
1'452'630	1'530'570	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
9'300	12'220	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
137'820	98'801	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
10'481'080	10'119'623	Sozialversicherungsbeiträge	305
12'909'190	12'368'201	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
152'230	145'022	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
2'490'330	1'799'868	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	14'415	Reisespesen	3170.100
77'000	74'758	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	98'675	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
398'540	447'917	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
75'010	86'124	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	3'843	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
178'000	177'216	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
630'180	1'023'010	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
56'366'020	54'029'322	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
11'569'700	11'027'967	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
133'040	57'096	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung			3225
Erfolgsrechnung			OSPR
5'015'420	5'180'871	Aufwand	
492'830	693'041	Ertrag	
-4'522'590	-4'487'830	Saldo	
1'500	1'328	Kommissionen	3000.200
3'326'080	3'186'605	Gehälter des Personals	3010.100
204'390	215'570	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	42'277	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	126'548	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
38'130	40'742	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	308'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	384'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'480	
3090.000	Frais de formation	31'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.102	Publications et publicité	20'500	
3103.300	Livres	1'750	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	59'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'740	
312	Chauffage, éclairage, eau	5'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	8'320	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	23'080	
3160.100	Locations de locaux	72'170	
3170.100	Déplacements	9'200	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3631.000	Part aux frais de conférences	157'580	
3636.120	Subventions cantonales pour la formation des adultes	583'380	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	416'990	
4260.030	Recettes administratives diverses	14'000	
4470.000	Locations	25'000	
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	212'000	
4630.000	Subventions fédérales	339'060	
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	16'813'410	
	Revenus	56'000	
	Solde	-16'757'410	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'604'220	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	242'500	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	780'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	320'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

	5'153	Dienstaltersgeschenke	3049.500
311'460	319'239	Sozialversicherungsbeiträge	305
393'260	383'482	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'520	4'621	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
47'500	27'390	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'715	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	11'039	Büromaterialien	3100.100
1'000	780	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'500	5'290	Publikationen und Werbung	3102.102
1'750	1'888	Bücher	3103.300
2'500	2'017	Abonnemente und Beiträge	3103.301
31'000	34'324	Schulmaterialien	3104.200
	3'009	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'100		Anschaffung von Maschinen	3110.200
800	2'822	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'500	5'931	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'320	7'828	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	4'215	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	9'487	Posttaxen	3130.002
2'000	11'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
14'950	17'272	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
71'960	71'760	Räume, Mieten	3160.100
8'000	5'050	Reisespesen	3170.100
	8'868	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
147'000	148'190	Konferenzkostenanteil	3631.000
340'700	474'517	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung	3636.120
	915	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	4'939	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
205'130	247'919	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
14'000	18'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	25'000	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
223'700	372'184	Bundesbeiträge	4630.000
25'000	25'000	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2	3229
---	-------------

Erfolgsrechnung			ESSU
15'644'650	14'415'680	Aufwand	
96'000	88'930	Ertrag	
-15'548'650	-14'326'750	Saldo	
1'606'170	1'652'327	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
47'500	42'164	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
650'000	728'686	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.100	Traitements du personnel enseignant	396'850	
3040.300	Allocations sociales	13'280	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	5'350	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	185'870	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	291'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'170	
3090.000	Frais de formation	125'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'400	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	18'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	60'780	
312	Chauffage, éclairage, eau	9'300	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	44'100	
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	24'000	
3160.100	Locations de locaux	116'040	
3170.100	Déplacements	11'000	
3170.302	Indemnités	150'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	50'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'766'250	
3300.008	Amortissements des appareils	145'130	
3611.008	Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye	10'223'380	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		
4260.004	Récupérations de traitements		
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	
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes	-	
	Solde	-300'000	
5040.000	Construction d'immeubles	300'000	
5060.300	Achats d'appareils		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

394'660	349'161	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
13'590	17'373	Sozialzulagen	3040.300
5'740	4'281	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
3'090		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
187'660	191'312	Sozialversicherungsbeiträge	305
246'430	246'365	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'670	2'699	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
130'000	80'933	Ausbildungskosten	3090.000
	249	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	893	Büromaterialien	3100.100
2'500	1'421	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'450	Publikationen und Werbung	3102.102
1'400	815	Abonnemente und Beiträge	3103.301
18'500	18'305	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
68'300	18'195	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
9'700	9'259	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	259	Steuern und Beiträge	3120.004
54'100	27'949	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'267	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200	122	Posttaxen	3130.002
5'000	2'390	Schüleraustausche	3130.003
100'000	99'806	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
114'000	113'411	Seelsorge	3130.096
16'000	25'193	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
116'330	116'040	Räume, Mieten	3160.100
11'000	4'055	Reisespesen	3170.100
250'000		Entschädigungen	3170.302
50'000	37'457	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'929'170	1'587'966	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
165'380		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
9'440'560	9'033'877	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye	3611.008
	1'500	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	2'351	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
40'000	44'332	Rückerrstattung von Gehältern	4260.004
1'000	900	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
50'000	37'457	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'000	2'390	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

Investitionsrechnung

5'324'000	5'449'994	Ausgaben	
		Einnahmen	
-5'324'000	-5'449'994	Saldo	
5'000'000	4'999'994	Bau von Gebäuden	5040.000
324'000	450'000	Kauf von Geräten	5060.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3230	Ecole de culture générale		
ECDD	Compte de résultats		
	Charges	17'570'020	
	Revenus		1'306'690
	Solde	-16'263'330	
3000.200	Commissions	700	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'155'460	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	10'105'400	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	148'000	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	15'090	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	134'910	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	9'550	
305	Contributions aux assurances sociales	1'059'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'499'310	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	18'550	
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	250'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	6'300	
3103.300	Livres	21'930	
3103.301	Abonnements et cotisations	500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	23'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	23'040	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'450	
312	Chauffage, éclairage, eau	163'900	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	151'600	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	17'420	
3138.001	Frais d'examens	126'260	
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	8'320	
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	444'570	

Fachmittelschule			3230
Erfolgsrechnung			ECDD
16'898'790	16'399'390	Aufwand	
1'347'030	1'066'439	Ertrag	
-15'551'760	-15'332'951	Saldo	
700	427	Kommissionen	3000.200
1'134'490	585'265	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
9'491'410	10'013'112	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
138'000	127'410	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
282'000	84'501	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
14'940	19'988	Sozialzulagen	3040.300
109'470	129'418	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
13'510		Dienstaltergeschenke	3049.500
19'130	15'281	Dienstaltergeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'005'690	1'007'388	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'252'030	1'288'643	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'870	14'475	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'267	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	8'461	Büromaterialien	3100.100
31'000	31'879	Reinigungsmaterialien	3101.001
260'000	242'423	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	31'346	Fotokopien	3101.103
6'300	6'300	Publikationen und Werbung	3102.102
22'930	18'910	Bücher	3103.300
500	430	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	65'249	Schulmaterialien	3104.200
27'000	29'710	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	3'998	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
20'450	30'414	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
4'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
170'900	133'473	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	6'024	Steuern und Beiträge	3120.004
151'600	130'747	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	3'003	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	14'435	Posttaxen	3130.002
11'000	11'121	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
14'000	13'936	Versicherungen	3134.000
130'070	59'800	Prüfungskosten	3138.001
241'000	240'981	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'007	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'500	1'582	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'330	3'886	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	5'912	Räume, Mieten	3160.100
6'000	3'051	Empfänge, Kosten	3170.005
6'000	2'542	Reisespesen	3170.100
	16'082	Debitorenverluste	3181.000
330'000	223'661	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
493'970	548'851	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'381'800	
4210.002	Taxes d'examens		126'250
4230.000	Ecolages		454'530
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		250'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		9'200
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		10'290
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		38'030
4260.030	Recettes administratives diverses		14'390
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		330'000
4470.000	Locations		24'000
3235	Collège de Gambach		
CGAM	Compte de résultats		
	Charges	19'718'260	
	Revenus		2'496'740
	Solde	-17'221'520	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'214'660	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	11'596'150	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	108'000	
3040.300	Allocations sociales	16'310	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	130'680	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	60	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'300	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'720	
305	Contributions aux assurances sociales	1'202'050	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'612'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	21'110	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	23'000	
3101.012	Matériel pour la revente	170'000	
3101.103	Photocopies	48'000	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	25'360	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	42'680	
3110.100	Achats de mobilier	12'170	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	38'960	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	171'900	
3120.004	Impôts et contributions	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	263'100	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	6'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
1'316'000	1'222'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	3910.014
117'250	41'750	Prüfungsgebühren	4210.002
473'000	458'425	Schulgelder	4230.000
260'000	242'423	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	31'346	Erlös aus Fotokopien	4250.100
7'040	7'682	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
11'950	11'536	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
60'070	19'654	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'720	16'451	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
330'000	223'661	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
24'000	13'510	Mietzinse	4470.000

Kollegium Gambach			3235
Erfolgsrechnung			CGAM
20'098'030	19'573'494	Aufwand	
2'545'140	2'466'698	Ertrag	
-17'552'890	-17'106'796	Saldo	
1'400	240	Kommissionen	3000.200
1'217'760	666'821	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
11'689'720	11'851'701	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
133'000	83'736	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
14'510	14'670	Sozialzulagen	3040.300
120'560	131'310	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
360	375	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
49'250		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'226'670	1'182'200	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'579'960	1'530'376	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'660	17'042	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	690	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'500	3'999	Büromaterialien	3100.100
24'000	18'189	Reinigungsmaterialien	3101.001
173'000	230'635	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	42'325	Fotokopien	3101.103
4'500	4'849	Publikationen und Werbung	3102.102
25'170	26'421	Bücher	3103.300
4'000	3'726	Abonnemente und Beiträge	3103.301
43'050	39'090	Schulmaterialien	3104.200
14'300	13'100	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	2'203	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
38'220	37'019	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
96'300		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
173'900	142'672	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
8'000	7'460	Steuern und Beiträge	3120.004
253'000	259'424	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'753	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	9'265	Posttaxen	3130.002
6'000	4'836	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3134.000	Assurances	20'100	
3138.001	Frais d'examens	97'510	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	142'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'510	
3160.100	Locations de locaux	8'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	6'360	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	600'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'948'010	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	70'000	
4210.002	Taxes d'examens	55'000	
4230.000	Ecolages	354'680	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	170'000	
4250.100	Produit des photocopies	48'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	11'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	7'000	
4260.004	Récupérations de traitements	25'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	35'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	1'500	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	600'000	
4470.000	Locations	35'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	1'154'560	
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		
3240	Collège Sainte-Croix		
CSCR	Compte de résultats		
Charges		17'310'240	
Revenus			794'860
Solde		-16'515'380	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'264'830	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'698'020	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	154'000	
3040.300	Allocations sociales	14'400	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	126'360	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

16'100	16'085	Versicherungen	3134.000
91'050	27'481	Prüfungskosten	3138.001
125'000	122'250	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	939	Unterhalt der Mobilien	3150.100
30'000	21'793	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
10'880	7'080	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	8'466	Räume, Mieten	3160.100
5'000	1'283	Empfänge, Kosten	3170.005
6'040	1'216	Reisespesen	3170.100
	4'531	Debitorenverluste	3181.000
600'000	557'264	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'165'170	2'404'945	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	3'570	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
42'000	70'462	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
48'250		Prüfungsgebühren	4210.002
378'730	357'875	Schulgelder	4230.000
173'000	230'635	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	42'325	Erlös aus Fotokopien	4250.100
13'000	9'187	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'070	6'824	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	27'223	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
39'440	10'993	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	350	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
600'000	557'264	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
35'000	22'788	Mietzinse	4470.000
1'180'650	1'201'235	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Investitionsrechnung		
-8'002		Ausgaben
		Einnahmen
8'002		Saldo
-8'002	Bau von Gebäuden	5040.000

Kollegium Hl. Kreuz			3240
Erfolgsrechnung			CSCR
16'892'200	15'383'069	Aufwand	
849'290	569'174	Ertrag	
-16'042'910	-14'813'895	Saldo	
1'000	1'894	Kommissionen	3000.200
1'272'520	774'591	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'642'250	9'543'616	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
155'000	120'298	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
14'560	14'064	Sozialzulagen	3040.300
118'830	133'039	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	17'730	
305	Contributions aux assurances sociales	941'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'348'570	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'490	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	36'000	
3101.012	Matériel pour la revente	70'000	
3101.103	Photocopies	70'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	17'220	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'000	
3110.100	Achats de mobilier	16'500	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	39'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	401'500	
3120.004	Impôts et contributions	10'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	22'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	7'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	18'660	
3138.001	Frais d'examens	50'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	180'000	
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	13'100	
3160.100	Locations de locaux	2'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	4'300	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	200'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	3'269'450	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	185'000	
3920.004	Locations de places de parc	11'200	
4210.002	Taxes d'examens	43'000	
4230.000	Ecolages	298'500	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	70'000	
4250.100	Produit des photocopies	70'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	8'750	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	940	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	43'470	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
9'610	191	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
19'250		Dienstaltergeschenke	3049.500
945'410	10'431	Dienstaltergeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'221'750	979'112	Sozialversicherungsbeiträge	305
	1'277'068	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'880	14'154	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'679	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'500	6'402	Büromaterialien	3100.100
41'000	27'974	Reinigungsmaterialien	3101.001
80'000	67'454	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
70'000	32'503	Fotokopien	3101.103
5'000	3'940	Publikationen und Werbung	3102.102
17'620	18'418	Bücher	3103.300
3'000	3'319	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	43'330	Schulmaterialien	3104.200
6'400		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	198	Anschaffung von Maschinen	3110.200
29'160	34'090	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
345'300	225'543	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
10'000	3'914	Steuern und Beiträge	3120.004
16'000	16'132	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'792	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	6'933	Posttaxen	3130.002
10'000	6'332	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
6'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
15'100	15'001	Versicherungen	3134.000
57'000	22'198	Prüfungskosten	3138.001
200'000	199'540	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Unterhalt der Mobilien	3150.100
500	501	Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000	331	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	3'775	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
14'700	12'020	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	550	Räume, Mieten	3160.100
7'000	2'316	Empfänge, Kosten	3170.005
4'800	447	Reisespesen	3170.100
	507	Debitorenverluste	3181.000
250'000	66'119	Ausgaben bezüglich interner Aktivität	3199.040
2'966'060	1'517'843	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	2'279	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
219'000	154'886	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
9'000	13'347	Parkplätze, Mieten	3920.004
39'500	-1'750	Prüfungsgebühren	4210.002
301'630	296'400	Schulgelder	4230.000
80'000	67'454	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
70'000	32'503	Erlös aus Fotokopien	4250.100
8'750	17'032	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
940	186	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
43'470		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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	200'000	
4470.000	Locations	21'200	
	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	21'388'330	
	Revenus	2'066'070	
	Solde	-19'322'260	
3000.200	Commissions	1'400	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'413'080	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'245'290	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	169'000	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	7'650	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	156'610	
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	60'270	
305	Contributions aux assurances sociales	1'381'560	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'975'970	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'280	
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	29'590	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'900	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'000	
3106.013	Produits chimiques	17'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	30'500	
3111.308	Achats d'instruments	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	389'500	
3120.004	Impôts et contributions	19'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	53'350	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

2'000	1'604	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
37'000	69'476	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
250'000	66'119	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
16'000	20'151	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

16'000'000	5'999'994	Ausgaben	
		Einnahmen	
-16'000'000	-5'999'994	Saldo	
16'000'000	5'999'994	Bau von Gebäuden	5040.000

Kollegium St. Michael **3245**

Erfolgsrechnung CSMI

21'547'810	21'145'966	Aufwand	
2'060'060	1'894'602	Ertrag	
-19'487'750	-19'251'364	Saldo	

1'000	494	Kommissionen	3000.200
1'415'540	865'485	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'322'670	13'922'522	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
149'000	145'760	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
282'000	116'021	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
7'470	7'380	Sozialzulagen	3040.300
160'340	170'045	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
700	700	Treueprämien	3049.400
1'330	1'493	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
32'350	61'233	Dienstaltergeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'394'910	1'405'097	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'818'180	1'822'536	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'190	20'195	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	2'259	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	9'043	Büromaterialien	3100.100
60'000	52'498	Reinigungsmaterialien	3101.001
210'000	222'435	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
120'000	101'214	Fotokopien	3101.103
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
29'810	28'879	Bücher	3103.300
1'900	1'024	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	47'567	Schulmaterialien	3104.200
17'000	9'523	Chemikalien	3106.013
3'000	6'800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	2'196	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'000	81'454	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	5'027	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
405'900	293'949	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'000	13'734	Steuern und Beiträge	3120.004
47'350	40'566	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	5'238	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	16'400	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3134.000	Assurances	47'510	
3138.001	Frais d'examens	108'510	
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	36'000	
3151.308	Entretien des instruments	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'700	
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.005	Frais de réceptions	8'500	
3170.100	Déplacements	5'460	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	750'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	131'450	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	19'000	
3920.004	Locations de places de parc	27'050	
4210.002	Taxes d'examens	98'250	
4230.000	Ecolages	653'720	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	210'000	
4250.100	Produit des photocopies	120'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	20'100	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	1'950	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	32'650	
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	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5040.000	Construction d'immeubles	500'000	
3246	Domaines du Collège Saint-Michel		
DCSM	Compte de résultats		
	Charges	151'080	
	Revenus		105'750
	Solde	-45'330	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'400	
3134.000	Assurances	11'680	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	130'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

17'400	16'459	Posttaxen	3130.002
10'000	5'228	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
38'100	38'003	Versicherungen	3134.000
99'880	32'112	Prüfungskosten	3138.001
720'000	717'580	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'000	Unterhalt der Mobilien	3150.100
30'000	33'191	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
36'000	31'064	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'000	4'630	Unterhalt der Instrumente	3151.308
13'700	10'205	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	280	Räume, Mieten	3160.100
8'500	4'231	Empfänge, Kosten	3170.005
5'540	233	Reisespesen	3170.100
	1'686	Debitorenverluste	3181.000
750'000	690'850	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
90'500	44'999	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1'208	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
60'000	18'592	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
27'050	27'050	Parkplätze, Mieten	3920.004
94'250	20'250	Prüfungsgebühren	4210.002
651'780	621'580	Schulgelder	4230.000
210'000	222'435	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
120'000	101'214	Erlös aus Fotokopien	4250.100
22'370	40'578	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	5'758	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
32'160	56'177	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'000	14'483	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	690'850	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
165'400	121'276	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

157'900	146'073	Aufwand
105'750	107'234	Ertrag
-52'150	-38'839	Saldo
3'100	2'722	Steuern und Beiträge
5'400	4'002	Dienstleistungen Dritter
9'400	9'354	Versicherungen
130'000	129'995	Gebäudeunterhalt und -renovierung

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	1'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
4250.007	Ventes d'eau		
4260.030	Recettes administratives diverses		
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	22'400'400	
	Revenus		1'892'520
	Solde	-20'507'880	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'358'620	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	14'777'160	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	113'000	
3040.300	Allocations sociales	15'570	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	203'700	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	550	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	18'990	
305	Contributions aux assurances sociales	1'512'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'032'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	26'520	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	41'000	
3101.012	Matériel pour la revente	115'000	
3101.103	Photocopies	65'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	32'490	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	45'070	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'750	
312	Chauffage, éclairage, eau	277'000	
3120.004	Impôts et contributions	9'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	53'700	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

1'000		Reisespesen	3170.100
9'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	320	Wasserverkäufe	4250.007
	1'164	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
105'750	105'750	Mietzinse	4470.000
<hr/>			
Investitionsrechnung			
	-100'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
	100'000	Saldo	
	-100'000	Bau von Gebäuden	5040.000
<hr/>			
Kollegium des Südens			3249
Erfolgsrechnung			
22'941'330	22'360'351	Aufwand	
1'927'350	1'746'519	Ertrag	
-21'013'980	-20'613'832	Saldo	
<hr/>			
1'000	860	Kommissionen	3000.200
1'365'130	731'441	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
15'066'720	15'354'976	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
124'000	175'375	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
10'080	14'448	Sozialzulagen	3040.300
193'530	200'320	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
1'500	1'758	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	7'210	Dienstaltergeschenke	3049.500
47'320	29'486	Dienstaltergeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'556'180	1'523'348	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'016'340	1'957'241	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'620	22'062	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'500	4'389	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	11'167	Büromaterialien	3100.100
41'000	47'494	Reinigungsmaterialien	3101.001
97'000	132'616	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
76'000	54'573	Fotokopien	3101.103
3'500	3'505	Publikationen und Werbung	3102.102
32'370	23'614	Bücher	3103.300
3'500	3'147	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	53'122	Schulmaterialien	3104.200
6'950	800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	2'443	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
44'730	40'778	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
284'000	254'621	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	6'253	Steuern und Beiträge	3120.004
48'000	25'627	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	3'930	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	60'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'500	
3134.000	Assurances	29'460	
3138.001	Frais d'examens	141'450	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	290'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	6'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	35'580	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	23'760	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	12'740	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	70'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	838'940	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	64'000	
4210.002	Taxes d'examens	112'500	
4230.000	Ecolages	585'500	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	115'000	
4250.100	Produit des photocopies	65'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	32'070	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	6'920	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	22'690	
4260.030	Recettes administratives diverses	2'000	
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports	200'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	70'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	680'840	
3256	Haute école pédagogique		
HEPF	Compte de résultats		
	Charges	21'354'280	
	Revenus	4'632'930	
	Solde	-16'721'350	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'466'210	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	415'700	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'759'800	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	38'000	
3020.102	Traitements des maîtres de stages	985'000	
3020.103	Traitements des formateurs-praticiens	915'080	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	1'045'870	
3040.300	Allocations sociales	44'070	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	146'030	
3049.400	Primes de fidélité		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

16'000	13'798	Posttaxen	3130.002
30'000	29'830	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	1'991	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
23'600	23'561	Versicherungen	3134.000
131'900	46'756	Prüfungskosten	3138.001
340'000	329'921	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	2'857	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'000	1'532	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
39'350	21'108	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
20'120	11'616	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'000	Räume, Mieten	3160.100
5'000	2'595	Empfänge, Kosten	3170.005
12'740	3'930	Reisespesen	3170.100
	6'546	Debitorenverluste	3181.000
170'000	73'956	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
932'150	1'035'722	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	855	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
73'000	63'674	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
99'500	24'400	Prüfungsgebühren	4210.002
566'000	543'275	Schulgelder	4230.000
97'000	132'616	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
76'000	54'573	Erlös aus Fotokopien	4250.100
22'930	67'211	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	18'171	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
25'020	10'982	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'575	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
210'000	166'502	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
170'000	73'956	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
657'900	653'259	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Pädagogische Hochschule			3256
Erfolgsrechnung			HEPF
21'496'900	19'177'636	Aufwand	
4'494'000	4'282'408	Ertrag	
-17'002'900	-14'895'228	Saldo	
5'000	6'902	Kommissionen	3000.200
3'417'920	3'327'522	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
449'500	355'647	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'029'690	7'448'668	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
52'000	22'419	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
983'000	782'718	Gehälter der Praktikumslehrer	3020.102
762'870	712'961	Gehälter der Praxisausbildner	3020.103
880'620	212'482	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
54'430	57'220	Sozialzulagen	3040.300
102'920	115'450	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	414	Treueprämien	3049.400

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	160	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	37'680	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	1'128'810	
305	Contributions aux assurances sociales	1'551'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	19'970	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	187'000	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000	
3100.100	Fournitures de bureau	31'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	36'000	
3101.103	Photocopies	83'000	
3102.102	Publications et publicité	190'000	
3103.300	Livres	34'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	42'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	Produits alimentaires	
3105.100	Achats de mobilier	12'500	
3110.100	Achats d'appareils d'enseignement	8'000	
3110.302	Achats de matériel et de logiciels informatiques	57'970	
312	Chauffage, éclairage, eau	23'540	
3120.004	Impôts et contributions	294'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	9'500	
3130.001	Frais de télécommunications	111'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	9'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	27'000	
3134.000	Assurances	8'000	
3138.001	Frais d'exams	24'530	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	74'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	317'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	26'700	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	82'730	
3170.005	Frais de réceptions	89'800	
3170.100	Déplacements	39'000	
3181.000	Pertes sur créances	84'000	
3192.015	Droits d'auteurs	1'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	313'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	770'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	694'480	
3631.000	Part aux frais de conférences	35'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	60'480	
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	127'000	
4210.002	Ecolages	1'019'400	
4230.000	Produit des photocopies	10'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	15'960	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	1'130	
4260.027	Récupérations de frais de port	500	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

500	780	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
5'560		Dienstaltergeschenke	3049.500
13'850	11'541	Dienstaltergeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'151'930	1'194'874	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'485'110	1'417'257	Pensionskassenbeiträge	3051.000
16'650	17'118	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
187'000	58'367	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	1'054	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	6'907	Büromaterialien	3100.100
31'000	26'895	Reinigungsmaterialien	3101.001
36'000	19'981	Fotokopien	3101.103
102'000	50'957	Publikationen und Werbung	3102.102
196'000	197'848	Bücher	3103.300
33'000	29'737	Abonnemente und Beiträge	3103.301
39'000	41'467	Schulmaterialien	3104.200
12'500	7'901	Lebensmittel	3105.100
20'350		Anschaffung von Mobilien	3110.100
57'000	71'500	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
28'650	39'360	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
294'900	189'623	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'500	8'526	Steuern und Beiträge	3120.004
158'000	149'929	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'534	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	7'026	Posttaxen	3130.002
26'000	10'720	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	11'623	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
19'700	19'765	Versicherungen	3134.000
64'000	42'366	Prüfungskosten	3138.001
358'000	222'476	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
33'700	25'281	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
79'230	49'996	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
89'800	31'660	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
39'000	19'051	Empfänge, Kosten	3170.005
90'000	36'367	Reisespesen	3170.100
	33	Debitorenverluste	3181.000
1'000	1'057	Urheberrechte	3192.015
297'000	738'820	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'000'000	684'005	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
660'540	583'926	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
34'000	34'322	Konferenzkostenanteil	3631.000
	1'101	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	9'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
60'480	60'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
115'000	85'760	Prüfungsgebühren	4210.002
897'000	774'846	Schulgelder	4230.000
10'000	5'939	Erlös aus Fotokopien	4250.100
11'670	29'126	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'440	257	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'000	414	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	45'140	
4260.030	Recettes administratives diverses	7'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	770'000	
4309.200	Pensions	6'500	
4470.000	Locations	23'800	
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois	2'421'500	
4630.000	Subventions fédérales	185'000	
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes	-	
	Solde	-1'000'000	
<hr/>			
5040.000	Construction d'immeubles	1'000'000	
<hr/>			
3260	Université - Compte ordinaire		
UNIV	Compte de résultats		
	Charges	237'847'820	
	Revenus	132'902'300	
	Solde	-104'945'520	
<hr/>			
3000.200	Commissions	80'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	25'504'550	
3010.105	Traitements du personnel du service informatique	3'466'190	
3010.106	Traitements du personnel des services sociaux	85'190	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	13'668'800	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	600'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires	35'104'830	
3020.111	Traitements des professeurs associés	14'644'240	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	9'049'850	
3020.113	Traitements des maîtres assistants	24'534'390	
3020.114	Traitements des assistants	25'050'930	
3020.115	Traitements des professeurs de sports	295'140	
3020.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique	158'250	
3020.117	Traitements du personnel des instituts associés	498'310	
3020.118	Revalorisation des traitements du personnel	-3'500'000	
3040.300	Allocations sociales	509'560	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	660'430	
3049.400	Primes de fidélité	1'970	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'390	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	63'900	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	103'540	
305	Contributions aux assurances sociales	13'603'130	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	19'853'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	215'140	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	500'000	
3090.000	Frais de formation	58'200	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

31'240	75'644	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	5'404	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000'000	684'005	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
6'050	2'016	Kostgelder	4309.200
23'800	21'321	Mietzinse	4470.000
2'214'800	2'134'776	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
172'000	462'900	Bundesbeiträge	4630.000

Investitionsrechnung			
		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'350'000	-4'599'987	Saldo	
1'350'000	4'599'987	Bau von Gebäuden	5040.000

Universität - Ordentlicher Haushalt			3260
Erfolgsrechnung			UNIV
242'420'910	230'709'641	Aufwand	
133'257'860	129'135'392	Ertrag	
-109'163'050	-101'574'249	Saldo	
80'000	56'172	Kommissionen	3000.200
25'169'700	26'076'192	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'514'390	3'366'761	Gehälter des Personals des Informatikdienstes	3010.105
89'740	90'902	Gehälter des Personals der Sozialdienste	3010.106
13'717'850	12'248'566	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
600'000	237'220	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	320'852	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
34'852'200	34'015'135	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren	3020.110
14'430'570	14'273'407	Gehälter der Professeurs associés	3020.111
8'859'350	6'328'380	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
23'958'130	25'160'830	Gehälter der Oberassistenten	3020.113
24'945'390	22'617'232	Gehälter der Assistenten	3020.114
297'180	258'080	Gehälter der Sportlehrer	3020.115
157'870	144'072	Gehälter der Didaktiklehrer	3020.116
495'680	381'397	Gehälter des Personals der angegliederten Institute	3020.117
-3'500'000		Erhöhung Personalgehälter	3020.118
492'880	541'904	Sozialzulagen	3040.300
653'140	816'027	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'640	5'690	Treueprämien	3049.400
1'390	1'688	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
62'010	45'367	Dienstaltersgeschenke	3049.500
24'610	72'234	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
13'576'480	13'040'707	Sozialversicherungsbeiträge	305
17'105'900	15'599'466	Pensionskassenbeiträge	3051.000
185'970	174'833	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
410'000	456'142	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
58'000	53'468	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3091.000	Frais de recrutement	39'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	21'000	
3100.100	Fournitures de bureau	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	350'000	
3101.006	Carburants	3'600	
3102.102	Publications et publicité	414'810	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3103.304	Livres et accès aux banques de données	3'675'000	
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	4'258'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	129'380	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	1'368'260	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'096'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'849'000	
3120.004	Impôts et contributions	106'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'085'000	
3130.001	Frais de télécommunications	125'000	
3130.002	Taxes postales	330'000	
3130.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	515'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	400'000	
3130.096	Service d'aumônerie	163'400	
3134.000	Assurances	470'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'579'000	
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	133'800	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	86'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	165'080	
3160.100	Locations de locaux	2'990'850	
3170.005	Frais de réceptions	90'000	
3170.100	Déplacements	420'000	
3192.015	Droits d'auteurs	221'960	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	928'000	
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	11'053'790	
3199.044	Part du canton aux frais d'exploitation de l'Institut Adolphe Merkle	1'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	4'104'110	
3631.000	Part aux frais de conférences	220'000	
3636.200	Subventions cantonales	372'660	
3910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	2'202'500	
4210.000	Emoluments	681'100	
4210.002	Taxes d'examens	960'000	
4230.001	Taxes d'inscription	13'013'900	
4250.002	Ventes de matériel	20'500	
4250.100	Produit des photocopies	45'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
38'000	37'618	Rekrutierungskosten	3091.000
20'200	18'349	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
100'000	173'373	Büromaterialien	3100.100
350'000	336'714	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'600	2'460	Treibstoffe	3101.006
414'810	300'630	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	5'349	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'675'000	3'560'000	Bücher und Zugriff auf Datenbanken	3103.304
5'340	6'015	Schulmaterialien	3104.200
562'000	559'553	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'560	8'338	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'198'000	4'850'500	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
129'380	51'812	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'290'260	1'302'211	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
3'096'000	3'090'744	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'844'000	4'471'394	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
106'000	81'305	Steuern und Beiträge	3120.004
3'085'000	2'852'688	Dienstleistungen Dritter	3130.000
125'000	113'363	Kosten für Telekommunikation	3130.001
330'000	260'437	Posttaxen	3130.002
515'000	449'208	Anteil am Universitätsunterricht	3130.013
12'000	12'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
400'000	1'898'396	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
161'000	138'923	Seelsorge	3130.096
438'000	392'847	Versicherungen	3134.000
2'000	1'777	Fahrzeugsteuern	3137.000
4'579'000	4'580'185	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
300'000	148'554	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
56'950	57'226	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'720	8'953	Unterhalt der Maschinen	3150.200
133'800	133'857	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
86'800	82'559	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
165'080	164'159	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'990'850	2'867'550	Räume, Mieten	3160.100
90'000	20'403	Empfänge, Kosten	3170.005
420'000	254'416	Reisespesen	3170.100
218'000	211'260	Urheberrechte	3192.015
928'000	863'141	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
11'351'000	12'453'540	Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien	3199.004
1'000'000	1'000'000	Anteil des Kantons an den Betriebskosten des Adolphe-Merkle-Instituts	3199.044
13'036'580	3'923'272	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
220'000	175'180	Konferenzkostenanteil	3631.000
372'660	372'660	Kantonsbeiträge	3636.200
2'299'250	2'034'000	Leistungen der Kantonsbibliothek	3910.001
671'800	665'832	Gebühren	4210.000
960'000	933'030	Prüfungsgebühren	4210.002
12'771'200	12'517'183	Einschreibegebühren	4230.001
20'500	20'389	Materialverkäufe	4250.002
53'000	30'480	Erlös aus Fotokopien	4250.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		194'600
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		60'000
4260.004	Récupérations de traitements		310'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		275'800
4260.030	Recettes administratives diverses		29'000
4401.000	Intérêts des prêts		1'000
4470.000	Locations		421'200
4511.007	Prélèvements sur provisions		3'500'000
4611.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		67'434'500
4630.000	Subventions fédérales		105'000
4630.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		45'700'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		150'700
Compte des investissements			
	Dépenses	6'750'000	
	Recettes		
	Solde	-6'750'000	
5040.000	Construction d'immeubles		500'000
5040.002	Aménagement d'immeubles		6'250'000
6350.001	Part de tiers pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
3261	Université - Autres sources externes de financement		
UNIF	Compte de résultats		
	Charges	32'828'100	
	Revenus	32'828'100	
	Solde		
3010.101	Traitements du personnel administratif	9'265'800	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'040'200	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	2'235'200	
3020.114	Traitements des assistants	8'896'200	
3100.100	Fournitures de bureau	136'700	
3102.102	Publications et publicité	295'800	
3103.300	Livres	198'200	
3104.200	Fournitures d'enseignement	200	
3106.013	Produits chimiques	4'700	
3106.016	Produits pour les laboratoires	1'102'600	
3110.100	Achats de mobilier	3'800	
3110.200	Achats de machines	882'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	11'600	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	215'900	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	829'800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	173'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'224'900	
3130.002	Taxes postales	28'800	
3132.063	Contrôle par des tiers	16'200	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

187'600	209'217	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
90'000	56'699	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
310'000	296'465	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
278'200	210'356	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
25'000	32'100	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	548	Zinsen auf Darlehen	4401.000
442'660	340'101	Mietzinse	4470.000
5'000'000	2'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
65'736'200	64'619'722	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone	4611.000
116'000	2'574'587	Bundesbeiträge	4630.000
46'411'000	44'552'632	Betriebsbeiträge des Bundes	4630.003
183'700	76'051	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

Investitionsrechnung

4'750'000	3'199'999	Ausgaben
	779'083	Einnahmen
-4'750'000	-2'420'916	Saldo
2'000'000	2'000'000	Bau von Gebäuden
2'750'000	1'199'999	Ausbau von Gebäuden
	779'083	Anteil Dritter für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
		6350.001

Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen 3261

Erfolgsrechnung UNIF

32'847'400	30'823'556	Aufwand
32'847'400	30'823'556	Ertrag
		Saldo
9'151'300	9'445'759	Gehälter des Verwaltungspersonals
1'983'800	2'154'348	Gehälter der Lehrkräfte
2'109'000	2'512'962	Gehälter der Lehrbeauftragten
8'848'800	9'166'482	Gehälter der Assistenten
136'600	97'309	Büromaterialien
290'800	234'465	Publikationen und Werbung
197'500	164'391	Bücher
200	380	Schulmaterialien
4'600		Chemikalien
1'003'400	1'144'144	Labormaterial
3'100	5'507	Anschaffung von Mobilien
652'700	107'826	Anschaffung von Maschinen
10'500	201'777	Anschaffung von Materialien und Apparaten
575'200	90'044	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
780'600	765'458	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
173'900	191'682	Anschaffung von Hardware und Software
1'708'600	1'370'520	Dienstleistungen Dritter
19'600	41'823	Posttaxen
16'100	16'305	Kontrolle durch Dritte

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	125'800	
3138.001	Frais d'examens	187'700	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	59'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	46'500	
3151.500	Entretien des véhicules	22'900	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	25'700	
3160.100	Locations de locaux	31'700	
3170.005	Frais de réceptions	159'100	
3170.100	Déplacements	2'237'800	
3170.200	Délégations et représentations	95'700	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'078'900	
3636.200	Subventions cantonales	1'194'000	
4210.000	Emoluments		315'100
4230.001	Taxes d'inscription		31'900
4240.000	Prestations de service pour des tiers		4'010'500
4240.005	Redevances d'utilisation		482'200
4240.007	Locations de matériel et de machines		9'000
4250.000	Ventes		108'600
4250.001	Ventes d'imprimés		27'000
4407.000	Intérêts des placements à long terme		283'100
4630.000	Subventions fédérales		2'777'100
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		20'576'500
4638.000	Subventions en provenance de l'étranger		4'207'100

3265 Service de la culture

CULT Compte de résultats

	Charges	7'308'210
	Revenus	1'715'000
	Solde	-5'593'210
3000.200	Commissions	18'500
3010.100	Traitements du personnel	497'900
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	75'000
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	
3040.300	Allocations sociales	1'800
305	Contributions aux assurances sociales	46'080
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	66'270
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	740
3090.000	Frais de formation	1'000
3100.100	Fournitures de bureau	2'500
3102.102	Publications et publicité	5'000
3103.300	Livres	300
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500
3110.100	Achats de mobilier	5'200
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'800
312	Chauffage, éclairage, eau	2'900
3130.000	Prestations de service par des tiers	19'500
3130.001	Frais de télécommunications	1'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

120'200	96'003	Mehrwertsteuer	3137.101
187'600	158'530	Prüfungskosten	3138.001
58'900		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
37'300	53'360	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
22'800	20'940	Fahrzeugunterhalt	3151.500
25'700	12'513	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
12'100	31'627	Räume, Mieten	3160.100
137'700	36'282	Empfänge, Kosten	3170.005
2'316'300	851'825	Reisespesen	3170.100
97'600	44'165	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
1'078'900	809'340	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'086'000	997'790	Kantonsbeiträge	3636.200
315'100	311'424	Gebühren	4210.000
26'100	34'560	Einschreibegebühren	4230.001
3'885'600	4'300'561	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
482'100	247'990	Benützungsgebühren	4240.005
9'000	7'180	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
111'600	26'817	Verkäufe	4250.000
30'400	1'389	Verkauf von Drucksachen	4250.001
269'100	288'002	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
2'577'200	1'210'343	Bundesbeiträge	4630.000
	15'850	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
20'934'200	22'213'366	Beteiligungen Dritter	4637.000
4'207'000	2'166'075	Subventionen aus dem Ausland	4638.000

Amt für Kultur			3265
Erfolgsrechnung			CULT
6'878'760	10'845'428	Aufwand	
1'870'000	3'322'870	Ertrag	
-5'008'760	-7'522'558	Saldo	
18'500	13'012	Kommissionen	3000.200
504'040	548'902	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	4'010	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	13'913	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
3'050	4'275	Sozialzulagen	3040.300
47'020	52'062	Sozialversicherungsbeiträge	305
61'040	57'692	Pensionskassenbeiträge	3051.000
630	645	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
500	430	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	1'320	Büromaterialien	3100.100
5'000	3'736	Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
1'500	1'224	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'900		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'700	2'362	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'500	6'477	Dienstleistungen Dritter	3130.000
600	824	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
3134.000	Assurances	470	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'550	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3510.011	Versements au fonds de la culture		500'000
3634.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises publiques		
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées		
3636.000	Subventions cantonales	1'061'200	
3636.002	Subventions cantonales pour le Vitrocentre Romont	275'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	4'665'000	
3636.121	Subventions cantonales pour la lecture publique	11'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.011	Prélèvements sur le fonds de la culture		530'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		545'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4630.700	Subventions fédérales liées à l'épidémie de Covid-19		
4637.000	Participations de tiers		140'000
4980.001	Part des taxes de lots et loteries affectées au subventionnement		500'000
<hr/>			
Compte des investissements			
<hr/>			
Dépenses			
<hr/>			
Recettes			
<hr/>			
Solde			
<hr/>			
5620.002	Subventions cantonales pour la construction de bâtiments affectés à la culture		
<hr/>			
3271	Bibliothèque cantonale et universitaire		
BCUN	Compte de résultats		
<hr/>			
Charges		16'371'500	
<hr/>			
Revenus		2'650'550	
<hr/>			
Solde		-13'720'950	
<hr/>			
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	5'681'860	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	431'340	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	86'500	
3040.300	Allocations sociales	48'240	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
10'000	1'811	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
430	342	Versicherungen	3134.000
28'550	26'817	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	384	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	2'015	Reisespesen	3170.100
	23'325	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
500'000	500'000	Einlagen in den Kulturfonds	3510.011
	500'000	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700
	2'320'025	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
575'000	476'303	Kantonsbeiträge	3636.000
275'000	275'000	Kantonsbeiträge für das Vitrocentre Romont	3636.002
4'165'000	4'125'529	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
11'000	11'000	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken	3636.121
	1'871'870	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
600'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	123	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	10'675	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'230'000	504'010	Entnahmen aus dem Kulturfonds	4510.011
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	75'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
	2'133'186	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4630.700
140'000	100'000	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	
600'000		Kantonsbeiträge für den Bau von Gebäuden für kulturelle Zwecke	5620.002
<hr/>			
Kantons- und Universitätsbibliothek			3271
Erfolgsrechnung			BCUN
15'847'660	14'342'677	Aufwand	
2'758'500	2'481'095	Ertrag	
-13'089'160	-11'861'582	Saldo	
1'500	1'996	Kommissionen	3000.200
5'781'510	5'541'183	Gehälter des Personals	3010.100
431'340	495'032	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	22'284	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
86'500	171'037	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
44'840	51'836	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.400	Primes de fidélité	580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	528'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	719'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'260	
3090.000	Frais de formation	23'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	42'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	24'500	
3101.103	Photocopies	52'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	87'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	570'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'632'000	
3103.303	Collections du patrimoine fribourgeois	40'000	
3109.019	Microfilmage	80'000	
3110.100	Achats de mobilier	7'700	
3110.200	Achats de machines	12'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	23'000	
3111.500	Achats de véhicules	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	252'100	
3120.004	Impôts et contributions	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	98'000	
3130.001	Frais de télécommunications	7'000	
3130.002	Taxes postales	65'000	
3130.009	Activités culturelles	43'000	
3130.012	Restauration de manuscrits et incunables	25'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	13'320	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	70'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	80'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	12'000	
3151.500	Entretien des véhicules	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	18'920	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	879'500	
3159.310	Entretien des collections	150'000	
3160.100	Locations de locaux	600'830	
3170.100	Déplacements	31'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	25'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'804'410	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	6'000	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4230.002	Taxes des étudiants de l'Université	245'300	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	12'950	
4240.004	Taxes d'entrées	5'000	
4250.000	Ventes	6'000	
4250.019	Produit de la cafétéria	12'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

950	1'118	Treueprämien	3049.400
7'230	13'568	Dienstaltergeschenke	3049.500
542'000	567'611	Sozialversicherungsbeiträge	305
657'990	663'793	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'920	8'215	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
23'000	9'042	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	6'699	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
42'000	43'312	Büromaterialien	3100.100
24'500	24'548	Reinigungsmaterialien	3101.001
52'000	47'121	Fotokopien	3101.103
87'000	85'636	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
30'000	39'565	Publikationen und Werbung	3102.102
570'000	516'556	Bücher	3103.300
2'542'000	2'389'029	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	39'885	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes	3103.303
84'000	81'151	Mikroverfilmung	3109.019
5'900	11'060	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'000	14'676	Anschaffung von Maschinen	3110.200
22'000	24'821	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
9'000	8'936	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
214'600	221'267	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	2'800	Steuern und Beiträge	3120.004
161'000	98'325	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'998	Kosten für Telekommunikation	3130.001
65'000	66'905	Posttaxen	3130.002
40'000	49'177	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
25'000	25'011	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln	3130.012
6'000	500	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'660	20'759	Versicherungen	3134.000
180'000	327'970	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
40'000	59'261	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
12'000	11'548	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
6'000	5'088	Fahrzeugunterhalt	3151.500
20'510	15'235	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'503'000	823'006	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
150'000	149'416	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
574'970	540'028	Räume, Mieten	3160.100
30'000	28'369	Reisespesen	3170.100
	1'255	Debitorenverluste	3181.000
29'000	27'184	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'645'740	970'056	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
6'000	10'708	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	1'102	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
239'500	235'596	Gebühren der Universitätsstudenten	4230.002
12'950	46'400	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
10'000	1'910	Eintrittsgebühren	4240.004
6'000	6'878	Verkäufe	4250.000
12'000	18'092	Ertrag aus der Cafeteria	4250.019

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4250.100	Produit des photocopies		33'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		39'500
4260.030	Recettes administratives diverses		37'000
4260.098	Récupérations de traitements		
4270.000	Amendes		40'000
4910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire		2'202'500
4910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		17'300
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	16'000'000	
	Recettes		3'155'000
	Solde	-12'845'000	
<hr/>			
5040.000	Construction d'immeubles	16'000'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques		
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		3'040'000
6450.003	Remboursements de prêts		115'000
<hr/>			
3272	Conservatoire		
CONS	Compte de résultats		
	Charges	21'132'100	
	Revenus		13'096'630
	Solde	-8'035'470	
<hr/>			
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	734'070	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	164'760	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	12'963'060	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	156'000	
3040.300	Allocations sociales	7'200	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	125'470	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	590	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	54'040	
305	Contributions aux assurances sociales	1'306'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'855'700	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'080	
3060.000	Pensions de retraite		
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	470'000	
<hr/>			
3090.000	Frais de formation	16'000	
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	16'000	
3102.102	Publications et publicité	39'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

