

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
1.	2013-GC-39	Divers <i>Verschiedenes</i>	Ouverture de la session <i>Eröffnung der Session</i>				
2.	2013-GC-4	Divers <i>Verschiedenes</i>	Communications <i>Mitteilungen</i>				
3.	2023-GC-250	Divers <i>Verschiedenes</i>	Validation du mandat de député de Dominic Emanuel Tschümperlin, en remplacement de Susanne Aebischer <i>Validierung des Mandats von Dominic Emanuel Tschümperlin, als Nachfolger von Susanne Aebischer</i>				
4.	2022-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>	Armand Jaquier Rapporteur-e général-e / <i>Allg. Berichterstatter/-in</i> Jean-Pierre Siggen Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
5.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction des finances Finanzdirektion	Examen de détail Detailberatung	Nadine Gobet Rapporteuse Berichterstatterin Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
6.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt	Examen de détail Detailberatung	Laurent Dietrich Rapporteur / Berichterstatter Jean-François Steiert Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
7.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de la santé et des affaires sociales Direktion für Gesundheit und Soziales	Examen de détail Detailberatung	Bruno Boschung Rapporteur / Allg. Berichterstatter Philippe Demierre Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
8.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de la formation et des affaires culturelles <i>Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Gabriel Kolly Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
9.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Pouvoir exécutif / Chancellerie d'Etat <i>Vollziehende Behörde / Staatskanzlei</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Nadine Gobet Rapporteuse <i>Berichterstatterin</i> Danielle Gagnaux-Morel Représentante de la Chancellerie / <i>Staatskanzleisvertreterin</i>		I
10.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Pouvoir législatif <i>Gesetzgebende Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Nadine Gobet Rapporteuse <i>Berichterstatterin</i> Mireille Hayoz Représentante du SGC <i>Vertreterin GRS</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
11.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	Examen de détail Detailberatung	Benoît Rey Rapporteur / Berichterstatter Didier Castella Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
12.	2022-DFIN-83	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion	Examen de détail Detailberatung	Stéphane Peiry Rapporteur / Berichterstatter Olivier Curty Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
13.	2023-GC-78	Motion Motion	Pour un observatoire des réalités sociales pérenne Für ein ständiges Observatorium der sozialen Realitäten	Prise en considération Erheblicherklärung	Savio Michellod Auteur-e / Urheber/-in Liliane Galley Auteur-e / Urheber/-in Olivier Curty Représentant-e du Gouvernement / Regierungsvertreter/-in		

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
14.	2023-DFAC-14	Rapport <i>Bericht</i>	Assurer des moyens suffisants pour notre Université (Rapport sur mandat 2021-GC-172) <i>Unserer Universität ausreichende Mittel sicherstellen (Bericht zum Auftrag 2021-GC-172)</i>	Discussion <i>Diskussion</i>	Didier Castella Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		

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

—
2024
—

Annexe au Bulletin officiel des séances du Grand Conseil de la session de novembre 2023
Anhang zum Amtlichen Tagblatt der Sitzungen des Grossen Rates der Novembersession 2023



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Budget de l'Etat
Staatsvoranschlag

2024

Projet
Entwurf

	Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
Compte de résultats		
Résultat total		924'450
Charges sans imputations internes	4'190'808'060	
Imputations internes	45'976'560	
Total des charges	4'236'784'620	
Revenus sans imputations internes		4'191'732'510
Imputations internes		45'976'560
Total des revenus		4'237'709'070
Résultat opérationnel		924'450
Charges d'exploitation et charges financières	4'236'784'620	
Revenus d'exploitation et revenus financiers		4'237'709'070
Résultat extraordinaire		
Charges extraordinaires		
Revenus extraordinaires		
Compte des investissements		
Dépenses	296'248'360	
Recettes		48'657'980
Investissements nets	-247'590'380	
Autofinancement		
Excédent de revenus		924'450
Amortissements - attributions aux fonds et prélèvements sur les fonds		113'711'930
Autofinancement		114'636'380
Investissements nets		-247'590'380
Excédent de financement		
Insuffisance de financement		132'954'000
Degré d'autofinancement		46.3 %
Quote-part des subventions cantonales		
		40.0 %
(art. 21 al. 2, loi sur les subventions : 41 %)		