33'000	12'828	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	2'549	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
39'500		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
49'000	34'258	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	26'204	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
40'000	31'081	Bussen	4270.000
2'299'250	2'034'000	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek	4910.001
17'300	31'300	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	4910.005

Investitionsrechnung			
		Ausgaben	
10'000'000	4'199'705	Einnahmen	
2'008'000	1'200'000	Saldo	

10'000'000	3'938'166	Bau von Gebäuden	5040.000
	261'539	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
1'900'000	1'200'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
108'000		Rückzahlung von Darlehen	6450.003

Konservatorium			3272
Erfolgsrechnung			CONS
		Aufwand	
21'440'570	20'630'240	Ertrag	
13'553'210	12'755'907	Saldo	
-7'887'360	-7'874'333		

5'000	4'135	Kommissionen	3000.200
738'470	726'848	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
164'760	160'853	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
13'454'340	12'973'381	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
123'000	177'146	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
13'530	14'880	Sozialzulagen	3040.300
105'430	122'781	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
1'310	3'339	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
58'830	41'124	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'358'470	1'313'300	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'702'360	1'636'305	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'780	19'018	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
110'000	16'128	Ruhegehälter	3060.000
350'000	319'404	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
17'000	8'551	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'930	Rekrutierungskosten	3091.000
2'000	577	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	20'212	Büromaterialien	3100.100
16'000	11'645	Reinigungsmaterialien	3101.001
19'000	19'411	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	5'885	Bücher	3103.300
2'500	2'219	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3104.200	Fournitures d'enseignement	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'200	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	5'930	
3111.308	Achats d'instruments	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	120'000	
3120.004	Impôts et contributions	4'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	184'600	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	21'000	
3130.009	Activités culturelles	53'000	
3138.001	Frais d'examens	33'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	115'000	
3151.308	Entretien des instruments	79'000	
3160.100	Locations de locaux	1'706'450	
3170.005	Frais de réceptions	3'500	
3170.100	Déplacements	72'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	19'240	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
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	75'000	
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	516'170	
4230.000	Ecolages	4'350'000	
4240.010	Taxes d'auditions et de concerts	25'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	30'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	1'000	
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	42'000	
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	516'170	
4612.000	Part des communes	7'720'360	
4699.100	Part au produit de la taxe CO2	8'000	
4910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	338'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
4'000	4'267	Schulmaterialien	3104.200
4'000	50'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'250	5'693	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	60'043	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
2'000	1'565	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
120'000	105'388	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000	2'397	Steuern und Beiträge	3120.004
184'600	174'270	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'816	Kosten für Telekommunikation	3130.001
21'000	18'739	Posttaxen	3130.002
73'000	23'430	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
31'000	22'435	Prüfungskosten	3138.001
92'000	92'000	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
79'000	82'772	Unterhalt der Instrumente	3151.308
1'712'550	1'598'441	Räume, Mieten	3160.100
3'500	2'376	Empfänge, Kosten	3170.005
72'000	69'806	Reisespesen	3170.100
	708	Debitorenverluste	3181.000
21'380	23'750	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	140	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
100'000	100'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
2'600	2'600	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
72'900	76'260	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
5'000	5'000	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
510'010	506'275	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	3920.005
4'350'000	4'291'974	Schulgelder	4230.000
25'000	4'814	Gebühren für Vorträge und Konzerte	4240.010
17'000	47'280	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	1'201	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
553'540	78'737	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
40'000	36'717	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
26'000	15'521	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
40'600	41'560	Mietzinse	4470.000
510'010	506'275	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4611.004
7'578'060	7'416'604	Anteil der Gemeinden	4612.000
18'000	7'609	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
394'000	307'614	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	4910.008

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3273	Musée d'art et d'histoire		
MAHF	Compte de résultats		
	Charges	3'370'970	
	Revenus		119'600
	Solde	-3'251'370	
3000.200	Commissions	1'800	
3010.100	Traitements du personnel	1'495'370	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'250	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	12'950	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	137'830	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	195'170	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'430	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	15'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'400	
3101.012	Matériel pour la revente	20'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3103.310	Achats de collections	100'000	
3110.100	Achats de mobilier	28'500	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	56'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	4'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	197'600	
3120.004	Impôts et contributions	1'200	
3130.001	Frais de télécommunications	6'500	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3134.000	Assurances	14'530	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	348'000	
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	27'440	
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	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4240.004	Taxes d'entrées	49'000	
4250.001	Ventes d'imprimés	37'000	

Museum für Kunst und Geschichte			3273
Erfolgsrechnung			MAHF
3'311'520	3'105'022	Aufwand	
112'600	80'640	Ertrag	
-3'198'920	-3'024'382	Saldo	
1'800	734	Kommissionen	3000.200
1'510'250	1'487'282	Gehälter des Personals	3010.100
14'250	31'885	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	2'165	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
12'200	11'952	Sozialzulagen	3040.300
940	1'342	Dienstaltergeschenke	3049.500
139'770	142'707	Sozialversicherungsbeiträge	305
167'590	163'742	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'030	2'048	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	180	Ausbildungskosten	3090.000
16'000	11'115	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'183	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	15'093	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
30'000	16'314	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	2'760	Bücher	3103.300
7'000	7'234	Abonnemente und Beiträge	3103.301
100'000	96'500	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
11'810	16'516	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'200	8'100	Anschaffung von Maschinen	3110.200
51'000	56'576	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	512	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
3'500	2'808	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
82'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
148'500	132'905	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'200	574	Steuern und Beiträge	3120.004
6'500	3'328	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'000	11'338	Posttaxen	3130.002
20'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'200	10'677	Versicherungen	3134.000
300'000	310'592	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
10'000	5'094	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'500	1'611	Fahrzeugunterhalt	3151.500
22'280	12'734	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	31'313	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
10'000	6'449	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	2'782	Reisespesen	3170.100
400'000	352'647	Sonderausstellungen	3199.010
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000
	232	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
49'000	25'866	Eintrittsgebühren	4240.004
37'000	15'609	Verkauf von Drucksachen	4250.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4470.000	Locations		18'600
4637.000	Participations de tiers		
3274	Musée d'histoire naturelle		
MHNA	Compte de résultats		
	Charges	2'847'400	
	Revenus		298'900
	Solde	-2'548'500	
3000.200	Commissions	1'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'026'400	
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	142'000	
3040.300	Allocations sociales	9'840	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'630	
305	Contributions aux assurances sociales	95'630	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	135'210	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'490	
3090.000	Frais de formation	2'500	
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	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3103.310	Achats de collections	67'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'480	
3110.200	Achats de machines	6'750	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	72'000	
3120.004	Impôts et contributions	1'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	208'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	13'900	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	16'000	
3159.310	Entretien des collections	78'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	300'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	470'560	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		900

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

8'000	15'266	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'600	18'600	Mietzinse	4470.000
	5'300	Beteiligungen Dritter	4637.000

Naturhistorisches Museum			3274
Erfolgsrechnung			MHNA
Aufwand			
2'575'880	2'309'248		
74'900	64'009		Ertrag
-2'500'980	-2'245'239		Saldo
1'560	1'023	Kommissionen	3000.200
1'048'420	1'009'650	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	60'726	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	119'438	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
52'000	15'500	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
10'490	12'136	Sozialzulagen	3040.300
	204	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
97'920	100'473	Sozialversicherungsbeiträge	305
119'810	116'529	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'090	1'657	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	1'580	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	2'403	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	9'759	Büromaterialien	3100.100
8'000	8'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
30'000	29'952	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	3'970	Bücher	3103.300
5'500	4'597	Abonnemente und Beiträge	3103.301
67'000	67'092	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
4'400	8'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'840	6'371	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'000	25'668	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
23'250	6'805	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
72'000	72'000	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'800	635	Steuern und Beiträge	3120.004
68'500	42'494	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	795	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'900	9'511	Posttaxen	3130.002
4'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
65'000	45'692	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
18'000	18'073	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
24'500	25'071	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
8'000	7'700	Reisespesen	3170.100
300'000	298'490	Sonderausstellungen	3199.010
458'400	175'998	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	254	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'000	1'000	Bibliotheksdieststliche Leistungen der KUB	3910.005
900	118	Verkauf von Drucksachen	4250.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.004	Récupérations de traitements		142'000
4260.030	Recettes administratives diverses		156'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	580'000	
	Recettes		
	Solde	-580'000	
5040.000	Construction d'immeubles		580'000
3280	Service archéologique		
SACF	Compte de résultats		
	Charges	6'220'660	
	Revenus		41'000
	Solde	-6'179'660	
3010.100	Traitements du personnel	4'184'650	
3010.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton	188'500	
3040.300	Allocations sociales	36'840	
3049.400	Primes de fidélité	1'750	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'370	
305	Contributions aux assurances sociales	388'360	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	552'960	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'200	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'500	
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	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'480	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	3'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	17'390	
312	Chauffage, éclairage, eau	57'600	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	258'700	
3130.001	Frais de télécommunications	3'900	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.010	Transports	17'000	
3134.000	Assurances	10'550	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	90'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	8'500	
3151.500	Entretien des véhicules	3'500	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

52'000	15'500	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
22'000	48'391	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
<hr/>			
Investitionsrechnung			
3'000'000	499'996	Ausgaben	
		Einnahmen	
-3'000'000	-499'996	Saldo	
3'000'000	499'996	Bau von Gebäuden	5040.000
<hr/>			
Amt für Archäologie			3280
Erfolgsrechnung			
SACF			
6'073'470	5'647'203	Aufwand	
41'000	95'358	Ertrag	
-6'032'470	-5'551'845	Saldo	
4'141'250	3'915'833	Gehälter des Personals	3010.100
273'500	170'601	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons	3010.134
29'750	36'660	Sozialzulagen	3040.300
1'400	2'846	Treueprämien	3049.400
	13'917	Dienstaltersgeschenke	3049.500
388'440	382'595	Sozialversicherungsbeiträge	305
475'790	454'808	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'480	11'228	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	706	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'597	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
6'500	6'421	Büromaterialien	3100.100
8'000	8'136	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
7'000	3'267	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'000	13'064	Treibstoffe	3101.006
1'000	994	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	8'284	Bücher	3103.300
4'000	3'694	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	6'433	Anschaffung von Mobilien	3110.100
41'400	18'426	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
2'700	2'814	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
14'060	2'795	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
58'600	46'598	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'120	Steuern und Beiträge	3120.004
258'700	257'894	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'845	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'500	2'227	Posttaxen	3130.002
17'000	19'364	Transporte	3130.010
8'810	8'714	Versicherungen	3134.000
45'000	45'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	6'289	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'500	5'666	Fahrzeugunterhalt	3151.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	25'900	
3160.100	Locations de locaux	10'410	
3161.300	Locations de machines	15'000	
3170.100	Déplacements	50'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	30'000	
3636.000	Subventions cantonales	141'200	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	6'400	
4210.000	Emoluments		40'000
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
3281	Service des biens culturels		
BIEN	Compte de résultats		
	Charges	8'130'100	
	Revenus		3'441'860
	Solde	-4'688'240	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'944'550	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	90'600	
3040.300	Allocations sociales	18'140	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	179'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	270'210	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'040	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	30'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	60'000	
3103.300	Livres	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'250	
3110.100	Achats de mobilier	5'980	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	10'000	
3111.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	23'900	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'120	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	6'710	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'460	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

25'280	16'813	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'410	9'428	Räume, Mieten	3160.100
15'000	11'732	Maschinen, Mieten	3161.300
50'000	51'073	Reisespesen	3170.100
30'000	19'597	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
70'000	70'000	Kantonsbeiträge	3636.000
	324	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
6'400	6'400	Bibliotheksdieststliche Leistungen der KUB	3910.005
40'000	39'580	Gebühren	4210.000
	30'471	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	22'902	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	2'405	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Kulturgüter			3281
Erfolgsrechnung			BIEN
		Aufwand	
5'447'930	6'022'942		
813'000	1'366'381		Ertrag
-4'634'930	-4'656'561		Saldo
15'000	10'199	Kommissionen	3000.200
1'924'690	2'030'418	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	192'528	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
17'500	32'835	Sozialzulagen	3040.300
1'260		Dienstaltersgeschenke	3049.500
177'080	207'515	Sozialversicherungsbeiträge	305
227'330	244'892	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'550	2'866	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	4'627	Ausbildungskosten	3090.000
700	50	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	12'821	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'650	Reinigungsmaterialien	3101.001
60'000	79'037	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	3'910	Bücher	3103.300
4'250	4'047	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'600	14'201	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'614	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'900	13'117	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
32'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
24'200	18'853	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	192	Steuern und Beiträge	3120.004
300'000	100'362	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'200	2'301	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'658	Posttaxen	3130.002
300'000	328'273	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'570	3'393	Versicherungen	3134.000
57'000	57'011	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'500	4'444	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'500	3'281	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	15	Empfänge, Kosten	3170.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	28'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	6'800	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	124'500	
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	96'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	1'580'000	
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	700'000	
3640.400	Amortissements des prêts	2'525'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'800	
4210.000	Emoluments		110'000
4250.000	Ventes		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		5'860
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		2'525'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		796'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		
<hr/>			
Compte des investissements			
<hr/>			
	Dépenses	2'525'000	
<hr/>			
	Recettes		
<hr/>			
	Solde	-2'525'000	
<hr/>			
5460.000	Prêts à des organisations privées à but non lucratif	2'525'000	
<hr/>			
3292	Service du sport		
SPOR	Compte de résultats		
<hr/>			
	Charges	8'209'980	
<hr/>			
	Revenus		7'045'700
<hr/>			
	Solde	-1'164'280	
<hr/>			
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	751'950	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	137'700	
3040.300	Allocations sociales	2'720	
305	Contributions aux assurances sociales	67'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	109'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'180	
3090.000	Frais de formation	115'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

28'000	25'773	Reisespesen	3170.100
6'800	6'800	Konferenzkostenanteil	3631.000
100'000	235'499	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
43'000	157'631	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
1'400'000	1'484'656	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
600'000	473'220	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200
		Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	258'557	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
	898	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
2'800	2'800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
110'000	108'271	Gebühren	4210.000
5'000	6'619	Verkäufe	4250.000
	27'870	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
55'000	101'883	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	12'176	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	220'155	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
643'000	630'851	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	258'557	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5460.000
--	----------

Amt für Sport 3292

Erfolgsrechnung SPOR

3'840'100	11'322'445	Aufwand	
2'628'700	10'069'491	Ertrag	
-1'211'400	-1'252'954	Saldo	
10'000	3'608	Kommissionen	3000.200
756'770	743'053	Gehälter des Personals	3010.100
137'700	85'919	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
7'200	11'725	Sozialzulagen	3040.300
71'010	77'515	Sozialversicherungsbeiträge	305
87'000	93'465	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'020	1'094	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
115'000	114'272	Ausbildungskosten	3090.000
700	439	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	3'874	Büromaterialien	3100.100
1'000	369	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'193	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.200	Achats de machines	2'090	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	6'150	
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	43'800	
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs	530'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'200	
3170.100	Déplacements	8'000	
3171.300	Frais des camps	156'500	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	500'000	
3632.009	Subventions cantonales pour le développement du sport	320'000	
3636.000	Subventions cantonales	1'400'000	
3640.400	Amortissements des prêts		
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	4'000'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4231.013	Inscriptions		402'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		139'700
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		320'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		1'400'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		4'000'000
4630.009	Subventions fédérales pour les camps		24'000
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs		260'000
4980.001	Part des taxes de lots et loteries affectées au subventionnement		500'000
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	4'000'000	
	Recettes		
	Solde	-4'000'000	
5450.000	Prêts à des entreprises privées		
5620.001	Subventions cantonales pour les associations de communes		
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		4'000'000
3293	LORO-Sport		
TOTO	Compte de résultats		
	Charges	2'755'000	
	Revenus		2'755'000
	Solde		
3000.200	Commissions	10'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

1'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
750	3'788	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000	1'150	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
6'150	5'621	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'500	19'106	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'927	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	3'388	Posttaxen	3130.002
100'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
530'000	483'194	Leiterkurse	3138.000
10'200	10'027	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	3'175	Reisespesen	3170.100
153'500	147'255	Lagerkosten	3171.300
500'000	500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
310'000	212'502	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	794'730	Kantonsbeiträge	3636.000
	2'000'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
1'000'000	6'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	58	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
402'000	254'691	Einschreibegebühren	4231.013
	2'921	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	8'028	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
135'700	109'985	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
310'000	1'011'164	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'000'000	8'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
21'000	21'642	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
260'000	161'060	Bundesbeiträge für die Leiterausbildung	4630.010
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

Investitionsrechnung

1'000'000	4'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'000'000	-4'000'000	Saldo	
1'000'000	2'000'000	Darlehen an Privatunternehmen	5450.000
	2'000'000	Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände	5620.001
		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000

LORO-Sport 3293

		Erfolgsrechnung	TOTO
2'690'000	2'908'395	Aufwand	
2'690'000	2'908'395	Ertrag	
		Saldo	
10'000	5'180	Kommissionen	3000.200
30'000	384	Publikationen und Werbung	3102.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	115'000	
3636.112	Subventions pour le développement du sport	2'450'000	
3636.113	Versements au fonds	150'000	
4130.000	Part au produit net		2'755'000
3294	Campus Lac-Noir		
CSLN	Compte de résultats		
	Charges	5'260'650	
	Revenus		4'946'000
	Solde		-314'650
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	15'760	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	169'310	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	214'000	
3040.300	Allocations sociales	1'800	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	17'130	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	20'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	280	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	18'500	
3101.006	Carburants	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	20'000	
3110.200	Achats de machines	10'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	50'000	
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	265'000	
3120.004	Impôts et contributions	35'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3134.000	Assurances	30'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	1'860	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	172'000	
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	5'600	
3170.100	Déplacements	500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'100'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'060'660	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
-------------------------------	-----------------------------	---

100'000	88'704	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'400'000	2'620'708	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
150'000	193'419	Fondseinlagen	3636.113
2'690'000	2'908'395	Anteil am Nettoertrag	4130.000

Campus Schwarzsee			3294
Erfolgsrechnung			CSLN
5'559'290	4'930'095	Aufwand	
4'946'000	3'970'498	Ertrag	
-613'290	-959'597	Saldo	

2'000		Kommissionen	3000.200
15'020	9'988	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
184'330	178'170	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
214'000	170'305	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'890	3'600	Sozialzulagen	3040.300
500	500	Treueprämien	3049.400
18'130	33'715	Sozialversicherungsbeiträge	305
21'890	40'909	Pensionskassenbeiträge	3051.000
270	488	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	183	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'733	Büromaterialien	3100.100
18'500	18'127	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'500	530	Treibstoffe	3101.006
31'900	10'330	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'000	17'530	Anschaffung von Maschinen	3110.200
92'000	61'471	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
20'000	19'971	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
252'000	199'208	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
34'000	34'544	Steuern und Beiträge	3120.004
1'500	626	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'500	1'850	Posttaxen	3130.002
30'000	22'918	Versicherungen	3134.000
1'300		Fahrzeugsteuern	3137.000
185'000	371'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	4'648	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'000	4'171	Unterhalt der Maschinen	3150.200
4'000	3'760	Fahrzeugunterhalt	3151.500
5'600	539	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500		Reisespesen	3170.100
	53'456	Debitorenverluste	3181.000
2'100'000	1'306'873	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'284'960	2'358'845	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	106	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	499	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
30'000	9'899	Kostenrückerstattungen	4260.014
16'000	9'468	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4470.000	Locations		4'900'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5040.000	Construction d'immeubles		1'500'000

Budget
Voranschlag
2021

Comptes
Rechnung
2020

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'900'000	3'950'632	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	231'831'310	
		Revenus		199'464'420
		Solde	-32'366'890	
	Compte des investissements	Dépenses	12'793'100	
		Recettes		2'880'000
		Solde	-9'913'100	
3300	Secrétariat général			
JPMS	Compte de résultats			
		Charges	4'632'960	
		Revenus		1'468'230
		Solde	-3'164'730	
3000.200	Commissions		12'000	
3010.100	Traitements du personnel		1'236'790	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		271'000	
3040.300	Allocations sociales		18'290	
3049.500	Gratifications d'ancienneté			
305	Contributions aux assurances sociales		114'710	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		146'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		1'910	
3090.000	Frais de formation		7'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		3'000	
3100.100	Fournitures de bureau		8'000	
3103.300	Livres		1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		5'800	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		270'000	
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		30'850	
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	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19			
3631.000	Part aux frais de conférences		365'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes		160'000	
3636.000	Subventions cantonales		504'000	
3636.048	Subventions cantonales pour l'entraide à l'étranger		280'000	
3702.000	Subventions fédérales pour les communes		329'940	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		614'290	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19			
4210.000	Emoluments			6'000

Sicherheits- und Justizdirektion			33
229'373'450	240'497'345	Erfolgsrechnung	Aufwand
198'454'470	200'114'310		Ertrag
-30'918'980	-40'383'035		Saldo
7'890'000	2'407'652	Investitionsrechnung	Ausgaben
1'210'000	3'160'639		Einnahmen
-6'680'000	752'987		Saldo
Generalsekretariat			3300
		Erfolgsrechnung	JPMS
4'538'610	4'482'750		Aufwand
1'452'290	1'466'437		Ertrag
-3'086'320	-3'016'313		Saldo
7'000	7'078	Kommissionen	3000.200
1'231'600	1'245'197	Gehälter des Personals	3010.100
271'000	250'249	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
20'240	27'705	Sozialzulagen	3040.300
	4'648	Dienstaltersgeschenke	3049.500
115'210	140'311	Sozialversicherungsbeiträge	305
142'820	168'505	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'590	1'912	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	14'254	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'138	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	5'746	Büromaterialien	3100.100
1'000	797	Bücher	3103.300
5'800	5'171	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
210'000	201'341	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'500	3'750	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'727	Posttaxen	3130.002
30'000	22'368	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
31'000	21'484	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'560	1'560	Räume, Mieten	3160.100
4'000	4'011	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	3'364	Reisespesen	3170.100
	5'365	Debitorenverluste	3181.000
200'000	198'788	Entschädigungen an Dritte	3190.021
	40'123	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
365'000	297'701	Konferenzkostenanteil	3631.000
160'000	158'349	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
504'000	453'533	Kantonsbeiträge	3636.000
270'000	260'000	Kantonsbeiträge für Hilfsaktionen im Ausland	3636.048
314'000	154'180	Bundesbeiträge für die Gemeinden	3702.000
614'290	778'757	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
	638	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
6'000	700	Gebühren	4210.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4240.000	Prestations de service pour des tiers		175'000
4260.004	Récupérations de traitements		2'000
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		329'940
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		614'290
3305	Service de la justice		
JUST	Compte de résultats		
		Charges	4'350'880
		Revenus	1'074'000
		Solde	-3'276'880
3000.200	Commissions		160'000
3010.100	Traitements du personnel		2'043'210
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		101'700
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		1'162'020
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		53'500
3040.300	Allocations sociales		18'000
305	Contributions aux assurances sociales		188'590
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		261'090
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		3'030
3090.000	Frais de formation		100'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		1'500
3100.100	Fournitures de bureau		10'000
3102.101	Imprimés, formules et reliures		17'000
3103.300	Livres		2'900
3103.301	Abonnements et cotisations		4'200
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		500
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000
312	Chauffage, éclairage, eau		16'900
3130.000	Prestations de service par des tiers		64'500
3130.001	Frais de télécommunications		3'100
3130.002	Taxes postales		15'000
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		3'300
3160.100	Locations de locaux		110'340
3170.100	Déplacements		8'500
3181.000	Pertes sur créances		
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4100.002	Patentes d'avocats et de notaires		38'000
4210.000	Emoluments		216'000
4210.002	Taxes d'examens		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
175'000	191'800	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'000		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
137'000	137'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
204'000	204'000	Bundesbeiträge	4630.000
314'000	154'180	Bundesbeiträge für die Gemeinden	4700.000
614'290	778'757	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002
Amt für Justiz			3305
Erfolgsrechnung			JUST
3'651'390	3'858'113	Aufwand	
1'074'000	820'191	Ertrag	
-2'577'390	-3'037'922	Saldo	
165'000	144'579	Kommissionen	3000.200
2'028'440	2'260'617	Gehälter des Personals	3010.100
101'700	95'708	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
550'000	544'983	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
65'000		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
18'100	16'463	Sozialzulagen	3040.300
187'390	220'843	Sozialversicherungsbeiträge	305
243'240	141'060	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'780	3'153	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	105'789	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'435	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	18'034	Büromaterialien	3100.100
18'000	14'813	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'900	2'486	Bücher	3103.300
4'200	6'092	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'000	5'326	Anschaffung von Mobilien	3110.100
500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
17'400	15'944	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
47'000	110'046	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'100	4'272	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'000	20'316	Posttaxen	3130.002
550	2'818	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
110'090	116'522	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	6'338	Räume, Mieten	3160.100
	99	Reisespesen	3170.100
	378	Debitorenverluste	3181.000
		Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
38'000	24'900	Anwalts- und Notarpatente	4100.002
216'000	208'100	Gebühren	4210.000
100'000	85'300	Prüfungsgebühren	4210.002
	1'174	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	5'838	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		20'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		700'000
3330	Service de la police du commerce		
POCO	Compte de résultats		
	Charges	1'197'850	
	Revenus		5'894'000
	Solde		4'696'150
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	445'950	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	39'000	
3040.300	Allocations sociales	5'130	
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	41'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	61'160	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	690	
3090.000	Frais de formation	2'000	
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	7'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	73'000	
3170.100	Déplacements	4'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	320'000	
3635.015	Subventions cantonales pour des projets sociaux	7'500	
3636.144	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue	160'000	
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		
4025.000	Impôts sur le produit brut des jeux	2'500'000	
4100.003	Patentes d'établissements publics	800'000	
4100.004	Patentes de débits de boissons	2'200'000	
4120.005	Patentes de commerce	30'000	
4210.000	Emoluments	345'000	
4210.005	Taxes de loteries, lotos		
4250.001	Ventes d'imprimés	1'000	
4260.004	Récupérations de traitements	16'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	1'000	
4409.000	Intérêts de retard	1'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
20'000	16'051	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
700'000	478'828	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
		Amt für Gewerbepolizei	3330
		Erfolgsrechnung	POCO
1'234'650	2'880'347	Aufwand	
5'793'000	7'139'231	Ertrag	
4'558'350	4'258'884	Saldo	
3'500	2'542	Kommissionen	3000.200
436'480	422'410	Gehälter des Personals	3010.100
39'000	53'621	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
7'210	6'930	Sozialzulagen	3040.300
300	300	Treueprämien	3049.400
	1'588	Dienstaltersgeschenke	3049.500
39'410	39'447	Sozialversicherungsbeiträge	305
48'840	47'606	Pensionskassenbeiträge	3051.000
560	544	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'638	Ausbildungskosten	3090.000
500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	7'970	Büromaterialien	3100.100
300	259	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	771	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'650		Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'500	18'299	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	5'743	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	291	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	10'673	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'000	642	Reisespesen	3170.100
	11'258	Debitorenverluste	3181.000
400'000	327'598	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
15'000	4'886	Kantonsbeiträge für soziale Projekte	3635.015
200'000	134'271	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.144
	1'781'063	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
2'500'000	2'277'790	Bruttospielertragssteuer	4025.000
1'000'000	818'868	Patente für öffentliche Gaststätten	4100.003
1'875'000	1'926'776	Patente für den Getränkeausschank	4100.004
60'000	34'782	Gewerbepatente	4120.005
338'000	288'913	Gebühren	4210.000
	1'781'063	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
2'000	430	Verkauf von Drucksachen	4250.001
16'000	9'677	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	932	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3335	Service de la population et des migrants		
PETR	Compte de résultats		
	Charges	9'342'980	
	Revenus		7'078'000
	Solde	-2'264'980	
3010.100	Traitements du personnel	4'862'290	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	223'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	50'170	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	449'100	
305	Contributions aux assurances sociales	449'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	594'330	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'930	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'900	
3100.100	Fournitures de bureau	65'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	272'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	800	
3110.200	Achats de machines	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	14'000	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	761'310	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	90'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	35'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3150.200	Entretien des machines	39'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'150	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	1'000	
3170.100	Déplacements	21'000	
3181.000	Pertes sur créances	20'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3600.100	Part aux frais de la Confédération	1'651'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	125'000	
4210.000	Emoluments		915'000
4210.008	Permis d'établissement et de séjour		2'260'000
4210.009	Passeports et biométrie		2'900'000
4250.001	Ventes d'imprimés		18'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		

Amt für Bevölkerung und Migration			3335
Erfolgsrechnung			PETR
9'263'160	8'791'783	Aufwand	
6'943'000	5'706'420	Ertrag	
-2'320'160	-3'085'363	Saldo	
4'818'520	4'745'329	Gehälter des Personals	3010.100
223'000	103'638	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	9'817	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
49'580	51'960	Sozialzulagen	3040.300
16'600	2'524	Dienstaltersgeschenke	3049.500
450'840	451'166	Sozialversicherungsbeiträge	305
526'060	519'293	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'500	6'429	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'500	6'512	Ausbildungskosten	3090.000
2'900	2'735	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	69'049	Büromaterialien	3100.100
1'000	1'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
265'000	158'908	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	2'100	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'910	5'750	Anschaffung von Mobilien	3110.100
30'000	180'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'700	24'874	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
14'000	67'772	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	2'677	Steuern und Beiträge	3120.004
747'000	367'718	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'853	Kosten für Telekommunikation	3130.001
96'000	87'027	Posttaxen	3130.002
	1'063	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
35'000	13'182	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
35'000	39'447	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'550	2'077	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
	427'950	Räume, Mieten	3160.100
1'000	691	Empfänge, Kosten	3170.005
21'000	9'686	Reisespesen	3170.100
20'000	25'253	Debitorenverluste	3181.000
	1'680	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'688'500	1'344'891	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
	84	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
125'000	56'647	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
915'000	902'639	Gebühren	4210.000
2'000'000	1'951'663	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen	4210.008
3'000'000	2'220'457	Pässe und Biometrie	4210.009
18'000	4'740	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	33'502	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		195'000
4409.000	Intérêts de retard		
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		90'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		700'000
3340	Circulation et navigation		
OCNA	Compte de résultats		
	Charges	25'486'250	
	Revenus		118'946'000
	Solde		93'459'750
3130.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		2'886'250
3602.100	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur		22'600'000
4030.000	Impôts sur les véhicules à moteur		113'000'000
4031.000	Impôts sur les bateaux		2'450'000
4260.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		565'000
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	109'348'210	
	Revenus		18'115'550
	Solde		-91'232'660
	Compte des investissements	Dépenses	793'100
		Recettes	80'000
		Solde	-713'100
3345.1	Commandement et services généraux		
POLC	Compte de résultats		
	Charges	23'540'660	
	Revenus		2'630'110
	Solde		-20'910'550
3010.101	Traitements du personnel administratif		4'838'230
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux		6'962'270
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		150'000
3040.300	Allocations sociales		147'770
3049.000	Indemnités de service		40'000
3049.400	Primes de fidélité		630
3049.500	Gratifications d'ancienneté		33'240
305	Contributions aux assurances sociales		1'098'520
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		1'515'710

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
170'000	17'180	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
90'000	131'806	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	23	Verzugszinsen	4409.000
	91'580	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
	352'831	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
		Strassenverkehr und Schiffahrt	3340
		Erfolgsrechnung	OCNA
25'421'150	24'980'141	Aufwand	
118'615'350	116'649'948	Ertrag	
93'194'200	91'669'807	Saldo	
2'878'000	2'829'129	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern	3130.033
22'543'150	22'151'011	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern	3602.100
112'715'750	110'755'020	Motorfahrzeugsteuer	4030.000
2'405'000	2'410'156	Schiffssteuer	4031.000
563'600	553'776	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer	4260.062
2'800'000	2'800'000	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schiffahrt	4461.004
131'000	130'996	Verpachtung von Land	4470.100
		Polizei	3345
		Erfolgsrechnung	POLI
108'359'080	107'767'679	Aufwand	
18'509'080	17'832'446	Ertrag	
-89'850'000	-89'935'233	Saldo	
2'440'000	844'996	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
-2'440'000	-844'996		Saldo
		Kommando und Stabsdienste	3345.1
		Erfolgsrechnung	POLC
22'760'630	24'137'546	Aufwand	
2'622'360	3'004'361	Ertrag	
-20'138'270	-21'133'185	Saldo	
4'764'820	4'566'547	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
6'567'780	6'485'932	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
150'000	260'586	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
141'090	140'617	Sozialzulagen	3040.300
30'000	28'531	Dienstentschädigungen	3049.000
580	3'805	Treueprämien	3049.400
37'340	39'634	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'063'730	1'059'128	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'323'650	1'280'029	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'110	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	32'030	
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	45'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	8'000	
3101.005	Matériel photographique	8'000	
3101.006	Carburants	23'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	16'000	
3102.102	Publications et publicité	75'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	10'000	
3110.100	Achats de mobilier	8'550	
3110.200	Achats de machines	12'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	43'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	8'000	
3111.306	Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes	15'000	
3111.500	Achats de véhicules	30'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	664'660	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	55'000	
3119.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	219'100	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	510'540	
3130.001	Frais de télécommunications	401'500	
3130.002	Taxes postales	50'000	
3130.010	Transports	210'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	567'990	
3134.000	Assurances	32'060	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	155'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	5'000	
3151.304	Entretien du matériel et des appareils radio	782'030	
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	1'273'700	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	150'000	
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	217'070	
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	2'370'400	
3300.007	Amortissements des équipements	237'550	
3631.000	Part aux frais de conférences	44'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion
15'240	14'730	Unfallversicherungsbeiträge
33'350	44'265	Krankenversicherungsbeiträge
197'000	129'620	Ausbildungskosten
10'000	10'000	Kultur, Freizeit, Sport
9'000	10'749	Verschiedene Leistungen für das Personal
53'000	36'969	Büromaterialien
8'000	8'493	Reinigungsmaterialien
8'000	2'833	Fotomaterialien
24'000	14'432	Treibstoffe
21'000	8'929	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten
70'000	37'018	Publikationen und Werbung
8'000	7'437	Abonnemente und Beiträge
10'000	2'186	Schulmaterialien
10'400	15'017	Anschaffung von Mobilien
12'000	7'184	Anschaffung von Maschinen
7'000	714	Anschaffung von Materialien und Apparaten
43'000	43'487	Anschaffung von Telefonanlagen
8'000	9'120	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten
17'000	12'271	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale
30'000	31'765	Anschaffung von Fahrzeugen
10'000	1'033	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug
905'030	997'020	Anschaffung von Hardware und Software
55'000	58'435	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
10'000		Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall
224'100	192'147	Heizung, Beleuchtung, Wasser
5'500	4'315	Steuern und Beiträge
445'000	475'920	Dienstleistungen Dritter
412'500	391'381	Kosten für Telekommunikation
51'000	36'244	Posttaxen
220'000	198'891	Transporte
370'000	95'170	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
28'750	26'583	Versicherungen
155'000	565'578	Gebäudeunterhalt und -renovierung
2'000	1'296	Ausbau von Mietliegenschaften
5'000	4'621	Unterhalt von Materialien und Geräten
582'430	575'460	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten
93'000	83'893	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale
15'000	10'613	Fahrzeugunterhalt
1'241'050	1'050'570	Unterhalt von Hardware und Software
118'000	117'080	Benützungskosten für EDV-Anlagen
25'000	25'179	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände
4'000	4'193	Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen
218'450	215'094	Räume, Mieten
68'000	46'719	Reisespesen
	51	Debitorenverluste
7'000	5'284	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale
2'633'780	2'926'421	Abschreibungen auf Gebäuden
139'060	1'672'872	Abschreibungen auf Anlagen
44'000	43'146	Konferenzkostenanteil
		3053.100
		3056.000
		3090.000
		3099.005
		3099.006
		3100.100
		3101.001
		3101.005
		3101.006
		3102.101
		3102.102
		3103.301
		3104.200
		3110.100
		3110.200
		3110.301
		3110.309
		3111.304
		3111.306
		3111.500
		3112.000
		3113.000
		3119.314
		3119.315
		312
		3120.004
		3130.000
		3130.001
		3130.002
		3130.010
		3130.049
		3134.000
		3144.000
		3144.001
		3150.301
		3151.304
		3151.306
		3151.500
		3153.000
		3158.400
		3159.314
		3159.315
		3160.100
		3170.100
		3181.000
		3199.011
		3300.001
		3300.007
		3631.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments		205'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		760'850
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.006	Récupérations de charges sociales		16'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4470.000	Locations		
4610.004	Remboursements de frais d'enquêtes		550'000
4611.003	Dédommages		510'000
4634.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		250'000
4637.000	Participations de tiers		323'260
Compte des investissements			
	Dépenses	613'000	
	Recettes	80'000	
	Solde	-533'000	
5040.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)		613'000
6350.000	Participations de tiers		80'000
3345.2	Gendarmerie		
POLG	Compte de résultats		
	Charges	63'187'470	
	Revenus	14'744'440	
	Solde	-48'443'030	
3010.101	Traitements du personnel administratif		1'555'600
3010.108	Traitements du corps de gendarmerie		41'861'690
3010.110	Traitements des agents auxiliaires		1'812'590
3040.300	Allocations sociales		542'120
3049.000	Indemnités de service		33'000
3049.100	Déménagements de service		5'000
3049.400	Primes de fidélité		4'680
3049.500	Gratifications d'ancienneté		44'990
305	Contributions aux assurances sociales		4'094'860
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		4'947'540
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		72'070
3056.000	Contributions à l'assurance maladie		139'130
3090.000	Frais de formation		192'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		13'000
3100.100	Fournitures de bureau		88'000
3101.001	Matériel de nettoyage		38'000
3101.005	Matériel photographique		2'000
3101.006	Carburants		400'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
	313	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
205'000	155'030	Gebühren	4210.000
750'850	769'464	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	193'681	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	120'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
16'000	16'030	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	43'183	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
12'000	27'219	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'050	18'051	Mietzinse	4470.000
450'000	550'000	Kostenvergütung für Ermittlungen	4610.004
562'000	508'068	Rückerstattungen	4611.003
250'000	284'219	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale	4634.016
358'460	319'418	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
500'000	74'996	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-74'996	Saldo	
500'000	74'996	Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)	5040.600
		Beteiligungen Dritter	6350.000
Gendarmerie			3345.2
Erfolgsrechnung			POLG
63'423'700	61'540'089	Aufwand	
15'155'720	13'920'100	Ertrag	
-48'267'980	-47'619'989	Saldo	
1'554'760	1'681'391	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
42'067'170	40'592'772	Gehälter des Gendarmeriekorps	3010.108
1'853'300	1'672'405	Gehälter der Hilfspolizisten	3010.110
556'260	580'128	Sozialzulagen	3040.300
33'000	39'579	Dienstentschädigungen	3049.000
5'000	9'240	Umzugentschädigungen	3049.100
5'060	7'169	Treueprämien	3049.400
99'960	41'904	Dienstaltersgeschenke	3049.500
4'161'250	4'127'481	Sozialversicherungsbeiträge	305
5'045'450	5'001'060	Pensionskassenbeiträge	3051.000
60'230	59'225	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
157'220	164'589	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
155'000	152'553	Ausbildungskosten	3090.000
13'000	11'656	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
88'000	85'859	Büromaterialien	3100.100
40'000	34'277	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	2'000	Fotomaterialien	3101.005
410'000	367'681	Treibstoffe	3101.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	55'000	
3110.100	Achats de mobilier	42'750	
3110.200	Achats de machines	20'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	16'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	45'000	
3111.305	Achats de matériel et d'appareils de circulation	255'150	
3111.500	Achats de véhicules	790'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	475'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	48'170	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	675'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	434'000	
3120.004	Impôts et contributions	22'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	355'600	
3130.001	Frais de télécommunications	196'000	
3130.002	Taxes postales	135'000	
3134.000	Assurances	93'990	
3135.004	Exécution des peines	9'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	800'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	67'000	
3151.305	Entretien du matériel et des appareils de circulation	85'500	
3151.500	Entretien des véhicules	400'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	14'000	
3160.100	Locations de locaux	762'440	
3170.012	Indemnités aux propriétaires de chiens de service	78'000	
3170.100	Déplacements	620'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	605'700	
3300.006	Amortissements des véhicules	128'170	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	84'730	
4210.000	Emoluments		450'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'590'000
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		137'440
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		380'000
4611.003	Dédommagements		290'000
Compte des investissements			
	Dépenses	180'100	
	Recettes		
	Solde	-180'100	
5040.000	Construction d'immeubles		
5060.500	Achats de véhicules		180'100

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
20'000	21'025	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	8'565	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	124'953	Schulmaterialien	3104.200
27'500	47'325	Anschaffung von Mobilien	3110.100
29'000	39'746	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'000	88'034	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'000	44'357	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
288'000	176'948	Anschaffung von Verkehrsausrüstung	3111.305
800'000	743'268	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
475'000	474'013	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
101'900	107'057	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
359'000	434'252	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
439'000	380'084	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
22'000	18'007	Steuern und Beiträge	3120.004
346'560	342'434	Dienstleistungen Dritter	3130.000
253'000	188'232	Kosten für Telekommunikation	3130.001
135'000	150'669	Posttaxen	3130.002
87'390	85'852	Versicherungen	3134.000
9'000	9'515	Strafvollzug	3135.004
700'000	692'348	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
67'000	128'608	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
83'000	91'982	Unterhalt der Verkehrsausrüstung	3151.305
400'000	351'719	Fahrzeugunterhalt	3151.500
14'000	13'517	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
763'070	759'308	Räume, Mieten	3160.100
78'000	76'173	Entschädigungen für das Halten von Diensthunden	3170.012
620'000	529'546	Reisespesen	3170.100
	15'896	Debitorenverluste	3181.000
673'000	532'225	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
115'190	143'986	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	12'757	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
93'430	76'720	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
450'000	355'509	Gebühren	4210.000
1'990'000	1'542'874	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	405'422	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
57'000	54'056	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	135'376	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
220'000	202'532	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
11'620'000	10'540'919	Bussen	4270.000
148'720	120'072	Mietzinse	4470.000
380'000	388'449	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
290'000	174'891	Rückerstattungen	4611.003

Investitionsrechnung			
1'940'000	770'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'940'000	-770'000	Saldo	
1'940'000	770'000	Bau von Gebäuden	5040.000
		Kauf von Fahrzeugen	5060.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3345.3	Police de sûreté		
POLS	Compte de résultats		
	Charges	19'740'730	
	Revenus		741'000
	Solde	-18'999'730	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'403'160	
3010.109	Traitements du corps des agents de la sûreté	11'959'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	270'000	
3040.300	Allocations sociales	175'070	
3049.000	Indemnités de service	79'800	
3049.400	Primes de fidélité	650	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	70'780	
305	Contributions aux assurances sociales	1'236'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'530'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	21'570	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	33'280	
3090.000	Frais de formation	123'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'900	
3100.100	Fournitures de bureau	34'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	9'000	
3101.005	Matériel photographique	6'000	
3101.006	Carburants	88'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3110.100	Achats de mobilier	2'700	
3110.200	Achats de machines	8'290	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	350'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	110'000	
3111.500	Achats de véhicules	145'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	86'100	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	117'400	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'020'000	
3130.001	Frais de télécommunications	76'000	
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	22'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	25'000	
3151.500	Entretien des véhicules	96'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3160.100	Locations de locaux		
3170.100	Déplacements	460'000	
3199.061	Débours pénaux	145'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	52'000	
4260.006	Récupérations de charges sociales	14'000	

		Kriminalpolizei	3345.3
		Erfolgsrechnung	POLS
19'455'610		19'640'737	Aufwand
731'000		836'383	Ertrag
-18'724'610		-18'804'354	Saldo
1'385'440	1'451'162	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
11'773'660	12'236'794	Gehälter des Sicherheitskorps	3010.109
270'000	113'935	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
151'900	176'603	Sozialzulagen	3040.300
79'800	81'800	Dienstentschädigungen	3049.000
850	1'168	Treueprämien	3049.400
19'590	4'555	Dienstaltergeschenke	3049.500
1'222'300	1'295'184	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'516'320	1'556'338	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'720	18'491	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
35'490	35'677	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
110'000	116'987	Ausbildungskosten	3090.000
5'900	-13'716	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	33'149	Büromaterialien	3100.100
9'400	6'461	Reinigungsmaterialien	3101.001
10'000	5'765	Fotomaterialien	3101.005
88'000	58'278	Treibstoffe	3101.006
8'000	7'453	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'500	2'123	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'150	19'883	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'890	8'578	Anschaffung von Maschinen	3110.200
350'000	255'488	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
100'000	110'558	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
153'000	156'863	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
5'000	5'079	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
92'600	118'604	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
10'000	17'734	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
123'600	94'000	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	304	Steuern und Beiträge	3120.004
1'000'000	916'461	Dienstleistungen Dritter	3130.000
90'000	66'406	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	133	Posttaxen	3130.002
22'000	22'132	Versicherungen	3134.000
25'000	24'626	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
98'000	94'957	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'000	1'999	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
8'000		Räume, Mieten	3160.100
460'000	450'339	Reisespesen	3170.100
150'000	88'386	Auslagen in Strafsachen	3199.061
	34'921	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
52'000	16'687	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
14'000	12'850	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.014	Récupérations de frais		500'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		35'000
4260.030	Recettes administratives diverses		35'000
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		140'000
3345.4	Ecole de police		
POLE	Compte de résultats		
	Charges	2'879'350	
	Revenus	-	
	Solde	-2'879'350	
3010.111	Traitements des aspirants de police	1'744'510	
305	Contributions aux assurances sociales	156'920	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	222'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'390	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	3'000	
3090.000	Frais de formation	302'000	
3091.000	Frais de recrutement	44'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	14'000	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement		
3110.100	Achats de mobilier	2'800	
3110.200	Achats de machines	2'990	
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	10'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	143'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	5'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		
3355	Service de l'exécution des sanctions pénales et de la probation		
SPEN	Compte de résultats		
	Charges	28'319'290	
	Revenus	1'275'100	
	Solde	-27'044'190	
3000.200	Commissions	21'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'429'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	22'640	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
500'000	507'118	Kostenrückerstattungen	4260.014
	88'906	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'000	33'553	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	142'348	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
Polizeischulen			3345.4
Erfolgsrechnung			POLE
2'719'140	2'449'307	Aufwand	
	71'601	Ertrag	
-2'719'140	-2'377'706	Saldo	
1'617'880	1'504'739	Gehälter der Polizeiaspiranten	3010.111
146'570	141'227	Sozialversicherungsbeiträge	305
189'950	115'596	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'220	2'043	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	1'984	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
302'000	240'041	Ausbildungskosten	3090.000
48'000	25'711	Rekrutierungskosten	3091.000
14'000	15'850	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	4'034	Büromaterialien	3100.100
	235	Schulmaterialien	3104.200
4'500	6'781	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'020	3'364	Anschaffung von Maschinen	3110.200
52'000	50'843	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
158'000	158'690	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
10'000	24'613	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
143'000	142'261	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
5'000	3'550	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'987	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
6'000	4'293	Reisespesen	3170.100
5'000	1'466	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	1'107	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	70'494	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Amt für Justizvollzug und Bewährungshilfe			3355
Erfolgsrechnung			SPEN
29'330'280	25'566'555	Aufwand	
1'180'100	1'731'257	Ertrag	
-28'150'180	-23'835'298	Saldo	
21'000	18'697	Kommissionen	3000.200
2'385'900	2'323'977	Gehälter des Personals	3010.100
	27'764	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	11'496	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	53'135	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
18'800	18'225	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	226'060	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	267'180	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'930	
3090.000	Frais de formation	14'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'400	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'770	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	21'200	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	196'000	
3134.000	Assurances	6'430	
3135.000	Exécution des condamnations	5'800'000	
3135.001	Placements dans les établissements spécialisés	5'400'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	40'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	124'400	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	12'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3637.203	Secours pour les détenus libérés	90'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	13'500'000	
4210.000	Emoluments	85'000	
4220.017	Récupérations de frais de détention	1'175'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses	15'100	
3365	Etablissement de détention fribourgeois		
EBEL	Compte de résultats		
	Charges	38'084'910	
	Revenus	35'669'200	
	Solde	-2'415'710	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	18'397'380	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'200	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	259'370	
3049.000	Indemnités de service	34'000	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	16'080	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
220'000	217'321	Sozialversicherungsbeiträge	305
261'780	255'788	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'200	3'139	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
14'500	12'462	Ausbildungskosten	3090.000
4'400	4'394	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	19'272	Büromaterialien	3100.100
5'000	3'613	Reinigungsmaterialien	3101.001
10'770	8'513	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000	440	Anschaffung von Mobilien	3110.100
17'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
31'500	11'369	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	595	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	76'518	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'500	3'217	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	14'773	Posttaxen	3130.002
200'000	16'560	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'180	4'347	Versicherungen	3134.000
5'700'000	5'568'993	Strafvollzugskosten	3135.000
5'400'000	5'314'735	Einweisungen in Massnahmenvollzugsinstitutionen	3135.001
40'000	24'104	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'750	869	Fahrzeugunterhalt	3151.500
110'500	75'702	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'998	Empfänge, Kosten	3170.005
13'500	6'715	Reisespesen	3170.100
	511	Debitorenverluste	3181.000
90'000	50'000	Unterstützung für Strafentlassene	3637.203
	290	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
14'700'000	11'414'024	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
115'000	64'798	Gebühren	4210.000
1'050'000	1'648'138	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
	5'282	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
15'100	13'039	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Freiburger Strafanstalt			3365
Erfolgsrechnung			EBEL
36'857'910	36'767'357	Aufwand	
35'682'000	33'591'730	Ertrag	
-1'175'910	-3'175'627	Saldo	
10'000	10'378	Kommissionen	3000.200
18'408'650	18'729'550	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	53'210	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
257'680	302'086	Sozialzulagen	3040.300
34'000	35'868	Dienstentschädigungen	3049.000
300	416	Treueprämien	3049.400
27'410	8'024	Dienstaltersgeschenke	3049.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	1'698'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'304'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	29'810	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	31'830	
3090.000	Frais de formation	40'000	
3091.000	Frais de recrutement	19'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'250	
3100.100	Fournitures de bureau	53'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	120'000	
3101.006	Carburants	263'000	
3101.010	Matières premières	296'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	4'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	550'000	
3105.100	Produits alimentaires	1'145'000	
3105.104	Frais des cultures	410'000	
3110.100	Achats de mobilier	33'500	
3110.200	Achats de machines	5'810	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	230'000	
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	281'500	
3115.000	Achats de bétail	175'000	
3115.001	Frais de bétail	650'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	760'000	
3120.004	Impôts et contributions	17'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	740'000	
3130.001	Frais de télécommunications	140'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.010	Transports		
3130.017	Culture, loisirs, sports	66'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	148'500	
3130.080	Evacuation et traitement des déchets	58'000	
3130.096	Service d'aumônerie	85'000	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	500'000	
3134.000	Assurances	214'000	
3135.002	Rémunérations aux détenus	1'675'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	40'000	
3140.200	Améliorations foncières	280'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'377'000	
3144.002	Constructions d'immeubles	100'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines	2'000	
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	138'700	
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.100	Déplacements	35'000	
3181.000	Pertes sur créances		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
1'715'680	1'741'625	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'081'850	2'078'098	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'820	24'983	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'030	45'320	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
50'000	76'888	Ausbildungskosten	3090.000
17'000	17'525	Rekrutierungskosten	3091.000
15'250	15'917	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
53'000	55'084	Büromaterialien	3100.100
118'000	157'895	Reinigungsmaterialien	3101.001
263'000	203'024	Treibstoffe	3101.006
306'000	175'965	Rohmaterialien	3101.010
4'500	1'705	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	1'176	Bücher	3103.300
600'000	527'778	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'175'000	1'125'874	Lebensmittel	3105.100
400'000	372'278	Kosten für Kulturen	3105.104
38'550	21'858	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'960	132	Anschaffung von Maschinen	3110.200
250'000	232'448	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	28'467	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
230'000	230'091	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
200'000	199'506	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
242'000	241'947	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
15'000	139'106	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
175'000	173'516	Viehankäufe	3115.000
650'000	708'749	Kosten für Viehhaltung	3115.001
780'000	661'709	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'000	15'738	Steuern und Beiträge	3120.004
737'000	1'438'881	Dienstleistungen Dritter	3130.000
130'000	141'116	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	12'083	Posttaxen	3130.002
5'000		Transporte	3130.010
54'000	53'720	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
215'500	183'203	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
53'000	53'878	Abfallbeseitigung und -aufbereitung	3130.080
85'000	85'000	Seelsorge	3130.096
500'000	475'150	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
115'000	155'229	Versicherungen	3134.000
1'675'000	1'667'530	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
42'000	30'515	Fahrzeugsteuern	3137.000
280'000	283'810	Bodenverbesserungen	3140.200
1'400'000	1'362'999	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
100'000	100'018	Bau von Gebäuden	3144.002
2'000	281	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	779	Unterhalt der Maschinen	3150.200
142'000	141'433	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
95'000	86'618	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
152'000	151'999	Fahrzeugunterhalt	3151.500
104'700	99'772	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	4'079	Räume, Mieten	3160.100
35'000	20'648	Reisespesen	3170.100
	3'754	Debitorenverluste	3181.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	832'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'607'100	
3300.006	Amortissements des véhicules	50'000	
3499.000	Escomptes	2'000	
3900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse	25'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4220.017	Récupérations de frais de détention	12'710'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	500'000	
4250.003	Ventes de bétail	1'250'000	
4250.004	Ventes de produits agricoles	1'356'000	
4250.005	Ventes de produits laitiers	400'000	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	5'000	
4250.007	Ventes d'eau	3'000	
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	163'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	150'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	4'000	
4260.006	Récupérations de charges sociales	14'500	
4260.030	Recettes administratives diverses	360'000	
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	340'200	
4900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse	25'000	
4910.003	Récupérations de frais de détention	17'116'500	
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	11'500'000	
	Recettes	2'800'000	
	Solde	-8'700'000	
5040.000	Construction d'immeubles	11'250'000	
5060.500	Achats de véhicules	250'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles	2'800'000	
<hr/>			
3375	Service de la protection de la population et des affaires militaires		
MILI	Compte de résultats		
	Charges	4'047'320	
	Revenus	4'697'750	
	Solde	650'430	
3010.100	Traitements du personnel	1'697'880	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	220'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
832'000	654'726	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'813'530	1'078'919	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
4'000	826	Skonti	3499.000
25'000	14'058	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	3900.003
	52'400	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
11'705'000	13'766'173	Rückerrstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
500'000	358'301	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'200'000	1'328'504	Viehverkäufe	4250.003
1'336'000	1'367'541	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
395'000	413'255	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
5'000	4'372	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
37'000	13'714	Wasserverkäufe	4250.007
13'000	10'352	Verkauf von Nebenerzeugnissen	4250.016
2'000	349	Ertrag aus Küche	4250.021
1'000	459	Ertrag aus Garage	4250.024
163'000	127'643	Treibstoffverkäufe	4250.027
100'000	230'996	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	13'872	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	14'012	Rückerrstattung von Soziallasten	4260.006
377'000	360'419	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
832'000	654'726	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
390'000	389'064	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten	4260.041
35'000	29'924	Kostgelder	4309.200
300'000	330'021	Mietzinse	4470.000
25'000	14'058	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	4900.003
18'245'000	14'163'976	Rückerrstattung von Inhaftierungskosten	4910.003

Investitionsrechnung			
4'950'000	800'018	Ausgaben	
1'210'000	3'160'639	Einnahmen	
-3'740'000	2'360'621	Saldo	
4'950'000	800'018	Bau von Gebäuden	5040.000
		Kauf von Fahrzeugen	5060.500
1'210'000	3'160'639	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Amt für Bevölkerungsschutz und Militär			3375
Erfolgsrechnung			MILI
3'958'320	18'621'136	Aufwand	
4'414'380	10'352'023	Ertrag	
456'060	-8'269'113	Saldo	
1'586'190	1'677'098	Gehälter des Personals	3010.100
230'000	219'468	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	22'860	
3049.400	Primes de fidélité	200	
305	Contributions aux assurances sociales	150'320	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	198'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'570	
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	1'000	
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
312	Chauffage, éclairage, eau	30'500	
3120.004	Impôts et contributions	850	
3130.000	Prestations de service par des tiers	42'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	35'000	
3130.018	Frais de perception	38'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	75'000	
3134.000	Assurances	30'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	250'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	33'100	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'100	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3199.002	Frais de protection de la population	68'000	
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC	45'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération	911'840	
3199.019	Recrutements, inspections, libérations	40'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	13'700	
3636.000	Subventions cantonales	28'600	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	10'000	
4210.000	Emoluments	7'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais	6'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	4'250	
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		
4270.000	Amendes	105'000	
4600.200	Part à la taxe militaire	1'450'000	
4610.003	Provisions de perceptions	35'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
	427'878	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
25'010	24'390	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
140'040	174'961	Sozialversicherungsbeiträge	305
171'330	194'976	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'010	2'410	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'019	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'136	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	18'869	Büromaterialien	3100.100
3'000	3'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	1'458	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'100	954	Publikationen und Werbung	3102.102
4'000	3'795	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'435	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'580		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
30'500	31'026	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
850	565	Steuern und Beiträge	3120.004
42'000	44'080	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'446	Kosten für Telekommunikation	3130.001
35'000	35'939	Posttaxen	3130.002
38'000	38'673	Inkassokosten	3130.018
60'000	69'651	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	20'215	Versicherungen	3134.000
250'000	225'551	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
33'100	58'996	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
50'100	71'686	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'349	Empfänge, Kosten	3170.005
16'000	15'026	Reisespesen	3170.100
75'500	45'166	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
80'000	58'041	Betriebskosten ACC	3199.003
	14'219'625	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
924'010	858'270	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
	31'111	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
13'700	14'303	Konferenzkostenanteil	3631.000
28'600	15'456	Kantonsbeiträge	3636.000
	272	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
10'000	8'646	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
	4'220	Gebühren	4210.000
	13'323	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
4'250	4'661	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	1'119'275	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700
5'000	110'460	Bussen	4270.000
1'450'000	1'547'547	Militärpflichtersatzanteil	4600.200
35'000	28'692	Inkassoprovisionen	4610.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4610.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments		1'427'000
4610.017	Indemnités de la Confédération		1'660'000
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		3'500
4900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3385	Protection civile		
PROT	Compte de résultats		
	Charges	7'020'660	
	Revenus		5'246'590
	Solde		-1'774'070
3010.100	Traitements du personnel	1'415'430	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	405'000	
3040.300	Allocations sociales	15'120	
3049.400	Primes de fidélité	500	
305	Contributions aux assurances sociales	131'390	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	193'610	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'240	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'000	
3101.036	Matériel de protection civile	100'000	
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations	5'200	
3105.100	Produits alimentaires	90'000	
3111.500	Achats de véhicules	200'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de linge	139'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	70'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	87'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'600	
3130.002	Taxes postales	6'500	
3130.084	Instruction de protection civile	452'000	
3134.000	Assurances	18'200	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	45'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules	36'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	85'720	
3160.100	Locations de locaux	12'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	502'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'300'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
3660.202	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes	500'000	
3702.009	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
1'223'370	1'523'632	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden	4610.016
1'681'260	1'679'821	Entschädigungen des Bundes	4610.017
3'500	18'875	Bundesbeiträge für Installationen	4630.001
	4'301'518	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4900.700
Zivilschutz			3385
Erfolgsrechnung			PROT
6'758'900	6'781'485	Aufwand	
4'791'270	4'824'627	Ertrag	
-1'967'630	-1'956'858	Saldo	
1'606'830	1'473'760	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	54'347	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
31'140	30'540	Sozialzulagen	3040.300
600	500	Treueprämien	3049.400
150'790	141'903	Sozialversicherungsbeiträge	305
187'040	171'582	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'190	2'019	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	2'050	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	9'256	Büromaterialien	3100.100
4'000	2'872	Reinigungsmaterialien	3101.001
100'000	205'571	Zivilschutzmateriel	3101.036
1'000		Publikationen und Werbung	3102.102
5'200	5'883	Abonnemente und Beiträge	3103.301
90'000	26'934	Lebensmittel	3105.100
100'000	94'280	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
140'350	99'837	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
65'800	71'395	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
87'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'600	1'960	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'500	17'511	Posttaxen	3130.002
452'000	938'643	Zivilschutzausbildung	3130.084
18'200	18'236	Versicherungen	3134.000
45'000	23'228	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	598	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
36'000	36'109	Fahrzeugunterhalt	3151.500
85'720	121'494	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
12'000	12'000	Räume, Mieten	3160.100
10'000	9'947	Reisespesen	3170.100
	565	Debitorenverluste	3181.000
571'940	283'422	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	133'099	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'200'000	1'855'500	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	762'637	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
500'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
180'000	173'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4200.000	Contributions de remplacement	2'300'000	
4210.000	Emoluments	125'000	
4250.020	Produit du magasin et de la cafétéria	100'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses	15'000	
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations	100'000	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'459'650	
4610.017	Indemnités de la Confédération	90'650	
4611.003	Dédommagements	60'000	
4612.001	Prestations pour des communes	26'500	
4632.012	Part des communes pour l'instruction	789'790	
4700.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000	
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5620.013	Subventions cantonales pour la construction d'abris publics	500'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Sicherheits- und Justizdirektion	
	407	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
2'200'000	1'855'500	Ersatzabgaben	4200.000
110'000	87'520	Gebühren	4210.000
115'000	55'635	Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020
	16'074	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
15'000	6'210	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	47	Verzugszinsen	4409.000
70'000	18'700	Mietzinse	4470.000
1'255'270	1'278'079	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	730'840	Entschädigungen des Bundes	4610.017
60'000	161'193	Rückerstattungen	4611.003
100'000	83'330	Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
686'000	358'099	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
180'000	173'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

Investitionsrechnung			
500'000	762'637	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-762'637	Saldo	
500'000	762'637	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	377'723'940	
		Revenus		284'355'770
		Solde	-93'368'170	
	Compte des investissements	Dépenses	30'557'000	
		Recettes		16'090'000
		Solde	-14'467'000	
3400	Secrétariat général			
ICAS	Compte de résultats			
		Charges	2'393'650	
		Revenus		189'500
		Solde	-2'204'150	
3000.200	Commissions		100'000	
3010.100	Traitements du personnel		1'651'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		46'870	
3040.300	Allocations sociales		20'650	
305	Contributions aux assurances sociales		153'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		186'980	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		4'340	
3090.000	Frais de formation		5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		20'000	
3100.100	Fournitures de bureau		10'500	
3103.300	Livres		1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations		6'000	
3110.100	Achats de mobilier			
3130.000	Prestations de service par des tiers		24'000	
3130.001	Frais de télécommunications		3'000	
3130.002	Taxes postales		6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		109'500	
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			
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19			
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19			
4210.000	Emoluments			181'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
4260.004	Récupérations de traitements			5'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
4260.030	Recettes administratives diverses			3'500
4409.000	Intérêts de retard			

Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft				34
367'763'990	360'024'035	Erfolgsrechnung	Aufwand	
280'704'980	272'087'512		Ertrag	
-87'059'010	-87'936'523		Saldo	
24'402'000	19'028'289	Investitionsrechnung	Ausgaben	
15'090'000	12'012'761		Einnahmen	
-9'312'000	-7'015'528		Saldo	
Generalsekretariat				3400
		Erfolgsrechnung		ICAS
2'274'800	2'080'535		Aufwand	
173'500	165'161		Ertrag	
-2'101'300	-1'915'374		Saldo	
100'000	89'835	Kommissionen		3000.200
1'614'070	1'447'276	Gehälter des Personals		3010.100
86'870	81'174	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
20'750	20'432	Sozialzulagen		3040.300
151'070	142'203	Sozialversicherungsbeiträge		305
169'530	170'538	Pensionskassenbeiträge		3051.000
4'410	4'115	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
5'000	13'365	Ausbildungskosten		3090.000
20'000	20'222	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
11'000	10'142	Büromaterialien		3100.100
1'500	462	Bücher		3103.300
6'000	5'536	Abonnemente und Beiträge		3103.301
5'600		Anschaffung von Mobilien		3110.100
24'000	19'094	Dienstleistungen Dritter		3130.000
4'000	3'088	Kosten für Telekommunikation		3130.001
6'000	5'695	Posttaxen		3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten		3130.049
30'000	30'191	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
10'000	8'671	Empfänge, Kosten		3170.005
5'000	2'516	Reisespesen		3170.100
	352	Debitorenverluste		3181.000
	5'404	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie		3199.007
	224	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie		3900.700
170'000	145'686	Gebühren		4210.000
	48	Taggelder der Unfallversicherung		4260.000
2'000	10'872	Rückerrstattung von Gehältern		4260.004
	4'052	Erwerbsersatz bei Mutterschaft		4260.029
1'500	4'487	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
	16	Verzugszinsen		4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3405	Service des affaires institutionnelles, des naturalisations et de l'état civil		
ETCI	Compte de résultats		
	Charges	4'637'780	
	Revenus		2'332'000
	Solde	-2'305'780	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	3'051'190	
3040.300	Allocations sociales	34'200	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	282'990	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	392'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'280	
3090.000	Frais de formation	25'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau	60'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	60'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'500	
3109.019	Microfilmage	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'400	
3110.200	Achats de machines	4'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	29'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	118'500	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	51'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	107'000	
3130.081	Conseil des jeunes	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	60'110	
3160.100	Locations de locaux	186'970	
3170.005	Frais de réceptions	37'000	
3170.100	Déplacements	13'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3636.000	Subventions cantonales	13'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	54'120	
4210.000	Emoluments		2'235'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		97'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		

Amt für institutionelle Angelegenheiten, Einbürgerungen und Zivilstandswesen			3405
Erfolgsrechnung			ETCI
4'593'120	4'249'378	Aufwand	
2'327'000	2'008'635	Ertrag	
-2'266'120	-2'240'743	Saldo	
3'072'010	2'867'087	Kommissionen	3000.200
31'650	33'862	Gehälter des Personals	3010.100
360	200	Sozialzulagen	3040.300
286'120	267'755	Treueprämien	3049.400
344'720	316'357	Sozialversicherungsbeiträge	305
8'380	7'760	Pensionskassenbeiträge	3051.000
25'000	26'560	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	2'433	Ausbildungskosten	3090.000
60'000	59'351	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
70'000	51'576	Büromaterialien	3100.100
4'000	3'489	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	1'000	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'700	4'598	Mikroverfilmung	3109.019
5'990		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'060		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
27'200	31'230	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
118'700	101'142	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'500	4'521	Kosten für Telekommunikation	3130.001
51'000	36'292	Posttaxen	3130.002
100'000	98'434	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	30'000	Jugendrat	3130.081
38'490	25'582	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
187'180	186'684	Räume, Mieten	3160.100
37'000	13'139	Empfänge, Kosten	3170.005
13'000	7'299	Reisespesen	3170.100
	5	Debitorenverluste	3181.000
	3'453	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
13'000	14'557	Kantonsbeiträge	3636.000
	870	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
54'560	54'120	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'235'000	1'886'945	Gebühren	4210.000
	9'728	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	8'090	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
92'000	102'755	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	17	Verzugszinsen	4409.000
	1'100	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3410	Préfectures		
PREF	Compte de résultats		
	Charges	8'512'440	
	Revenus		6'721'300
	Solde	-1'791'140	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel		5'206'140
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	56'740	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	32'790	
305	Contributions aux assurances sociales	483'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	446'950	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	12'970	
3060.000	Pensions de retraite	1'360'450	
3090.000	Frais de formation	19'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	71'100	
3103.300	Livres	4'700	
3103.301	Abonnements et cotisations	20'800	
3110.100	Achats de mobilier	23'300	
3110.200	Achats de machines	950	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'550	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	13'500	
3130.001	Frais de télécommunications	16'400	
3130.002	Taxes postales	256'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit		
3132.092	Assistance personnelle du Préfet	106'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	610	
3170.005	Frais de réceptions	21'500	
3170.100	Déplacements	58'500	
3170.200	Délégations et représentations	39'410	
3181.000	Pertes sur créances	230'200	
3199.020	Débours pénaux et civils	12'500	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments	2'207'000	
4260.004	Récupérations de traitements	105'000	
4260.027	Récupérations de frais de port	219'000	
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		
4260.030	Recettes administratives diverses	35'700	
4260.032	Débours récupérés		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle	55'480	
4270.000	Amendes	4'086'800	

		Oberämter	3410
		Erfolgsrechnung	PREF
7'862'160	8'255'170	Aufwand	
6'713'220	4'572'306	Ertrag	
-1'148'940	-3'682'864	Saldo	
5'199'390	1'041	Kommissionen	3000.200
	5'319'563	Gehälter des Personals	3010.100
	32'535	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
68'200	74'616	Sozialzulagen	3040.300
90	90	Treueprämien	3049.400
6'990	12'222	Dienstaltergeschenke	3049.500
484'380	496'973	Sozialversicherungsbeiträge	305
426'680	421'338	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'460	13'715	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
908'260	908'257	Ruhegehälter	3060.000
9'700	5'144	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	6'434	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
71'500	64'031	Büromaterialien	3100.100
4'000	3'783	Bücher	3103.300
17'500	21'970	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'200	18'201	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'600	759	Anschaffung von Maschinen	3110.200
600	2'735	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'400	4'383	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'900	9'888	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'900	14'154	Kosten für Telekommunikation	3130.001
263'000	244'332	Posttaxen	3130.002
	104'446	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
106'500	81'634	Persönliche Unterstützung des Oberamtmanns	3132.092
	1'739	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
21'500	14'473	Empfänge, Kosten	3170.005
58'500	51'708	Reisespesen	3170.100
39'410	37'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
102'500	274'872	Debitorenverluste	3181.000
12'500	11'219	Auslagen in Zivil- und Strafsachen	3199.020
	1'817	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
2'207'000	1'738'299	Gebühren	4210.000
105'000	77'233	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
219'000	180'878	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
	79'761	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
35'700	29'050	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	20	Rückerstattete Auslagen	4260.032
47'400	55'843	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
4'086'800	2'395'084	Bussen	4270.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4409.000	Intérêts de retard		12'320
3415	Service des communes		
DECO	Compte de résultats		
	Charges	53'362'700	
	Revenus		33'127'050
	Solde	-20'235'650	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	1'069'740	
3040.300	Allocations sociales	5'400	
3049.400	Primes de fidélité	800	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	26'200	
305	Contributions aux assurances sociales	101'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	168'680	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'620	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3103.300	Livres	400	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'200	
312	Chauffage, éclairage, eau	15'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	1'100	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	35'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	44'700	
3160.100	Locations de locaux	61'530	
3170.100	Déplacements	3'000	
3622.600	Péréquation financière intercommunale des besoins	16'541'000	
3622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources	33'082'000	
3632.018	Subventions cantonales pour les fusions de communes	1'966'200	
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	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments		45'000
4260.030	Recettes administratives diverses		50
4622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources		33'082'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft
-------------------------------	-----------------------------	--

12'320	16'137	Verzugszinsen	4409.000
--------	--------	---------------	----------

		Amt für Gemeinden	3415
		Erfolgsrechnung	DECO
49'950'000	47'875'787	Aufwand	
31'668'480	30'697'915	Ertrag	
-18'281'520	-17'177'872	Saldo	
3'500		Kommissionen	3000.200
1'087'580	1'063'195	Gehälter des Personals	3010.100
8'280	7'860	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
21'530		Dienstaltergeschenke	3049.500
103'860	99'634	Sozialversicherungsbeiträge	305
135'910	132'634	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'910	2'816	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'400	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	1'839	Büromaterialien	3100.100
450	58	Bücher	3103.300
3'000	2'981	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	5'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'100		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'200	14'195	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000	17'883	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	462	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'100	873	Posttaxen	3130.002
20'000	213'650	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
54'700	31'466	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
61'530	61'524	Räume, Mieten	3160.100
4'000	1'014	Reisespesen	3170.100
15'809'190	15'332'112	Beteiligung am interkommunalen Bedarfsausgleich	3622.600
31'618'380	30'664'237	Interkommunaler Ressourcenausgleich	3622.700
765'180		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
	153	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
50'000	33'635	Gebühren	4210.000
100	45	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
31'618'380	30'664'235	Interkommunaler Ressourcenausgleich	4622.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3425	Service de l'agriculture		
AGRI	Compte de résultats		
	Charges	217'016'040	
	Revenus		200'856'100
	Solde	-16'159'940	
3000.200	Commissions	24'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'261'640	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	422'000	
3040.300	Allocations sociales	40'420	
305	Contributions aux assurances sociales	301'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	451'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'690	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	63'000	
3102.102	Publications et publicité	9'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	65'510	
3110.100	Achats de mobilier	16'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	15'690	
3130.000	Prestations de service par des tiers	769'700	
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	448'930	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	30'000	
3160.100	Locations de locaux	88'910	
3170.100	Déplacements	77'000	
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	400'000	
3634.014	Subventions cantonales pour les frais d'élimination des cadavres d'animaux assumés par Sanima	740'000	
3636.000	Subventions cantonales	3'371'640	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	20'000	
3636.108	Subventions cantonales pour la promotion et le développement économique dans le secteur agricole	2'275'000	
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	8'342'000	
3707.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	6'890'000	
3707.030	Paiements directs	186'000'000	

Amt für Landwirtschaft			3425
Erfolgsrechnung			AGRI
214'480'880	212'929'987	Aufwand	
199'691'100	196'320'635	Ertrag	
-14'789'780	-16'609'352	Saldo	
24'000	22'426	Kommissionen	3000.200
3'282'910	3'135'666	Gehälter des Personals	3010.100
422'000	302'910	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
31'430	37'553	Sozialzulagen	3040.300
306'090	318'402	Sozialversicherungsbeiträge	305
391'650	376'920	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'870	9'153	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	16'509	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
66'000	60'537	Büromaterialien	3100.100
9'000	9'000	Publikationen und Werbung	3102.102
65'510	66'395	Abonnemente und Beiträge	3103.301
10'600	4'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'500	15'106	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
31'400	31'380	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
642'000	643'914	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	6'241	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	14'887	Posttaxen	3130.002
1'000	941	Bankspesen	3130.047
450'000	311'265	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'000	1'640	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
60'000	9'693	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
177'820	177'816	Räume, Mieten	3160.100
77'000	59'929	Reisespesen	3170.100
500'000	500'000	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
400'000	424'900	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012
750'000	738'293	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
1'882'000	1'891'679	Kantonsbeiträge	3636.000
21'600	20'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'180'000	2'149'873	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
25'000	24'994	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000	27'000	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
210'000	210'000	Kantonale Sömmernerungsbeiträge	3637.010
2'080'000	2'104'587	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	3660.206
6'442'000	6'012'046	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
6'865'000	6'892'384	Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014
187'000'000	186'301'256	Direktzahlungen	3707.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4021.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole	4'300'000	
4200.001	Taxe sur la plus-value	480'000	
4210.000	Emoluments	85'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	1'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	14'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	100	
4401.000	Intérêts des prêts	185'000	
4409.000	Intérêts de retard	1'000	
4510.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières	780'000	
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	2'075'000	
4612.000	Part des communes	45'000	
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	6'890'000	
4700.030	Paiements directs	186'000'000	
Compte des investissements			
	Dépenses	25'292'000	
	Recettes	16'070'000	
	Solde	-9'222'000	
5470.003	Prêts par le Fonds rural	3'700'000	
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	4'300'000	
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	5'050'000	
5770.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales	4'000'000	
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	7'150'000	
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales	4'000'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
	194	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
4'250'000	1'896'920	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
480'000		Mehrwertabgabe	4200.001
75'000	84'940	Gebühren	4210.000
1'000	4'800	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	40'810	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
14'000	73'778	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
100	99	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
180'000	179'869	Zinsen auf Darlehen	4401.000
1'000	928	Verzugszinsen	4409.000
780'000	798'959	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
45'000	45'894	Anteil der Gemeinden	4612.000
6'865'000	6'892'384	Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
187'000'000	186'301'256	Direktzahlungen	4700.030
Investitionsrechnung			
22'392'000	17'643'003	Ausgaben	
15'070'000	11'963'441	Einnahmen	
-7'322'000	-5'679'562	Saldo	
3'700'000	2'528'800	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
12'000		Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
1'900'000	1'788'112	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
180'000	318'191	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
2'400'000	2'681'150	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'450'000	2'848'412	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
600'000	480'768	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
2'100'000	1'949'976	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
4'050'000	2'883'769	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
4'000'000	2'163'825	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
4'900'000	4'965'871	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
20'000		Rückerstattung von Beiträgen	6670.000
6'150'000	4'833'745	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
4'000'000	2'163'825	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3430	Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires		
OVET	Compte de résultats		
	Charges	15'704'140	
	Revenus		6'466'000
	Solde	-9'238'140	
3000.200	Commissions	18'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'982'810	
3010.104	Traitements du personnel technique	6'739'020	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	862'780	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	143'990	
3049.400	Primes de fidélité	740	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'210	
305	Contributions aux assurances sociales	886'830	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'243'470	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	25'320	
3090.000	Frais de formation	112'050	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	27'000	
3101.103	Photocopies	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'500	
3102.102	Publications et publicité	6'000	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'500	
3106.013	Produits chimiques	410'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	15'500	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	370'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de linge	55'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	18'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	650'000	
3130.001	Frais de télécommunications	15'000	
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.031	Analyses	111'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	90'500	
3134.000	Assurances	2'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	280'000	
3151.500	Entretien des véhicules	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	248'520	
3160.100	Locations de locaux	103'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	171'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	

Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen			3430
Erfolgsrechnung			OVET
14'998'000	15'255'601	Aufwand	
6'146'000	6'313'230	Ertrag	
-8'852'000	-8'942'371	Saldo	
18'000	20'408	Kommissionen	3000.200
3'124'970	3'134'024	Gehälter des Personals	3010.100
6'620'320	6'525'493	Gehälter des technischen Personals	3010.104
552'780	720'131	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	49'592	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	19'659	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
135'360	145'888	Sozialzulagen	3040.300
740	740	Treueprämien	3049.400
18'220	3'924	Dienstaltergeschenke	3049.500
897'670	965'138	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'114'680	1'162'468	Pensionskassenbeiträge	3051.000
26'280	27'853	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
113'000	67'484	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	1'344	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
27'000	22'492	Büromaterialien	3100.100
17'000	8'802	Fotokopien	3101.103
8'200	19'876	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'000	2'272	Publikationen und Werbung	3102.102
3'600	926	Bücher	3103.300
14'000	16'261	Abonnemente und Beiträge	3103.301
360'000	535'594	Chemikalien	3106.013
2'000	1'352	Labormaterial	3106.016
22'200	3'829	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'490	8'166	Anschaffung von Maschinen	3110.200
125'000	166'216	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
35'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
55'000	51'888	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
21'800	14'099	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
650'000	588'010	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'500	15'610	Kosten für Telekommunikation	3130.001
40'000	37'633	Posttaxen	3130.002
111'000	89'852	Analysen	3130.031
47'000	50'954	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'000	2'068	Versicherungen	3134.000
270'000	279'633	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'000	8'010	Fahrzeugunterhalt	3151.500
238'630	210'089	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
103'000	96'694	Räume, Mieten	3160.100
7'000	5'391	Empfänge, Kosten	3170.005
171'000	136'840	Reisespesen	3170.100
	26'272	Debitorenverluste	3181.000
2'000	1'382	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3300.001	Amortissements des immeubles	7'700	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments		6'100'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		26'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		90'000
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	38'207'400	
	Revenus		18'364'630
	Solde	-19'842'770	
3000.200	Commissions	25'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	2'556'100	
3010.104	Traitements du personnel technique	6'067'500	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	3'107'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	934'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'689'550	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	538'500	
3040.300	Allocations sociales	138'400	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	101'370	
3049.400	Primes de fidélité	940	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	150	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	33'780	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	19'630	
305	Contributions aux assurances sociales	1'806'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'482'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	31'220	
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	250'000	
3101.000	Marchandises	102'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	38'000	
3101.006	Carburants	38'000	
3101.011	Matériel pour la fabrication	34'000	
3101.012	Matériel pour la revente	103'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	36'000	
3102.102	Publications et publicité	70'000	
3103.300	Livres	21'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
8'560	9'507	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1'740	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
5'800'000	5'797'511	Gebühren	4210.000
250'000	185'560	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	72'846	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
26'000	20'357	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	30'681	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
70'000	184'312	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	1'963	Verzugszinsen	4409.000
	20'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg (leistungsorientierte Führung)			3440
Erfolgsrechnung			IAGR
		Aufwand	
37'410'150	35'951'576		
18'421'950	17'399'342		Ertrag
-18'988'200	-18'552'234		Saldo
27'000	15'207	Kommissionen	3000.200
2'676'360	2'624'587	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'955'030	5'730'400	Gehälter des technischen Personals	3010.104
3'239'820	3'027'409	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
816'000	739'622	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	67'754	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'702'500	7'195'654	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
538'500	529'259	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
128'210	154'085	Sozialzulagen	3040.300
94'580	108'836	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'120	2'232	Treueprämien	3049.400
150	1'310	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
14'120	16'398	Dienstaltersgeschenke	3049.500
8'040	15'830	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'829'060	1'853'856	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'202'640	2'170'618	Pensionskassenbeiträge	3051.000
26'600	26'876	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
130'000	93'909	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	17'586	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	10'328	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
277'000	209'185	Büromaterialien	3100.100
102'000	102'187	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
42'000	37'546	Reinigungsmaterialien	3101.001
38'000	37'690	Treibstoffe	3101.006
34'000	35'567	Fabrikationsmaterialien	3101.011
94'000	119'792	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
37'000	32'409	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
70'000	68'705	Publikationen und Werbung	3102.102
19'000	25'250	Bücher	3103.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	31'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	329'000	
3105.100	Produits alimentaires	468'000	
3105.101	Produits laitiers	1'200'000	
3105.104	Frais des cultures	563'000	
3106.014	Produits médicaux	3'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	194'000	
3110.100	Achats de mobilier	35'000	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	255'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	187'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'600	
3111.500	Achats de véhicules	90'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	78'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	12'500	
3115.000	Achats de bétail	240'000	
3115.001	Frais de bétail	689'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	710'000	
3120.004	Impôts et contributions	32'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	918'000	
3130.001	Frais de télécommunications	26'000	
3130.002	Taxes postales	90'000	
3130.011	Transports scolaires	39'000	
3130.031	Analyses	135'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	185'000	
3134.000	Assurances	74'500	
3137.000	Impôts sur les véhicules	7'500	
3138.001	Frais d'examens	169'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'300'000	
3150.100	Entretien du mobilier	7'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	250'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	62'000	
3151.500	Entretien des véhicules	75'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	120'800	
3160.100	Locations de locaux	5'700	
3160.201	Locations de parcelles agricoles	3'000	
3161.300	Locations de machines	40'000	
3170.100	Déplacements	255'000	
3181.000	Pertes sur créances	7'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	43'100	
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	150'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'515'740	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	4'000	
3611.012	Contributions aux établissements d'enseignement agricole	70'000	
3612.002	Lutte antiparasitaire	30'000	
3636.000	Subventions cantonales	60'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	173'000	
3900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	635'000	

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
32'000	30'239	Abonnemente und Beiträge	3103.301
322'000	334'154	Schulmaterialien	3104.200
475'000	309'513	Lebensmittel	3105.100
1'200'000	1'166'944	Milchprodukte	3105.101
562'000	579'568	Kosten für Kulturen	3105.104
2'000	4'234	Medikamente	3106.014
194'000	197'005	Labormaterial	3106.016
35'000	35'145	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	1'100	Anschaffung von Maschinen	3110.200
255'000	223'294	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
184'000	199'703	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	257	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
120'000	120'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
78'000	80'069	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
10'000	12'734	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
230'000	252'925	Viehankäufe	3115.000
675'000	691'250	Kosten für Viehhaltung	3115.001
700'000	688'714	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
30'000	35'165	Steuern und Beiträge	3120.004
898'000	1'009'136	Dienstleistungen Dritter	3130.000
26'700	25'626	Kosten für Telekommunikation	3130.001
90'000	91'080	Posttaxen	3130.002
39'000	13'071	Schülertransporte	3130.011
145'500	130'096	Analysen	3130.031
136'000	207'959	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
52'200	53'224	Versicherungen	3134.000
8'000	6'574	Fahrzeugsteuern	3137.000
169'000	142'174	Prüfungskosten	3138.001
1'100'000	1'108'708	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
6'000	7'925	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	966	Unterhalt der Maschinen	3150.200
270'000	248'063	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
65'000	55'223	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
71'000	90'508	Fahrzeugunterhalt	3151.500
120'500	105'996	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'400	3'458	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'622	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen	3160.201
33'400	41'356	Maschinen, Mieten	3161.300
270'000	179'349	Reisespesen	3170.100
5'000	7'600	Debitorenverluste	3181.000
47'600	35'915	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
250'000	94'008	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
1'099'160	1'083'813	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'000	2'365	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
70'000	69'115	Beiträge an landwirtschaftliche Lehranstalten	3611.012
60'000	13'550	Schädlingsbekämpfung	3612.002
60'000	45'111	Kantonsbeiträge	3636.000
173'000	165'014	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
639'000	591'509	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	3900.001

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	257'960	
4210.000	Emoluments	58'500	
4210.002	Taxes d'examens	61'500	
4230.000	Ecolages	1'075'000	
4240.007	Locations de matériel et de machines	7'700	
4240.008	Analyses	1'907'000	
4250.002	Ventes de matériel	282'000	
4250.003	Ventes de bétail	1'625'000	
4250.004	Ventes de produits agricoles	1'065'000	
4250.005	Ventes de produits laitiers	2'400'000	
4250.010	Ventes de matériel d'enseignement	432'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	54'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	17'000	
4260.004	Récupérations de traitements	419'000	
4260.011	Contributions de tiers	2'730'000	
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	150'000	
4309.000	Recettes d'exploitation diverses	96'000	
4309.200	Pensions	1'310'000	
4470.000	Locations	766'000	
* 4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	110'000	
4610.026	Subventions fédérales pour la lutte antiparasitaire	12'500	
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois	820'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	1'876'430	
4900.001	Livrasons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	635'000	
4910.016	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social	404'000	
Compte des investissements			
	Dépenses	4'610'000	
	Recettes		
	Solde	-4'610'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	4'610'000	
3445	Service des forêts et de la nature (Gestion par prestations)		
SFOR	Compte de résultats		
	Charges	36'218'590	
	Revenus		14'603'490
	Solde	-21'615'100	
3000.200	Commissions	20'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'158'130	

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
	30'407	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19- Epidemie	3900.700
257'960	257'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
58'400	58'650	Gebühren	4210.000
54'000	86'950	Prüfungsgebühren	4210.002
1'075'000	1'007'073	Schulgelder	4230.000
7'500	8'245	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
1'890'000	1'903'791	Analysen	4240.008
290'000	275'514	Materialverkäufe	4250.002
1'600'000	1'658'226	Viehverkäufe	4250.003
1'065'000	1'083'665	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
2'350'000	2'396'050	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
425'000	431'712	Verkauf von Unterrichtsmaterial	4250.010
60'000	29'135	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
18'500	15'400	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
467'000	341'871	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'744'000	2'764'762	Beiträge Dritter	4260.011
40'000	64'040	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
11'000	11'431	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
250'000	94'008	Einnahmen bezüglich interner Aktivität	4260.040 *
100'300	91'966	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
1'340'000	740'790	Kostgelder	4309.200
746'000	645'673	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015 *
20'000	12'000	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung	4610.026
893'000	817'556	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
1'874'250	1'869'466	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
639'000	591'509	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	4900.001
404'000	399'858	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand	4910.016
		Investitionsrechnung	
1'350'000	530'751	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'350'000	-530'751	Saldo	
1'350'000	530'751	Bau von Gebäuden	5040.000 *
		Amt für Wald und Natur (leistungsorientierte Führung)	3445
		Erfolgsrechnung	SFOR
34'494'550	31'856'293	Aufwand	
13'819'030	13'040'582	Ertrag	
-20'675'520	-18'815'711	Saldo	
20'000	9'711	Kommissionen	3000.200
1'176'490	1'178'095	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.104	Traitements du personnel technique	2'046'600	
3010.114	Traitements des inspecteurs	1'480'390	
3010.115	Traitements des gardes-forestiers	1'186'960	
3010.116	Traitements des gardes-faune	1'685'780	
3010.120	Traitements des ouvriers	1'221'480	
3040.300	Allocations sociales	118'000	
3049.400	Primes de fidélité	510	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'620	
305	Contributions aux assurances sociales	808'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'100'050	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	150'430	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie		
3090.000	Frais de formation	600'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	32'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3101.003	Achats de matériel	330'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	40'000	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	90'000	
3109.033	Protection de la faune terrestre et des biotopes	250'000	
3109.034	Protection de la faune aquatique et des biotopes	70'000	
3109.035	Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage	59'000	
3109.036	Repeuplement piscicole	200'000	
3110.100	Achats de mobilier	30'600	
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	8'700	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	85'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	41'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'810'000	
3130.001	Frais de télécommunications	31'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.004	Tâches étatiques effectuées par des tiers	2'050'000	
3130.010	Transports	15'000	
3130.014	Aménagements forestiers	100'000	
3130.015	Prestations des corporations forestières	400'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	194'660	
* 3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	600'000	
3134.000	Assurances	31'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	120'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules	48'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	102'400	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	35'000	
3160.100	Locations de locaux	401'370	
3170.100	Déplacements	670'000	
3170.306	Indemnités aux gardes-faune	41'000	
3181.000	Pertes sur créances		

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
1'831'690	2'052'593	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'609'140	1'347'302	Gehälter der Inspektoren	3010.114
1'163'050	1'081'649	Gehälter der Förster	3010.115
1'563'430	1'537'659	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher	3010.116
1'458'590	1'127'295	Gehälter der Handwerker	3010.120
121'230	114'967	Sozialzulagen	3040.300
1'250	4'218	Treueprämien	3049.400
25'570	11'766	Dienstaltersgeschenke	3049.500
822'840	777'646	Sozialversicherungsbeiträge	305
995'500	940'458	Pensionskassenbeiträge	3051.000
171'960	170'326	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	440	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
600'000	530'070	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	7'676	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
32'000	28'919	Büromaterialien	3100.100
1'000	1'015	Reinigungsmaterialien	3101.001
330'000	270'272	Materialkäufe	3101.003
40'000	33'292	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
10'000	7'231	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'388	Bücher	3103.300
90'000	89'055	Abonnemente und Beiträge	3103.301
250'000	161'010	Schutz der Wildtiere und der Lebensräume	3109.033
40'000	42'819	Schutz der aquatischen Fauna und der Lebensräume	3109.034
59'000	59'376	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche	3109.035
200'000	228'753	Wiederbevölkerung von Gewässern	3109.036
52'400	25'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	5'111	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	6'524	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
30'000	37'750	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
8'200	3'798	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
85'000	75'887	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
39'800	35'204	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'810'000	1'998'429	Dienstleistungen Dritter	3130.000
31'000	30'478	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'000	9'913	Posttaxen	3130.002
2'000'000	2'064'071	Von Dritten erfüllte staatliche Aufgaben	3130.004
15'000	12'661	Transporte	3130.010
130'000	85'542	Forsteinrichtungen	3130.014
410'000	433'161	Leistungen der Revierkörperschaften	3130.015
35'000	3'450	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
600'000	531'082	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097 *
31'000	24'414	Versicherungen	3134.000
120'000	40'543	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	26'293	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
45'000	27'816	Fahrzeugunterhalt	3151.500
67'500	45'098	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
35'000	26'627	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
404'890	405'376	Räume, Mieten	3160.100
670'000	594'618	Reisespesen	3170.100
45'000	30'949	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher	3170.306
	578	Debitorenverluste	3181.000

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	320'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	59'890	
3300.004	Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	567'750	
3499.000	Escomptes	10'000	
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	8'809'000	
* 3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées	55'000	
* 3636.000	Subventions cantonales	140'000	
* 3636.128	Subventions cantonales pour la protection de la nature	400'000	
* 3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	550'000	
* 3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	4'482'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4100.010	Permis de chasse	670'000	
4100.011	Permis de pêche	530'000	
4100.111	Taxe pour le repeuplement piscicole	200'000	
4120.007	Affermage des cours d'eau	186'000	
4210.000	Emoluments	120'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	830'000	
4250.008	Ventes de bois	650'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	39'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	5'000	
4260.006	Récupérations de charges sociales		
4260.011	Contributions de tiers	150'000	
4260.014	Récupérations de frais	200'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	100'000	
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne	320'000	
* 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	5'000	
4310.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	5'000	
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations	800'840	
* 4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	250'000	
4630.000	Subventions fédérales	200'000	
4630.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle	102'000	
* 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	8'410'650	
* 4630.201	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes pour les forêts domaniales	400'000	

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
312'000	392'364	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
66'540	73'935	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
509'480	500'697	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder	3300.004
10'000	13'412	Skonti	3499.000
5'000	5'000	Konferenzkostenanteil	3631.000
1'300'000	1'103'163	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000 *
7'959'000	7'301'377	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200 *
55'000	54'280	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001 *
150'000	130'000	Kantonsbeiträge	3636.000 *
530'000	527'000	Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128 *
300'000	287'788	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100 *
3'982'000	3'064'264	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200 *
	3'638	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19- Epidemie	3900.700
670'000	630'611	Jagdpatente	4100.010
515'000	567'768	Fischereipatente	4100.011
200'000	226'254	Gebühr für die Wiederbevölkerung von Gewässern	4100.111
184'000	181'851	Verpachtung von Wasserläufen	4120.007
90'000	138'767	Gebühren	4210.000
950'000	837'849	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
700'000	552'974	Holzverkäufe	4250.008
52'000	27'533	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	206	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	136	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
150'000	109'095	Beiträge Dritter	4260.011
200'000	141'035	Kostenrückerstattungen	4260.014
100'000	101'963	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
312'000	392'364	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
180'000	156'000	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097 *
10'000	10'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	5'350	Bussen	4270.000
10'000	48'450	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	4310.007
	17	Verzugszinsen	4409.000
806'030	786'591	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015 *
200'000	270'500	Bundesbeiträge	4630.000
110'000	86'920	Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.015
240'000		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023 *
7'808'000	7'460'194	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200 *
327'000	308'155	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen für die Staatswälder	4630.201 *

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		655'000	
Recettes			20'000
Solde			-635'000
* 5040.000	Construction d'immeubles		
* 5050.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	650'000	
* 5050.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	5'000	
* 6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		20'000
3460	Vignobles de Lavaux		
VILA	Compte de résultats		
Charges		1'671'200	
Revenus			1'695'700
Solde			24'500
3010.101	Traitements du personnel administratif	130'300	
3040.300	Allocations sociales	4'140	
305	Contributions aux assurances sociales	12'140	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	12'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	220	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.031	Fournitures pour les vignes	27'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	25'000	
3105.105	Achats de vin	180'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	29'000	
3120.004	Impôts et contributions	17'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	683'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3134.000	Assurances	66'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	60'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	108'000	
3199.015	Frais de cave	300'000	
4250.018	Ventes de vins		1'660'000
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
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		

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

Investitionsrechnung			
660'000	854'535		Ausgaben
20'000	49'320		Einnahmen
-640'000	-805'215		Saldo
	250'000	Bau von Gebäuden	5040.000 *
650'000	549'736	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.006 *
10'000	54'800	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.007 *
20'000	49'320	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200 *
Weinberge Lavaux			3460
Erfolgsrechnung			VILA
1'700'330	1'569'707	Aufwand	
1'744'700	1'569'707	Ertrag	
44'370		Saldo	
103'510	145'271	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'800	3'225	Sozialzulagen	3040.300
9'680	13'597	Sozialversicherungsbeiträge	305
12'070	14'068	Pensionskassenbeiträge	3051.000
270	346	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	4'075	Büromaterialien	3100.100
55'000	44'250	Materialbedarf für den Rebbau	3101.031
25'000	6'007	Abonnemente und Beiträge	3103.301
200'000	151'695	Einkauf Wein	3105.105
26'000	28'433	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'000	18'506	Steuern und Beiträge	3120.004
667'000	579'391	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'322	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	12'012	Posttaxen	3130.002
73'500	62'279	Versicherungen	3134.000
60'000	87'822	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	2'937	Reisespesen	3170.100
	2'197	Debitorenverluste	3181.000
108'000	111'678	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
325'000	280'595	Kellereikosten	3199.015
1'660'000	1'358'370	Weinverkauf	4250.018
49'000	41'658	Beiträge Dritter	4260.011
	16'206	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
200	5'299	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'000	8'589	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
	1'084	Bestandesveränderungen	4320.000
5'500	5'500	Mietzinse	4470.000
	133'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

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

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
35	Direction de l'économie et de l'emploi			
	Compte de résultats	Charges	405'752'960	
		Revenus		237'311'610
		Solde	-168'441'350	
	Compte des investissements	Dépenses	48'650'000	
		Recettes		2'861'000
		Solde	-45'789'000	
3500	Secrétariat général			
ETES	Compte de résultats			
		Charges	72'300'100	
		Revenus		9'432'200
		Solde	-62'867'900	
3000.200	Commissions		23'000	
3010.100	Traitements du personnel		1'184'700	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		15'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
3040.300	Allocations sociales		21'940	
305	Contributions aux assurances sociales		109'920	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		158'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		3'020	
3090.000	Frais de formation		5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		12'000	
3100.100	Fournitures de bureau		9'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		12'000	
3110.100	Achats de mobilier		10'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		33'000	
3130.001	Frais de télécommunications		8'000	
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		10'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		4'920'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19			
3611.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		52'700'000	
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique		650'000	
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées			
3636.000	Subventions cantonales		200'000	
3636.004	Subventions cantonales pour le développement du tourisme		3'400'000	
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
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19			

Volkswirtschaftsdirektion			35
391'413'750	398'594'873	Erfolgsrechnung	Aufwand
236'836'400	231'095'159		Ertrag
-154'577'350	-167'499'714		Saldo
34'281'650	23'253'542	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'045'000	492'686		Einnahmen
-31'236'650	-22'760'856		Saldo
Generalsekretariat			3500
		Erfolgsrechnung	ETES
71'173'840	65'707'245		Aufwand
12'061'200	5'469'605		Ertrag
-59'112'640	-60'237'640		Saldo
20'000	44'975	Kommissionen	3000.200
1'177'050	1'141'674	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	13'583	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	37'102	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
24'940	20'704	Sozialzulagen	3040.300
109'630	107'296	Sozialversicherungsbeiträge	305
139'580	127'432	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'140	2'962	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	2'403	Ausbildungskosten	3090.000
12'000	40'470	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	6'074	Büromaterialien	3100.100
10'000	12'571	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
33'000	51'498	Dienstleistungen Dritter	3130.000
9'000	6'324	Kosten für Telekommunikation	3130.001
47'000	43'941	Posttaxen	3130.002
30'000	29'350	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	2'452	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	4'069	Reisespesen	3170.100
4'920'000	4'920'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	120'065	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
52'200'000	51'629'222	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz	3611.005
650'000	650'000	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
	3'061'599	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
300'000	800'000	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
6'890'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
	104'977	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		700'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		6'890'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'812'000
<hr/>			
Compte des investissements			
<hr/>			
Dépenses		9'812'000	
<hr/>			
Recettes			1'110'000
<hr/>			
Solde		-8'702'000	
<hr/>			
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
<hr/>			
3505	Promotion économique du canton de Fribourg		
PECO	Compte de résultats		
<hr/>			
Charges		14'089'640	
<hr/>			
Revenus			5'196'170
<hr/>			
Solde		-8'893'470	
<hr/>			
3000.200	Commissions		6'000
3010.100	Traitements du personnel		1'359'270
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	22'460	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	5'550	
305	Contributions aux assurances sociales	125'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	189'630	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'480	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	276'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'395'000	
3130.001	Frais de télécommunications	24'000	
3130.002	Taxes postales	4'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	437'990	
3130.101	Prestations de tiers pour l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	25'000	
3144.005	Entretien et aménagement des sites liés à la politique foncière active		
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	80'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3510.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	3'330'500	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3600.201	Remboursements à la Confédération		

25'000	49'600	Gebühren	4210.000
200	5	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	500'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
10'224'000	4'920'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
1'812'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

Investitionsrechnung

9'812'000	Ausgaben	
1'110'000	Einnahmen	
-8'702'000	Saldo	
1'812'000	Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	5440.001
8'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
1'110'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg

3505

Erfolgsrechnung

PECO

23'711'320	35'922'867	Aufwand	
16'314'170	15'854'971	Ertrag	
-7'397'150	-20'067'896	Saldo	
6'000	9'003	Kommissionen	3000.200
1'339'410	1'481'530	Gehälter des Personals	3010.100
	58'705	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
19'830	22'590	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
8'950		Dienstaltersgeschenke	3049.500
126'190	138'522	Sozialversicherungsbeiträge	305
167'300	177'315	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'540	3'609	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	7'930	Büromaterialien	3100.100
172'000	284'125	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	5'889	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'120'000	964'546	Dienstleistungen Dritter	3130.000
25'000	15'436	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	2'309	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	25'000	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	3130.101
12'259'000	6'156'744	Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	3144.005
30'000	17'984	Empfänge, Kosten	3170.005
82'000	-5'522	Reisespesen	3170.100
	310'466	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
2'981'500	1'988'000	Einlagen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik	3510.100
	2'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
	1'674'952	Rückerstattungen an den Bund	3600.201

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3631.000	Part aux frais de conférences	24'000	
3632.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	475'000	
3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées	340'000	
3635.004	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	2'000'000	
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées		
3636.017	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	400'000	
3636.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	1'792'500	
3636.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantonales de nouvelle politique régionale	629'000	
3636.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	100'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements	5'000	
4260.011	Contributions de tiers	79'000	
4260.101	Participation de tiers aux frais de l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement		
4430.000	Locations		
4450.100	Intérêts des prêts octroyés par le fonds de nouvelle politique régionale	24'000	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	715'000	
4510.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale	2'806'500	
4630.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale	1'566'670	
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes		1'721'000
	Solde		721'000
<hr/>			
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		800'000
6420.100	Remboursement de prêts octroyés à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale		626'000
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne		235'000
6450.100	Remboursement de prêts octroyés pour des actions de nouvelle politique régionale		60'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
24'000	23'628	Konferenzkostenanteil	3631.000
475'000	309'899	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3632.100
	2'567'462	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001
2'000'000	1'311'961	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland	3635.004
	13'149'847	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
305'000	200'540	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen	3636.017
1'792'500	2'468'360	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.100
629'000	408'536	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.101
100'000	143'278	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.102
	125	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
	88'855	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	5'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'000		Beiträge Dritter	4260.011
	15'250	Beteiligung Dritter an den Kosten der antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	4260.101
1'517'100	591'108	Mietzinse	4430.000
24'000	2'106	Verzinsung der Darlehen des Fonds für die Neue Regionalpolitik	4450.100
10'741'900	5'565'637	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	2'567'462	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'457'500	5'031'555	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik	4510.100
1'566'670	1'988'000	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik	4630.100
<hr/>			
Investitionsrechnung			
1'000'000	200'000	Ausgaben	
1'905'000	1'697'796	Einnahmen	
905'000	1'497'796	Saldo	
1'000'000	200'000	Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5450.100
800'000	784'660	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
400'000	234'616	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten	6450.000
80'000	53'239	Rückzahlung gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6450.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3510	Service public de l'emploi		
OPEM	Compte de résultats		
	Charges	50'080'640	
	Revenus		43'203'500
	Solde		-6'877'140
3000.200	Commissions	7'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'757'460	
3040.300	Allocations sociales	25'700	
305	Contributions aux assurances sociales	163'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	214'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'580	
3091.000	Frais de recrutement	500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	7'500	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	16'900	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	400'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle	2'315'000	
3130.047	Frais bancaires	400	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	55'000	
3170.100	Déplacements	45'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3510.004	Versements au fonds de l'emploi	12'132'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	5'000	
3611.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale	100'000	
3632.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes	100'000	
3633.004	Part du canton au financement de l'assurance chômage	8'200'000	
3635.003	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises	1'000'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	5'000	
3636.018	Programmes d'emploi qualifiant auprès d'associations		
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	22'000'000	
4210.000	Emoluments		167'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		440'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		230'500

Amt für den Arbeitsmarkt			3510
Erfolgsrechnung			OPEM
50'725'120	46'574'389	Aufwand	
43'534'000	39'394'491	Ertrag	
-7'191'120	-7'179'898	Saldo	
7'000	5'900	Kommissionen	3000.200
1'725'570	1'684'795	Gehälter des Personals	3010.100
17'100	23'790	Sozialzulagen	3040.300
161'400	157'590	Sozialversicherungsbeiträge	305
200'540	193'388	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'710	4'511	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
500	1'462	Rekrutierungskosten	3091.000
	1'445	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'500	7'970	Büromaterialien	3100.100
4'000	1'694	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'361	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	10'800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'500	2'433	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
400'000	410'870	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	4'460	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'710	Posttaxen	3130.002
2'315'000	1'849'087	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung	3130.007
300	402	Bankspesen	3130.047
388'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
31'000	7'506	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
45'000	44'593	Reisespesen	3170.100
	62'328	Debitorenverluste	3181.000
	344'000	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
12'098'000	11'384'468	Einlagen in den Beschäftigungsfonds	3510.004
5'000	2'900	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
200'000	68'146	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung	3611.055
50'000	123'450	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden	3632.055
8'400'000	7'907'459	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung	3633.004
1'100'000	561'587	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen	3635.003
5'000	5'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
	89'648	Qualifizierungsprogramm bei Vereinigungen	3636.018
1'500'000	1'452'389	Kantonsbeiträge für die Vorlehre	3636.205
22'000'000	20'146'246	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	3701.045
167'000	162'003	Gebühren	4210.000
	3'847	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
400'000	480'616	Rückerrstattung von Gehältern	4260.004
	8'423	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
212'000	261'131	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant		550'000
4409.000	Intérêts de retard		13'220'000
4510.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi		505'000
4610.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération		5'491'000
4632.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi		22'000'000
4700.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage		600'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		600'000
3525	Service du registre du commerce		
RCOM	Compte de résultats		
	Charges	1'165'700	
	Revenus	1'840'300	
	Solde	674'600	
3010.100	Traitements du personnel	643'510	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3040.300	Allocations sociales	5'490	
305	Contributions aux assurances sociales	59'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	74'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'720	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'800	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	14'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	32'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	102'220	
3170.100	Déplacements	2'140	
3181.000	Pertes sur créances		
3600.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	182'500	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.004	Emoluments du registre du commerce	1'825'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.027	Récupérations de frais de port	14'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	1'000	
4270.000	Amendes	300	
4409.000	Intérêts de retard		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
550'000	145'755	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen	4260.055
	65	Verzugszinsen	4409.000
13'570'000	11'958'259	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds	4510.004
561'000	462'051	Unkostenvergütung durch den Bund	4610.013
5'474'000	5'466'095	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds	4632.017
22'000'000	20'146'246	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	4700.045
600'000	300'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
Handelsregisteramt			3525
Erfolgsrechnung			RCOM
1'084'640	1'110'941	Aufwand	
1'810'300	1'832'568	Ertrag	
725'660	721'627	Saldo	
658'390	631'304	Gehälter des Personals	3010.100
30'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'740	8'070	Sozialzulagen	3040.300
61'820	59'149	Sozialversicherungsbeiträge	305
72'360	66'127	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'830	1'748	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	302	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	10'905	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'172	Bücher	3103.300
2'000	3'552	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500	530	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	16'878	Posttaxen	3130.002
	20'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	55'542	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500		Reisespesen	3170.100
	5'807	Debitorenverluste	3181.000
180'000	229'673	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes	3600.000
	183	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'800'000	1'825'408	Handelsregistergebühren	4210.004
	1'520	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
9'000	5'411	Rückerrstattung Postauslagen	4260.027
1'000	8	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300	100	Bussen	4270.000
	123	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3535	Service du logement		
LOGE	Compte de résultats		
	Charges	546'310	
	Revenus		55'300
	Solde	-491'010	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	235'350	
3040.300	Allocations sociales	4'320	
305	Contributions aux assurances sociales	21'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	35'300	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	630	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	90'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	500	
3170.100	Déplacements	1'500	
3637.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	108'000	
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	54'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4260.010	Récupérations de subventions		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'300
4702.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social		54'000
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

Wohnungsamt			3535
Erfolgsrechnung			LOGE
822'740	1'406'909	Aufwand	
161'000	326'163	Ertrag	
-661'740	-1'080'746	Saldo	
1'000	658	Kommissionen	3000.200
233'820	228'441	Gehälter des Personals	3010.100
5'400	5'951	Sozialzulagen	3040.300
21'960	21'455	Sozialversicherungsbeiträge	305
28'810	27'787	Pensionskassenbeiträge	3051.000
650	634	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
1'800	1'143	Büromaterialien	3100.100
1'200	1'112	Abonnemente und Beiträge	3103.301
54'000	45'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	314	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'200	517	Posttaxen	3130.002
1'500	618	Reisespesen	3170.100
320'000	755'308	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3637.066
-10'000	-6'470	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
160'000	324'355	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3707.066
87		Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'000	509	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
160'000	1'300	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	324'355	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	4702.066
Investitionsrechnung			
20'000	11'420	Ausgaben	
30'000	17'890	Einnahmen	
10'000	6'470	Saldo	
10'000	4'950	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
10'000	6'470	Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen	5620.030
30'000	17'890	Rückerstattung von Beiträgen	6670.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3542	Formation professionnelle		
PROF	Compte de résultats		
	Charges	107'415'700	
	Revenus		42'755'290
	Solde	-64'660'410	
	Compte des investissements	Dépenses	7'718'000
		Recettes	
	Solde	-7'718'000	
3542.1	Service de la formation professionnelle		
SFPR	Compte de résultats		
	Charges	31'723'510	
	Revenus		19'063'500
	Solde	-12'660'010	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'746'640	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	29'650	
3040.300	Allocations sociales	200'000	
3049.400	Primes de fidélité	7'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	4'530	
305	Contributions aux assurances sociales	253'620	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	358'290	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'230	
3090.000	Frais de formation	18'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	49'000	
3103.300	Livres	455'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'200	
3104.200	Fournitures d'enseignement	810'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	29'000	
3130.001	Frais de télécommunications	29'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.038	Visites aux apprentis	12'500	
3138.001	Frais d'examens	600'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	600'000	
3170.005	Frais de réceptions	218'750	
3170.100	Déplacements	218'750	
3181.000	Pertes sur créances	600'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	600'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	600'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	600'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	600'000	
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées	600'000	
3636.000	Subventions cantonales	600'000	

		Berufsbildung	3542
		Erfolgsrechnung	PROF
100'022'860	92'737'492	Aufwand	
41'183'740	36'253'158	Ertrag	
-58'839'120	-56'484'334	Saldo	
2'911'000	3'905'499	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
-2'911'000	-3'905'499		Saldo
		Amt für Berufsbildung	3542.1
		Erfolgsrechnung	SFPR
25'388'280	19'185'128	Aufwand	
17'427'800	12'428'437	Ertrag	
-7'960'480	-6'756'691	Saldo	
2'000	3'340	Kommissionen	3000.200
2'726'470	2'684'240	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	26'848	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	27'279	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
26'830	31'122	Sozialzulagen	3040.300
500	540	Treueprämien	3049.400
	14'753	Dienstaltergeschenke	3049.500
251'660	249'040	Sozialversicherungsbeiträge	305
314'150	305'282	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'370	7'182	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
200'000	147'067	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	7'583	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
67'000	50'471	Büromaterialien	3100.100
500	1'488	Bücher	3103.300
700	1'051	Abonnemente und Beiträge	3103.301
645'000	664'570	Schulmaterialien	3104.200
18'000	17'858	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'200	3'751	Kosten für Telekommunikation	3130.001
48'000	43'384	Posttaxen	3130.002
450'000	460'802	Lehrlingsbesuche	3130.038
3'520'000	2'086'311	Prüfungskosten	3138.001
50'400	49'128	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	992	Empfänge, Kosten	3170.005
12'500	10'644	Reisespesen	3170.100
	7'653	Debitorenverluste	3181.000
105'000	21'439	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
4'600'000	2'300'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
810'000	697'445	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
201'000	203'189	Konferenzkostenanteil	3631.000
	50'400	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
600'000	300'000	Kantonsbeiträge	3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.003	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	2'900'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	5'300'000	
3636.302	Subventions cantonales pour le perfectionnement professionnel	150'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	1'600'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	6'800'000	
3706.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	224'000	
4210.000	Emoluments		6'000
4210.002	Taxes d'examens		8'000
4230.001	Taxes d'inscription		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		2'500
4260.030	Recettes administratives diverses		1'135'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		4'600'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		1'600'000
4611.002	Récupérations de frais pour les apprentis d'autres cantons		2'405'000
4630.000	Subventions fédérales		73'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		4'000'000
4700.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles		224'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'600'000
<hr/>			
Compte des investissements			
<hr/>			
	Dépenses	6'800'000	
<hr/>			
	Recettes		
<hr/>			
	Solde	-6'800'000	
<hr/>			
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	6'800'000	
<hr/>			
3542.2	Ecole professionnelle artisanale et industrielle		
<hr/>			
EPAI	Compte de résultats		
<hr/>			
	Charges	30'918'600	
<hr/>			
	Revenus		10'597'810
<hr/>			
	Solde	-20'320'790	
<hr/>			
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'884'850	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	20'798'120	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	295'000	
3040.300	Allocations sociales	24'080	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	333'450	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	132'770	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
2'900'000	2'400'000	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	3636.003
5'270'000	3'763'957	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
240'000	304'480	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.302
	16'840	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
2'000'000	2'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
255'000	224'998	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	3706.041
6'000	5'780	Gebühren	4210.000
7'000	13'260	Prüfungsgebühren	4210.002
410'000	102'741	Einschreibegebühren	4230.001
	17'333	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	5'791	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
2'400	2'580	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'135'000	926'586	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	142	Verzugszinsen	4409.000
4'600'000	2'300'000	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'320'000	2'514'000	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen	4611.002
73'000	35'406	Bundesbeiträge	4630.000
4'019'400	4'010'818	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
255'000	194'000	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	4700.041
4'600'000	2'300'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
<hr/>			
Investitionsrechnung			
2'000'000	2'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'000'000	-2'000'000	Saldo	
2'000'000	2'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
<hr/>			
Gewerbliche und Industrielle Berufsschule			3542.2
Erfolgsrechnung			EPAI
30'570'520	30'628'747	Aufwand	
10'556'460	10'688'980	Ertrag	
-20'014'060	-19'939'767	Saldo	
1'839'640	1'834'916	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
	13'526	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
20'742'840	20'892'313	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
293'000	296'244	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
21'800	24'956	Sozialzulagen	3040.300
318'720	331'722	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
1'330	1'905	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
18'760		Dienstaltersgeschenke	3049.500
70'860	12'999	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	2'150'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'028'160	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	70'280	
3090.000	Frais de formation	60'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	110'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	240'000	
3110.100	Achats de mobilier	18'600	
3110.200	Achats de machines	41'400	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	200'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	25'000	
3130.002	Taxes postales	21'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	36'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'740	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	16'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	1'257'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'500	
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	221'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	1'257'000	
4260.098	Récupérations de traitements	90'000	
4630.000	Subventions fédérales	287'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	8'742'810	
3542.3	Ecole professionnelle commerciale		
EPCO	Compte de résultats		
	Charges	10'039'100	
	Revenus	3'746'960	
	Solde	-6'292'140	
3010.101	Traitements du personnel administratif	681'690	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	6'864'350	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	169'000	
3040.300	Allocations sociales	1'980	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	67'550	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'030	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
2'154'260	2'156'586	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'701'260	2'720'169	Pensionskassenbeiträge	3051.000
73'500	71'708	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
60'000	58'431	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	4'869	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
110'000	81'134	Büromaterialien	3100.100
5'000	4'558	Publikationen und Werbung	3102.102
40'000	19'230	Bücher	3103.300
12'000	6'089	Abonnemente und Beiträge	3103.301
240'000	225'867	Schulmaterialien	3104.200
14'400	23'414	Anschaffung von Mobilien	3110.100
50'840	22'214	Anschaffung von Maschinen	3110.200
290'900	199'975	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	4'055	Dienstleistungen Dritter	3130.000
26'000	23'878	Kosten für Telekommunikation	3130.001
21'000	20'965	Posttaxen	3130.002
35'000	28'237	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
22'000	7'962	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
60'000	99'544	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
32'410	25'666	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	456	Empfänge, Kosten	3170.005
16'500	9'227	Reisespesen	3170.100
	11'677	Debitorenverluste	3181.000
1'280'000	1'393'710	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'500	545	Konferenzkostenanteil	3631.000
	53'453	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	13'824	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	96'295	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
230'000	203'489	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'280'000	1'393'710	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
40'000	94'378	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
287'000	138'000	Bundesbeiträge	4630.000
8'719'460	8'695'831	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kaufmännische Berufsschule			3542.3
Erfolgsrechnung			EPCO
9'651'450	9'341'189	Aufwand	
3'695'240	3'726'026	Ertrag	
-5'956'210	-5'615'163	Saldo	
755'600	749'896	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
6'544'840	6'368'139	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
183'000	157'505	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
3'340	3'116	Sozialzulagen	3040.300
65'770	65'576	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
150	155	Treueprämien	3049.400
1'140	1'295	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
18'070		Dienstaltersgeschenke	3049.500
29'550	19'390	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	718'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	981'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'560	
3090.000	Frais de formation	110'000	
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	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	34'000	
3110.100	Achats de mobilier	19'100	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	50'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	12'500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'500	
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	7'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	9'150	
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	127'000	
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		
4260.030	Recettes administratives diverses	54'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	127'000	
4409.000	Intérêts de retard		
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	3'565'960	
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3542.4	Ecole professionnelle artisanale et commerciale		
EPAC	Compte de résultats		
	Charges	8'136'220	
	Revenus	3'800'720	
	Solde	-4'335'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	690'660	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'295'580	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	68'000	
3040.300	Allocations sociales	10'420	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	86'210	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'400	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
705'820	682'828	Sozialversicherungsbeiträge	305
878'720	858'677	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'750	19'957	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
60'000	72'530	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	5'443	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	52'308	Büromaterialien	3100.100
3'000	6'672	Publikationen und Werbung	3102.102
500	988	Bücher	3103.300
1'500	2'471	Abonnemente und Beiträge	3103.301
33'000	35'198	Schulmaterialien	3104.200
34'700	27'017	Anschaffung von Mobilien	3110.100
20'000	17'281	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
10'700	3'775	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	689	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	11'439	Posttaxen	3130.002
22'000	10'650	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
13'000	5'195	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	65	Unterhalt der Mobilien	3150.100
6'800	7'503	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
9'000	5'327	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	1'137	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	3'538	Reisespesen	3170.100
	957	Debitorenverluste	3181.000
127'000	140'997	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
4'000	3'475	Konferenzkostenanteil	3631.000
	18'045	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	6'855	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	14'657	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
54'000	52'014	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
127'000	140'997	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	37	Verzugszinsen	4409.000
3'499'240	3'448'906	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
15'000	44'515	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule			3542.4
Erfolgsrechnung			EPAC
8'372'090	7'695'918	Aufwand	
3'871'380	3'783'712	Ertrag	
-4'500'710	-3'912'206	Saldo	
676'760	647'321	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'510'960	5'198'544	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
75'000	61'160	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
13'550	12'150	Sozialzulagen	3040.300
80'690	76'377	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
220	429	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	20'730	
305	Contributions aux assurances sociales	566'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	751'140	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'030	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	50'000	
3101.012	Matériel pour la revente	200'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	36'870	
3110.200	Achats de machines	10'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'470	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	3'010	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	8'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'560	
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	1'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	200'000	
4250.100	Produit des photocopies	2'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	31'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	130'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	3'437'720	
3542.5	Ecole professionnelle santé-social		
EPSS	Compte de résultats		
	Charges	6'641'980	
	Revenus	2'016'440	
	Solde	-4'625'540	
3010.101	Traitements du personnel administratif	640'390	
3010.130	Traitements des élèves	290'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	3'625'420	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	90'000	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	180'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
12'550	8'304	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
589'170	551'851	Sozialversicherungsbeiträge	305
742'310	702'630	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'130	15'849	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	13'484	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	954	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	35'725	Büromaterialien	3100.100
240'000	182'734	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
4'000	2'170	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'934	Bücher	3103.300
8'000	5'574	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'000	10'972	Schulmaterialien	3104.200
35'050	22'492	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	150	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'080	11'851	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
12'600	6'385	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
1'000	120	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	5'322	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	6'690	Posttaxen	3130.002
22'000	21'992	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
12'500	4'786	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'000	2'861	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
32'020	10'953	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	737	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	4'967	Reisespesen	3170.100
	7'460	Debitorenverluste	3181.000
130'000	47'410	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'000	2'130	Konferenzkostenanteil	3631.000
	1'450	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
240'000	182'734	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
2'000	1	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	34'881	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	68'662	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
31'000	30'126	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	47'410	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
3'468'380	3'419'898	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsschule Gesundheit - Soziales			3542.5
Erfolgsrechnung			EPSS
6'590'910	6'026'656	Aufwand	
2'039'350	1'924'299	Ertrag	
-4'551'560	-4'102'357	Saldo	
637'480	617'930	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
300'000	212'128	Gehälter der Schüler	3010.130
3'592'880	3'447'137	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
70'000	114'045	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
180'000	93'081	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	11'200	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	45'720	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	9'120	
305	Contributions aux assurances sociales	401'240	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	566'830	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'510	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	47'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	30'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	5'300	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'150	
3160.100	Locations de locaux	15'000	
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	404'000	
4230.001	Taxes d'inscription		
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	
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	150'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	1'616'440	
3542.6	Ecole des Métiers Fribourg		
EMEF	Compte de résultats		
	Charges	15'485'240	
	Revenus	2'726'020	
	Solde	-12'759'220	
3010.101	Traitements du personnel administratif	704'240	
3010.104	Traitements du personnel technique	87'030	
3010.130	Traitements des élèves	214'800	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
8'550	9'247	Sozialzulagen	3040.300
39'010	35'518	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
70	308	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
37'950		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
405'160	392'694	Sozialversicherungsbeiträge	305
501'700	490'411	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'810	11'438	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
27'000	19'612	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	3'031	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
48'000	33'081	Büromaterialien	3100.100
4'000	1'430	Publikationen und Werbung	3102.102
1'500	390	Bücher	3103.300
4'500	5'121	Abonnemente und Beiträge	3103.301
30'000	24'889	Schulmaterialien	3104.200
6'040		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	1'481	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'056	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	5'385	Posttaxen	3130.002
17'000	8'659	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
8'500	4'175	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
500		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
44'260	3'764	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
13'000	2'014	Räume, Mieten	3160.100
3'000	1'652	Empfänge, Kosten	3170.005
28'000	25'352	Reisespesen	3170.100
	962	Debitorenverluste	3181.000
150'000	60'806	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
404'000	399'858	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand	3910.016
	-300	Einschreibabegebühren	4230.001
	5'056	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	10'523	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
250'000	240'793	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	31	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
150'000	60'806	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'639'350	1'607'392	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsfachschule Freiburg			3542.6
Erfolgsrechnung			EMEF
15'103'450	15'398'658	Aufwand	
2'839'330	2'932'695	Ertrag	
-12'264'120	-12'465'963	Saldo	
692'300	740'540	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
85'290	80'373	Gehälter des technischen Personals	3010.104
198'000	199'338	Gehälter der Schüler	3010.130

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'331'050	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	146'000	
3040.300	Allocations sociales	16'650	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	117'390	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	420	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'550	
305	Contributions aux assurances sociales	861'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'187'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	93'360	
3090.000	Frais de formation	50'000	
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	210'000	
3102.102	Publications et publicité	11'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	416'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	264'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	27'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	170'900	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	222'520	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	16'000	
3130.047	Frais bancaires	1'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	19'500	
3134.000	Assurances	21'750	
3138.001	Frais d'examens	17'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	279'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	50'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	73'300	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.014	Ecarts d'inventaires		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	170'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	747'240	
3300.008	Amortissements des appareils	810'440	
3900.004	Achats de marchandises internes au service	50'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4250.000	Ventes	210'000	
4250.002	Ventes de matériel	76'000	
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 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
	24'574	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
8'164'720	8'333'465	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
54'000	298'219	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
16'470	15'465	Sozialzulagen	3040.300
123'090	113'503	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
460	583	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
9'260		Dienstaltersgeschenke	3049.500
13'050	15'055	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
844'590	887'576	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'085'100	1'100'468	Pensionskassenbeiträge	3051.000
103'060	94'358	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	42'850	Ausbildungskosten	3090.000
10'500	4'286	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
13'000	10'344	Büromaterialien	3100.100
13'000	9'139	Reinigungsmaterialien	3101.001
277'000	208'088	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
11'000	9'013	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	8'297	Abonnemente und Beiträge	3103.301
410'000	413'831	Schulmaterialien	3104.200
233'000	227'838	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
58'000	61'748	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
7'700	21'039	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
166'000	156'556	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	5'520	Steuern und Beiträge	3120.004
219'000	220'003	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'303	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	5'602	Posttaxen	3130.002
15'000	12'581	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
700	362	Bankspesen	3130.047
21'500	3'778	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
17'400	17'384	Versicherungen	3134.000
17'000	11'830	Prüfungskosten	3138.001
145'000	108'417	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
50'000	33'088	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'000	2'101	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
49'900	7'848	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
15'000	6'321	Reisespesen	3170.100
	1	Debitorenverluste	3181.000
	-2'850	Inventarabweichung	3181.014
234'000	164'171	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
830'270	922'516	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
774'590	729'123	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
50'000	59'022	Dienststelleninterne Warenkäufe	3900.004
	12'992	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
277'000	344'486	Verkäufe	4250.000
55'000	93'392	Materialverkäufe	4250.002
	46'140	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'420	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	14'595	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		170'000
4470.000	Locations		500
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'219'520
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4900.004	Ventes internes au service		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses	918'000	
	Recettes		
	Solde	-918'000	
5060.300	Achats d'appareils	918'000	
3542.7 Ecole professionnelle en arts appliqués			
EPAA	Compte de résultats		
	Charges	4'471'050	
	Revenus		803'840
	Solde	-3'667'210	
3010.101	Traitements du personnel administratif	313'680	
3010.104	Traitements du personnel technique	53'060	
3010.130	Traitements des élèves	49'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'369'540	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	45'000	
3040.300	Allocations sociales	1'080	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	33'370	
305	Contributions aux assurances sociales	258'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	337'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	53'240	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'500	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	
3102.102	Publications et publicité	12'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	65'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	60'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	51'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	23'920	
312	Chauffage, éclairage, eau	51'600	
3120.004	Impôts et contributions	4'000	
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	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
234'000	1'482	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	164'171	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
2'222'330	150	Mietzinse	4470.000
	2'200'417	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
50'000	7'420	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
	59'022	Dienststelleninterne Verkäufe	4900.004
<hr/>			
Investitionsrechnung			
911'000	1'905'499	Ausgaben	
		Einnahmen	
-911'000	-1'905'499	Saldo	
911'000	1'905'499	Kauf von Geräten	5060.300
<hr/>			
Berufsfachschule für Gestaltung			3542.7
Erfolgsrechnung			EPAA
4'346'160	4'461'197	Aufwand	
754'180	769'010	Ertrag	
-3'591'980	-3'692'187	Saldo	
<hr/>			
312'200	341'427	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
64'510	68'483	Gehälter des technischen Personals	3010.104
44'000	48'905	Gehälter der Schüler	3010.130
2'248'680	2'382'473	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
51'000	44'287	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
3'600	3'600	Sozialzulagen	3040.300
30'680	33'868	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
250'300	264'941	Sozialversicherungsbeiträge	305
309'200	331'649	Pensionskassenbeiträge	3051.000
56'390	53'586	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	12'936	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	1'702	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'516	Büromaterialien	3100.100
5'500	4'961	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	82'681	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
11'000	7'473	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'133	Bücher	3103.300
5'500	3'169	Abonnemente und Beiträge	3103.301
65'000	57'491	Schulmaterialien	3104.200
20'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
60'000	59'475	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
51'000	48'379	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
8'120	6'269	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
51'600	44'997	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	3'000	Steuern und Beiträge	3120.004
70'000	70'511	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'636	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'262	Posttaxen	3130.002
3'700	1'490	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	39'000	
3134.000	Assurances	4'780	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	96'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	45'690	
3170.100	Déplacements	4'800	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	55'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	228'770	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4250.000	Ventes	105'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	55'000	
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle	643'840	
3557	Ecole techniques		
ETEC	Compte de résultats		
	Charges	2'780'230	
	Revenus	446'700	
	Solde	-2'333'530	
3010.104	Traitements du personnel technique	776'290	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	597'000	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	113'070	
3040.300	Allocations sociales		
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	5'950	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	1'070	
305	Contributions aux assurances sociales	131'210	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	182'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'940	
3090.000	Frais de formation	27'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	2'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	45'000	
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	22'640	
3130.000	Prestations de service par des tiers	26'000	
3138.001	Frais d'examen	15'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	3'600	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
39'000	16'520	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'800	3'786	Versicherungen	3134.000
96'000	73'580	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
10'000	7'801	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
45'890	20'353	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'800	1'940	Reisespesen	3170.100
	259	Debitorenverluste	3181.000
46'000	58'575	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
254'190	282'430	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	6'655	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
100'000	104'890	Verkäufe	4250.000
	12'818	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	187	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
46'000	13'079	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
608'180	638'037	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Technische Schulen			3557
Erfolgsrechnung			ETEC
2'573'610	2'424'899	Aufwand	
435'700	424'447	Ertrag	
-2'137'910	-2'000'452	Saldo	
771'300	777'939	Gehälter des technischen Personals	3010.104
602'690	551'530	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
113'070	85'070	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
1'260	1'260	Sozialzulagen	3040.300
8'800	7'994	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
	5'240	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
134'610	110'008	Sozialversicherungsbeiträge	305
142'400	119'712	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'070	3'517	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	26'100	Ausbildungskosten	3090.000
1'300		Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	690	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	630	Büromaterialien	3100.100
3'500	3'431	Publikationen und Werbung	3102.102
2'400	1'127	Bücher	3103.300
3'500	2'960	Abonnemente und Beiträge	3103.301
45'000	41'478	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'004	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	70'455	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
20'410	21'219	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'000	4'157	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'500	14'608	Prüfungskosten	3138.001
5'000	5'145	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	88	Empfänge, Kosten	3170.005
3'600	1'363	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	21'700	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	715'000	
4210.002	Taxes d'examens		3'800
4230.000	Ecolages		57'500
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4470.000	Locations		40'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		230'000
4637.000	Participations de tiers		115'400
3559	Haute école spécialisée de Suisse occidentale Fribourg		
HESO	Compte de résultats		
	Charges	107'813'060	
	Revenus		89'161'600
	Solde	-18'651'460	
	Compte des investissements	Dépenses	1'500'000
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
3559.1	Direction générale HES-SO//FR		
HEDG	Compte de résultats		
	Charges	7'517'050	
	Revenus		65'480
	Solde	-7'451'570	
3000.200	Commissions	3'840	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'425'560	
3040.300	Allocations sociales	18'610	
305	Contributions aux assurances sociales	131'920	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	221'470	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'430	
3090.000	Frais de formation	20'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	55'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	30'550	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	410'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	420'000	
3130.001	Frais de télécommunications	80'000	
3130.002	Taxes postales	700	
3130.017	Culture, loisirs, sports	1'600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	61'100	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
22'200	21'672	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
545'000	545'000	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
3'800	3'300	Prüfungsgebühren	4210.002
57'500	58'850	Schulgelder	4230.000
	44	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
40'000	32'580	Mietzinse	4470.000
220'500	256'500	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
113'900	73'173	Beteiligungen Dritter	4637.000
Fachhochschule Westschweiz Freiburg			3559
Erfolgsrechnung			HESO
105'421'190	116'418'316	Aufwand	
89'784'690	99'654'186	Ertrag	
-15'636'500	-16'764'130	Saldo	
538'650	4'448'129	Investitionsrechnung	Ausgaben
	-1'223'000		Einnahmen
-538'650	-5'671'129		Saldo
Generaldirektion HES-SO//FR			3559.1
Erfolgsrechnung			HEDG
7'370'980	7'259'925	Aufwand	
65'480	106'421	Ertrag	
-7'305'500	-7'153'504	Saldo	
2'800	Kommissionen		3000.200
1'411'790	1'327'438	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
17'570	21'510	Sozialzulagen	3040.300
131'730	120'198	Sozialversicherungsbeiträge	305
179'730	169'564	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'550	3'281	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000	10'237	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'346	Rekrutierungskosten	3091.000
9'000	10'750	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	984	Büromaterialien	3100.100
60'000	28'045	Publikationen und Werbung	3102.102
500	179	Bücher	3103.300
1'800	2'212	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
27'000	25'012	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
381'000	290'211	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
371'000	364'277	Dienstleistungen Dritter	3130.000
70'000	80'620	Kosten für Telekommunikation	3130.001
500	277	Posttaxen	3130.002
1'600	225	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
61'000	54'227	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	907'390	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	14'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3300.001	Amortissements des immeubles	3'685'180	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	4'700	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR		65'480
Compte des investissements			
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5040.000	Construction d'immeubles	1'500'000	
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	56'867'650	
	Revenus		51'993'200
	Solde	-4'874'450	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'215'290	
3010.104	Traitements du personnel technique	4'494'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	9'322'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	850'150	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	19'762'600	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	920'030	
3040.300	Allocations sociales	90'260	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	298'290	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	610	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'920	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	55'650	
305	Contributions aux assurances sociales	2'517'850	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'916'980	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	71'090	
3060.000	Pensions de retraite	5'380	
3090.000	Frais de formation	200'000	
3091.000	Frais de recrutement	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	67'000	
3100.100	Fournitures de bureau	47'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	72'000	
3102.102	Publications et publicité	441'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
741'900	801'110	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	2'357	Empfänge, Kosten	3170.005
13'000	1'617	Reisespesen	3170.100
	18'883	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
3'850'910	3'921'238	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'100	4'128	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
	40'941	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
65'480	65'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.040
Investitionsrechnung			
538'650	2'199'993	Ausgaben	
	-1'223'000	Einnahmen	
-538'650	-3'422'993	Saldo	
538'650	2'199'993	Bau von Gebäuden	5040.000
	-1'223'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
Hochschule für Technik und Architektur			3559.2
Erfolgsrechnung			HEIA
55'500'920	66'581'633	Aufwand	
52'348'530	61'688'326	Ertrag	
-3'152'390	-4'893'307	Saldo	
1'183'330	1'374'360	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'517'510	3'929'437	Gehälter des technischen Personals	3010.104
9'322'000	15'331'994	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
842'750	723'544	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
	93'264	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
19'617'400	19'683'058	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
920'030	740'201	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
90'480	223'100	Sozialzulagen	3040.300
273'060	283'516	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
600	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
2'040	1'177	Dienstaltersgeschenke	3049.500
7'470	11'085	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'526'720	3'830'191	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'353'890	4'667'356	Pensionskassenbeiträge	3051.000
73'440	111'227	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	5'375	Ruhegehälter	3060.000
200'000	145'965	Ausbildungskosten	3090.000
22'000	25'481	Rekrutierungskosten	3091.000
69'000	59'303	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
47'000	44'527	Büromaterialien	3100.100
98'000	98'596	Reinigungsmaterialien	3101.001
420'000	417'787	Publikationen und Werbung	3102.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.300	Livres	41'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	108'400	
3104.200	Fournitures d'enseignement	500'000	
3110.100	Achats de mobilier	100'000	
3110.200	Achats de machines	19'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	1'967'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	804'010	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'088'490	
3120.004	Impôts et contributions	4'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'804'000	
3130.002	Taxes postales	34'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	30'000	
3130.059	Traitements des déchets spéciaux	55'000	
3134.000	Assurances	75'000	
3138.001	Frais d'examens	220'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	950'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	40'000	
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	448'140	
3160.100	Locations de locaux	938'620	
3161.300	Locations de machines	213'800	
3170.005	Frais de réceptions	93'000	
3170.100	Déplacements	545'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	693'170	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3300.008	Amortissements des appareils	1'072'020	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	259'500	
4210.002	Taxes d'examens	3'000	
4230.000	Ecolages	931'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	80'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	70'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	45'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	170'000	
4470.000	Locations	76'000	
4501.002	Prélèvements sur le fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions	200'000	
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	38'429'000	
4630.000	Subventions fédérales	60'000	
4637.000	Participations de tiers	10'145'000	
4900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	1'784'200	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
43'400	30'549	Bücher	3103.300
101'700	106'505	Abonnemente und Beiträge	3103.301
476'000	401'615	Schulmaterialien	3104.200
100'000	99'921	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	18'604	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'996'500	2'058'557	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
821'380	806'125	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'051'270	878'853	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'400	3'895	Steuern und Beiträge	3120.004
1'994'000	2'778'557	Dienstleistungen Dritter	3130.000
34'000	22'975	Posttaxen	3130.002
30'000	16'019	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
43'000	56'551	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
85'400	73'276	Versicherungen	3134.000
220'000	189'341	Prüfungskosten	3138.001
995'000	933'635	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
40'000	58'340	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
10'000	9'958	Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	5'016	Unterhalt der Maschinen	3150.200
375'000	370'665	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
320'720	540'492	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
859'210	863'371	Räume, Mieten	3160.100
213'800	140'650	Maschinen, Mieten	3161.300
123'000	44'908	Empfänge, Kosten	3170.005
545'000	247'829	Reisespesen	3170.100
598'100	740'781	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	75'139	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
558'020	2'945'657	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
	161	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
251'300	262'644	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
3'000	1'200	Prüfungsgebühren	4210.002
932'000	907'000	Schulgelder	4230.000
60'000	109'738	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
93'000	66'510	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
22'000	97'816	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
180'000	114'095	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
72'000	82'857	Mietzinse	4470.000
	2'304'878	Entnahmen aus dem Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	4501.002
	193'745	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
700'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
38'429'000	42'237'790	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
60'000	5'357'213	Bundesbeiträge	4630.000
10'195'000	8'467'538	Beteiligungen Dritter	4637.000
	94'886	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4900.700
1'602'530	1'653'060	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.013

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
	Compte des investissements		
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5060.300	Achats d'appareils		
3559.3	Haute école de gestion		
HEGE	Compte de résultats		
	Charges	14'515'510	
	Revenus		12'731'000
	Solde		-1'784'510
3010.101	Traitements du personnel administratif	642'520	
3010.104	Traitements du personnel technique	849'260	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	700'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'335'610	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'005'110	
3040.300	Allocations sociales	25'110	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	67'100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	721'920	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'161'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'710	
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	18'000	
3102.102	Publications et publicité	350'000	
3103.300	Livres	29'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	40'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	153'000	
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	97'550	
312	Chauffage, éclairage, eau	42'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'800'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	5'000	
3138.001	Frais d'examens	370'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	18'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'000	
3161.300	Locations de machines	90'000	
3170.005	Frais de réceptions	27'000	

Investitionsrechnung			
2'248'136		Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'248'136		Saldo	
2'248'136		Kauf von Geräten	5060.300
Hochschule für Wirtschaft			3559.3
Erfolgsrechnung			HEGE
14'311'700	14'789'323	Aufwand	
13'231'000	13'415'359	Ertrag	
-1'080'700	-1'373'964	Saldo	
639'890	677'778	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
831'560	733'692	Gehälter des technischen Personals	3010.104
700'000	1'176'499	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'184'610	4'888'436	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'005'110	1'428'618	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
26'360	39'055	Sozialzulagen	3040.300
61'200	64'472	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	21'002	Dienstaltersgeschenke	3049.500
23'180	25'299	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
717'290	704'700	Sozialversicherungsbeiträge	305
947'560	868'519	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'970	20'194	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
57'000	48'953	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	11'761	Rekrutierungskosten	3091.000
11'000	7'704	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	14'888	Büromaterialien	3100.100
15'000	11'062	Reinigungsmaterialien	3101.001
370'000	298'645	Publikationen und Werbung	3102.102
30'000	37'540	Bücher	3103.300
35'000	44'871	Abonnemente und Beiträge	3103.301
157'000	148'820	Schulmaterialien	3104.200
14'000	12'442	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	3'536	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
141'000	176'418	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'000	36'045	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'950'000	2'052'120	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'000	17'267	Posttaxen	3130.002
11'000	7'698	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	6'143	Versicherungen	3134.000
380'000	332'826	Prüfungskosten	3138.001
20'000	2'029	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	634	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	891	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
90'000	42'499	Maschinen, Mieten	3161.300
27'000	12'570	Empfänge, Kosten	3170.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	200'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	46'400	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	490'600	
4210.002	Taxes d'examens		3'000
4230.000	Ecolages		570'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		12'000
4470.000	Locations		4'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		100'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		9'000'000
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers		3'000'000
3559.4	Haute école de santé		
HEDS	Compte de résultats		
	Charges	17'979'200	
	Revenus		15'552'920
	Solde	-2'426'280	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'181'800	
3010.104	Traitements du personnel technique	259'540	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	250'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	244'860	
3010.130	Traitements des élèves	1'843'200	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'066'960	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	929'720	
3040.300	Allocations sociales	25'620	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	115'930	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	990'620	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'492'170	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	28'410	
3090.000	Frais de formation	65'000	
3091.000	Frais de recrutement	20'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	116'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	40'000	
3102.102	Publications et publicité	100'000	
3103.300	Livres	13'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	62'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	80'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
200'000	56'292	Reisespesen	3170.100
	224'554	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
45'900	46'440	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
486'070	486'410	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
3'000	1'900	Prüfungsgebühren	4210.002
560'000	560'000	Schulgelder	4230.000
5'000	9'778	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	1'486	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	40'031	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
12'000	6'061	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'000		Mietzinse	4470.000
350'000	209'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
300'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
8'975'000	9'330'770	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	367'059	Bundesbeiträge	4630.000
3'000'000	2'889'274	Beteiligungen Dritter	4637.000
Hochschule für Gesundheit			3559.4
Erfolgsrechnung			HEDS
17'624'940	17'575'204	Aufwand	
15'351'680	15'595'283	Ertrag	
-2'273'260	-1'979'921	Saldo	
1'171'610	1'126'159	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
312'880	333'468	Gehälter des technischen Personals	3010.104
250'000	685'112	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
228'230	252'803	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
1'765'000	1'759'200	Gehälter der Schüler	3010.130
8'039'720	7'848'562	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
929'720	936'798	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
31'380	38'760	Sozialzulagen	3040.300
109'840	108'439	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
460	475	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'230		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
996'280	957'903	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'308'800	1'237'708	Pensionskassenbeiträge	3051.000
29'460	27'798	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
65'000	59'574	Ausbildungskosten	3090.000
22'000	19'938	Rekrutierungskosten	3091.000
6'000	12'366	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
116'000	63'637	Büromaterialien	3100.100
42'000	28'519	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	96'374	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'755	Bücher	3103.300
62'000	52'228	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	70'243	Schulmaterialien	3104.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier	9'000	
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	110'120	
312	Chauffage, éclairage, eau	195'800	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	350'000	
3130.002	Taxes postales	26'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	16'000	
3134.000	Assurances	20'500	
3138.001	Frais d'examens	132'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	70'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'800	
3150.200	Entretien des machines	1'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	17'900	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	90'550	
3160.100	Locations de locaux	312'000	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	180'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	63'500	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	372'200	
4230.000	Ecolages	975'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	13'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	30'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	24'000	
4470.000	Locations	36'000	
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	11'762'000	
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers	1'150'000	
4910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'381'800	
4930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	181'120	
3559.5	Haute école de travail social		
HEDT	Compte de résultats		
	Charges	10'933'650	
	Revenus	8'819'000	
	Solde	-2'114'650	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'236'550	
3010.104	Traitements du personnel technique	231'250	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	470'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	175'790	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
8'000	8'704	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	32'513	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	2'079	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
112'360	79'120	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
192'800	184'175	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	655	Steuern und Beiträge	3120.004
340'000	324'023	Dienstleistungen Dritter	3130.000
26'000	20'214	Posttaxen	3130.002
18'000	13'888	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
16'400	16'403	Versicherungen	3134.000
130'000	95'844	Prüfungskosten	3138.001
60'000	47'237	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'500	2'804	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'500		Unterhalt der Maschinen	3150.200
17'900	47'963	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
42'300	24'263	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
281'520	311'626	Räume, Mieten	3160.100
35'000	23'046	Empfänge, Kosten	3170.005
200'000	140'523	Reisespesen	3170.100
	29'581	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
	5'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
58'300	63'984	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
367'750	373'740	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
950'000	953'150	Schulgelder	4230.000
10'000	11'344	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	236	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
10'000	63'424	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
24'000	21'280	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'000	34'550	Mietzinse	4470.000
11'667'000	11'725'760	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	82'322	Bundesbeiträge	4630.000
1'150'000	1'355'602	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'316'000	1'222'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	4910.014
194'680	125'615	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	4930.000

Hochschule für Soziale Arbeit			3559.5
Erfolgsrechnung			HEDT
10'612'650	10'212'231	Aufwand	
8'788'000	8'848'797	Ertrag	
-1'824'650	-1'363'434	Saldo	
1'224'310	1'254'592	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
230'020	232'034	Gehälter des technischen Personals	3010.104
470'000	578'265	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
170'160	166'906	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.100	Traitements du personnel enseignant	4'907'020	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	628'190	
3040.300	Allocations sociales	28'370	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	70'320	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		10'030
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		10'030
305	Contributions aux assurances sociales	667'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'047'660	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'160	
3090.000	Frais de formation	70'000	
3091.000	Frais de recrutement	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3102.102	Publications et publicité	88'300	
3103.300	Livres	51'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	42'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	18'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	8'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	73'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	286'650	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3138.001	Frais d'examens	132'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	61'350	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	120'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	42'300	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	206'400	
3930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	181'120	
4230.000	Ecolages	370'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	10'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.030	Recettes administratives diverses	3'000	
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	7'510'000	
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers	926'000	
3560	Service de la statistique		
STAT	Compte de résultats		
	Charges	1'624'120	
	Revenus	5'050	
	Solde	-1'619'070	
3010.100	Traitements du personnel	1'091'960	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
4'863'000	4'762'701	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
628'190	540'134	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
24'560	37'128	Sozialzulagen	3040.300
74'220	71'295	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
310	300	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
9'590		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
665'840	652'307	Sozialversicherungsbeiträge	305
874'790	844'196	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'630	18'985	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
65'000	53'326	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	1'109	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	8'829	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
70'000	72'136	Publikationen und Werbung	3102.102
62'000	42'138	Bücher	3103.300
31'000	36'018	Abonnemente und Beiträge	3103.301
20'000	3'860	Schulmaterialien	3104.200
2'000	6'081	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'400	5'454	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
92'740	68'374	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
212'000	138'704	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	3'816	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
130'000	111'890	Prüfungskosten	3138.001
1'000	75	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
53'200	26'081	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	945	Räume, Mieten	3160.100
30'000	10'240	Empfänge, Kosten	3170.005
120'000	46'297	Reisespesen	3170.100
	3'209	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
41'300	41'280	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
203'710	247'910	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
194'680	125'615	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	3930.000
368'000	367'500	Schulgelder	4230.000
10'000	46'717	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'064	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
3'000	1'494	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'481'000	7'517'885	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	89'940	Bundesbeiträge	4630.000
926'000	822'198	Beteiligungen Dritter	4637.000

Amt für Statistik			3560
Erfolgsrechnung			STAT
1'628'570	1'622'584	Aufwand	
6'100	16'578	Ertrag	
-1'622'470	-1'606'006	Saldo	
1'096'800	1'085'228	Gehälter des Personals	3010.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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	14'940	
305	Contributions aux assurances sociales	100'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	136'870	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'980	
3090.000	Frais de formation	3'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'100	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	26'300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	65'500	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	22'500	
3170.100	Déplacements	3'800	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4250.001	Ventes d'imprimés		5'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		50
3565	Service de l'énergie		
ENER	Compte de résultats		
	Charges	47'937'460	
	Revenus	45'215'500	
	Solde	-2'721'960	
3000.200	Commissions	1'600	
3010.100	Traitements du personnel	632'110	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	300'000	
3040.300	Allocations sociales	9'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	4'170	
305	Contributions aux assurances sociales	59'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	94'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'620	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		910'000
3130.000	Prestations de service par des tiers		1'000
3130.001	Frais de télécommunications		11'000
3130.002	Taxes postales		12'210
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		9'000
3170.100	Déplacements		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
134'050	22'430	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	168'041	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
14'580	15'983	Sozialzulagen	3040.300
102'560	101'673	Sozialversicherungsbeiträge	305
130'890	129'340	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'940	2'829	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'500	3'382	Ausbildungskosten	3090.000
500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	1'213	Büromaterialien	3100.100
13'000	11'670	Publikationen und Werbung	3102.102
3'400	2'613	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'650		Anschaffung von Mobilien	3110.100
25'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
66'000	64'505	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'200	617	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'792	Posttaxen	3130.002
22'500	7'754	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'486	Reisespesen	3170.100
	28	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
6'000	4'476	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	12'093	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	9	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Energie			3565
Erfolgsrechnung			ENER
34'249'860	34'669'231	Aufwand	
31'545'500	31'868'991	Ertrag	
-2'704'360	-2'800'240	Saldo	
1'600		Kommissionen	3000.200
620'180	632'019	Gehälter des Personals	3010.100
250'000	251'625	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
10'800	23'400	Sozialzulagen	3040.300
13'720		Dienstaltergeschenke	3049.500
59'270	82'449	Sozialversicherungsbeiträge	305
75'550	103'473	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'640	2'316	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	162	Ausbildungskosten	3090.000
500	298	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	7'584	Büromaterialien	3100.100
10'000	98'283	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	645	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	21'761	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
890'000	755'176	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'458	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	6'114	Posttaxen	3130.002
12'600	12'972	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'000	3'871	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3510.016	Versements au fonds de l'énergie	16'920'000	
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	7'600'000	
3660.701	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	21'000'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments		300'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		5'500
4260.030	Recettes administratives diverses		
4463.002	Contribution du Groupe E SA au fonds de l'énergie		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		2'600'000
4510.016	Prélèvements sur le fonds de l'énergie		27'310'000
4630.000	Subventions fédérales		15'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	28'600'000	
	Recettes		
	Solde	-28'600'000	
5620.022	Subventions cantonales aux communes pour les mesures énergétiques	5'300'000	
5670.022	Subventions cantonales aux tiers pour les mesures énergétiques	23'300'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Volkswirtschaftsdirektion	
11'920'000	17'714'892	Einlagen in den Energiefonds	3510.016
130'000	134'024	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	105'604	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich	3635.000
100'000	22'380	Kantonsbeiträge	3636.000
3'000'000	754'376	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für die Energie	3660.201
17'000'000	13'934'119	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	3660.701
	231	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
300'000	293'850	Gebühren	4210.000
	975	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'500	7'802	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	57	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	3'400'000	Beitrag der Groupe E AG an den Energiefonds	4463.002
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
21'240'000	15'771'415	Entnahmen aus dem Energiefonds	4510.016
10'000'000	12'394'892	Bundesbeiträge	4630.000
<hr/>			
Investitionsrechnung			
20'000'000	14'688'495	Ausgaben	
		Einnahmen	
-20'000'000	-14'688'495	Saldo	
3'000'000	754'376	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Energiemassnahmen	5620.022
17'000'000	13'934'119	Kantonsbeiträge an Dritte für die Energiemassnahmen	5670.022

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales			
	Compte de résultats	Charges	1'184'313'150	
		Revenus		390'537'380
		Solde	-793'775'770	
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
	Compte des investissements	Dépenses	285'000	
		Recettes		
		Solde	-285'000	
3600	Secrétariat général			
SASS	Compte de résultats			
		Charges	8'530'260	
		Revenus		2'178'000
		Solde	-6'352'260	
3000.200	Commissions		1'500	
3010.100	Traitements du personnel		1'107'140	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		10'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		5'582'360	
3040.300	Allocations sociales		17'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté			
305	Contributions aux assurances sociales		102'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		139'670	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		1'770	
3090.000	Frais de formation		13'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		4'000	
3100.100	Fournitures de bureau		6'500	
3102.102	Publications et publicité		2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils			
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		70'000	
3130.001	Frais de télécommunications		4'000	
3130.002	Taxes postales		8'000	
3130.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille		606'800	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
3170.005	Frais de réceptions		6'000	
3170.100	Déplacements		5'500	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		780'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées		23'890	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			

Direktion für Gesundheit und Soziales			36
1'151'759'120	1'199'221'594	Erfolgsrechnung	Aufwand
386'822'390	427'348'513		Ertrag
-764'936'730	-771'873'081		Saldo
	21'376'495	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	21'376'495		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
	63'917	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
	-63'917		Saldo
Generalsekretariat			3600
		Erfolgsrechnung	SASS
4'499'620	4'630'552		Aufwand
3'000	21'053		Ertrag
-4'496'620	-4'609'499		Saldo
1'500	263	Kommissionen	3000.200
1'087'920	1'173'070	Gehälter des Personals	3010.100
10'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	26'582	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'708'430	1'427'247	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
15'930	15'498	Sozialzulagen	3040.300
	7'226	Dienstaltersgeschenke	3049.500
101'950	110'264	Sozialversicherungsbeiträge	305
129'070	135'824	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'450	1'450	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'600	3'380	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	6'692	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	6'165	Büromaterialien	3100.100
3'000	847	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'301	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	6'262	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
70'000	63'722	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	3'960	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	8'062	Posttaxen	3130.002
570'700	565'664	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen	3130.069
30'000	48'208	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
6'000	2'038	Empfänge, Kosten	3170.005
5'500	5'977	Reisespesen	3170.100
700'000	983'759	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
25'070	24'092	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	18'343	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		2'175'000
3605	Service de la santé publique		
SANT	Compte de résultats		
	Charges	385'824'910	
	Revenus		4'606'030
	Solde		-381'218'880
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions	57'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'155'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	342'000	
3040.300	Allocations sociales	29'220	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	200'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	302'430	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'430	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3106.117	Achats de matériel sanitaire	1'000'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'780	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	364'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'700	
3130.002	Taxes postales	24'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'298'930	
3130.099	Prise en charge des urgences préhospitalières	3'059'770	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	91'600	
3170.100	Déplacements	17'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3611.400	Contributions pour les hospitalisations dans les hôpitaux publics hors canton	59'804'000	
3611.500	Contributions pour les hospitalisations dans les cliniques privées hors canton	32'164'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	966'000	
3634.001	Part du canton au financement de l'Hôpital intercantonal de la Broye	12'564'860	
3634.002	Complément au décompte final du HIB de l'année précédente		
3634.020	Prestations LAMal du HFR à charge de l'Etat	114'699'210	

3'000	2'710	Verschiedene Verwaltungseinnahmen Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.030 4260.700
-------	-------	--	----------------------

Amt für Gesundheit			3605
Erfolgsrechnung			SANT
376'608'850	440'227'151	Aufwand	
3'126'500	55'835'511	Ertrag	
-373'482'350	-384'391'640	Saldo	
	21'376'495	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Augaben
	21'376'495		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
60'000	34'221	Kommissionen	3000.200
2'157'820	2'173'129	Gehälter des Personals	3010.100
370'000	336'313	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
35'640	39'134	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
	10'104	Dienstaltergeschenke	3049.500
202'200	234'486	Sozialversicherungsbeiträge	305
261'170	281'241	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'860	3'327	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	13'056	Ausbildungskosten	3090.000
500	502	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	9'535	Büromaterialien	3100.100
7'000	5'200	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
9'000	8'899	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'222'304	Sanitätsmaterialkäufe	3106.117
800		Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'000	-4'332	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
133'000	114'794	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'400	2'638	Kosten für Telekommunikation	3130.001
26'000	21'550	Posttaxen	3130.002
1'167'150	903'425	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'708'470	2'274'220	Versorgung präklinischer Notfälle	3130.099
89'000	48'923	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
16'000	16'821	Reisespesen	3170.100
	-178	Debitorenverluste	3181.000
	57'797	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
55'916'770	57'142'871	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem öffentlichen Spital	3611.400
29'896'260	39'767'218	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem Privatspital	3611.500
426'000	394'930	Konferenzkostenanteil	3631.000
12'166'400	15'790'583	Kantonsanteil an der Finanzierung des interkantonalen Spitals der Broye	3634.001
	20'513	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HIB	3634.002
115'109'000	115'677'826	Leistungen KVG HFR zu Lasten des Staates	3634.020

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3634.022	Prestations d'intérêt général du HFR à charge de l'Etat		
3634.023	Autres prestations du HFR	59'707'200	
3634.024	Complément au décompte final du HFR de l'année précédente	23'628'000	
3634.030	Prestations LAMal du RFSM à charge de l'Etat		
3634.031	Prestations d'intérêt général du RFSM à charge de l'Etat	11'984'800	
3634.032	Autres prestations du RFSM		
3634.034	Complément au décompte final du RFSM de l'année précédente	10'000'000	
3634.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises publiques		
3635.002	Part du canton au financement des cliniques privées fribourgeoises	33'000'000	
3635.007	Part du canton au financement des maisons de naissance	666'000	
3636.000	Subventions cantonales	35'000	
3636.126	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile	11'644'110	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	3'515'760	
3636.131	Subventions cantonales aux services de puériculture	325'930	
3636.133	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	2'091'860	
3841.001	Charge d'assainissement pour le HFR		
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	32'250	
4210.000	Emoluments		195'000
4250.117	Ventes de matériel sanitaire		1'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
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		10'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4600.300	Part au bénéfice de la Régie fédérale des alcools		880'000
4611.003	Dédommagements		640'000
4632.000	Participations communales		1'200'030
4637.000	Participations de tiers		581'000
4830.000	Revenus divers extraordinaires		
3606	Service dentaire scolaire		
DENT	Compte de résultats		
	Charges	3'617'680	
	Revenus	3'572'540	
	Solde	-45'140	
3010.100	Traitements du personnel	2'247'380	
3040.300	Allocations sociales	29'080	
3049.000	Indemnités de service	3'700	
305	Contributions aux assurances sociales	209'310	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	11'465'000	Gemeinwirtschaftliche Leistungen des HFR zu Lasten des Staates	3634.022
60'464'200	78'586'000	Andere Leistungen des HFR	3634.023
	5'234'900	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	3634.024
23'985'000	22'800'000	KVG-Leistungen des FNPG zu Lasten des Staates	3634.030
	2'578'000	Gemeinw. FNPG Staat	3634.031
12'642'800	10'422'000	Andere Leistungen des FNPG	3634.032
	801'916	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des FNPG	3634.034
10'000'000		Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700
32'620'000	31'001'849	Kantonsanteil an der Finanzierung der Freiburger Privatspitäler	3635.002
572'000	650'162	Kantonsanteil an der Finanzierung der Geburtshäuser	3635.007
76'850	77'360	Kantonsbeiträge	3636.000
10'038'750	9'708'828	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe	3636.126
3'345'000	3'321'635	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
323'670	317'780	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung	3636.131
1'714'100	1'612'000	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister	3636.133
	21'376'495	Sanierungsaufwand für das HFR	3841.001
	3'639'451	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
33'840	32'524	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
195'000	178'257	Gebühren	4210.000
	1'222'304	Sanitätsmaterialverkäufe	4250.117
	8'176	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
99'000	147'462	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	10'577	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
9'700	10'028	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	30'127'914	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
880'000	937'797	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung	4600.300
638'000	639'445	Rückerstattungen	4611.003
679'800	602'042	Gemeindebeteiligungen	4632.000
624'000	574'015	Beteiligungen Dritter	4637.000
	21'376'495	Ausserordentliche verschiedene Erträge	4830.000

Schulzahnpflegedienst			3606
Erfolgsrechnung			DENT
3'332'340	2'787'173	Aufwand	
3'496'530	2'180'567	Ertrag	
164'190	-606'606	Saldo	
2'147'140	1'847'223	Gehälter des Personals	3010.100
21'110	21'650	Sozialzulagen	3040.300
3'700	2'148	Dienstentschädigungen	3049.000
201'270	173'396	Sozialversicherungsbeiträge	305

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	292'130	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'680	
3060.000	Pensions de retraite		
3090.000	Frais de formation	14'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3101.006	Carburants	1'800	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	300'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'180	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	74'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	500	
312	Chauffage, éclairage, eau	15'000	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	51'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'600	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	3'100	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	94'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	17'000	
3151.500	Entretien des véhicules	7'580	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'100	
3160.100	Locations de locaux	172'340	
3170.100	Déplacements	23'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'500	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	1'200	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'633'710
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'800
4612.008	Remboursements des frais liés à la mobilité par les communes		144'540
4612.009	Remboursements des frais de soins par les communes		1'788'490
3608	Service du médecin cantonal		
SMED	Compte de résultats		
	Charges	4'386'460	
	Revenus	1'111'500	
	Solde	-3'274'960	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'062'210	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3040.300	Allocations sociales	17'570	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Gesundheit und Soziales	
250'400	208'319	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'930	2'500	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	853	Ruhegehälter	3060.000
20'000	12'005	Ausbildungskosten	3090.000
500	137	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	10'507	Büromaterialien	3100.100
4'500	2'681	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'010	Treibstoffe	3101.006
700	1'062	Abonnemente und Beiträge	3103.301
275'000	180'919	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'456	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'900	47'431	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
8'800	10'338	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	927	Steuern und Beiträge	3120.004
35'820	30'707	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'600	8'574	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	8'293	Posttaxen	3130.002
3'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'600	3'081	Versicherungen	3134.000
4'500	980	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
17'000	16'311	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'920	6'233	Fahrzeugunterhalt	3151.500
6'900	4'945	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
229'790	142'584	Räume, Mieten	3160.100
23'000	20'525	Reisespesen	3170.100
	9'810	Debitorenverluste	3181.000
1'500	1'764	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	7'600	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'260	1'205	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'510'650	748'964	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	996	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	8'423	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'800	3'850	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
144'540	117'480	Rückerrstattung der mobilitätsbedingten Kosten durch die Gemeinden	4612.008
1'835'540	1'300'853	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden	4612.009

Kantonsarztamt			3608
Erfolgsrechnung			SMED
4'234'600	4'199'307	Aufwand	
1'112'500	964'097	Ertrag	
-3'122'100	-3'235'210	Saldo	
8'000	11'900	Kommissionen	3000.200
2'051'040	2'051'571	Gehälter des Personals	3010.100
121'000	85'886	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
20'170	31'126	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	187'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	270'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'160	
3090.000	Frais de formation	13'500	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	700	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'000	
3103.300	Livres	1'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3106.014	Produits médicaux	53'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	1'000	
3106.021	Vaccins	450'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'350	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	212'100	
3130.001	Frais de télécommunications	2'600	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	170'330	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'000	
3160.100	Locations de locaux	153'300	
3170.100	Déplacements	40'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	500	
3199.002	Frais de protection de la population	150'800	
3636.000	Subventions cantonales	59'000	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	201'000	
3636.132	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	122'000	
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments	40'000	
4230.001	Taxes d'inscription	2'000	
4240.117	Honoraires pour prestations médicales	25'000	
4250.116	Ventes de médicaments	62'000	
4260.004	Récupérations de traitements	66'000	
4260.014	Récupérations de frais	661'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	500	
4470.000	Locations		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	5'000	
4612.010	Récupérations d'honoraires	250'000	
4637.000	Participations de tiers		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	1'677	Dienstaltersgeschenke	3049.500
187'730	196'791	Sozialversicherungsbeiträge	305
232'640	241'198	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'760	2'779	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
13'500	13'440	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	9'632	Büromaterialien	3100.100
500	674	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'000	2'696	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'200	1'182	Bücher	3103.300
4'000	3'947	Abonnemente und Beiträge	3103.301
50'000	51'148	Medikamente	3106.014
1'000	441	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
450'000	456'664	Impfstoffe	3106.021
6'400	9'707	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'140		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'300	300	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
4'600	3'573	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
274'700	174'836	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'600	6'614	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'500	2'197	Posttaxen	3130.002
50'000	179'247	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'300	60	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
40'000	201	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
154'040	153'098	Räume, Mieten	3160.100
40'000	32'049	Reisespesen	3170.100
	599	Debitorenverluste	3181.000
1'000	112	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
145'800	126'252	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
56'000	55'909	Kantonsbeiträge	3636.000
181'000	186'000	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
107'680	100'694	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen	3636.132
	5'108	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
40'000	7'082	Gebühren	4210.000
2'000	2'800	Einschreibegebühren	4230.001
24'000	26'660	Honorare für medizinische Leistungen	4240.117
62'000	53'458	Medikamentenverkauf	4250.116
66'000	45'162	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
661'000	602'796	Kostenrückerstattungen	4260.014
500	176	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000	2'000	Mietzinse	4470.000
5'000	8'700	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
250'000	199'263	Rückerstattung von Honoraren	4612.010
	16'000	Beteiligungen Dritter	4637.000

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3619	RFSM EMS "Les Camélias"			
EMSC	Compte de résultats			
		Charges	2'119'030	
		Revenus		2'119'330
		Solde		300
3010.103	Traitements du personnel médical et soignant		1'135'880	
3040.300	Allocations sociales		21'520	
305	Contributions aux assurances sociales		99'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		117'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		1'780	
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		8'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		96'000	
3116.000	Achats de matériel et d'appareils médicaux		5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		597'120	
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		10'500	
4221.101	Prestations médicales et techniques			1'394'670
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
4309.000	Recettes d'exploitation diverses			7'900
4309.200	Pensions			584'760
4612.000	Part des communes			130'000
3645	Service de la prévoyance sociale			
SOCI	Compte de résultats			
		Charges	272'622'210	
		Revenus		149'697'030
		Solde	-122'925'180	
3000.200	Commissions		4'000	
3010.100	Traitements du personnel		1'809'100	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		61'920	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		57'710	
3040.300	Allocations sociales		25'910	
3049.400	Primes de fidélité		1'000	
305	Contributions aux assurances sociales		168'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		259'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		2'980	
3090.000	Frais de formation		5'000	

FNPG Pflegeheim "Les Camélias"			3619
Erfolgsrechnung			EMSC
2'088'970	2'623'467	Aufwand	
2'079'730	2'626'773	Ertrag	
-9'240	3'306	Saldo	
1'114'740	1'534'028	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals	3010.103
20'040	30'375	Sozialzulagen	3040.300
99'090	146'089	Sozialversicherungsbeiträge	305
104'860	157'734	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'440	2'114	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	9'518	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
7'000	17'648	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	7'419	Pharmazeutische Produkte	3106.015
12'000	1'249	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
95'000	101'139	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
5'000		Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten	3116.000
600'000	596'389	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'000	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
1'300	1'300	Versicherungen	3134.000
5'000	5'048	Reisespesen	3170.100
10'500	10'416	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'378'030	1'896'836	Ärztliche und technische Leistungen	4221.101
4'000	340	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	5'018	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	23'264	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
570'000	570'124	Kostgelder	4309.200
122'700	131'193	Anteil der Gemeinden	4612.000
Sozialvorsorgeamt			3645
Erfolgsrechnung			SOCI
257'479'690	260'165'248	Aufwand	
142'893'890	143'760'367	Ertrag	
-114'585'800	-116'404'881	Saldo	
5'000		Kommissionen	3000.200
1'815'980	1'750'304	Gehälter des Personals	3010.100
61'920	26'638	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
29'370	29'727	Sozialzulagen	3040.300
		Treueprämien	3049.400
170'350	166'821	Sozialversicherungsbeiträge	305
220'720	213'302	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'480	2'400	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	2'899	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	464'280	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'550	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	64'410	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	220'000	
3636.000	Subventions cantonales	845'180	
3636.007	Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	101'281'160	
3636.010	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	22'367'000	
3636.011	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	6'300'000	
3636.012	Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	187'000	
3636.013	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	120'414'910	
3636.014	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	11'650'000	
3636.016	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	3'485'000	
3706.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'839'690	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	26'280	
4260.010	Récupérations de subventions	640'000	
4260.030	Recettes administratives diverses	2'000	
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale	220'000	
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4632.010	Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées	90'070'700	
4632.011	Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	55'704'640	
4700.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'839'690	
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	220'000	

1'000		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	6'210	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'084	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	1'433	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'500	2'103	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
963'000	721'850	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'267	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'197	Posttaxen	3130.002
150'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
70'000	39'606	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	250	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'642	Reisespesen	3170.100
	15'490	Debitorenverluste	3181.000
220'000	110'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
146'000	145'980	Kantonsbeiträge	3636.000
96'817'800	102'303'488	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	3636.007
19'893'000	19'923'583	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3636.010
6'500'000	5'306'448	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons	3636.011
197'000	186'552	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien	3636.012
113'005'000	112'489'827	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton	3636.013
11'300'000	11'119'460	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons	3636.014
3'127'000	2'927'390	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton	3636.016
2'720'000	2'632'672	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3706.039
	127	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
27'570	26'501	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
600'000	635'864	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
2'000	4	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
220'000		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
1'500'000	915'790	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
84'382'100	83'180'355	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	4632.010
53'249'790	56'285'682	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	4632.011
2'720'000	2'632'672	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	4700.039
220'000	110'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3650	Service de l'action sociale		
AISO	Compte de résultats		
	Charges	97'597'990	
	Revenus		43'822'150
	Solde	-53'775'840	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'193'550	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	80'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	186'000	
3040.300	Allocations sociales	26'580	
305	Contributions aux assurances sociales	202'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	307'310	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'430	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	21'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	36'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	37'240	
312	Chauffage, éclairage, eau	12'000	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	180'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	26'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	160'600	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	1'500	
3134.000	Assurances	8'120	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	200'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	110'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	47'700	
3160.100	Locations de locaux	273'790	
3170.100	Déplacements	26'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	424'080	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'400'000	
3600.201	Remboursements à la Confédération	128'320	
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	6'085'000	
3632.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton	5'495'000	
3632.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton	7'115'000	

Kantonales Sozialamt			3650
Erfolgsrechnung			AISO
98'750'320	92'966'848	Aufwand	
51'696'900	49'299'163	Ertrag	
-47'053'420	-43'667'685	Saldo	
3'000	2'672	Kommissionen	3000.200
2'104'790	2'124'632	Gehälter des Personals	3010.100
80'000	65'630	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	36'137	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	9'320	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
186'000	233'443	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
29'790	32'403	Sozialzulagen	3040.300
197'030	203'850	Sozialversicherungsbeiträge	305
247'400	255'311	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'780	2'849	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	7'769	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	3'075	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
21'000	24'151	Büromaterialien	3100.100
40'000	35'838	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'900	309	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
12'000	31'752	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	504	Steuern und Beiträge	3120.004
200'000	103'708	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	3'317	Kosten für Telekommunikation	3130.001
28'000	25'089	Posttaxen	3130.002
50'000	408'385	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'500	679	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
6'300	6'530	Versicherungen	3134.000
255'000	224'755	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
985'000	220'148	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
47'000	41'947	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
284'950	283'352	Räume, Mieten	3160.100
26'000	14'795	Reisespesen	3170.100
456'280	488'374	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'890'000	2'138'294	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
		Rückerkstattungen an den Bund	3600.201
	-1'360	Sozialhilfe für in anderen Kantonen wohnhafte Freiburger	3611.010
148'000	146'300	Konferenzkostenanteil	3631.000
6'150'000	4'924'804	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger	3632.006
5'550'000	4'965'333	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	3632.012
7'250'000	6'479'035	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer	3632.013

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3632.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale	745'000	
3636.000	Subventions cantonales	2'802'000	
3636.122	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale	370'000	
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	5'420'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3637.201	Avances de pensions alimentaires	8'000'000	
3637.208	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	52'300'000	
3637.217	Aide aux victimes d'infractions	1'720'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	35'840	
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		
4260.030	Recettes administratives diverses	500	
4260.201	Récupérations de pensions alimentaires	3'600'000	
4470.000	Locations		270'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'420'000
4511.007	Prélèvements sur provisions	400'000	
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		150'000
4610.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		27'550'400
4610.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire	5'720'000	
4612.000	Part des communes		1'223'500
4612.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		585'750
4612.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		1'000
4632.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		2'200'000
4980.001	Part des taxes de lots et loteries affectées au subventionnement		500'000
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	285'000	
	Recettes		
	Solde	-285'000	
<hr/>			
5040.000	Construction d'immeubles	185'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	100'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Gesundheit und Soziales	
780'000	586'887	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung	3632.019
2'752'000	2'690'000	Kantonsbeiträge	3636.000
370'000	272'859	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds	3636.122
250'000	215'316	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	3636.135
4'835'000	6'308'661	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	3636.206
	603'724	Kantonale Unterstützungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
6'000'000	5'884'763	Alimentenvorschüsse	3637.201
55'855'000	51'363'889	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	3637.208
1'600'000	1'460'899	Hilfe an Opfer von Straftaten	3637.217
	582	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
37'600	36'138	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	214'298	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	4130.050
	35'447	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	450	Kostenrückerstattungen	4260.014
	-72'145	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	4260.020
200	5	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'800'000	2'847'351	Rückerstattung von Alimenten	4260.201
130'000	130'000	Mietzinse	4470.000
1'620'000	1'335'618	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
4'000'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
150'000	344'835	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
34'500'200	35'564'069	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	4610.020
4'425'000	5'117'765	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener	4610.024
1'198'500	1'189'441	Anteil der Gemeinden	4612.000
570'000	565'772	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten	4612.016
1'000		Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung	4612.019
1'600'000	1'526'257	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			
	63'917	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-63'917	Saldo	
	63'917	Bau von Gebäuden	5040.000
		Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3655	Assurances sociales		
ECAS	Compte de résultats		
	Charges	378'621'480	
	Revenus		169'298'800
	Solde	-209'322'680	
3130.042	Gestion de l'assurance maladie	2'684'930	
3130.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	3'197'310	
3130.044	Gestion des prestations complémentaires AI	2'131'540	
3130.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	331'010	
3130.046	Frais de répartition des charges	120'000	
3130.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	330'610	
3633.002	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	1'196'680	
3637.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	184'785'400	
3637.209	Prestations complémentaires AVS	96'566'800	
3637.210	Prestations complémentaires AI	65'407'200	
3637.211	Allocations cantonales de maternité	2'250'000	
3637.212	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	4'620'000	
3637.216	Financement du contentieux de l'assurance maladie	15'000'000	
4630.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS	29'672'660	
4630.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI	26'540'860	
4630.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie	108'864'970	
4630.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS	1'120'000	
4630.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI	625'000	
4632.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	2'475'310	
3665	Service de l'enfance et de la jeunesse		
OCMF	Compte de résultats		
	Charges	30'993'130	
	Revenus		14'132'000
	Solde	-16'861'130	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'802'130	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	17'000	
3040.300	Allocations sociales	91'630	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	1'960	
305	Contributions aux assurances sociales	632'120	

		Sozialversicherungen	3655
		Erfolgsrechnung	ECAS
374'467'480	368'084'104	Aufwand	
168'436'340	165'417'806	Ertrag	
-206'031'140	-202'666'298	Saldo	
2'652'260	2'562'925	Verwaltung Krankenversicherung	3130.042
3'051'770	2'788'782	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen	3130.043
2'034'510	1'858'854	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen	3130.044
348'930	312'970	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge	3130.045
115'000	105'980	Kosten Lastenverteilung	3130.046
348'130	311'724	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen	3130.103
1'281'000	1'341'393	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft	3633.002
184'199'640	175'496'978	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	3637.001
93'568'180	96'155'569	AHV-Ergänzungsleistungen	3637.209
63'352'660	68'095'810	IV-Ergänzungsleistungen	3637.210
2'600'000	1'999'003	Kantonale Mutterschaftsbeiträge	3637.211
4'300'000	3'693'172	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	3637.212
16'615'400	13'360'944	Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung	3637.216
28'808'410	29'633'818	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen	4630.025
25'767'830	26'966'719	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen	4630.026
109'821'700	105'199'255	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung	4630.036
1'100'000	1'123'935	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen	4630.043
620'000	621'330	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen	4630.044
2'318'400	1'872'749	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	4632.018
		Jugendamt	3665
		Erfolgsrechnung	OCMF
30'297'250	23'537'744	Aufwand	
13'977'000	7'243'175	Ertrag	
-16'320'250	-16'294'569	Saldo	
4'000	2'659	Kommissionen	3000.200
6'653'260	6'517'658	Gehälter des Personals	3010.100
17'000	10'545	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
89'680	93'525	Sozialzulagen	3040.300
	5'153	Dienstaltersgeschenke	3049.500
623'080	611'929	Sozialversicherungsbeiträge	305

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	751'100	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'960	
3090.000	Frais de formation	33'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'500	
3100.100	Fournitures de bureau	32'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	7'900	
3110.200	Achats de machines	400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	55'900	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	63'000	
3130.001	Frais de télécommunications	19'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'500	
3160.100	Locations de locaux	357'530	
3170.100	Déplacements	145'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	4'980'000	
3632.117	Subventions cantonales aux communes pour les places d'accueil extrafamilial	1'158'000	
3636.117	Subventions cantonales aux tiers pour les places d'accueil extrafamilial	10'268'000	
3636.200	Subventions cantonales	1'170'000	
3636.204	Surveillance des placements	190'000	
3637.032	Subventions cantonales pour la formation du personnel des structures de la petite enfance et des familles d'accueil	68'000	
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	402'000	
3706.010	Contributions des employeurs aux tiers pour l'accueil extrafamilial	3'618'000	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments	59'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	23'000	
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	4'980'000	
4630.700	Subventions fédérales liées à l'épidémie de Covid-19		
4705.010	Contribution des employeurs aux places d'accueil extrafamilial	4'020'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Direktion für Gesundheit und Soziales	
734'800	695'877	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'980	8'704	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	20'158	Ausbildungskosten	3090.000
4'500	4'943	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
31'000	22'971	Büromaterialien	3100.100
5'500	4'904	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	7'403	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'900	3'100	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	226	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
400	253	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
60'100	41'009	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000		Steuern und Beiträge	3120.004
63'000	68'181	Dienstleistungen Dritter	3130.000
18'000	20'701	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	11'020	Posttaxen	3130.002
100'000	12'102	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'000	647	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
7'000	5'807	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
370'050	370'021	Räume, Mieten	3160.100
145'000	85'749	Reisespesen	3170.100
	10'051	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
4'980'000	2'490'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
1'083'000	925'768	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3632.117
9'969'000	6'840'178	Kantonsbeiträge an Dritte für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3636.117
1'065'000	1'023'763	Kantonsbeiträge	3636.200
200'000	182'246	Aufsicht über die Pflegeplätze	3636.204
65'000	66'195	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien	3637.032
70'000	40'000	Jugendschutz	3637.214
6'000	200	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter	3637.215
387'000	429'978	Arbeitgeberbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzende Tagesbetreuung	3702.012
3'480'000	2'902'729	Arbeitgeberbeiträge an Dritte für die familienergänzende Tagesbetreuung	3706.010
	1'392	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
57'000	47'704	Gebühren	4210.000
	33'347	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'999	Kostenrückerstattungen	4260.014
	42'533	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
23'000	15'032	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	457'747	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
4'980'000	311'815	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	415'987	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4630.700
3'867'000	3'425'011	Beitrag der Arbeitgeber an die ausserschulischen Betreuungsplätze	4705.010

4980.002 Répartition du produit de la taxe sociale

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4980.002 Répartition du produit de la taxe sociale		4'980'000

Budget
Voranschlag
2021

Comptes
Rechnung
2020

Direktion für Gesundheit und Soziales

4'980'000	2'490'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
-----------	-----------	---	----------

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	210'459'260
		Revenus	2'156'187'290
		Solde	1'945'728'030
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	11'900'000
		Recettes	3'138'000
		Solde	-8'762'000
3700	Secrétariat général		
FINS	Compte de résultats		
		Charges	1'679'000
		Revenus	1'200
		Solde	-1'677'800
3010.100	Traitements du personnel	1'084'100	
3040.300	Allocations sociales	18'360	
305	Contributions aux assurances sociales	100'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	164'780	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'660	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'000	
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	2'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3631.000	Part aux frais de conférences	33'500	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	197'580	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		1'200
4260.030	Recettes administratives diverses		

Finanzdirektion				37
202'777'870	346'735'435	Erfolgsrechnung	Aufwand	
2'066'920'380	2'216'274'079		Ertrag	
1'864'142'510	1'869'538'644		Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	1'222'680		Ertrag / Einnahmen	
	1'222'680		Saldo	
18'259'000	7'755'138	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'138'000	3'138'340		Einnahmen	
-15'121'000	-4'616'798		Saldo	
Generalsekretariat				3700
		Erfolgsrechnung		FINS
1'634'350	1'634'641		Aufwand	
200	56'756		Ertrag	
-1'634'150	-1'577'885		Saldo	
1'068'300	1'090'169	Gehälter des Personals		3010.100
19'080	18'905	Sozialzulagen		3040.300
99'880	101'724	Sozialversicherungsbeiträge		305
134'440	128'841	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'370	1'268	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
1'000		Ausbildungskosten		3090.000
20'000	16'888	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
9'500	3'727	Büromaterialien		3100.100
3'600	4'132	Abonnemente und Beiträge		3103.301
1'000	999	Anschaffung von Maschinen		3110.200
4'000	1'034	Dienstleistungen Dritter		3130.000
2'500	1'599	Kosten für Telekommunikation		3130.001
1'000	1'428	Posttaxen		3130.002
30'000	25'755	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
4'500	1'678	Empfänge, Kosten		3170.005
2'300	232	Reisespesen		3170.100
	4'810	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie		3199.007
33'500	32'674	Konferenzkostenanteil		3631.000
	1'192	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie		3900.700
198'380	197'583	Verrechneter Liegenschaftsaufwand		3920.002
	55'442	Taggelder der Unfallversicherung		4260.000
200	1'250	Rückerstattung von Gehältern		4260.004
	65	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3705	Administration des finances		
TRES	Compte de résultats		
	Charges	8'459'960	
	Revenus		728'813'200
	Solde		720'353'240
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'450'050	
3040.300	Allocations sociales	41'140	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'610	
305	Contributions aux assurances sociales	321'010	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	462'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'420	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	400	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	5'250	
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	100'000	
3130.047	Frais bancaires	57'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	25'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	565'000	
3170.100	Déplacements	3'500	
3181.000	Pertes sur créances	50'000	
3400.001	Intérêts des redevances envers les communes	5'000	
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds	204'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3600.200	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	60'000	
3621.400	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur	2'490'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	466'660	
4033.000	Impôts sur les chiens		2'160'000
4110.001	Répartition supplémentaire du bénéfice de la Banque Nationale Suisse		50'000'000
4120.000	Concessions		7'650'000
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		120'000
4400.000	Intérêts des liquidités		

Finanzverwaltung			3705
Erfolgsrechnung			TRES
8'473'250	93'264'832	Aufwand	
652'291'600	636'451'319	Ertrag	
643'818'350	543'186'487	Saldo	
1'000	427	Kommissionen	3000.200
3'389'780	3'156'199	Gehälter des Personals	3010.100
48'230	47'108	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
317'710	294'870	Sozialversicherungsbeiträge	305
403'900	363'374	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'500	4'069	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	-8'435	Ausbildungskosten	3090.000
500	225	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	9'823	Büromaterialien	3100.100
400		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
13'000	991	Publikationen und Werbung	3102.102
1'800	1'492	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	6'524	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	-67'165	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
100'000	99'438	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	2'630	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	87'175	Posttaxen	3130.002
28'000	41'584	Bankspesen	3130.047
20'000	878	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500		Versicherungen	3134.000
537'000	524'562	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'500	2'025	Reisespesen	3170.100
50'000	102'773	Debitorenverluste	3181.000
8'000	1'619	Kontokorrentzinsen an die Gemeinden	3400.001
217'500	192'578	Fondszinsen	3409.000
	85'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
60'000	59'671	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
2'681'000	2'872'761	Beitrag an den Härteausgleichsfonds	3621.400
	176	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
468'630	466'660	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'135'000	2'161'962	Hundesteuer	4033.000
	99'250'418	Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank	4110.001
7'839'000	7'599'654	Konzessionen	4120.000
35'000	34'500	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	5'185	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'800	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
115'000	121'889	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	7'641	Zinsen flüssige Mittel	4400.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4401.002	Intérêts des redevances communales		110'600
4402.000	Intérêts des placements à court terme		1'200'000
4407.000	Intérêts des placements à long terme		100
4409.000	Intérêts de retard		349'500
4420.001	Dividendes		1'600'000
4450.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA		800'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg
4461.000			55'000'000
4463.001	Part au bénéfice du Groupe E SA		22'630'000
4464.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse		15'000
4479.000	Intérêts des constructions militaires		194'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		25'000'000
4600.100	Part à l'impôt anticipé		22'048'000
4620.100	Péréquation des ressources - part de la Confédération		257'756'000
4620.300	Compensation des charges géo-topographiques		8'865'000
4620.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération		59'488'000
4620.900	Autres mesures liées à la péréquation financière		12'211'000
4621.100	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel		171'837'000
4621.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons		29'744'000
3710	Inspection des finances		
IFEF	Compte de résultats		
	Charges	1'510'020	
	Revenus		12'600
	Solde		-1'497'420
3010.100	Traitements du personnel		1'045'210
3040.300	Allocations sociales		17'330
3049.500	Gratifications d'ancienneté		10'430
305	Contributions aux assurances sociales		98'090
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		139'980
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		1'670
3090.000	Frais de formation		9'000
3100.100	Fournitures de bureau		1'500
3103.301	Abonnements et cotisations		1'000
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		4'050
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		1'000
3130.000	Prestations de service par des tiers		50'000
3130.001	Frais de télécommunications		350
3130.002	Taxes postales		200
3170.100	Déplacements		5'000
3900.700	Livrailles internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées		125'210
4240.000	Prestations de service pour des tiers		2'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.098	Récupérations de traitements		10'500

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Finanzdirektion	
175'000	42'019	Kontokorrentzinsen der Gemeinden	4401.002
	9	Zinsen kurzfristige Anlagen	4402.000
1'200'000	1'759'931	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
100	318	Verzugszinsen	4409.000
319'500	624'749	Dividenden	4420.001
1'600'000	1'600'000	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG	4450.002
700'000	1'164'094	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
50'000'000	49'000'000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank	4461.000
22'630'000	20'612'000	Anteil am Ertrag der Groupe E AG	4463.001
	15'000	Dividenden der Schweizerischen Nationalbank	4464.003
194'000	193'681	Zinsen auf militärischen Bauten	4479.000
75'000'000	50'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
27'851'000	12'010'370	Anteil an der Verrechnungssteuer	4600.100
216'634'000	166'977'895	Ressourcenausgleich - Anteil Bund	4620.100
8'586'000	8'988'584	Geografisch-topografischer Lastenausgleich	4620.300
64'064'000	68'640'015	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund	4620.400
		Übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	4620.900
141'182'000	111'318'597	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone	4621.100
32'032'000	34'320'007	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone	4621.400

Finanzinspektorat			3710
Erfolgsrechnung			IFEF
1'397'730	1'225'404	Aufwand	
12'100	11'268	Ertrag	
-1'385'630	-1'214'136	Saldo	
980'700	868'735	Gehälter des Personals	3010.100
15'300	15'600	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltergeschenke	3049.500
91'840	81'335	Sozialversicherungsbeiträge	305
116'250	105'719	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'270	1'123	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	11'396	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'223	Büromaterialien	3100.100
1'000	790	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
50'000	9'600	Dienstleistungen Dritter	3130.000
350	362	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200	47	Posttaxen	3130.002
5'000	4'225	Reisespesen	3170.100
	35	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
125'720	125'215	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
100	1	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
10'000	11'267	Gehaltsrückerstattungen	4260.098

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3725	Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)		
CIEF	Compte de résultats		
	Charges	66'263'650	
	Revenus		4'298'160
	Solde	-61'965'490	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	18'409'110	
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	223'820	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	29'450	
305	Contributions aux assurances sociales	1'702'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'520'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	29'400	
3090.000	Frais de formation	261'800	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'550	
3100.100	Fournitures de bureau	15'200	
3101.001	Matériel de nettoyage	11'000	
3101.006	Carburants	1'000	
3101.105	Fournitures d'exploitation	102'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'780	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	18'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'223'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	158'800	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	760'350	
3130.001	Frais de télécommunications	253'800	
3130.002	Taxes postales	2'260	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	24'729'410	
3134.000	Assurances	18'790	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	140'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	100'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'420	
3151.500	Entretien des véhicules	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'450'560	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	6'682'400	
3160.100	Locations de locaux	10'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'700	
3170.100	Déplacements	61'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	272'110	
3300.007	Amortissements des équipements	36'560	

		Amt für Informatik und Telekommunikation (leistungsorientierte Führung)	3725
		Erfolgsrechnung	CIEF
66'543'040	58'302'288	Aufwand	
5'999'860	5'336'320	Ertrag	
-60'543'180	-52'965'968	Saldo	
1'400	Kommissionen	3000.200	
18'266'330	Gehälter des Personals	3010.100	
309'230	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118	
	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126	
205'410	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140	
219'460	Sozialzulagen	3040.300	
100	Treueprämien	3049.400	
12'350	Dienstaltergeschenke	3049.500	
1'697'120	Sozialversicherungsbeiträge	305	
2'205'500	Pensionskassenbeiträge	3051.000	
24'550	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100	
300'000	Ausbildungskosten	3090.000	
1'550	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006	
15'000	Büromaterialien	3100.100	
10'000	Reinigungsmaterialien	3101.001	
1'000	Treibstoffe	3101.006	
161'000	EDV-Material	3101.105	
9'600	Abonnemente und Beiträge	3103.301	
10'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100	
	Anschaffung von Maschinen	3110.200	
230'000	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309	
8'757'500	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000	
283'800	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312	
3'000	Steuern und Beiträge	3120.004	
626'240	Dienstleistungen Dritter	3130.000	
300'000	Kosten für Telekommunikation	3130.001	
3'000	Posttaxen	3130.002	
22'600'930	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049	
28'700	Versicherungen	3134.000	
140'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000	
80'000	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001	
200'000	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003	
500	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301	
2'000	Fahrzeugunterhalt	3151.500	
3'102'020	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000	
5'750'590	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400	
46'710	Räume, Mieten	3160.100	
6'700	Empfänge, Kosten	3170.005	
60'300	Reisespesen	3170.100	
	132 Debitorenverluste	3181.000	
302'400	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001	
48'750	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007	

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3300.010	Amortissements du câblage informatique	369'290	
3631.000	Part aux frais de conférences	50'200	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	77'340	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		3'606'500
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.007	Récupérations pour du matériel		18'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
4910.000	Prestations du Service de l'informatique et de télécommunications		617'960
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		50'700
<hr/>			
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes		
	Solde	-300'000	
<hr/>			
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5040.022	Câblage informatique	300'000	
* 5060.300	Achats d'appareils		
<hr/>			
3730	Service du personnel et d'organisation		
OPER	Compte de résultats		
	Charges	8'572'020	
	Revenus		3'272'900
	Solde	-5'299'120	
<hr/>			
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'678'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	95'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	56'170	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	435'210	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	625'010	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'520	
3090.000	Frais de formation	685'000	
3091.000	Frais de recrutement	560'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	553'000	

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Finanzdirektion	
392'650	369'100	Abschreibung der Informatikverkabelung	3300.010
50'000	48'967	Konferenzkostenanteil	3631.000
	156	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
77'650	77'342	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
5'308'900	4'311'777	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	28'563	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	208	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
18'000	12'957	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
	17'430	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	1'584	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
617'960	911'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	4910.000
50'000	51'841	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012
<hr/>			
Investitionsrechnung			
1'684'000	2'655'138	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'684'000	-2'655'138	Saldo	
1'224'000	1'999'332	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
460'000	395'806	Informatikverkabelung	5040.022 *
	260'000	Kauf von Geräten	5060.300 *
<hr/>			
Amt für Personal und Organisation			3730
<hr/>			
Erfolgsrechnung			
8'206'080	8'215'476	Aufwand	
3'161'500	3'316'918	Ertrag	
-5'044'580	-4'898'558	Saldo	
<hr/>			
8'000	1'663	Kommissionen	3000.200
4'556'910	4'542'942	Gehälter des Personals	3010.100
95'000	90'876	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	5'558	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	97'588	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
49'320	51'327	Sozialzulagen	3040.300
240	240	Treueprämien	3049.400
7'690		Dienstaltersgeschenke	3049.500
427'900	432'445	Sozialversicherungsbeiträge	305
538'890	528'375	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'080	6'091	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
685'000	629'112	Ausbildungskosten	3090.000
590'000	618'702	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	1'000	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	14'197	Büromaterialien	3100.100
5'500	5'119	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	8'785	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
358'000	185'902	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	30'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	163'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	356'550	
3170.100	Déplacements	8'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	283'220	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'530'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.014	Récupérations de frais		450'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		820'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		472'900
3740	Service cantonal des contributions		
SCCF	Compte de résultats		
	Charges	64'778'180	
	Revenus	1'306'576'000	
	Solde	1'241'797'820	
3010.100	Traitements du personnel	21'750'870	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	20'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	263'010	
3049.400	Primes de fidélité	1'820	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	68'220	
305	Contributions aux assurances sociales	2'030'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'824'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	35'620	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	49'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	250'000	
3102.102	Publications et publicité	1'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'300	
3110.100	Achats de mobilier	17'100	
3110.200	Achats de machines	2'180	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	43'000	
3130.002	Taxes postales	1'270'000	
3130.018	Frais de perception	3'000'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'761'640	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	10'000	
3134.000	Assurances		
3150.200	Entretien des machines	69'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Finanzdirektion	
2'500	4'360	Kosten für Telekommunikation	3130.001
40'000	30'852	Posttaxen	3130.002
202'000	331'705	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
319'700	357'266	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	3'472	Reisespesen	3170.100
	1	Debitorenverluste	3181.000
	1'160	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
286'350	266'740	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'500'000	1'519'150	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	378	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'080	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
385'000	447'383	Kostenrückerstattungen	4260.014
	34'312	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
820'000	777'197	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	39'216	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
456'500	498'203	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Kantonale Steuerverwaltung			3740
Erfolgsrechnung			SCCF
64'258'870	59'577'382	Aufwand	
1'290'072'500	1'389'812'189	Ertrag	
1'225'813'630	1'330'234'807	Saldo	
21'614'610	21'007'290	Gehälter des Personals	3010.100
20'000	19'510	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	138'634	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
265'810	271'747	Sozialzulagen	3040.300
2'720	3'629	Treueprämien	3049.400
42'270	37'895	Dienstaltergeschenke	3049.500
2'024'000	1'970'760	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'504'910	2'423'889	Pensionskassenbeiträge	3051.000
29'220	28'285	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	35'239	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	789	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
59'000	40'325	Büromaterialien	3100.100
265'000	242'537	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'400	1'690	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'663	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'800	16'480	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'450	2'709	Anschaffung von Maschinen	3110.200
130'000	112'885	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
44'000	46'367	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'200'000	1'369'210	Posttaxen	3130.002
3'400'000	2'988'031	Inkassokosten	3130.018
1'753'000	1'080'705	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'000	1'199	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
	35	Versicherungen	3134.000
69'000	66'896	Unterhalt der Maschinen	3150.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'400	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'184'000	
3170.100	Déplacements	28'000	
3181.002	Remises d'impôts	127'000	
3181.003	Impôts irrécouvrables	10'900'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	145'000	
3300.008	Amortissements des appareils	76'000	
3400.010	Intérêts lors de restitutions d'impôts	5'000'000	
3400.011	Intérêts sur paiements anticipés	300	
3602.101	Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	950'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	2'287'370	
3980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	10'400'000	
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques	854'000'000	
4000.005	Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction	6'000'000	
4000.007	Amendes	1'950'000	
4001.000	Impôts sur la fortune des personnes physiques	73'000'000	
4002.000	Impôts à la source	18'000'000	
4010.000	Impôts sur le bénéfice des personnes morales	127'000'000	
4011.000	Impôts sur le capital des personnes morales	12'500'000	
4022.000	Impôts sur les gains immobiliers	41'500'000	
4022.001	Impôts sur les bénéfices de liquidation	1'200'000	
4022.004	Impôts sur les prestations en capital	24'500'000	
4024.000	Impôts sur les successions et donations	7'000'000	
4200.002	Taxe sociale	10'400'000	
4210.000	Emoluments	2'100'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	150'000	
4240.011	Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux	2'900'000	
4250.001	Ventes d'imprimés	75'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais	2'800'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	1'000	
4260.100	Récupérations des impôts irrécouvrables	1'800'000	
4409.000	Intérêts de retard	5'200'000	
4600.000	Part à l'impôt fédéral direct des personnes physiques	56'900'000	
4600.001	Part à l'impôt fédéral direct des personnes morales	57'600'000	
<hr/>			
Compte des investissements			
<hr/>			
	Dépenses	1'000'000	
<hr/>			
	Recettes		
<hr/>			
	Solde	-1'000'000	
<hr/>			
5040.002	Aménagement d'immeubles	1'000'000	
5060.300	Achats d'appareils		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Finanzdirektion	
2'500	749	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'400	1'734	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'026'100	1'217'725	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
28'000	16'470	Reisespesen	3170.100
147'000	96'093	Steuererlasse	3181.002
10'900'000	10'097'821	Uneinbringliche Steuern	3181.003
50'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
95'000		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
4'680'000	5'371'699	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen	3400.010
1'000	15'737	Zinsen auf den Vorauszahlungen	3400.011
1'120'000	947'712	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung	3602.101
	348	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
2'300'180	2'287'368	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
10'400'000	7'609'528	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	3980.002
813'000'000	859'480'500	Einkommenssteuern der natürlichen Personen	4000.000
8'000'000	11'104'044	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	4000.005
1'900'000	1'972'384	Bussen	4000.007
77'000'000	98'585'044	Vermögenssteuern der natürlichen Personen	4001.000
18'000'000	35'518'504	Quellensteuern	4002.000
141'000'000	151'455'628	Gewinnsteuern der juristischen Personen	4010.000
17'000'000	19'504'473	Kapitalsteuern der juristischen Personen	4011.000
40'500'000	41'671'355	Liegenschaftsgewinnsteuern	4022.000
850'000	1'173'229	Steuern auf Liquidationsgewinnen	4022.001
23'100'000	25'533'405	Steuern auf Kapitalabfindungen	4022.004
5'800'000	7'413'662	Erbschafts- und Schenkungssteuer	4024.000
10'400'000	7'609'528	Sozialabgabe	4200.002
2'100'000	1'683'772	Gebühren	4210.000
146'000	150'997	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'700'000	3'345'244	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern	4240.011
75'000	73'483	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	42'863	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'747'663	Kostenrückerstattungen	4260.014
	46'578	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'500	174	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000'000	1'964'879	Rückerstattung von uneinbringlichen Steuern	4260.100
6'000'000	6'656'052	Verzugszinsen	4409.000
53'600'000	50'775'562	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen	4600.000
66'900'000	61'303'166	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	4600.001
Investitionsrechnung			
975'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-975'000		Saldo	
500'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002
475'000		Kauf von Geräten	5060.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3760	Service du cadastre et de la géomatique		
SCAD	Compte de résultats		
	Charges	6'831'070	
	Revenus		6'425'000
	Solde	-406'070	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'236'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	158'690	
3040.300	Allocations sociales	40'200	
305	Contributions aux assurances sociales	207'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	280'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'630	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	45'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	361'180	
3130.050	Prestations de service liées à la géoinformation	150'000	
3130.051	Mensurations officielles	1'000'000	
3130.052	Cadastrations de bâtiments	1'700'000	
3134.000	Assurances	3'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	477'200	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	121'140	
4210.000	Emoluments		280'000
4240.014	Part des propriétaires et des communes pour les mensurations officielles		280'000
4240.015	Part des propriétaires pour les cadastrations de bâtiments		3'900'000
4240.026	Ventes de données de la mensuration officielle		
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		1'500'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		461'000

Amt für Vermessung und Geomatik			3760
Erfolgsrechnung			SCAD
7'026'390	7'696'007	Aufwand	
5'865'000	5'635'222	Ertrag	
-1'161'390	-2'060'785	Saldo	
6'000	28'778	Kommissionen	3000.200
2'210'840	2'151'306	Gehälter des Personals	3010.100
158'690	7'416	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
41'110	39'940	Sozialzulagen	3040.300
206'870	202'064	Sozialversicherungsbeiträge	305
258'040	249'280	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'970	2'882	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	2'239	Ausbildungskosten	3090.000
500	650	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	5'142	Büromaterialien	3100.100
5'500	4'861	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'300	7'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	2'400	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	2'303	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	6'045	Posttaxen	3130.002
65'000	83'168	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
646'000	463'485	Dienstleistungen in Verbindung mit Geoinformation	3130.050
1'000'000	1'980'411	amtliche Vermessungen	3130.051
1'700'000	1'933'717	Katasteraufnahme von Gebäuden	3130.052
	6'074	Versicherungen	3134.000
2'500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
532'200	390'594	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	4'930	Reisespesen	3170.100
	141	Debitorenverluste	3181.000
	39	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
122'870	121'142	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	272'086	Gebühren	4210.000
200'000	515'660	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen	4240.014
3'500'000	4'158'105	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude	4240.015
	263'349	Verkauf von Daten der amtlichen Vermessung	4240.026
	2'535	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	11	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	2'938	Verzugszinsen	4409.000
1'500'000	124'406	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
461'000	296'132	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3765	Registres fonciers		
RFON	Compte de résultats		
	Charges	6'305'090	
	Revenus		70'235'000
	Solde		63'929'910
3000.200	Commissions	23'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'268'580	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	174'450	
3040.300	Allocations sociales	51'910	
3049.400	Primes de fidélité	820	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	395'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	518'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'960	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'800	
3100.100	Fournitures de bureau	55'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	30'000	
3102.102	Publications et publicité	90'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.100	Achats de mobilier	14'500	
3110.200	Achats de machines	1'830	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	73'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	21'800	
3130.001	Frais de télécommunications	3'600	
3130.002	Taxes postales	70'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	35'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	232'100	
3160.100	Locations de locaux	132'350	
3170.100	Déplacements	5'400	
3181.000	Pertes sur créances		
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	75'860	
4023.000	Impôts sur les mutations d'immeubles		44'150'000
4023.001	Impôts sur les gages immobiliers		15'100'000
4210.000	Emoluments		10'050'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		840'000
4409.000	Intérêts de retard		95'000

		Grundbuchämter	3765
		Erfolgsrechnung	RFON
6'339'600	5'934'761	Aufwand	
66'293'000	66'169'573	Ertrag	
59'953'400	60'234'812	Saldo	
23'000	22'274	Kommissionen	3000.200
4'205'040	4'105'187	Gehälter des Personals	3010.100
174'450	113'639	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
49'360	51'060	Sozialzulagen	3040.300
800	1'472	Treueprämien	3049.400
11'510		Dienstaltersgeschenke	3049.500
394'710	395'395	Sozialversicherungsbeiträge	305
470'930	470'806	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'670	5'603	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'080	Ausbildungskosten	3090.000
1'800	1'176	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
58'000	50'279	Büromaterialien	3100.100
30'000	42'145	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
77'000	91'345	Publikationen und Werbung	3102.102
15'600	9'513	Abonnemente und Beiträge	3103.301
28'650	4'774	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'600	1'532	Anschaffung von Maschinen	3110.200
25'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
25'700	21'735	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'400	3'648	Kosten für Telekommunikation	3130.001
70'500	70'225	Posttaxen	3130.002
116'000	24'524	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
291'800	231'005	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
166'960	139'076	Räume, Mieten	3160.100
6'100	2'115	Reisespesen	3170.100
	2'133	Debitorenverluste	3181.000
	237	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
83'020	72'782	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
40'200'000	41'959'931	Liegenschaftshandänderungssteuer	4023.000
15'200'000	13'478'332	Grundpfandrechtssteuern	4023.001
9'950'000	9'803'651	Gebühren	4210.000
	7'294	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	30'242	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
824'000	817'778	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
119'000	72'344	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3775	Recettes et dépenses générales		
GENE	Compte de résultats		
	Charges	46'060'270	
	Revenus		36'553'230
	Solde	-9'507'040	
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions	10'000	
3010.124	Traitements du personnel à engager	-4'250'000	
3010.125	Revalorisation des traitements du personnel	2'800'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	2'400'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	1'600'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	12'000'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	57'120	
3130.000	Prestations de service par des tiers	260'000	
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.053	Travaux préparatoires de législation	245'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	300'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	20'000	
3134.000	Assurances	576'000	
3170.005	Frais de réceptions	242'500	
3180.000	Réévaluations sur créances		
3181.000	Pertes sur créances		
3190.106	Prestations en dommages et intérêts	25'000	
3199.041	Part aux frais d'exploitation du stade Saint-Léonard	220'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale		
3510.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries	200'000	
3510.015	Versements au fonds de relance	13'330'000	
3511.000	Versements aux fonds		
3612.003	Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises	11'300'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	34'650	
3640.400	Amortissements des prêts	2'000'000	
3650.400	Amortissements des titres	600'000	
3699.100	Redistribution de la part au produit de la taxe CO2	300'000	
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	1'700'000	
4100.000	Droits régaliens pour le commerce du sel	35'000	
4210.005	Taxes de loteries, lotos	1'700'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	57'120	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	2'050'000	

Allgemeine Einnahmen und Ausgaben			3775
Erfolgsrechnung			GENE
38'898'560	89'711'182	Aufwand	
43'224'620	88'311'050	Ertrag	
4'326'060	-1'400'132	Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Augaben
	1'222'680		Ertrag / Einnahmen
	1'222'680		Saldo
10'000	5'290	Kommissionen	3000.200
-4'104'000		Gehälter für anzustellendes Personal	3010.124
1'000'000		Erhöhung Personalgehälter	3010.125
2'400'000	-77'309	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
950'000	-76'964	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'140'950		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
11'500'000	8'214'367	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
20'000	20'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
57'120		Abonnemente und Beiträge	3103.301
260'000	1'472'010	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	1	Kosten für Telekommunikation	3130.001
191'000	159'085	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten	3130.053
300'000	259'254	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
		Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
570'100	575'380	Versicherungen	3134.000
278'740	158'522	Empfänge, Kosten	3170.005
	-457'180	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
	-12'111	Debitorenverluste	3181.000
40'000	22'192	Schadenersatzleistungen	3190.106
220'000	222'687	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard	3199.041
	2'409'528	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
200'000	281'063	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegebühren	3510.010
		Einlagen in den Konjunkturfonds	3510.015
	50'000'000	Fondseinlagen	3511.000
19'160'000	19'159'996	Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	3612.003
70'000	39'000	Kantonsbeiträge	3636.000
34'650	34'650	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
2'000'000	5'600'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
600'000	1'500'000	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
300'000	201'721	Rückverteilung des Anteils am Ertrag der CO2-Abgabe	3699.100
1'700'000		Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
40'000	32'169	Salzregal	4100.000
1'700'000		Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
57'120	100'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'900'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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
4260.030	Recettes administratives diverses		
4410.003	Gains comptables sur titres		
4450.000	Intérêts des prêts		200'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		863'000
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		88'000
4450.005	Intérêts des prêts à l'Hôpital intercantonal de la Broye		61'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.000	Prélèvements sur les fonds		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		8'549'110
4511.007	Prélèvements sur provisions		20'400'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		800'000
4899.000	Prélèvement sur la fortune		
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		200'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		
Compte des investissements			
	Dépenses	10'600'000	
	Recettes		3'138'000
	Solde	-7'462'000	
5470.000	Prêts à des tiers		
5540.000	Achats de titres		10'600'000
6440.005	Remboursements de prêts octroyés aux collectivités publiques		3'138'000
3780	Loterie Romande		
LORO	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3000.200	Commissions		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3636.103	Subventions pour les manifestations culturelles		
3636.104	Subventions pour la conservation des monuments et édifices		
3636.105	Répartitions romandes		
3636.106	Subventions pour les œuvres de bienfaisance et d'utilité publique		
3636.113	Versements au fonds		
3636.119	Subventions pour l'environnement		
4130.000	Part au produit net		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Finanzdirektion	
330'000	168'466	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	58'421	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'250'000		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	6'167	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	9'500	Buchgewinne auf Wertschriften	4410.003
305'000	339'085	Darlehensverzinsung	4450.000
904'000	943'584	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
92'000	96'744	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
63'000	66'886	Verzinsung der Darlehen an das interkantonale Spital der Broye	4450.005
	9'777'320	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	40'000'000	Fondsentnahmen	4511.000
9'423'500	4'183'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
26'160'000	28'084'721	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
800'000	531'717	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
	1'222'680	Entnahme aus dem Eigenkapital	4899.000
200'000	281'063	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
	2'409'528	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
<hr/>			
Investitionsrechnung			
15'600'000	5'100'000	Ausgaben	
3'138'000	3'138'340	Einnahmen	
-12'462'000	-1'961'660	Saldo	
15'600'000	3'600'000	Darlehen an Dritte	5470.000
	1'500'000	Wertschriftenkäufe	5540.000
3'138'000	3'138'340	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinwesen	6440.005
<hr/>			
Loterie Romande			3780
Erfolgsrechnung			LORO
21'173'463		Aufwand	
21'173'463		Ertrag	
		Saldo	
203'871	Kommissionen		3000.200
89'540	Verschiedene Betriebsausgaben		3199.001
8'216'979	Beiträge für kulturelle Veranstaltungen		3636.103
14'000	Beiträge für die Denkmalpflege		3636.104
1'532'955	Gewinnverteilung Loterie Romande		3636.105
9'360'266	Beiträge für wohltätige und gemeinnützige Werke		3636.106
1'704'852	Fondseinlagen		3636.113
51'000	Subventionen für die Umwelt		3636.119
21'173'463	Anteil am Nettoertrag		4130.000

			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			
	Compte de résultats	Charges	259'837'670	
		Revenus		115'102'900
		Solde	-144'734'770	
	Compte des investissements	Dépenses	94'587'980	
		Recettes		24'224'980
		Solde	-70'363'000	
3800	Secrétariat général			
TPSE	Compte de résultats			
		Charges	4'026'440	
		Revenus		1'070'000
		Solde	-2'956'440	
3000.200	Commissions		5'000	
3010.100	Traitements du personnel		1'815'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		538'000	
3040.300	Allocations sociales		14'780	
305	Contributions aux assurances sociales		168'750	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		207'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		4'860	
3090.000	Frais de formation		20'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		2'000	
3100.100	Fournitures de bureau		11'000	
3102.102	Publications et publicité		1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations		5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils			
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'150	
3130.000	Prestations de service par des tiers		800'000	
3130.001	Frais de télécommunications		4'000	
3130.002	Taxes postales		2'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit		50'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles		90'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
3170.005	Frais de réceptions		4'000	
3170.100	Déplacements		6'500	
3181.000	Pertes sur créances			
3631.000	Part aux frais de conférences		242'300	
3900.700	Livrasons internes liées à l'épidémie de Covid-19			
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit			50'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance			20'000
4511.007	Prélèvements sur provisions			1'000'000

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion			38
237'140'490	215'572'110	Erfolgsrechnung	Aufwand
110'704'540	98'406'776		Ertrag
-126'435'950	-117'165'334		Saldo
81'290'900	52'325'480	Investitionsrechnung	Ausgaben
20'381'160	9'884'916		Einnahmen
-60'909'740	-42'440'564		Saldo
Generalsekretariat			3800
		Erfolgsrechnung	TPSE
3'478'860	3'323'480		Aufwand
750'000	86		Ertrag
-2'728'860	-3'323'394		Saldo
5'000	8'291	Kommissionen	3000.200
1'752'650	1'758'407	Gehälter des Personals	3010.100
333'500	298'756	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
14'220	20'583	Sozialzulagen	3040.300
164'210	192'398	Sozialversicherungsbeiträge	305
194'900	221'067	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'880	5'517	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	20'560	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'976	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	10'272	Büromaterialien	3100.100
1'000	969	Publikationen und Werbung	3102.102
5'500	4'958	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	131	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	51	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
629'500	393'272	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	7'267	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'427	Posttaxen	3130.002
	-245	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
90'000	169'860	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
50'000	29'805	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'000	4'486	Empfänge, Kosten	3170.005
8'500	5'117	Reisespesen	3170.100
	1'462	Debitorenverluste	3181.000
195'000	164'760	Konferenzkostenanteil	3631.000
	1'334	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
50'000	86	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
		Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
700'000		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		7'898'000	
Recettes			7'898'000
Solde			
5720.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		7'898'000
6700.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		7'898'000
3805	Service des constructions et de l'aménagement		
OCAT	Compte de résultats		
Charges		8'437'690	
Revenus			6'282'500
Solde			-2'155'190
3000.200	Commissions	120'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'120'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	455'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	214'000	
3040.300	Allocations sociales	37'540	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	382'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	499'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'890	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	35'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	37'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	200'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	20'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	186'260	
3134.000	Assurances	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	106'500	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'920'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		

Investitionsrechnung			
8'580'000	3'988'647	Ausgaben	
8'580'000	3'988'647	Einnahmen	
		Saldo	
8'580'000	3'988'647	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	5720.023
8'580'000	3'988'647	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	6700.023
Bau- und Raumplanungsamt			3805
Erfolgsrechnung			
8'038'060	5'688'541	Aufwand	
5'922'000	3'516'434	Ertrag	
-2'116'060	-2'172'107	Saldo	
100'000	82'937	Kommissionen	3000.200
4'144'390	4'020'397	Gehälter des Personals	3010.100
286'520	228'258	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'262	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	54'271	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
47'880	44'611	Sozialzulagen	3040.300
13'510		Dienstaltersgeschenke	3049.500
388'330	386'052	Sozialversicherungsbeiträge	305
477'750	452'147	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'330	11'005	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	14'865	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	878	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
35'000	33'519	Büromaterialien	3100.100
40'000	14'943	Publikationen und Werbung	3102.102
37'000	37'997	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
850		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000	2'102	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
41'000	23'694	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
250'000	175'437	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	7'574	Kosten für Telekommunikation	3130.001
27'000	18'448	Posttaxen	3130.002
50'000	5'026	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'724	Versicherungen	3134.000
3'000	8'018	Fahrzeugunterhalt	3151.500
106'500	25'798	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	3'861	Räume, Mieten	3160.100
10'000	3'880	Reisespesen	3170.100
	731	Debitorenverluste	3181.000
1'920'000		Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	110	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4200.001	Taxe sur la plus-value		1'920'000
4210.000	Emoluments		4'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		360'000
3808	Service de la mobilité		
SMOB	Compte de résultats		
		Charges	93'495'220
		Revenus	33'874'110
		Solde	-59'621'110
3000.200	Commissions		6'000
3010.100	Traitements du personnel		1'742'790
3040.300	Allocations sociales		22'970
3049.400	Primes de fidélité		100
3049.500	Gratifications d'ancienneté		7'230
305	Contributions aux assurances sociales		162'540
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		226'830
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		4'670
3090.000	Frais de formation		6'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		1'000
3100.100	Fournitures de bureau		2'500
3102.102	Publications et publicité		6'000
3103.301	Abonnements et cotisations		1'000
3110.200	Achats de machines		50'000
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau		13'600
3130.000	Prestations de service par des tiers		265'000
3130.001	Frais de télécommunications		1'000
3130.002	Taxes postales		2'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		13'000
3130.056	Comptages de circulation		25'000
3134.000	Assurances		1'900
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		5'000
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		4'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		5'340
3170.100	Déplacements		18'000
3300.003	Amortissements des routes cantonales		130'950
3610.001	Participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire		17'000'000
3631.000	Part aux frais de conférences		17'000
3632.000	Subventions cantonales pour les communes		383'000
3632.007	Subventions cantonales pour les études en matière de transport		40'000
3632.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations		14'000
3632.036	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg		13'500'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion
-------------------------------	-----------------------------	---

1'920'000		Mehrwertabgabe	4200.001
4'000'000	3'440'557	Gebühren	4210.000
	24'000	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	625	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	49'536	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'716	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015

Amt für Mobilität			3808
Erfolgsrechnung			SMOB
80'639'420	73'528'997	Aufwand	
27'705'660	25'990'757	Ertrag	
-52'933'760	-47'538'240	Saldo	
6'000	3'460	Kommissionen	3000.200
1'673'590	1'592'142	Gehälter des Personals	3010.100
21'770	20'760	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
11'350		Dienstaltersgeschenke	3049.500
158'090	144'933	Sozialversicherungsbeiträge	305
197'480	179'512	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'660	4'243	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	5'697	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	896	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'114	Büromaterialien	3100.100
6'000	3'804	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	684	Abonnemente und Beiträge	3103.301
50'000	41'512	Anschaffung von Maschinen	3110.200
340		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
13'600	9'430	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
195'000	219'131	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	960	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'549	Posttaxen	3130.002
13'000	3'286	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	21'407	Verkehrszählungen	3130.056
1'520	1'517	Versicherungen	3134.000
16'000	-26'681	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	3'060	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
5'040	2'501	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
17'000	18'059	Reisespesen	3170.100
136'180	141'298	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
17'000'000	16'328'410	Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	3610.001
17'000	16'709	Konferenzkostenanteil	3631.000
		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
40'000	33'665	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien	3632.007
22'840	3'319	Kantonsbeiträge an neue Leistungen	3632.016
11'663'560	11'616'128	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg	3632.036

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3632.037	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de MOBUL	1'900'000	
3634.003	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation	6'000'000	
3634.004	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation	2'500'000	
3634.005	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation	29'500'000	
3634.006	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation	390'700	
3634.007	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation	1'200'000	
3634.008	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation	4'400'000	
3634.010	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	297'100	
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	8'000'000	
3640.400	Amortissements des prêts	3'401'000	
3660.400	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic	2'178'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4210.000	Emoluments	499'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	3'501'000	
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures	3'190'000	
4511.007	Prélèvements sur provisions	812'000	
4612.011	Part des communes à la contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire	2'342'600	
4612.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional	23'353'700	
4612.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat	175'810	
<hr/> Compte des investissements			
	Dépenses	6'659'000	
	Recettes	960'000	
	Solde	-5'699'000	
5010.016	Etudes liées à la gestion du réseau routier	120'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques	3'401'000	
5640.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements	500'000	
5640.014	Subventions cantonales pour les investissements en matière de trafic d'agglomération	2'500'000	
5640.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	138'000	
5640.021	Subventions cantonales aux compagnies de chemin de fer pour assainissement des passages à niveau		
6440.004	Remboursements de prêts pour le trafic		960'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
1'800'000	1'718'860	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen von MOBUL	3632.037
8'500'000	7'583'120	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb	3634.003
2'318'800	2'335'936	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb	3634.004
26'218'000	26'441'516	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb	3634.005
400'000	398'170	Abgeltungen an die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murtensees für den Betrieb	3634.006
1'165'000	1'060'928	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb	3634.007
5'071'000	4'499'979	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb	3634.008
280'000	274'988	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb	3634.010
48'000	49'971	Kantonsbeiträge für die Verkehrsverbände	3634.016
2'414'000	-1'920'000	Übernahme der Überschreitung der Kantonsquote für den Regionalverkehr	3634.018
		Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
1'112'000	691'870	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr	3660.400
	53	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
490'000	451'250	Gebühren	4210.000
	1	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'190'000	3'520'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
818'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'342'600	2'250'054	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
20'685'060	19'589'630	Anteil der Gemeinden an der Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	4612.011
180'000	179'822	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	4612.020
		Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murtensees	4612.021
Investitionsrechnung			
2'122'000	1'661'467	Ausgaben	
960'000	964'166	Einnahmen	
-1'162'000	-697'301	Saldo	
50'000	5'431	Studien in Zusammenhang mit dem Strassennetzmanagement	5010.016
300'000		Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
1'500'000	999'926	Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB	5640.007
132'000	150'000	Kantonsbeiträge für Investitionen im Bereich des Agglomerationsverkehrs	5640.014
140'000	506'110	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich	5640.016
960'000	964'166	Kantonsbeiträge an die Eisenbahngesellschaften für die Sanierung der Niveauübergänge	5640.021
		Darlehensrückzahlung für den Verkehr	6440.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3811	Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)		
SPCH	Compte de résultats		
	Charges	36'987'800	
	Revenus		6'609'000
	Solde	-30'378'800	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'942'290	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	157'050	
3010.119	Traitements des cantonniers	7'996'460	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	194'850	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	30'870	
305	Contributions aux assurances sociales	1'286'940	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'794'670	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	37'290	
3090.000	Frais de formation	90'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'500	
3100.100	Fournitures de bureau	36'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'400	
3101.006	Carburants	245'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	202'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	3'000	
3111.500	Achats de véhicules	350'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de linge	60'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	95'100	
3120.004	Impôts et contributions	28'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	110'000	
3130.001	Frais de télécommunications	43'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	53'580	
3132.054	Etudes de l'état des routes cantonales		
3134.000	Assurances	42'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	5'000	
3141.306	Acquisitions d'immeubles et de droits	9'500	
3141.308	Entretien des routes cantonales	9'500'000	
3141.309	Service hivernal des routes cantonales	4'000'000	
3141.310	Signalisation des routes cantonales	365'000	
3141.311	Entretien des routes principales	2'000'000	
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	50'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	162'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	

Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)			3811
Erfolgsrechnung			SPCH
		Aufwand	
37'892'790	36'607'692		
7'389'000	9'026'587		Ertrag
-30'503'790	-27'581'105		Saldo
6'000	1'179	Kommissionen	3000.200
6'061'520	5'653'175	Gehälter des Personals	3010.100
157'050	133'029	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'061'790	7'978'530	Gehälter der Strassenwärter	3010.119
	77'569	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
204'390	217'469	Sozialzulagen	3040.300
1'000	1'668	Treueprämien	3049.400
12'760	4'327	Dienstaltergeschenke	3049.500
1'312'070	1'266'117	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'568'350	1'506'126	Pensionskassenbeiträge	3051.000
38'900	36'872	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
147'000	95'154	Ausbildungskosten	3090.000
9'500	9'907	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
36'000	32'848	Büromaterialien	3100.100
5'400	8'671	Reinigungsmaterialien	3101.001
245'000	228'169	Treibstoffe	3101.006
10'000	10'870	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'159	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	2'454	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	190'178	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'000	339	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
350'000	349'822	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
62'000	58'228	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
8'000	1'833	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
95'550	84'798	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
27'000	28'146	Steuern und Beiträge	3120.004
120'000	78'850	Dienstleistungen Dritter	3130.000
43'000	43'186	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	14'205	Posttaxen	3130.002
216'200	134'933	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
200'000		Prüfung des Kantonsstrassenzustandes	3132.054
42'000	38'766	Versicherungen	3134.000
2'000	4'554	Fahrzeugsteuern	3137.000
30'000	6'630	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	3141.306
9'400'000	9'497'876	Unterhalt der Kantonsstrassen	3141.308
4'064'000	2'636'343	Winterdienst auf den Kantonsstrassen	3141.309
365'000	339'035	Signalisationen auf den Kantonsstrassen	3141.310
2'500'000	3'379'531	Unterhalt der Hauptstrassen	3141.311
550'000	417'537	Winterdienst auf den Hauptstrassen	3141.312
450'000	704'073	Signalisationen auf den Hauptstrassen	3141.313
50'000	1'367	Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen	3142.502
162'000	283'316	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	773	Unterhalt der Maschinen	3150.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	140'000	
3151.500	Entretien des véhicules	256'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	29'600	
3160.100	Locations de locaux	35'000	
3170.100	Déplacements	249'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	185'800	
* 3604.001	Part de tiers aux taxes de concessions	150'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
<hr/>			
* 4120.000	Concessions		1'500'000
4210.000	Emoluments		181'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'160'000
4240.005	Redevances d'utilisation		245'000
4250.000	Ventes		1'000
4250.008	Ventes de bois		3'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements	30'000	
4260.014	Récupérations de frais		263'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	45'000	
4470.000	Locations		131'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'000'000
4612.012	Récupérations de frais de signalisation		50'000
<hr/>			
Compte des investissements			
Dépenses		100'000	
Recettes			
Solde		-100'000	
<hr/>			
* 5040.000	Construction d'immeubles		100'000
<hr/>			
3815	Service des ponts et chaussées - aménagement		
PCAM	Compte de résultats		
Charges		41'717'560	
Revenus		40'283'810	
Solde		-1'433'750	
<hr/>			
3300.003	Amortissements des routes cantonales	30'746'750	
3300.100	Amortissements des routes principales	2'144'210	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'826'600	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		2'144'210
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		400'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		2'000'000
4600.500	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		10'925'300

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

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion
-------------------------------	-----------------------------	---

140'000	138'463	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
256'000	278'593	Fahrzeugunterhalt	3151.500
32'800	29'361	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
35'180	15'561	Räume, Mieten	3160.100
249'000	238'094	Reisespesen	3170.100
195'330	194'814	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
150'000	150'000	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001 *
	2'193	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
1'500'000	1'464'948	Konzessionen	4120.000 *
190'000	161'010	Gebühren	4210.000
1'370'000	1'020'136	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
230'000	242'212	Benützungsgebühren	4240.005
14'000		Verkäufe	4250.000
5'000	1'787	Holzverkäufe	4250.008
	285'343	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	7'200	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
30'000	14'185	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
310'000	244'389	Kostenrückerstattungen	4260.014
	12'593	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
45'000	44'107	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
145'000	105'808	Mietzinse	4470.000
3'500'000	5'376'359	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
50'000	46'511	Kostenrückerstattung für die Signalisation	4612.012

Investitionsrechnung			
200'000	199'993	Ausgaben	
		Einnahmen	
-200'000	-199'993	Saldo	
200'000	199'993	Bau von Gebäuden	5040.000 *

Tiefbauamt - Ausbau			3815
Erfolgsrechnung			PCAM
31'221'720	29'634'652	Aufwand	
39'959'660	35'618'704	Ertrag	
8'737'940	5'984'052	Saldo	
20'491'300	19'354'794	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
2'161'320	2'169'404	Abschreibungen auf den Hauptstrassen	3300.100
8'569'100	8'110'454	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
2'161'320	2'169'404	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'000'000	280'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
11'911'940	9'174'876	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag	4600.500

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4600.800	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		15'987'700
4600.801	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations affectée au fonds des routes principales		2'646'600
4630.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		6'180'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	25'271'000	
	Recettes		1'562'000
	Solde	-23'709'000	
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	13'000'000	
5010.005	Aménagements des routes principales et ouvrages d'art	2'000'000	
5010.006	Bornages et mensurations		
5010.007	Construction des routes nationales	180'000	
5010.009	Travaux routiers liés à la protection contre le bruit	5'000'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	91'000	
6000.000	Ventes de terrains		
6300.000	Subventions fédérales		
6300.002	Subventions fédérales pour la construction	162'000	
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	5'828'740	
	Revenus	6'878'740	
	Solde	1'050'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'061'190	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	88'000	
3040.300	Allocations sociales	65'880	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	371'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	516'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'680	
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	110'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	200'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion																																																																	
16'317'300	15'883'971	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	4600.800																																																																
2'723'100	2'568'400	Anteil an der dem Fonds für die Hauptstrassen zugewiesenen leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe	4600.801																																																																
5'846'000	5'542'054	Bundesbeiträge an Hauptstrassen in Berggebieten und Randregionen	4630.033																																																																
Investitionsrechnung																																																																			
25'391'000	15'745'129	Ausgaben																																																																	
1'670'000	1'891'088	Einnahmen																																																																	
-23'721'000	-13'854'041	Saldo																																																																	
<table> <tr> <td>3'000'000</td><td>135'141</td><td>Ausführungsprojekte für die Kunstdämmen</td><td>5010.000</td></tr> <tr> <td></td><td>3'329'507</td><td>Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen</td><td>5010.001</td></tr> <tr> <td></td><td>224'403</td><td>Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen</td><td>5010.002</td></tr> <tr> <td></td><td>1'816'111</td><td>Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten</td><td>5010.003</td></tr> <tr> <td>11'000'000</td><td>3'216'637</td><td>Bauliche Massnahmen an Kantonstrassen und Kunstdämmen</td><td>5010.004</td></tr> <tr> <td>2'000'000</td><td>966'901</td><td>Ausbau der Hauptstrassen und Kunstdämmen</td><td>5010.005</td></tr> <tr> <td></td><td>108'986</td><td>Vermarkung und Vermessung</td><td>5010.006</td></tr> <tr> <td>300'000</td><td>49'842</td><td>Nationalstrassenbau</td><td>5010.007</td></tr> <tr> <td>9'000'000</td><td>5'740'993</td><td>Lärmschutz-Strassenbauarbeiten</td><td>5010.009</td></tr> <tr> <td>91'000</td><td>156'606</td><td>Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen</td><td>5620.200</td></tr> <tr> <td></td><td>1'600</td><td>Grundstückverkäufe</td><td>6000.000</td></tr> <tr> <td></td><td>797'000</td><td>Bundesbeiträge</td><td>6300.000</td></tr> <tr> <td>270'000</td><td>62'488</td><td>Bundesbeiträge für Bauten</td><td>6300.002</td></tr> <tr> <td>1'000'000</td><td>1'000'000</td><td>Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen</td><td>6300.200</td></tr> <tr> <td>200'000</td><td></td><td>Gemeindebeteiligungen</td><td>6320.000</td></tr> <tr> <td>200'000</td><td>30'000</td><td>Beteiligungen Dritter</td><td>6350.000</td></tr> </table>				3'000'000	135'141	Ausführungsprojekte für die Kunstdämmen	5010.000		3'329'507	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001		224'403	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002		1'816'111	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003	11'000'000	3'216'637	Bauliche Massnahmen an Kantonstrassen und Kunstdämmen	5010.004	2'000'000	966'901	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstdämmen	5010.005		108'986	Vermarkung und Vermessung	5010.006	300'000	49'842	Nationalstrassenbau	5010.007	9'000'000	5'740'993	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009	91'000	156'606	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200		1'600	Grundstückverkäufe	6000.000		797'000	Bundesbeiträge	6300.000	270'000	62'488	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002	1'000'000	1'000'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200	200'000		Gemeindebeteiligungen	6320.000	200'000	30'000	Beteiligungen Dritter	6350.000
3'000'000	135'141	Ausführungsprojekte für die Kunstdämmen	5010.000																																																																
	3'329'507	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001																																																																
	224'403	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002																																																																
	1'816'111	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003																																																																
11'000'000	3'216'637	Bauliche Massnahmen an Kantonstrassen und Kunstdämmen	5010.004																																																																
2'000'000	966'901	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstdämmen	5010.005																																																																
	108'986	Vermarkung und Vermessung	5010.006																																																																
300'000	49'842	Nationalstrassenbau	5010.007																																																																
9'000'000	5'740'993	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009																																																																
91'000	156'606	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200																																																																
	1'600	Grundstückverkäufe	6000.000																																																																
	797'000	Bundesbeiträge	6300.000																																																																
270'000	62'488	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002																																																																
1'000'000	1'000'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200																																																																
200'000		Gemeindebeteiligungen	6320.000																																																																
200'000	30'000	Beteiligungen Dritter	6350.000																																																																
Nationalstrassen - Unterhalt			3830																																																																
Erfolgsrechnung																																																																			
6'006'160	5'390'459	Aufwand																																																																	
6'666'160	6'063'473	Ertrag																																																																	
660'000	673'014	Saldo																																																																	
<table> <tr> <td>4'115'470</td><td>3'769'983</td><td>Gehälter des Personals</td><td>3010.100</td></tr> <tr> <td>88'000</td><td>18'338</td><td>Gehälter des Hilfspersonals</td><td>3010.118</td></tr> <tr> <td>56'520</td><td>59'022</td><td>Sozialzulagen</td><td>3040.300</td></tr> <tr> <td>300</td><td>400</td><td>Treueprämien</td><td>3049.400</td></tr> <tr> <td>56'000</td><td>6'477</td><td>Dienstaltergeschenke</td><td>3049.500</td></tr> <tr> <td>384'900</td><td>349'924</td><td>Sozialversicherungsbeiträge</td><td>305</td></tr> <tr> <td>445'820</td><td>410'095</td><td>Pensionskassenbeiträge</td><td>3051.000</td></tr> <tr> <td>11'450</td><td>10'338</td><td>Unfallversicherungsbeiträge</td><td>3053.100</td></tr> <tr> <td></td><td>452</td><td>Ausbildungskosten</td><td>3090.000</td></tr> <tr> <td>2'500</td><td>2'017</td><td>Verschiedene Leistungen für das Personal</td><td>3099.006</td></tr> <tr> <td>3'000</td><td>848</td><td>Reinigungsmaterialien</td><td>3101.001</td></tr> <tr> <td>233'000</td><td>111'646</td><td>Heizung, Beleuchtung, Wasser</td><td>312</td></tr> <tr> <td>200'000</td><td>77'557</td><td>Dienstleistungen Dritter</td><td>3130.000</td></tr> </table>				4'115'470	3'769'983	Gehälter des Personals	3010.100	88'000	18'338	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118	56'520	59'022	Sozialzulagen	3040.300	300	400	Treueprämien	3049.400	56'000	6'477	Dienstaltergeschenke	3049.500	384'900	349'924	Sozialversicherungsbeiträge	305	445'820	410'095	Pensionskassenbeiträge	3051.000	11'450	10'338	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100		452	Ausbildungskosten	3090.000	2'500	2'017	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006	3'000	848	Reinigungsmaterialien	3101.001	233'000	111'646	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312	200'000	77'557	Dienstleistungen Dritter	3130.000												
4'115'470	3'769'983	Gehälter des Personals	3010.100																																																																
88'000	18'338	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118																																																																
56'520	59'022	Sozialzulagen	3040.300																																																																
300	400	Treueprämien	3049.400																																																																
56'000	6'477	Dienstaltergeschenke	3049.500																																																																
384'900	349'924	Sozialversicherungsbeiträge	305																																																																
445'820	410'095	Pensionskassenbeiträge	3051.000																																																																
11'450	10'338	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100																																																																
	452	Ausbildungskosten	3090.000																																																																
2'500	2'017	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006																																																																
3'000	848	Reinigungsmaterialien	3101.001																																																																
233'000	111'646	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312																																																																
200'000	77'557	Dienstleistungen Dritter	3130.000																																																																

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	1'600	
3134.000	Assurances	20'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	270'000	
3170.100	Déplacements	110'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications		
3910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'878'740
4250.000	Ventes		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		
3845	Service de l'environnement		
OPEN	Compte de résultats		
	Charges	20'977'480	
	Revenus		8'374'070
	Solde		-12'603'410
3000.200	Commissions	4'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'735'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	847'550	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	89'560	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'790	
305	Contributions aux assurances sociales	627'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	873'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'650	
3090.000	Frais de formation	37'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	31'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.200	Achats de machines	10'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	190'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'200	
3111.500	Achats de véhicules	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'528'600	
3130.001	Frais de télécommunications	7'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.048	Assainissement des installations et des équipements lié à la protection des eaux	200'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
1'200	1'634	Kosten für Telekommunikation	3130.001
25'000	47'421	Versicherungen	3134.000
	-310	Fahrzeugsteuern	3137.000
270'000	95'722	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
113'000	108'924	Reisespesen	3170.100
	1'806	Debitorenverluste	3181.000
	294'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
	944	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	3910.011
	23'220	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
6'666'160	5'941'924	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	29	Verkäufe	4250.000
	72'077	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	49'440	Kostenrückerstattungen	4260.014
	3	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Amt für Umwelt			3845
Erfolgsrechnung			OPEN
20'802'250	16'722'314	Aufwand	
9'315'520	7'099'806	Ertrag	
-11'486'730	-9'622'508	Saldo	
5'000	5'000	Kommissionen	3000.200
6'656'780	6'639'699	Gehälter des Personals	3010.100
658'000	199'722	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	89'860	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
89'130	92'922	Sozialzulagen	3040.300
500	500	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
623'510	640'965	Sozialversicherungsbeiträge	305
784'770	792'598	Pensionskassenbeiträge	3051.000
18'050	18'427	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
37'000	33'582	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'061	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
31'000	33'630	Büromaterialien	3100.100
13'000	11'230	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'800	11'500	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	1'780	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	164'736	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	907	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	25'814	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
1'000	1'028	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
17'000	1'305	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'571'000	1'998'055	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'000	10'332	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	12'323	Posttaxen	3130.002
100'000		Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	3130.048

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3130.059	Traitements des déchets spéciaux	225'000	
3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	1'375'000	
3132.063	Contrôle par des tiers	210'500	
3134.000	Assurances	6'000	
3142.500	Travaux d'endiguements	243'020	
3142.501	Travaux de conservation	302'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	262'000	
3151.500	Entretien des véhicules	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	160'500	
3170.100	Déplacements	55'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.002	Frais de protection de la population	500	
3199.006	Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	350'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	7'500	
3510.023	Versements au fonds cantonal des sites pollués	1'233'000	
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	450'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	23'000	
3632.020	Subventions cantonales aux communes pour la conservation	185'000	
3632.023	Subventions cantonales à des communes pour l'assainissement des sites pollués	700'000	
3635.023	Subventions cantonales à des tiers pour l'assainissement des sites pollués	80'000	
3637.031	Subventions cantonales aux tiers pour la conservation	7'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	1'580'000	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4120.000	Concessions	2'700'000	
4200.023	Taxes sur le stockage de déchets	1'000'000	
4210.000	Emoluments	700'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers	285'000	
4240.017	Taxes pour délégation de compétence	219'000	
4260.004	Récupérations de traitements	26'000	
4260.011	Contributions de tiers	13'000	
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	2'000	
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	7'500	
4260.048	Remboursement des frais d'assainissement des installations et des équipements liés à la protection des eaux	200'000	
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		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	185'000	
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués	1'605'000	
4511.007	Prélèvements sur provisions	566'000	

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
114'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
130'000	129'774	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
2'250'000	196'321	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
195'500	197'096	Kontrolle durch Dritte	3132.063
7'000	5'435	Versicherungen	3134.000
203'370	287'756	Gewässerverbauungen	3142.500
190'000	148'625	Erhaltungsarbeiten	3142.501
245'000	229'927	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
30'000	30'254	Fahrzeugunterhalt	3151.500
144'600	106'896	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
60'000	38'426	Reisespesen	3170.100
	466	Debitorenverluste	3181.000
500	1'025	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
350'000	442'309	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3199.006
7'500		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'733'000	1'417'929	Einlagen in den kantonalen Altlastenfonds	3510.023
10'000	9'287	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
155'000	151'651	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren	3602.200
510'000	511'088	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001
22'000	23'132	Konferenzkostenanteil	3631.000
140'000	236'468	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung	3632.020
700'000	364'641	Kantonsbeiträge an Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	3632.023
80'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Sanierung belasteter Standorte	3635.023
7'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung	3637.031
1'678'740	1'406'965	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	870	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
2'700'000	2'511'059	Konzessionen	4120.000
1'500'000	1'394'088	Abgaben auf der Ablagerung von Abfällen	4200.023
656'500	826'078	Gebühren	4210.000
288'000	285'403	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
219'000	175'680	Gebühren für Kompetenzdelegation	4240.017
23'000	26'375	Rückerrstattung von Gehältern	4260.004
12'000	13'775	Beiträge Dritter	4260.011
75'000	10'000	Rückerrstattung von Kosten für die Sanierung belasteter Standorte	4260.013
2'000		Kostenrückerrstattungen	4260.014
	43'836	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	1'039	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'500		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
100'000		Rückerrstattung von Kosten für die Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	4260.048
150'000	538'457	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4260.095
5'000		Bussen	4270.000
	289	Verzugszinsen	4409.000
1'475'000	606'050	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'436'000	182'960	Entnahmen aus dem kantonalen Altlastenfonds	4510.023
		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.000	Subventions fédérales		175'050
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		158'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		195'520
4632.014	Part des communes à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		100'000
4634.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		
Compte des investissements			
	Dépenses	15'384'980	
	Recettes	13'804'980	
	Solde	-1'580'000	
5620.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement		380'000
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes		3'444'980
5720.000	Subventions fédérales pour les communes		6'500'000
5720.009	Subventions fédérales aux communes pour l'assainissement des sites pollués		900'000
5720.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement		4'060'000
5770.009	Subventions fédérales à des tiers		100'000
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'244'980
6700.000	Subventions fédérales pour les communes		6'500'000
6700.009	Subventions fédérales à des tiers		1'000'000
6700.050	Subventions fédérales pour l'aménagement		4'060'000
3850	Service des bâtiments		
BATI	Compte de résultats		
	Charges	48'366'740	
	Revenus	11'730'670	
	Solde	-36'636'070	
3000.200	Commissions		2'500
3010.100	Traitements du personnel		3'063'450
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents		2'130'590
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie		3'041'110
3010.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant		480'250
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales		109'380
3049.400	Primes de fidélité		360
3049.500	Gratifications d'ancienneté		9'830
305	Contributions aux assurances sociales		763'670
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		1'023'340
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		21'980
3060.000	Pensions de retraite		
3090.000	Frais de formation		15'000

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion
-------------------------------	-----------------------------	---

155'000	187'234	Bundesbeiträge	4630.000
158'000	23'841	Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
195'520	44'377	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
120'000	227'383	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4632.014
35'000	1'883	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4634.003

Investitionsrechnung			
10'849'900		Ausgaben	
9'171'160		Einnahmen	
-1'678'740		Saldo	

450'000	238'965	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5620.050
3'532'700	2'935'336	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
		Bundesbeiträge für die Gemeinden	5720.000
900'000	905'485	Bundesbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	5720.009
5'867'200	368'194	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5720.050
100'000		Bundesbeiträge an Dritte	5770.009
2'303'960	1'767'336	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmverbeinbarungen	6300.200
		Bundesbeiträge für die Gemeinden	6700.000
1'000'000	905'485	Bundesbeiträge an Dritte	6700.009
5'867'200	368'194	Bundesbeiträge für den Ausbau	6700.050

Hochbauamt			3850
Erfolgsrechnung			BATI
49'061'230	44'675'974	Aufwand	
12'996'540	11'090'929	Ertrag	
-36'064'690	-33'585'045	Saldo	

2'500	3'399	Kommissionen	3000.200
3'038'510	2'994'705	Gehälter des Personals	3010.100
92'850	46'792	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'180'320	2'148'516	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker	3010.121
3'014'630	2'958'365	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
480'250	378'012	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals	3010.123
	331'496	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
97'110	119'508	Sozialzulagen	3040.300
660	660	Treueprämien	3049.400
17'840	15'391	Dienstaltersgeschenke	3049.500
765'190	778'394	Sozialversicherungsbeiträge	305
862'340	817'226	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'010	22'701	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
44'290	5'536	Ruhegehälter	3060.000
10'000	9'107	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	205'000	
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations	22'000	
3110.100	Achats de mobilier	144'000	
3110.200	Achats de machines	950	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	2'039'450	
3120.004	Impôts et contributions	48'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	556'000	
3130.001	Frais de télécommunications	6'000	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	870'000	
3134.000	Assurances	284'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	3'877'500	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	278'000	
3144.004	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'695'000	
3150.100	Entretien du mobilier	24'140	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'700	
3160.100	Locations de locaux	5'760'670	
3170.100	Déplacements	38'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	17'288'270	
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	
3900.700	Livraisons internes liées à l'épidémie de Covid-19		
4240.000	Prestations de service pour des tiers	576'800	
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	37'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses	100'000	
4260.098	Récupérations de traitements	165'000	
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		
4450.000	Intérêts des prêts	350'000	
4470.000	Locations	4'990'150	
4470.100	Locations de terrains	257'890	
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4630.016	Subventions fédérales pour la restauration des monuments historiques	540'000	
4637.000	Participations de tiers	142'850	
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
10'000	12'149	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	13'924	Büromaterialien	3100.100
210'000	190'325	Reinigungsmaterialien	3101.001
	7'364	Publikationen und Werbung	3102.102
22'000	21'741	Abonnemente und Beiträge	3103.301
176'960	187'622	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
5'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
5'100		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'005'000	1'662'656	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
48'700	43'830	Steuern und Beiträge	3120.004
458'150	618'977	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	14'157	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	8'017	Posttaxen	3130.002
100'000	220'000	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
237'000	225'372	Versicherungen	3134.000
4'881'500	3'777'606	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
300'000	229'186	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'700'000	1'699'917	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler	3144.004
35'000	23'119	Unterhalt der Mobilien	3150.100
12'000	8'074	Fahrzeugunterhalt	3151.500
20'900	9'168	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'813'910	5'731'248	Räume, Mieten	3160.100
41'000	28'874	Reisespesen	3170.100
	4'643	Debitorenverluste	3181.000
17'819'510	14'806'080	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'800'000	1'799'758	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe	3660.207
2'700'000	2'699'460	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe	3660.208
	2'900	Interne Lieferungen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3900.700
350'000	494'669	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	427	Materialverkäufe	4250.002
	82'160	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'800	5'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
37'000	39'239	Kostenrückerstattungen	4260.014
	30'571	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	60'445	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
160'000	163'538	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	221'600	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
150'000	107'062	Darlehensverzinsung	4450.000
5'329'070	4'547'073	Mietzinse	4470.000
243'840	259'328	Verpachtung von Land	4470.100
	61'447	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'000'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
540'000	39'419	Bundesbeiträge für die Restaurierung von Kunstdenkmälern	4630.016
125'380	139'320	Beteiligungen Dritter	4637.000
	944	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4920.002	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		4'525'930
4920.004	Locations de places de parc		38'250
Compte des investissements			
	Dépenses	39'275'000	
	Recettes		
	Solde	-39'275'000	
5040.000	Construction d'immeubles	15'125'000	
5040.001	Achats d'immeubles	9'000'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	10'650'000	
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	

Budget
Voranschlag
2021

Comptes
Rechnung
2020

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

4'918'400	4'798'289	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand	4920.002
36'050	40'397	Parkplätze, Mieten	4920.004

Investitionsrechnung

34'148'000	26'282'264	Ausgaben	
		Einnahmen	
-34'148'000	-26'282'264	Saldo	
4'500'000	2'809'222	Bau von Gebäuden	5040.000
15'500'000	13'971'826	Liegenschaftskäufe	5040.001
9'648'000	5'001'997	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'800'000	1'799'758	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe	5620.024
2'700'000	2'699'460	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe	5620.025

Budget par groupe de prestations
Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2022
	Institut agricole de l'Etat de Fribourg	
	Solde du compte de résultats - 3440 IAGR	-19'842'770
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	-1'105'985
	Solde du résultat analytique	-20'948'755
	Résultat des groupes de prestations	
	Coûts	38'082'385
	Produits	17'133'630
	Solde	-20'948'755
1000	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure	
	Coûts	24'694'331
	Produits	10'338'130
	Solde	-14'356'201
1100	Formation agricole et agro-commerciale	
	Coûts	9'648'636
	Produits	4'067'580
	Solde	-5'581'056
1200	Formation forestière	
	Coûts	635'584
	Produits	231'330
	Solde	-404'254
1400	Formation laitière et agroalimentaire	
	Coûts	7'184'722
	Produits	3'718'270
	Solde	-3'466'452
1500	Formation en économie familiale, d'aide familiale et de la paysanne	
	Coûts	3'019'807
	Produits	309'630
	Solde	-2'710'177
1600	Formation horticole	
	Coûts	4'205'583
	Produits	2'011'320
	Solde	-2'194'263
2000	Prestations de services	
	Coûts	13'388'054
	Produits	6'795'500
	Solde	-6'592'554
2100	Formation continue	
	Coûts	2'492'218
	Produits	741'000
	Solde	-1'751'218

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 2021	Comptes Rechnung 2020	
Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg		
-18'988'200	-18'552'234	Saldo der Erfolgsrechnung - 3440 IAGR
	67'754	Ausgenommene Bereiche ¹
-1'061'203	-764'066	Betriebliche Abgrenzungen
-20'049'403	-19'248'547	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung
Ergebnis der Leistungsgruppen		
37'270'853	35'629'062	Kosten
17'221'450	16'380'515	Erträge
-20'049'403	-19'248'547	Saldo
Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung		
24'285'392	23'552'607	Kosten
10'339'450	10'321'234	Erträge
-13'945'942	-13'231'373	Saldo
Landwirtschaftliche und agro-kaufmännische Berufsbildung		
9'624'427	9'593'855	Kosten
4'127'500	4'141'939	Erträge
-5'496'927	-5'451'916	Saldo
Forstwirtschaftliche Berufsbildung		
628'495	579'390	Kosten
220'900	238'538	Erträge
-407'595	-340'852	Saldo
Milchwirtschaftliche und lebensmitteltechnologische Berufsbildung		
6'942'731	6'724'166	Kosten
3'704'700	3'696'239	Erträge
-3'238'031	-3'027'927	Saldo
Hauswirtschaftliche und bäuerliche Berufsbildung		
2'873'588	2'410'792	Kosten
292'750	307'314	Erträge
-2'580'838	-2'103'478	Saldo
Gartenbauliche Berufsbildung		
4'216'151	4'244'405	Kosten
1'993'600	1'937'203	Erträge
-2'222'551	-2'307'202	Saldo
Dienstleistungen		
12'985'461	12'076'455	Kosten
6'882'000	6'059'281	Erträge
-6'103'461	-6'017'174	Saldo
Weiterbildung		
2'419'331	2'078'238	Kosten
787'000	744'497	Erträge
-1'632'331	-1'333'741	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 2022
2200	Prestations individuelles	
	Coûts	4'216'445
	Produits	2'163'000
	Solde	-2'053'445
2300	Mandats et mise à disposition de ressources	
	Coûts	2'462'450
	Produits	139'500
	Solde	-2'322'950
2400	Hôtellerie	
	Coûts	2'315'051
	Produits	1'629'000
	Solde	-686'051
2500	Laboratoire agroalimentaire fribourgeois (LAAF)	
	Coûts	1'901'890
	Produits	2'123'000
	Solde	221'110

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020		
		Individuelle Leistungen	2200
4'088'749	3'966'978	Kosten	
2'139'000	2'129'668	Erträge	
-1'949'749	-1'837'310	Saldo	
		Mandate und zur Verfügungstellung von Ressourcen	2300
2'293'026	2'026'311	Kosten	
178'000	125'833	Erträge	
-2'115'026	-1'900'478	Saldo	
		Hotellerie	2400
2'314'229	1'940'171	Kosten	
1'689'000	946'742	Erträge	
-625'229	-993'429	Saldo	
		Freiburgisches Agro-Lebensmittellabor (FALL)	2500
1'870'127	2'064'758	Kosten	
2'089'000	2'112'541	Erträge	
218'873	47'783	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2022
	Service des forêts et de la nature SFN	
	Solde du compte de résultats - 3445 SFOR	-21'615'100
	Domaines exclus ¹	6'855'350
	Ajustements analytiques	792'564
	Solde du résultat analytique	-13'967'186
	Résultat des groupes de prestations	
	Coûts	19'932'686
	Produits	5'965'500
	Solde	-13'967'186
1000	Forêt, Faune, Dangers naturels	
	Coûts	16'528'296
	Produits	3'407'000
	Solde	-13'121'296
1100	Conservation des forêts	
	Coûts	1'137'850
	Produits	100'000
	Solde	-1'037'850
1200	Biodiversité en forêt	
	Coûts	570'301
	Produits	
	Solde	-570'301
1300	Dangers naturels et infrastructures	
	Coûts	1'690'889
	Produits	99'000
	Solde	-1'591'889
1400	Gestion des forêts	
	Coûts	3'397'258
	Produits	285'500
	Solde	-3'111'758
1500A	Accueil du public en forêt	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1500	Nature et paysage	
	Coûts	2'262'908
	Produits	751'000
	Solde	-1'511'908
1600	Faune, chasse et pêche	
	Coûts	5'074'219
	Produits	1'804'500
	Solde	-3'269'719

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 2021	Comptes Rechnung 2020	
Amt für Wald und Natur WNA		
-20'675'520	-18'815'711	Saldo der Erfolgsrechnung - 3445 SFOR
6'321'000	5'301'105	Ausgenommene Bereiche ¹
567'417	562'512	Betriebliche Abgrenzungen
-13'787'103	-12'952'094	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung
Ergebnis der Leistungsgruppen		
19'260'603	19'033'660	Kosten
5'473'500	6'081'566	Erträge
-13'787'103	-12'952'094	Saldo
Wald, Wild, Naturgefahren		
15'734'971	15'694'439	Kosten
2'766'000	3'354'195	Erträge
-12'968'971	-12'340'244	Saldo
Erhaltung der Wälder		
1'477'550	1'275'633	Kosten
55'000	129'955	Erträge
-1'422'550	-1'145'678	Saldo
Biodiversität im Wald		
561'939	3'032'744	Kosten
	745'775	Erträge
-561'939	-2'286'969	Saldo
Naturgefahren und Infrastrukturen		
1'663'522	1'497'204	Kosten
119'000	94'467	Erträge
-1'544'522	-1'402'737	Saldo
Waldbewirtschaftung		
3'531'011	3'509'356	Kosten
45'500	270'828	Erträge
-3'485'511	-3'238'528	Saldo
Freizeit und Erholung im Wald		
	127'669	Kosten
		Erträge
	-127'669	Saldo
Natur und Landschaft		
1'704'119		Kosten
376'000		Erträge
-1'328'119		Saldo
Fauna, Jagd und Fischerei		
4'642'232	4'668'463	Kosten
1'784'500	1'816'015	Erträge
-2'857'732	-2'852'448	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 2022
1700	Formation	
	Coûts	1'055'161
	Produits	367'000
	Solde	-688'161
1800	Relations publiques	
	Coûts	504'413
	Produits	
	Solde	-504'413
1900	Géomatique et informatique	
	Coûts	835'297
	Produits	
	Solde	-835'297
2000	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN	
	Coûts	3'404'391
	Produits	2'558'500
	Solde	-845'891
2100	Production et utilisation du bois	
	Coûts	1'087'777
	Produits	161'000
	Solde	-926'777
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices	
	Coûts	1'148'880
	Produits	870'000
	Solde	-278'880
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement	
	Coûts	238'412
	Produits	31'000
	Solde	-207'412
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes	
	Coûts	113'706
	Produits	16'000
	Solde	-97'706
2500	Production et gestion de biens, prestations de service	
	Coûts	815'616
	Produits	1'480'500
	Solde	664'884

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020		
		Berufsbildung	1700
1'009'312	884'795	Kosten	
386'000	297'155	Erträge	
-623'312	-587'640	Saldo	
		Öffentlichkeitsarbeit	1800
514'058	201'149	Kosten	
		Erträge	
-514'058	-201'149	Saldo	
		Geomatik und Informatik	1900
631'228	497'426	Kosten	
		Erträge	
-631'228	-497'426	Saldo	
		Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter	2000
3'525'632	3'339'221	Kosten	
2'707'500	2'727'371	Erträge	
-818'132	-611'850	Saldo	
		Holzproduktion und -verwendung	2100
1'112'101	961'086	Kosten	
152'000	132'522	Erträge	
-960'101	-828'564	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder	2200
1'218'177	1'144'084	Kosten	
868'000	1'102'586	Erträge	
-350'177	-41'498	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen	2300
186'139	169'631	Kosten	
27'000	12'325	Erträge	
-159'139	-157'306	Saldo	
		Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen	2400
107'073	72'887	Kosten	
7'000	9'625	Erträge	
-100'073	-63'262	Saldo	
		Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen	2500
902'141	991'533	Kosten	
1'653'500	1'470'313	Erträge	
751'359	478'780	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2022
Service de l'informatique et des télécommunications		
	Solde du compte de résultats - 3725 CIEF	-61'965'490
	Ajustements analytiques	-2'843'871
	Solde du résultat analytique	-64'809'361
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	69'210'822
	Produits	4'401'461
	Solde	-64'809'361
1000	Gouvernance IT de l'Etat	
	Coûts	4'098'912
	Produits	-4'098'912
1100	Stratégie et pilotage informatique	
	Coûts	2'482'254
	Produits	-2'482'254
1200	Planification informatique	
	Coûts	801'832
	Produits	-801'832
1300	Synthèse financière, contrôle et audit	
	Coûts	814'825
	Produits	-814'825
2000	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	
	Coûts	34'417'361
	Produits	1'546'071
	Solde	-32'871'290
2100	Acquisition, développement et mise en place d'applications	
	Coûts	11'883'934
	Produits	300'000
	Solde	-11'583'934
2200	Exploitation et support d'applications	
	Coûts	14'380'868
	Produits	1'246'071
	Solde	-13'134'797
2300	Intégration d'applications	
	Coûts	8'152'559
	Produits	-8'152'559

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020	
Amt für Informatik und Telekommunikation		
-60'543'180	-52'965'967	Saldo der Erfolgsrechnung - 3725 CIEF
1'390'559	-3'217'266	Betriebliche Abgrenzungen
-59'152'621	-56'183'233	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung
Ergebnis der Leistungsgruppen		
65'462'248	61'562'384	Kosten
6'309'627	5'379'151	Erträge
-59'152'621	-56'183'233	Saldo
IT-Governance des Staates		
		1000
5'398'077	6'524'435	Kosten
		Erträge
-5'398'077	-6'524'435	Saldo
IT-Strategie und -Steuerung		
		1100
3'042'155	5'062'814	Kosten
		Erträge
-3'042'155	-5'062'814	Saldo
IT-Planung		
		1200
910'656	337'580	Kosten
		Erträge
-910'656	-337'580	Saldo
Kostenübersicht, Kontrolle und Audit		
		1300
1'445'267	1'124'041	Kosten
		Erträge
-1'445'267	-1'124'041	Saldo
Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen		
		2000
30'586'613	28'305'079	Kosten
1'890'957	1'702'562	Erträge
-28'695'656	-26'602'517	Saldo
Beschaffung, Entwicklung und Bereitstellung von Applikationen		
		2100
16'361'324	11'673'153	Kosten
560'000	275'612	Erträge
-15'801'324	-11'397'541	Saldo
Betrieb und Unterhalt von Applikationen		
		2200
9'632'296	9'051'871	Kosten
1'329'957	1'425'950	Erträge
-8'302'339	-7'625'921	Saldo
Applikationsintegration		
		2300
4'592'992	7'580'055	Kosten
1'000	1'000	Erträge
-4'591'992	-7'579'055	Saldo

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2022
3000	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support	
	Coûts	30'694'550
	Produits	2'855'390
	Solde	-27'839'160
3100	Exploitation des infrastructures serveurs et stockage	
	Coûts	6'836'083
	Produits	1'415'460
	Solde	-5'420'623
3200	Exploitation des infrastructures de télécommunication	
	Coûts	7'129'607
	Produits	718'000
	Solde	-6'411'607
3300	Exploitation des postes de travail et périphériques	
	Coûts	9'500'553
	Produits	345'500
	Solde	-9'155'053
3400	Assistance et conseil aux utilisateurs	
	Coûts	4'665'257
	Produits	47'000
	Solde	-4'618'257
3500	Exploitation des middleware	
	Coûts	2'563'049
	Produits	329'430
	Solde	-2'233'619

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020		
		Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support	3000
29'477'558	26'732'870	Kosten	
4'418'670	3'676'589	Erträge	
-25'058'888	-23'056'281	Saldo	
		Betrieb Server- und Speicherinfrastrukturen	3100
4'929'386	7'189'688	Kosten	
2'703'700	1'752'195	Erträge	
-2'225'686	-5'437'493	Saldo	
		Betrieb Telekommunikationsinfrastrukturen	3200
6'146'964	6'426'610	Kosten	
734'220	855'858	Erträge	
-5'412'744	-5'570'752	Saldo	
		Betrieb Arbeitsplätze und Peripheriegeräte	3300
11'154'802	8'221'497	Kosten	
487'940	648'816	Erträge	
-10'666'862	-7'572'681	Saldo	
		Unterstützung und Beratung der Benutzer	3400
3'495'165	3'185'719	Kosten	
107'000	121'226	Erträge	
-3'388'165	-3'064'493	Saldo	
		Betrieb Middleware	3500
3'751'241	1'709'357	Kosten	
385'810	298'494	Erträge	
-3'365'431	-1'410'863	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2022
	Service des ponts et chaussées	
	Solde du compte de résultats - 3811 SPCH	-30'378'800
	Domaines exclus ¹	-1'133'000
	Ajustements analytiques	-1'556'562
	Solde du résultat analytique	-33'068'362
	Résultat des groupes de prestations	
	Coûts	38'002'362
	Produits	4'934'000
	Solde	-33'068'362
1000	Surveillance du réseau routier public	
	Coûts	3'008'429
	Produits	432'000
	Solde	-2'576'429
1100	Surveillance du réseau routier communal	
	Coûts	1'236'475
	Produits	108'000
	Solde	-1'128'475
1200	Surveillance du réseau routier cantonal	
	Coûts	1'627'551
	Produits	324'000
	Solde	-1'303'551
1300	Surveillance du réseau routier national	
	Coûts	144'403
	Produits	
	Solde	-144'403
2000	Entretien du réseau routier cantonal	
	Coûts	31'785'639
	Produits	4'502'000
	Solde	-27'283'639
2100	Entretien constructif	
	Coûts	7'204'379
	Produits	2'100'000
	Solde	-5'104'379
2200	Entretien d'exploitation	
	Coûts	16'105'768
	Produits	1'672'000
	Solde	-14'433'768
2300	Service hivernal	
	Coûts	8'475'492
	Produits	730'000
	Solde	-7'745'492

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 2021	Comptes Rechnung 2020	
Tiefbauamt		
-30'503'790	-27'581'105	Saldo der Erfolgsrechnung - 3811 SPCH
-1'133'000	-1'082'884	Ausgenommene Bereiche ¹
-1'511'077	-1'597'731	Betriebliche Abgrenzungen
-33'147'867	-30'261'721	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung
Ergebnis der Leistungsgruppen		
38'861'867	37'466'206	Kosten
5'714'000	7'204'485	Erträge
-33'147'867	-30'261'721	Saldo
Überwachung des öffentlichen Strassennetzes 1000		
2'643'108	2'837'710	Kosten
405'000	388'583	Erträge
-2'238'108	-2'449'127	Saldo
Überwachung des Gemeinestrassenetzes 1100		
1'009'263	848'253	Kosten
136'000	98'665	Erträge
-873'263	-749'588	Saldo
Überwachung des Kantonsstrassenetzes 1200		
1'447'832	1'380'235	Kosten
269'000	289'918	Erträge
-1'178'832	-1'090'317	Saldo
Überwachung des Nationalstrassenetzes 1300		
186'013	609'222	Kosten
		Erträge
-186'013	-609'222	Saldo
Unterhalt des Kantonsstrassenetzes 2000		
32'463'064	31'410'519	Kosten
5'309'000	6'815'902	Erträge
-27'154'064	-24'594'617	Saldo
Baulicher Unterhalt 2100		
7'717'300	6'721'884	Kosten
2'620'000	3'936'819	Erträge
-5'097'300	-2'785'065	Saldo
Betrieblicher Unterhalt 2200		
16'173'755	17'782'224	Kosten
1'959'000	1'712'648	Erträge
-14'214'755	-16'069'576	Saldo
Winterdienst 2300		
8'572'009	6'906'411	Kosten
730'000	1'166'435	Erträge
-7'842'009	-5'739'976	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 2022
3000	Développement du réseau routier cantonal	
	Coûts	3'208'294
	Produits	
	Solde	-3'208'294
3100	Construction de nouveaux tronçons routiers	
	Coûts	691'635
	Produits	
	Solde	-691'635
3200	Aménagement des tronçons routiers existants	
	Coûts	2'516'658
	Produits	
	Solde	-2'516'658

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2021	Comptes Rechnung 2020		
		Entwicklung des Kantonsstrassennetzes	3000
3'755'695	3'217'977	Kosten	
-3'755'695	-3'217'977	Erträge	
		Saldo	
		Bau von neuen Strassenabschnitten	3100
703'457	614'213	Kosten	
-703'457	-614'213	Erträge	
		Saldo	
		Ausbau von bestehenden Strassenabschnitten	3200
3'052'238	2'603'764	Kosten	
-3'052'238	-2'603'764	Erträge	
		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)

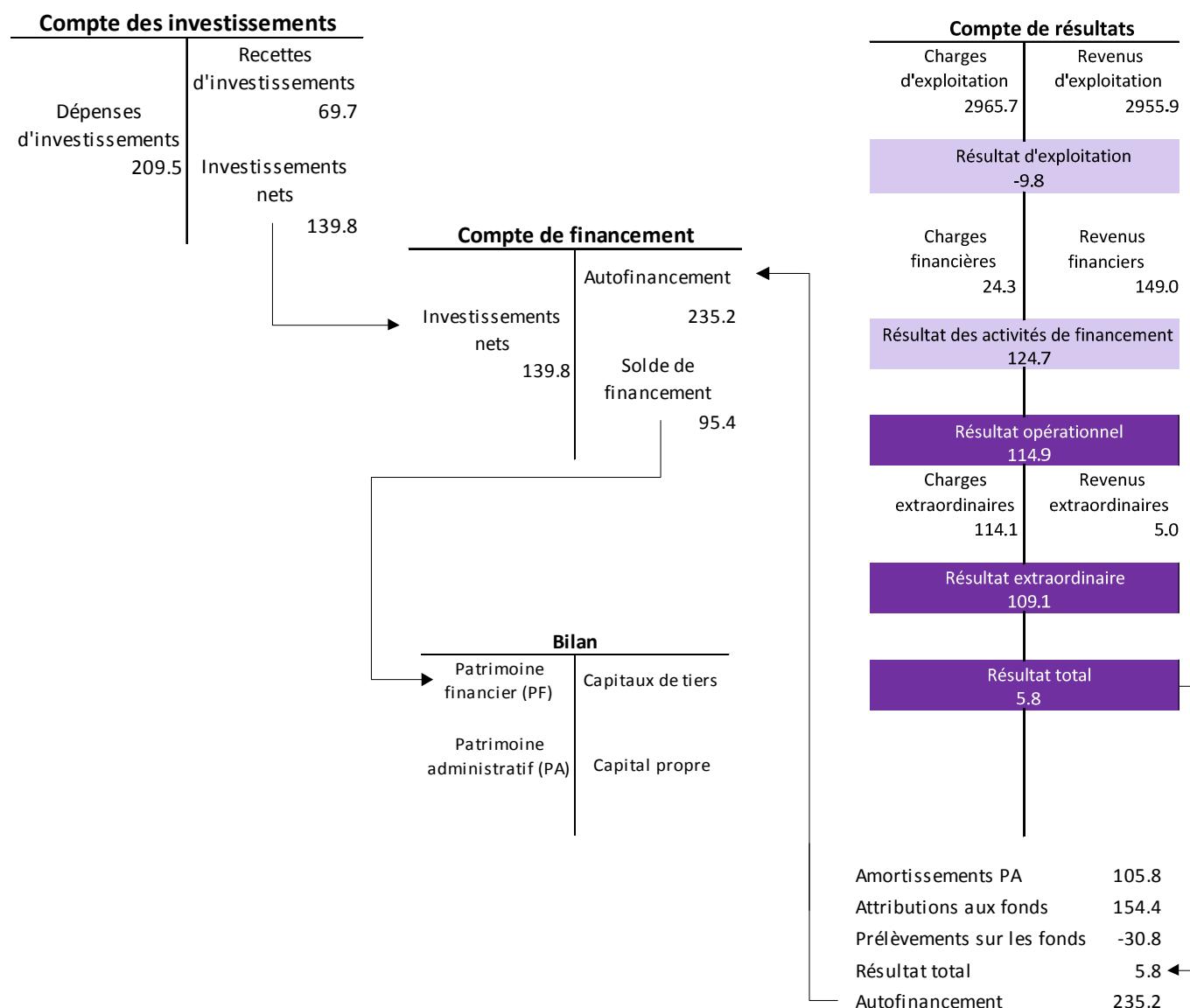
2. Le modèle de comptes (MCH2)

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)



1. Rechtsgrundlagen

Das Finanzrecht des Kantons Freiburg stützt sich in der Hauptsache auf folgende Rechtsgrundlagen:

- > Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 (insbesondere die Art. 45, 46, 82, 83, 84, 101, 102: SGF 10.1)
- > Grossratsgesetz vom 6. September 2006 (Art. 140, 141, 198: SGF 121.1)
- > Gesetz vom 6. April 2001 über die Ausübung der politischen Rechte (Art. 134a und b: SGF 115.1)
- > Gesetz vom 25. November 1994 über den Finanzaushalt des Staates (Finanzaushaltsgesetz, SGF 610.1)
- > Ausführungsreglement vom 12. März 1996 zum Gesetz über den Finanzaushalt des Staates (Finanzaushaltsgesetz; SGF 610.11)

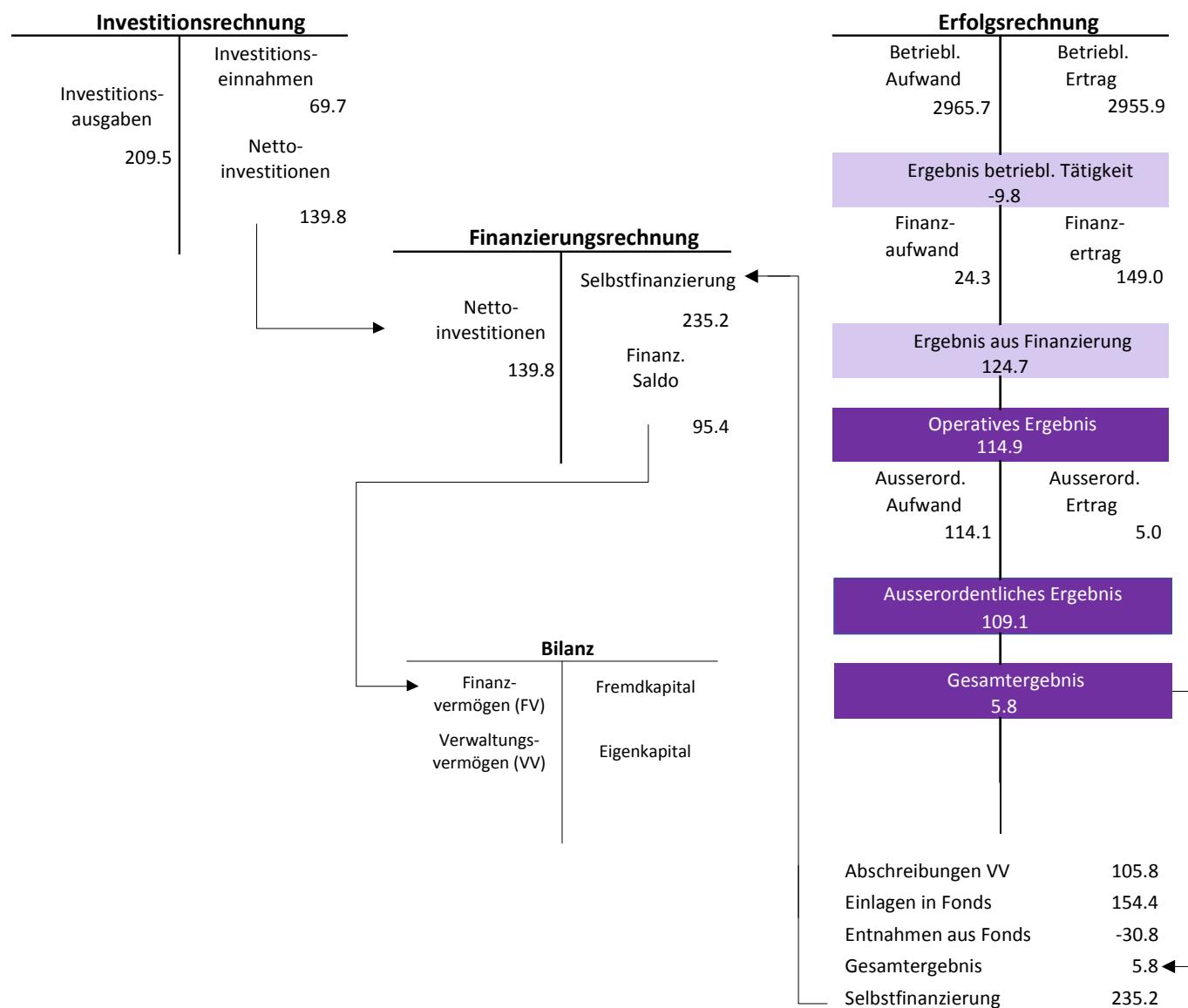
2. Rechnungsmodell (HRM2)

Das beim Staat Freiburg angewandte Rechnungsmodell richtet sich nach den Fachempfehlungen des von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren herausgegebenen Handbuchs «Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden - HRM2» vom 25. Januar 2008.

3. Aufbau des Rechnungsmodells (HRM2)

3.1. Schematische Darstellung

Schematische Darstellung Rechnungsmodell HRM2 (fiktives Beispiel)



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 extraordinaire) ; 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
Équipements 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 Finanzaushaltsreglements 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 Finanzaushaltsreglements),
- > Definition der ausserordentlichen Aufwände und Erträge (Art. 19 Abs. 3 und 4 und Art. 20 Abs. 3 des Finanzaushaltsgesetzes),
- > 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 Finanzaushaltsreglements 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:

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

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

Statistique par nature du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
3	Charges	3'899'444'800	100.00
30	Charges de personnel	1'389'755'510	35.64
300	Autorités, commissions et juges	16'248'100	0.42
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	477'320'280	12.24
302	Personnel enseignant	620'105'040	15.90
304	Allocations et indemnités	14'697'150	0.38
305	Contributions aux assurances sociales	229'021'570	5.87
306	Prestations aux retraités	25'170'470	0.65
309	Autres charges de personnel	7'192'900	0.18
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	394'842'530	10.13
310	Fournitures, matériel et marchandises	46'362'510	1.19
311	Matériel, mobilier, machines et véhicules	33'577'130	0.86
312	Chauffage, éclairage, eau	15'030'330	0.39
313	Prestations de service et honoraires	136'850'010	3.51
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	38'555'520	0.99
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	26'186'190	0.67
316	Loyers, droits de superficie et leasing	18'355'270	0.47
317	Dédommagements	11'003'310	0.28
318	Pertes sur créances	16'490'200	0.42
319	Autres charges d'exploitation	52'432'060	1.34
33	Amortissements du patrimoine administratif	85'209'930	2.19
330	Immobilisations	85'209'930	2.19
34	Charges financières	5'221'300	0.13
340	Intérêts passifs	5'209'300	0.13
349	Autres charges financières	12'000	0.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	73'898'100	1.90
351	Capital propre	73'898'100	1.90
36	Charges de transferts	1'681'392'700	43.12
360	Parts de revenus destinées à des tiers	26'341'820	0.68
361	Dédommagements à des collectivités publiques	255'282'750	6.55
362	Péréquation financière et compensation des charges	52'113'000	1.34
363	Subventions accordées	1'271'557'130	32.61
364	Amortissements des prêts du patrimoine administratif	9'738'000	0.25
365	Amortissements des titres et participations du patrimoine administratif	600'000	0.02
366	Amortissements des subventions d'investissements	65'460'000	1.68
369	Autres charges de transferts	300'000	0.01
37	Subventions à redistribuer	223'151'920	5.72
370	Subventions à redistribuer	223'151'920	5.72
38	Charges extraordinaires		
384	Charges financières extraordinaires		
39	Imputations internes	45'972'810	1.18
390	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'160'000	0.11
391	Prestations de service et honoraires	24'451'340	0.63
392	Loyers, droits de superficie et leasing	5'080'350	0.13
393	Frais administratifs et d'exploitation	181'120	0.00
398	Transferts	12'100'000	0.31

3'785'752'410	3'937'435'255	Aufwand	3
1'359'584'220	1'340'457'368	Personalaufwand	30
15'816'280	16'006'559	Behörden, Kommissionen und Richter	300
466'039'390	462'319'550	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal	301
613'712'310	605'792'752	Lehrkräfte	302
14'423'350	14'780'741	Zulagen	304
218'565'110	216'406'010	Sozialversicherungsbeiträge	305
23'693'130	18'681'107	Rentenleistungen	306
7'334'650	6'470'649	Übriger Personalaufwand	309
407'400'920	384'342'072	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31
46'639'460	42'264'105	Material- und Warenaufwand	310
36'926'930	35'644'262	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	311
15'087'320	13'133'427	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
131'443'960	120'283'018	Dienstleistungen und Honorare	313
52'886'270	44'492'188	Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	314
24'334'750	19'334'538	Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	315
18'415'540	18'064'991	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	316
11'175'770	6'728'878	Spesenentschädigungen	317
16'812'500	15'136'647	Forderungsverluste	318
53'678'420	69'260'017	Übriger Betriebsaufwand	319
82'334'000	69'921'410	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
82'334'000	69'921'410	Sachanlagen	330
4'920'500	5'595'871	Finanzaufwand	34
4'906'500	5'581'633	Passivzinsen	340
14'000	14'238	Übriger Finanzaufwand	349
54'817'600	190'778'684	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35
54'817'600	190'778'684	Eigenkapital	351
1'604'608'720	1'659'319'446	Transferaufwand	36
26'421'650	27'232'837	Ertragsanteile an Dritte	360
249'797'040	259'178'859	Entschädigungen an Gemeinwesen	361
50'108'570	48'869'110	Finanz- und Lastenausgleich	362
1'226'776'720	1'276'577'571	Eigene Beiträge	363
3'812'000	7'600'000	Abschreibung Darlehen des Verwaltungsvermögens	364
600'000	1'500'000	Abschreibung Wertschriften und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	365
46'792'740	38'159'348	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366
300'000	201'721	Übriger Transferaufwand	369
223'975'290	221'219'511	Durchlaufende Beiträge	37
223'975'290	221'219'511	Durchlaufende Beiträge	370
	21'376'495	Ausserordentlicher Aufwand	38
	21'376'495	Ausserordentlicher Finanzaufwand	384
48'111'160	44'424'400	Interne Verrechnungen	39
4'884'000	8'222'997	Material- und Warenbezüge	390
25'468'020	21'340'235	Dienstleistungen und Honorare	391
5'464'460	5'344'961	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	392
194'680	125'615	Betriebs- und Verwaltungskosten	393
12'100'000	9'390'590	Übertragungen	398

Statistique par nature du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
4	Revenus	3'899'705'900	100.00
40	Revenus fiscaux	1'350'310'000	34.63
400	Impôts directs sur les personnes physiques	952'950'000	24.44
401	Impôts directs sur les personnes morales	139'500'000	3.58
402	Autres impôts directs	140'250'000	3.60
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	117'610'000	3.02
41	Patentes et concessions	69'679'000	1.79
410	Patentes	4'473'000	0.11
411	Part au bénéfice net de la BNS	50'000'000	1.28
412	Concessions	12'251'000	0.31
413	Autorisations pour loteries et paris	2'955'000	0.08
42	Taxes, émoluments et contributions	256'864'100	6.59
420	Taxes de compensation	16'100'000	0.41
421	Emoluments	70'753'000	1.81
422	Taxes hospitalières et d'établissements spécialisés	15'279'670	0.39
423	Frais d'écolage et taxes de cours	25'799'930	0.66
424	Prestations de service et autres redevances d'utilisation	34'099'070	0.87
425	Ventes	15'747'000	0.40
426	Remboursements et dédommagements	54'885'330	1.41
427	Amendes	24'200'100	0.62
43	Revenus divers	2'075'160	0.05
430	Revenus d'exploitation divers	2'070'160	0.05
431	Activation des propres prestations	5'000	0.00
432	Variations de stocks		
44	Revenus financiers	105'933'190	2.72
440	Revenus des intérêts	7'092'120	0.18
441	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier		
442	Revenus de participations du patrimoine financier	349'500	0.01
443	Produits des immeubles du patrimoine financier		
445	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	3'986'000	0.10
446	Revenus d'entreprises publiques	80'445'000	2.06
447	Produits des immeubles du patrimoine administratif	14'060'570	0.36
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	162'129'470	4.16
450	Capitaux de tiers		
451	Capital propre	162'129'470	4.16
46	Revenus de transferts	1'683'590'250	43.17
460	Parts à des recettes et contributions sans affectation	168'437'600	4.32
461	Dédommagements de collectivités publiques	418'008'240	10.72
462	Péréquation financière et compensation des charges	572'983'000	14.69
463	Subventions acquises	523'026'420	13.41
469	Autres revenus de transferts	1'134'990	0.03
47	Subventions à redistribuer	223'151'920	5.72
470	Subventions à redistribuer	223'151'920	5.72
48	Revenus extraordinaire		
483	Revenus divers extraordinaire		
489	Prélèvements sur le capital propre		

3'786'033'790	3'938'221'075	Ertrag	4
1'325'555'750	1'428'352'337	Fiskalertrag	40
917'900'000	1'006'660'476	Direkte Steuern natürliche Personen	400
158'000'000	170'960'100	Direkte Steuern juristische Personen	401
132'400'000	135'404'624	Übrige direkte Steuern	402
117'255'750	115'327'137	Besitz- und Aufwandsteuern	403
19'694'000	139'751'961	Regalien und Konzessionen	41
4'338'000	4'227'346	Regalien	410
	99'250'418	Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank	411
12'466'000	11'978'041	Konzessionen	412
2'890'000	24'296'156	Bewilligungen für Lotterien und Wetten	413
249'290'910	236'003'188	Entgelte	42
16'500'000	10'859'116	Ersatzabgaben	420
69'904'350	63'543'880	Gebühren	421
14'133'030	17'311'146	Spital- und Heimtaxen	422
25'411'440	24'345'219	Schul- und Kursgelder	423
35'094'830	33'773'333	Dienstleistungen und andere Benützungsgebühren	424
14'884'400	15'446'622	Verkäufe	425
49'282'760	51'037'212	Rückerstattungen und Entschädigungen	426
24'080'100	19'686'659	Bussen	427
2'096'350	1'516'206	Verschiedene Erträge	43
2'086'350	1'466'672	Verschiedene betriebliche Erträge	430
10'000	48'450	Aktivierung Eigenleistungen	431
	1'084	Bestandesveränderungen	432
103'279'140	102'748'865	Finanzertrag	44
7'961'520	9'030'479	Zinsertrag	440
	231'100	Realisierte Buchgewinne aus Anlagen des Finanzvermögens	441
319'500	624'749	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442
1'517'100	591'108	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	443
3'838'000	4'319'561	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	445
75'430'000	75'827'000	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	446
14'213'020	12'124'869	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	447
217'171'490	245'109'958	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45
	2'304'878	Fremdkapital	450
217'171'490	242'805'080	Eigenkapital	451
1'596'859'700	1'496'434'167	Transferertrag	46
181'633'340	154'201'689	Ertragsanteile und Beiträge ohne Zweckbindung	460
416'166'300	413'548'168	Entschädigungen von Gemeinwesen	461
494'116'380	420'909'333	Finanz- und Lastenausgleich	462
503'567'940	507'000'103	Beiträge für eigene Rechnung	463
1'375'740	774'875	Übriger Transferertrag	469
223'975'290	221'280'816	Durchlaufende Beiträge	47
223'975'290	221'280'816	Durchlaufende Beiträge	470
	22'599'175	Ausserordentlicher Ertrag	48
	21'376'495	Ausserordentliche verschiedene Erträge	483
	1'222'680	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489

Statistique par nature du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
49	Imputations internes	45'972'810	1.18
490	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'160'000	0.11
491	Prestations de service et honoraires	24'451'340	0.63
492	Loyers, droits de superficie et leasing	5'080'350	0.13
493	Frais administratifs et d'exploitation	181'120	0.00
498	Transferts	12'100'000	0.31

48'111'160	44'424'400	Interne Verrechnungen	49
4'884'000	8'222'997	Material- und Warenbezüge	490
25'468'020	21'340'235	Dienstleistungen und Honorare	491
5'464'460	5'344'961	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	492
194'680	125'615	Betriebs- und Verwaltungskosten	493
12'100'000	9'390'590	Übertragungen	498

Statistique par nature du compte des investissements

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
5	Dépenses	238'428'080	100.00
50	Investissements propres	114'366'100	47.97
501	Routes, ouvrages de génie civil	25'300'000	10.61
504	Terrains bâtis	87'063'000	36.52
505	Forêts	655'000	0.27
506	Mobilier, machines, véhicules	1'348'100	0.57
54	Prêts	12'938'000	5.43
544	Entreprises publiques	5'213'000	2.19
545	Entreprises privées	1'000'000	0.42
546	Organisations privées à but non lucratif	2'525'000	1.06
547	Personnes physiques	4'200'000	1.76
55	Participations et capital social	10'600'000	4.45
554	Entreprises publiques	10'600'000	4.45
56	Subventions accordées	69'915'980	29.32
560	Confédération	22'000	0.01
562	Communes et associations de communes	16'305'980	6.84
564	Entreprises publiques	3'138'000	1.32
566	Organisations privées à but non lucratif	4'300'000	1.80
567	Personnes physiques	46'150'000	19.36
57	Subventions à redistribuer	30'608'000	12.84
572	Communes et associations de communes	21'458'000	9.00
576	Organisations privées à but non lucratif	5'050'000	2.12
577	Personnes physiques	4'100'000	1.72

209'147'550	133'134'647	Ausgaben	5
109'630'650	73'260'111	Sachanlagen	50
25'350'000	15'593'953	Strassen, Tiefbauten	501
81'910'650	52'197'987	Hochbauten	504
660'000	604'535	Waldungen	505
1'710'000	4'863'635	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	506
7'012'000	9'049'294	Darlehen	54
1'812'000	261'539	Öffentliche Unternehmungen	544
1'000'000	2'200'000	Private Unternehmungen	545
		Private Organisationen ohne Erwerbszweck	546
4'200'000	6'587'755	Private Haushalte	547
15'600'000	1'500'000	Beteiligungen und Grundkapitalien	55
15'600'000	1'500'000	Öffentliche Unternehmungen	554
51'307'700	37'065'347	Eigene Beiträge	56
22'000	4'950	Bund	560
15'763'700	13'459'912	Gemeinden und Gemeindeverbände	562
2'072'000	1'656'036	Öffentliche Unternehmungen	564
2'400'000	2'681'150	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	566
31'050'000	19'263'299	Private Haushalte	567
25'597'200	12'259'896	Durchlaufende Beiträge	57
17'447'200	7'212'302	Gemeinden und Gemeindeverbände	572
4'050'000	2'883'769	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	576
4'100'000	2'163'825	Private Haushalte	577

Statistique par nature du compte des investissements

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
6	Recettes	52'798'980	100.00
60	Transferts au patrimoine financier		
600	Terrains non bâtis		
63	Subventions acquises	10'856'980	20.56
630	Confédération	10'376'980	19.65
632	Communes et associations de communes	200'000	0.38
635	Entreprises privées	280'000	0.53
64	Remboursements de prêts	11'284'000	21.37
642	Communes et associations de communes	1'426'000	2.70
644	Entreprises publiques	4'098'000	7.76
645	Entreprises privées	410'000	0.78
647	Personnes physiques	5'350'000	10.13
66	Remboursements de subventions accordées	50'000	0.09
667	Personnes physiques	50'000	0.09
67	Subventions à redistribuer	30'608'000	57.97
670	Confédération	30'608'000	57.97

45'322'160	31'088'437	Einnahmen	6
	1'600	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	60
	1'600	Grundstücke	600
8'213'960	7'622'867	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	63
7'813'960	6'813'784	Bund	630
200'000		Gemeinden und Gemeindeverbände	632
200'000	809'083	Private Unternehmungen	635
11'461'000	11'186'185	Rückzahlung von Darlehen	64
1'425'000	1'409'941	Gemeinden und Gemeindeverbände	642
4'098'000	4'102'506	Öffentliche Unternehmungen	644
588'000	287'855	Private Unternehmungen	645
5'350'000	5'385'883	Private Haushalte	647
50'000	17'890	Rückzahlung eigener Beiträge	66
50'000	17'890	Private Haushalte	667
25'597'200	12'259'896	Durchlaufende Beiträge	67
25'597'200	12'259'896	Bund	670

		Francs Franken	%
Total			
Charges		3'899'444'800	100.00
Revenus		3'899'705'900	100.00
Solde		261'100	
0 Administration générale			
Charges		218'339'600	5.60
Revenus		49'345'170	1.27
Solde		-168'994'430	
01 Légitif et exécutif			
Charges		10'133'480	0.26
Revenus		354'300	0.01
Solde		-9'779'180	
02 Services généraux			
Charges		208'206'120	5.34
Revenus		48'990'870	1.26
Solde		-159'215'250	
1 Ordre et sécurité publics, défense			
Charges		334'023'470	8.57
Revenus		157'281'110	4.03
Solde		-176'742'360	
11 Sécurité publique			
Charges		112'515'460	2.89
Revenus		21'786'550	0.56
Solde		-90'728'910	
12 Justice			
Charges		88'893'310	2.28
Revenus		28'796'620	0.74
Solde		-60'096'690	
13 Exécution des peines			
Charges		66'404'200	1.70
Revenus		36'944'300	0.95
Solde		-29'459'900	
14 Questions juridiques			
Charges		43'004'210	1.10
Revenus		56'063'300	1.44
Solde		13'059'090	
15 Service du feu			
Charges		350'000	0.01
Revenus		100'000	0.00
Solde		-250'000	
16 Défense			
Charges		22'856'290	0.59
Revenus		13'590'340	0.35
Solde		-9'265'950	

Total		
3'785'752'410	3'937'435'255	Aufwand
3'786'033'790	3'938'221'075	Ertrag
281'380	785'820	Saldo
 Allgemeine Verwaltung		
		0
217'079'280	202'240'119	Aufwand
48'477'500	67'949'096	Ertrag
-168'601'780	-134'291'023	Saldo
		Legislative und Exekutive
10'404'600	8'756'908	Aufwand
384'700	392'196	Ertrag
-10'019'900	-8'364'712	Saldo
		Allgemeine Dienste
206'674'680	193'483'211	Aufwand
48'092'800	67'556'900	Ertrag
-158'581'880	-125'926'311	Saldo
 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung		
		1
325'248'190	333'564'349	Aufwand
155'849'270	150'215'488	Ertrag
-169'398'920	-183'348'861	Saldo
		Öffentliche Sicherheit
111'458'080	110'815'364	Aufwand
22'178'680	21'509'018	Ertrag
-89'279'400	-89'306'346	Saldo
		Rechtssprechung
85'804'620	85'107'824	Aufwand
28'691'540	23'269'992	Ertrag
-57'113'080	-61'837'831	Saldo
		Strafvollzug
66'188'190	62'333'912	Aufwand
36'862'100	35'322'987	Ertrag
-29'326'090	-27'010'924	Saldo
		Allgemeines Rechtswesen
42'602'060	41'278'136	Aufwand
55'110'300	51'746'166	Ertrag
12'508'240	10'468'030	Saldo
		Feuerwehr
350'000	442'309	Aufwand
155'000	229'266	Ertrag
-195'000	-213'043	Saldo
		Verteidigung
18'845'240	33'586'805	Aufwand
12'851'650	18'138'059	Ertrag
-5'993'590	-15'448'747	Saldo

Statistique fonctionnelle du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
2	Formation		
	Charges	1'381'085'170	35.42
	Revenus	600'542'780	15.40
	Solde	-780'542'390	
21	Scolarité obligatoire		
	Charges	465'578'430	11.94
	Revenus	214'486'480	5.50
	Solde	-251'091'950	
22	Ecole spéciales		
	Charges	94'698'200	2.43
	Revenus	45'241'180	1.16
	Solde	-49'457'020	
23	Formation professionnelle initiale		
	Charges	163'395'700	4.19
	Revenus	61'676'180	1.58
	Solde	-101'719'520	
25	Ecole de formation générale		
	Charges	117'773'220	3.02
	Revenus	9'270'068	0.24
	Solde	-108'503'152	
26	Formation professionnelle supérieure		
	Charges	11'983'580	0.31
	Revenus	743'644	0.02
	Solde	-11'239'936	
27	Hautes écoles		
	Charges	502'647'220	12.89
	Revenus	260'864'178	6.69
	Solde	-241'783'042	
28	Recherche		
	Charges	13'431'170	0.34
	Revenus	7'090'000	0.18
	Solde	-6'341'170	
29	Autres systèmes éducatifs		
	Charges	11'577'650	0.30
	Revenus	1'171'050	0.03
	Solde	-10'406'600	

Bildung			2
1'355'492'860	1'316'539'384	Aufwand	
597'951'900	582'707'152	Ertrag	
-757'540'960	-733'832'232	Saldo	
		Obligatorische Schule	21
460'930'250	450'313'465	Aufwand	
211'827'800	206'182'237	Ertrag	
-249'102'450	-244'131'228	Saldo	
		Sonderschulen	22
86'758'940	83'521'246	Aufwand	
41'655'740	40'269'815	Ertrag	
-45'103'200	-43'251'431	Saldo	
		Berufliche Grundbildung	23
154'661'020	146'729'432	Aufwand	
60'026'548	54'068'472	Ertrag	
-94'634'472	-92'660'960	Saldo	
		Allgemeinbildende Schulen	25
116'630'770	112'031'233	Aufwand	
9'456'878	8'376'172	Ertrag	
-107'173'892	-103'655'061	Saldo	
		Höhere Berufsbildung	26
11'585'400	12'051'577	Aufwand	
634'792	622'142	Ertrag	
-10'950'608	-11'429'435	Saldo	
		Hochschulen	27
498'891'100	492'390'030	Aufwand	
261'097'312	265'218'937	Ertrag	
-237'793'788	-227'171'092	Saldo	
		Forschung	28
15'036'100	8'523'921	Aufwand	
12'624'000	7'113'745	Ertrag	
-2'412'100	-1'410'177	Saldo	
		Übriges Bildungswesen	29
10'999'280	10'978'479	Aufwand	
628'830	855'631	Ertrag	
-10'370'450	-10'122'848	Saldo	

Statistique fonctionnelle du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
3	Culture, sports et loisirs, églises		
	Charges	58'163'410	1.49
	Revenus	19'607'550	0.50
	Solde	-38'555'860	
31	Héritage culturel		
	Charges	22'264'130	0.57
	Revenus	4'441'360	0.11
	Solde	-17'822'770	
32	Culture, autres		
	Charges	24'214'330	0.62
	Revenus	4'865'520	0.12
	Solde	-19'348'810	
34	Sports et loisirs		
	Charges	11'684'950	0.30
	Revenus	10'300'670	0.26
	Solde	-1'384'280	
4	Santé		
	Charges	411'758'920	10.56
	Revenus	18'075'400	0.46
	Solde	-393'683'520	
41	Hôpitaux, homes médicalisés		
	Charges	360'337'100	9.24
	Revenus	3'319'360	0.09
	Solde	-357'017'740	
42	Soins ambulatoires		
	Charges	15'029'810	0.39
	Revenus	640'000	0.02
	Solde	-14'389'810	
43	Prévention de la santé		
	Charges	25'186'940	0.65
	Revenus	11'118'540	0.29
	Solde	-14'068'400	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		
	Charges	11'205'070	0.29
	Revenus	2'997'500	0.08
	Solde	-8'207'570	

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			3
49'619'910	67'692'552	Aufwand	
12'528'640	20'427'660	Ertrag	
-37'091'270	-47'264'892	Saldo	
Kulturerbe			31
19'108'800	18'798'333	Aufwand	
1'581'500	1'645'808	Ertrag	
-17'527'300	-17'152'525	Saldo	
Kultur, übrige			32
23'261'040	33'940'213	Aufwand	
5'128'470	5'803'966	Ertrag	
-18'132'570	-28'136'248	Saldo	
Sport und Freizeit			34
7'250'070	14'954'006	Aufwand	
5'818'670	12'977'886	Ertrag	
-1'431'400	-1'976'119	Saldo	
Gesundheit			4
401'381'960	465'186'648	Aufwand	
16'161'260	68'134'476	Ertrag	
-385'220'700	-397'052'172	Saldo	
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime			41
355'461'400	415'938'800	Aufwand	
2'759'530	24'605'310	Ertrag	
-352'701'870	-391'333'490	Saldo	
Ambulante Krankenpflege			42
13'070'890	12'300'828	Aufwand	
638'000	639'445	Ertrag	
-12'432'890	-11'661'383	Saldo	
Gesundheitsprävention			43
23'654'440	23'196'610	Aufwand	
10'722'530	9'645'892	Ertrag	
-12'931'910	-13'550'719	Saldo	
Gesundheitswesen, n.a.g.			49
9'195'230	13'750'410	Aufwand	
2'041'200	33'243'830	Ertrag	
-7'154'030	19'493'420	Saldo	

Statistique fonctionnelle du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
5	Prévoyance sociale		
	Charges	828'387'050	21.24
	Revenus	420'509'750	10.78
	Solde	-407'877'300	
51	Maladie et accident		
	Charges	187'470'330	4.81
	Revenus	108'864'970	2.79
	Solde	-78'605'360	
52	Invalidité		
	Charges	203'308'650	5.21
	Revenus	102'509'152	2.63
	Solde	-100'799'498	
53	Vieillesse et survivants		
	Charges	201'629'550	5.17
	Revenus	86'497'300	2.22
	Solde	-115'132'250	
54	Famille et jeunesse		
	Charges	73'341'330	1.88
	Revenus	38'580'098	0.99
	Solde	-34'761'232	
55	Chômage		
	Charges	48'580'640	1.25
	Revenus	43'203'500	1.11
	Solde	-5'377'140	
56	Construction de logements sociaux		
	Charges	546'310	0.01
	Revenus	55'300	0.00
	Solde	-491'010	
57	Aide sociale et domaine de l'asile		
	Charges	113'210'240	2.90
	Revenus	40'799'430	1.05
	Solde	-72'410'810	
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs		
	Charges	300'000	0.01
	Revenus	0	0.00
	Solde	-300'000	

Soziale Sicherheit			5
810'386'570	799'921'501	Aufwand	
421'000'100	405'226'867	Ertrag	
-389'386'470	-394'694'634	Saldo	
Krankheit und Unfall			51
186'851'900	178'059'903	Aufwand	
109'821'700	105'199'255	Ertrag	
-77'030'200	-72'860'648	Saldo	
Invalidität			52
193'039'170	196'601'341	Aufwand	
97'245'580	97'598'195	Ertrag	
-95'793'590	-99'003'147	Saldo	
Alter und Hinterlassene			53
194'515'750	202'075'668	Aufwand	
84'658'200	87'959'225	Ertrag	
-109'857'550	-114'116'443	Saldo	
Familie und Jugend			54
68'643'680	59'839'025	Aufwand	
35'662'350	28'165'528	Ertrag	
-32'981'330	-31'673'497	Saldo	
Arbeitslosigkeit			55
49'225'120	45'122'000	Aufwand	
43'534'000	39'394'491	Ertrag	
-5'691'120	-5'727'509	Saldo	
Soziales Wohnungswesen			56
822'740	1'406'909	Aufwand	
161'000	326'163	Ertrag	
-661'740	-1'080'746	Saldo	
Sozialhilfe und Asylwesen			57
116'998'210	116'536'654	Aufwand	
49'917'270	46'584'010	Ertrag	
-67'080'940	-69'952'644	Saldo	
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.			59
290'000	280'000	Aufwand	
-290'000	-280'000	Ertrag	
-290'000	-280'000	Saldo	

Statistique fonctionnelle du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
6	Trafic		
	Charges	181'616'320	4.66
	Revenus	89'454'660	2.29
	Solde	-92'161'660	
61	Circulation routière		
	Charges	84'465'050	2.17
	Revenus	53'768'550	1.38
	Solde	-30'696'500	
62	Transports publics		
	Charges	92'858'570	2.38
	Revenus	33'698'300	0.86
	Solde	-59'160'270	
63	Trafic, autres		
	Charges	2'292'700	0.06
	Revenus	1'987'810	0.05
	Solde	-304'890	
64	Télécommunications		
	Charges	2'000'000	0.05
	Revenus		
	Solde	-2'000'000	

Verkehr			6
159'347'090	150'589'026	Aufwand	
83'527'480	76'697'735	Ertrag	
-75'819'610	-73'891'291	Saldo	
Strassenverkehr			61
75'056'850	71'622'735	Aufwand	
54'009'820	50'706'978	Ertrag	
-21'047'030	-20'915'757	Saldo	
Öffentlicher Verkehr			62
79'990'240	72'884'486	Aufwand	
27'525'660	25'810'935	Ertrag	
-52'464'580	-47'073'551	Saldo	
Verkehr, übrige			63
2'300'000	481'806	Aufwand	
1'992'000	179'822	Ertrag	
-308'000	-301'984	Saldo	
Nachrichtenübermittlung			64
2'000'000	5'600'000	Aufwand	
		Ertrag	
-2'000'000	-5'600'000	Saldo	

		Francs Franken	%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
	Charges	31'856'670	0.82
	Revenus	15'899'570	0.41
	Solde	-15'957'100	
72	Traitement des eaux usées		
	Charges	13'418'460	0.34
	Revenus	1'593'550	0.04
	Solde	-11'824'910	
73	Gestion des déchets		
	Charges	6'743'500	0.17
	Revenus	4'053'000	0.10
	Solde	-2'690'500	
74	Aménagements		
	Charges	1'543'020	0.04
	Revenus	2'900'520	0.07
	Solde	1'357'500	
75	Protection des espèces et du paysage		
	Charges	1'212'000	0.03
	Revenus	1'020'000	0.03
	Solde	-192'000	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement		
	Charges	452'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-452'000	
79	Aménagement du territoire		
	Charges	8'487'690	0.22
	Revenus	6'332'500	0.16
	Solde	-2'155'190	

Umweltschutz und Raumordnung			7
31'201'310	26'067'198	Aufwand	
16'107'520	10'006'304	Ertrag	
-15'093'790	-16'060'894	Saldo	
		Abwasserbeseitigung	72
12'023'140	10'825'689	Aufwand	
1'245'000	1'384'028	Ertrag	
-10'778'140	-9'441'661	Saldo	
		Abfallwirtschaft	73
8'117'240	4'982'101	Aufwand	
5'288'000	2'548'619	Ertrag	
-2'829'240	-2'433'482	Saldo	
		Verbauungen	74
1'406'370	1'487'983	Aufwand	
2'902'520	2'557'223	Ertrag	
1'496'150	1'069'240	Saldo	
		Arten- und Landschaftsschutz	75
1'171'500	2'688'465	Aufwand	
700'000		Ertrag	
-471'500	-2'688'465	Saldo	
		Bekämpfung von Umweltverschmutzung	76
445'000	394'663	Aufwand	
		Ertrag	
-445'000	-394'663	Saldo	
		Raumordnung	79
8'038'060	5'688'297	Aufwand	
5'972'000	3'516'434	Ertrag	
-2'066'060	-2'171'862	Saldo	

Statistique fonctionnelle du compte de résultats

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
8	Economie publique		
	Charges	318'966'410	8.18
	Revenus	347'109'260	8.90
	Solde	28'142'850	
81	Agriculture		
	Charges	217'532'720	5.58
	Revenus	196'556'100	5.04
	Solde	-20'976'620	
82	Sylviculture		
	Charges	32'065'920	0.82
	Revenus	12'485'490	0.32
	Solde	-19'580'430	
83	Chasse et pêche		
	Charges	2'540'670	0.07
	Revenus	1'596'000	0.04
	Solde	-944'670	
84	Tourisme		
	Charges	4'370'000	0.11
	Revenus	700'000	0.02
	Solde	-3'670'000	
85	Industrie, artisanat et commerce		
	Charges	14'449'640	0.37
	Revenus	5'261'170	0.13
	Solde	-9'188'470	
86	Banques et assurances		
	Charges	55'015'000	1.41
	Revenus	55'015'000	
	Solde	55'015'000	
87	Combustibles et énergie		
	Charges	48'007'460	1.23
	Revenus	75'495'500	1.94
	Solde	27'488'040	

Volkswirtschaft			8
310'105'610	322'109'816	Aufwand	
326'416'900	327'173'307	Ertrag	
16'311'290	5'063'492	Saldo	
Landwirtschaft			81
215'071'880	213'578'198	Aufwand	
195'441'100	194'423'715	Ertrag	
-19'630'780	-19'154'483	Saldo	
Forstwirtschaft			82
30'353'580	27'964'062	Aufwand	
11'710'030	11'181'042	Ertrag	
-18'643'550	-16'783'020	Saldo	
Jagd und Fischerei			83
2'398'970	2'291'736	Aufwand	
1'579'000	1'616'620	Ertrag	
-819'970	-675'117	Saldo	
Tourismus			84
3'750'000	6'739'197	Aufwand	
	500'000	Ertrag	
-3'750'000	-6'239'197	Saldo	
Industrie, Gewerbe, Handel			85
24'211'320	36'798'433	Aufwand	
5'672'270	10'356'285	Ertrag	
-18'539'050	-26'442'147	Saldo	
Banken und Versicherungen			86
Aufwand			
50'000'000	49'015'000	Ertrag	
50'000'000	49'015'000	Saldo	
Brennstoffe und Energie			87
34'319'860	34'738'189	Aufwand	
62'014'500	60'080'645	Ertrag	
27'694'640	25'342'456	Saldo	

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
	Charges	135'247'780	3.47
	Revenus	2'181'880'650	55.95
	Solde	2'046'632'870	
91	Impôts		
	Charges	22'650'000	0.58
	Revenus	1'360'560'000	34.89
	Solde	1'337'910'000	
93	Péréquation financière et compensation des charges		
	Charges	54'279'200	1.39
	Revenus	572'983'000	14.69
	Solde	518'703'800	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération		
	Charges	162'998'000	4.18
	Revenus	162'998'000	
95	Quotes-parts, autres		
	Charges	22'600'000	0.58
	Revenus	50'000'000	1.28
	Solde	27'400'000	
96	Administration de la fortune et de la dette		
	Charges	7'688'580	0.20
	Revenus	5'255'550	0.13
	Solde	-2'433'030	
97	Redistributions		
	Charges	300'000	0.01
	Revenus	1'134'990	0.03
	Solde	834'990	
99	Postes non répartis		
	Charges	27'730'000	0.71
	Revenus	28'949'110	0.74
	Solde	1'219'110	

Finanzen und Steuern			9
125'889'630	253'524'662	Aufwand	
2'108'013'220	2'229'682'988	Ertrag	
1'982'123'590	1'976'158'327	Saldo	
		Steuern	91
30'680'000	27'717'235	Aufwand	
1'336'055'750	1'435'954'360	Ertrag	
1'305'375'750	1'408'237'125	Saldo	
		Finanz- und Lastenausgleich	93
51'073'750	49'069'110	Aufwand	
494'116'380	420'909'333	Ertrag	
443'042'630	371'840'223	Saldo	
		Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	94
224'801'000	175'636'645	Aufwand	
224'801'000	175'636'645	Saldo	
		Ertragsanteile, übrige	95
22'543'150	107'151'011	Aufwand	
	99'250'418	Ertrag	
-22'543'150	-7'900'593	Saldo	
		Vermögens- und Schuldenverwaltung	96
7'392'730	8'838'998	Aufwand	
16'080'850	11'480'108	Ertrag	
8'688'120	2'641'110	Saldo	
		Rückverteilungen	97
300'000	201'721	Aufwand	
1'375'740	774'875	Ertrag	
1'075'740	573'154	Saldo	
		Nicht aufgeteilte Posten	99
13'900'000	60'546'586	Aufwand	
35'583'500	85'677'249	Ertrag	
21'683'500	25'130'663	Saldo	

		Francs Franken	%
Total			
Dépenses		238'428'080	100.00
Recettes		52'798'980	100.00
Solde		-185'629'100	
0 Administration générale			
Dépenses		36'075'000	15.13
Recettes			
Solde		-36'075'000	
1 Ordre et sécurité publics, défense			
Dépenses		14'293'100	5.99
Recettes		2'880'000	5.45
Solde		-11'413'100	
2 Formation			
Dépenses		41'378'000	17.35
Recettes		1'560'000	2.95
Solde		-39'818'000	
3 Culture, sports et loisirs, églises			
Dépenses		23'105'000	9.69
Recettes		3'155'000	5.98
Solde		-19'950'000	
4 Santé			
Dépenses		3'138'000	5.94
Recettes		3'138'000	
Solde			
5 Prévoyance sociale			
Dépenses		305'000	0.13
Recettes		30'000	0.06
Solde		-275'000	
6 Trafic			
Dépenses		36'649'000	15.37
Recettes		9'420'000	17.84
Solde		-27'229'000	
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire			
Dépenses		20'475'980	8.59
Recettes		14'804'980	28.04
Solde		-5'671'000	
8 Economie publique			
Dépenses		55'547'000	23.30
Recettes		17'811'000	33.73
Solde		-37'736'000	

Total		
209'147'550	133'134'647	Ausgaben
45'322'160	31'088'437	Einnahmen
-163'825'390	-102'046'210	Saldo
		Allgemeine Verwaltung
		0
32'307'000	24'438'184	Ausgaben
		Einnahmen
-32'307'000	-24'438'184	Saldo
		Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung
1		
8'030'000	2'913'762	Ausgaben
1'210'000	3'160'639	Einnahmen
-6'820'000	246'877	Saldo
		Bildung
2		
45'723'650	36'684'524	Ausgaben
1'560'000	-23'905	Einnahmen
-44'163'650	-36'708'429	Saldo
		Kultur, Sport und Freizeit, Kirche
3		
14'600'000	8'699'702	Ausgaben
2'008'000	1'200'000	Einnahmen
-12'592'000	-7'499'702	Saldo
		Gesundheit
4		
		Ausgaben
3'138'000	3'138'340	Einnahmen
3'138'000	3'138'340	Saldo
		Soziale Sicherheit
5		
20'000	75'337	Ausgaben
30'000	17'890	Einnahmen
10'000	-57'447	Saldo
		Verkehr
6		
28'874'000	15'191'527	Ausgaben
10'210'000	5'843'901	Einnahmen
-18'664'000	-9'347'626	Saldo
		Umweltschutz und Raumordnung
7		
19'940'900	10'345'580	Ausgaben
10'171'160	4'041'015	Einnahmen
-9'769'740	-6'304'565	Saldo
		Volkswirtschaft
8		
44'052'000	33'386'033	Ausgaben
16'995'000	13'710'557	Einnahmen
-27'057'000	-19'675'476	Saldo

Statistique fonctionnelle du compte des investissements

Budget
Voranschlag
2022

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
Dépenses		10'600'000	4.45
Recettes			
Solde		-10'600'000	

Finanzen und Steuern		
15'600'000	1'400'000	Ausgaben
-15'600'000	-1'400'000	Einnahmen 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 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 %
2013	0.5	1'174.0	41.1	34.8	1.3
2014	0.5	1'174.6	*	39.3	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	1'336.5	36.9	37.7	0.3
2021	0.3	1'359.6	40.3	35.0	0.4
2022	0.3	1'389.8	40.4	34.6	0.4

* 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			
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	Année Jahr
en mios in Mio.	en % in %	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	
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
163.8	5.8	88.9	54.3	2.8	2021
185.6	6.4	126.7	68.3	3.8	2022

* 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 2021
Oktober 2021

Imprimé sur papier 100% recyclé
gedruckt auf 100% rezykliertes Papier



	<u>Annexe</u>		<u>Anhang</u>
GRAND CONSEIL	2020-DFIN-83	GROSSER RAT	2020-DFIN-83
Projet de budget de l'Etat: Budget 2022		Staatsvoranschlagsentwurf: Voranschlag 2022	
<i>Propositions de la Commission des finances et de gestion CFG</i>		<i>Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission FGK</i>	
<hr/>		<hr/>	
<i>Présidence : Claude Brodard</i>		<i>Präsidium : Claude Brodard</i>	
<i>Vice-présidence : Bruno Boschung</i>		<i>Vize-Präsidium : Bruno Boschung</i>	
<i>Membres : Dominique Butty, Claude Chassot, Philippe Demierre, Laurent Dietrich, Nadine Gobet, François Ingold, Gabriel Kolly, Ursula Krattinger-Jutzet, Elias Moussa, Stéphane Peiry, Benoît Piller</i>		<i>Mitglieder : Dominique Butty, Claude Chassot, Philippe Demierre, Laurent Dietrich, Nadine Gobet, François Ingold, Gabriel Kolly, Ursula Krattinger-Jutzet, Elias Moussa, Stéphane Peiry, Benoît Piller</i>	
<u>Entrée en matière</u>		<u>Eintreten</u>	
Par 11 voix contre 0 et 1 abstention (1 membre est excusé), la commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de budget.		Mit 11 zu 0 Stimmen bei 1 Enthaltung (1 Mitglied ist entschuldigt) beantragt die Kommission dem Grossen Rat, auf diesen Voranschlagsentwurf einzutreten.	

Propositions acceptées (projet bis)

La commission propose au Grand Conseil de modifier ce projet de budget comme suit :

I. Décret

Art. 1 al. 2

[² Il présente les résultats prévisionnels suivants :]

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	3'899'705'900 <u>3'900'135'900</u>	
> Charges	3'899'444'800 <u>3'899'874'800</u>	
> Excédent de revenus		261'100
Compte des investissements:		
> Recettes	52'798'980	
> Dépenses	238'428'080	
> Excédent de dépenses		185'629'100
Insuffisance de financement		58'901'440

Angenommene Anträge (projet bis)

Die Kommission beantragt dem Grossen Rat, diesen Voranschlagsentwurf wie folgt zu ändern:

I. Dekret

Art. 1 Abs. 2

[² Er sieht folgende Ergebnisse vor:]

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	3'899'705'900 <u>3'900'135'900</u>	
> Aufwand	3'899'444'800 <u>3'899'874'800</u>	
> Ertragsüberschuss		261'100
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	52'798'980	
> Ausgaben	238'428'080	
> Ausgabenüberschuss		185'629'100
Finanzierungsfehlbetrag		58'901'440

II. Résultats détaillés

Centre de charges Position budgétaire	Charges/Revenus
3650 Service de l'action sociale 3632.006 <i>Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton</i>	<u>6'085'000</u> <u>5'967'120</u>
3650 Service de l'action sociale 3632.012 <i>Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton</i>	<u>5'495'000</u> <u>5'385'640</u>
3650 Service de l'action sociale 3632.013 <i>Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton</i>	<u>7'115'000</u> <u>6'972'240</u>
3650 Service de l'action sociale 3637.201 <i>Avances de pensions alimentaires</i>	<u>8'000'000</u> <u>8'900'000</u>
3650 Service de l'action sociale 4260.201 <i>Récupérations de pensions alimentaires</i>	<u>3'600'000</u> <u>3'560'000</u>
3650 Service de l'action sociale 4632.004 <i>Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées</i>	<u>2'200'000</u> <u>2'670'000</u>
3655 Assurances sociales 3637.001 <i>Subventions cantonales pour l'assurance maladie</i>	<u>184'785'400</u> <u>184'685'400</u>

Vote final

Par 8 voix contre 0 et 1 abstention (4 membres sont excusés), la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de budget tel qu'il sort de ses délibérations (projet bis).

Catégorisation du débat

La commission propose au Bureau que l'objet soit traité par le Grand Conseil selon la catégorie I (débat libre).

II. Detailergebnis

A1	Kostenstelle Budgetrubrik	Aufwand/Ertrag
	3650 Kantonales Sozialamt 3632.006 <i>Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger</i>	<u>6'085'000</u> <u>6'055'000</u>
	3650 Kantonales Sozialamt 3632.012 <i>Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger</i>	<u>5'495'000</u> <u>5'465'000</u>
	3650 Kantonales Sozialamt 3632.013 <i>Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer</i>	<u>7'115'000</u> <u>7'075'000</u>
	3650 Kantonales Sozialamt 3637.201 <i>Alimentenvorschüsse</i>	<u>8'000'000</u> <u>8'900'000</u>
	3650 Kantonales Sozialamt 4260.201 <i>Rückerstattung von Alimenten</i>	<u>3'600'000</u> <u>3'560'000</u>
	3650 Kantonales Sozialamt 4632.004 <i>Anteil der Gemeinden an den nicht rückerstatteten Alimenten</i>	<u>2'200'000</u> <u>2'670'000</u>
	3655 Assurances sociales 3637.001 <i>Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung</i>	<u>184'785'400</u> <u>184'685'400</u>

Schlussabstimmung

Mit 8 zu 0 Stimmen bei 1 Enthaltung (4 Mitglieder sind entschuldigt) beantragt die Kommission dem Grossen Rat, diesen Voranschlagsentwurf in der Fassung, die aus ihren Beratungen hervorgegangen ist (Projet bis), anzunehmen.

Kategorie der Behandlung

Die Kommission beantragt dem Büro, dass dieser Gegenstand vom Grossen Rat nach der Kategorie I (freie Debatte) behandelt wird.

Résultats des votes

Les propositions suivantes ont été mises aux voix :

Première lecture

La proposition A1 [adaptation du budget aux conséquences des modifications apportées par le Grand Conseil à la loi sur l'aide au recouvrement et avance de contributions d'entretien (LARACE)], opposée à la proposition initiale du Conseil d'Etat, est acceptée par 8 voix contre 3 et 0 abstention.

La proposition A1 [compensation des modifications], opposée à la proposition initiale du Conseil d'Etat, est acceptée par 8 voix contre 2 et 1 abstention.

Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgende Anträge abgestimmt:

Erste Lesung

**A1
CE** Antrag A1 [Anpassung des Voranschlags an die Folgen der Änderungen, die der Grosse Rat am Gesetz über die Inkassohilfe und Bevorschussung von Unterhaltsbeiträgen (IHBUG) vorgenommen hat] obsiegt gegen den ursprünglichen Antrag des Staatsrats mit 8 zu 3 Stimmen bei 0 Enthaltungen.

**A1
CE** Antrag A1 [Kompensation der Änderungen] obsiegt gegen den ursprünglichen Antrag des Staatsrats mit 8 zu 2 Stimmen bei 1 Enthaltung.

Le 22 octobre 2021

Den 21. Oktober 2021