Erfolgsrechnung		
102'885	493'825	Total Ergebnis
4'005'357'545	4'467'780'411	Aufwand ohne interne Verrechnungen
46'180'620	49'063'050	Interne Verrechnungen
4'051'538'165	4'516'843'461	Total Aufwand
4'005'460'430	4'468'274'236	Ertrag ohne interne Verrechnungen
46'180'620	49'063'050	Interne Verrechnungen
4'051'641'050	4'517'337'286	Total Ertrag
102'885	50'493'825	Operatives Ergebnis
4'051'538'165	4'466'843'461	Betrieblicher Aufwand und Finanzaufwand
4'051'641'050	4'517'337'286	Betrieblicher Ertrag und Finanzertrag
	-50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis
	50'000'000	Ausserordentlicher Aufwand
		Ausserordentlicher Ertrag
Investitionsrechnung		
283'846'820	228'738'301	Ausgaben
51'191'980	41'388'890	Einnahmen
-232'654'840	-187'349'411	Nettoinvestitionen
Selbstfinanzierung		
102'885	493'825	Ertragsüberschuss
123'243'190	324'994'430	Abschreibungen - Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds
123'346'075	325'488'255	Selbstfinanzierung
-232'654'840	-187'349'411	Nettoinvestitionen
	138'138'844	Finanzierungsüberschuss
109'308'765		Finanzierungsfehlbetrag
53.0 %	173.7 %	Selbstfinanzierungsgrad
40.7 %	36.3 %	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	4'236'784'620	
		Revenus		4'237'709'070
		Solde		924'450
Dont résultat extraordinaire		Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
Compte des investissements		Dépenses	296'248'360	
		Recettes		48'657'980
		Solde	-247'590'380	
1	Pouvoir législatif			
	Compte de résultats	Charges	4'181'930	
		Revenus		15'100
		Solde	-4'166'830	
2	Pouvoir judiciaire			
	Compte de résultats	Charges	96'863'430	
		Revenus		43'161'080
		Solde	-53'702'350	
3	Pouvoir exécutif - Administration			
	Compte de résultats	Charges	4'135'739'260	
		Revenus		4'194'532'890
		Solde		58'793'630
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
	Compte des investissements	Dépenses	296'248'360	
		Recettes		48'657'980
		Solde	-247'590'380	
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat			
	Compte de résultats	Charges	22'453'830	
		Revenus		5'731'500
		Solde	-16'722'330	

Total

4'051'538'165	4'516'843'461	Erfolgsrechnung	Aufwand
4'051'641'050	4'517'337'286		Ertrag
102'885	493'825		Saldo
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000		Saldo
283'846'820	228'738'301	Investitionsrechnung	Ausgaben
51'191'980	41'388'890		Einnahmen
-232'654'840	-187'349'411		Solde
Gesetzgebende Behörde			1
4'004'980	3'487'677	Erfolgsrechnung	Aufwand
16'100	8'379		Ertrag
-3'988'880	-3'479'298		Saldo
Richterliche Behörde			2
93'405'120	92'976'504	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'234'180	41'398'700		Ertrag
-49'170'940	-51'577'804		Saldo
Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'954'128'065	4'420'379'280	Erfolgsrechnung	Aufwand
4'007'390'770	4'475'930'207		Ertrag
53'262'705	55'550'927		Saldo
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000		Saldo
283'846'820	228'738'301	Investitionsrechnung	Ausgaben
51'191'980	41'388'890		Einnahmen
-232'654'840	-187'349'411		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'749'480	20'823'673	Erfolgsrechnung	Aufwand
5'688'500	5'205'012		Ertrag
-16'060'980	-15'618'661		Saldo

			Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
32	Direction de la formation et des affaires culturelles			
	Compte de résultats	Charges	1'177'255'780	
		Revenus		473'083'140
		Solde	-704'172'640	
	Compte des investissements	Dépenses	42'300'000	
		Recettes		4'995'000
		Solde	-37'305'000	
33	Direction de la sécurité, de la justice et du sport			
	Compte de résultats	Charges	265'704'040	
		Revenus		221'784'970
		Solde	-43'919'070	
	Compte des investissements	Dépenses	20'187'000	
		Recettes		1'200'000
		Solde	-18'987'000	
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			
	Compte de résultats	Charges	381'166'290	
		Revenus		283'310'530
		Solde	-97'855'760	
	Compte des investissements	Dépenses	32'887'000	
		Recettes		14'570'000
		Solde	-18'317'000	
35	Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle			
	Compte de résultats	Charges	432'343'620	
		Revenus		246'566'440
		Solde	-185'777'180	
	Compte des investissements	Dépenses	56'832'000	
		Recettes		2'862'000
		Solde	-53'970'000	
36	Direction de la santé et des affaires sociales			
	Compte de résultats	Charges	1'334'845'220	
		Revenus		490'385'660
		Solde	-844'459'560	
	Compte des investissements	Dépenses	1'500'000	
		Recettes		
		Solde	-1'500'000	

		Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten		32
1'140'320'045	1'119'376'311	Erfolgsrechnung	Aufwand	
459'597'880	467'880'941		Ertrag	
-680'722'165	-651'495'370		Saldo	
47'072'000	29'522'968	Investitionsrechnung	Ausgaben	
6'415'000	2'420'176		Einnahmen	
-40'657'000	-27'102'792		Saldo	
		Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion		33
254'541'290	228'575'491	Erfolgsrechnung	Aufwand	
218'800'790	201'786'225		Ertrag	
-35'740'500	-26'789'266		Saldo	
25'550'000	13'822'381	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'465'000	2'879'467		Einnahmen	
-23'085'000	-10'942'914		Saldo	
		Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft		34
376'071'510	375'277'324	Erfolgsrechnung	Aufwand	
280'916'440	279'577'263		Ertrag	
-95'155'070	-95'700'061		Saldo	
29'067'000	25'602'338	Investitionsrechnung	Ausgaben	
16'070'000	13'989'941		Einnahmen	
-12'997'000	-11'612'397		Saldo	
		Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion		35
446'505'640	469'907'931	Erfolgsrechnung	Aufwand	
259'044'490	297'805'682		Ertrag	
-187'461'150	-172'102'249		Saldo	
69'412'840	79'036'572	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'872'000	1'754'073		Einnahmen	
-66'540'840	-77'282'499		Saldo	
		Direktion für Gesundheit und Soziales		36
1'245'007'370	1'278'223'321	Erfolgsrechnung	Aufwand	
451'064'240	427'754'240		Ertrag	
-793'943'130	-850'469'081		Saldo	
	458'489	Investitionsrechnung	Ausgaben	
			Einnahmen	
	-458'489		Saldo	

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	241'169'350
		Revenus	2'350'137'690
		Solde	2'108'968'340
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	27'270'000
		Recettes	3'279'000
		Solde	-23'991'000
38	Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement		
	Compte de résultats	Charges	280'801'130
		Revenus	123'532'960
		Solde	-157'268'170
	Compte des investissements	Dépenses	115'272'360
		Recettes	21'751'980
		Solde	-93'520'380

Finanzdirektion			37
204'757'740	664'288'003	Erfolgsrechnung	Aufwand
2'214'713'310	2'679'164'011		Ertrag
2'009'955'570	2'014'876'008		Saldo
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000		Saldo
7'700'000	15'257'997	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'138'000	8'479'961		Einnahmen
-4'562'000	-6'778'036		Saldo
Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt			38
265'174'990	263'907'226	Erfolgsrechnung	Aufwand
117'565'120	116'756'832		Ertrag
-147'609'870	-147'150'394		Saldo
105'044'980	65'037'556	Investitionsrechnung	Ausgaben
20'231'980	11'865'272		Einnahmen
-84'813'000	-53'172'284		Saldo

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1	Pouvoir législatif		
	Compte de résultats	Charges	4'181'930
		Revenus	15'100
		Solde	-4'166'830
1110	Grand Conseil		
GCON	Compte de résultats		
		Charges	3'521'930
		Revenus	15'100
		Solde	-3'506'830
3000.203	Indemnités de séances	1'240'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'039'110	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3040.300	Allocations sociales	13'830	
3049.000	Indemnités de service	2'000	
305	Contributions aux assurances sociales	94'050	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	140'970	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'670	
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	84'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'250	
3110.100	Achats de mobilier	1'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'650	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	160'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	44'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	97'000	
3160.100	Locations de locaux	1'200	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	230'000	
3170.302	Indemnités	55'000	
3636.157	Subventions cantonales aux groupes parlementaires	217'100	
4260.014	Récupérations de frais		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4470.000	Locations		5'000

Gesetzgebende Behörde			1
4'004'980	3'487'677	Erfolgsrechnung	Aufwand
16'100	8'379		Ertrag
-3'988'880	-3'479'298		Saldo
Grosser Rat			1110
		Erfolgsrechnung	GCON
3'409'980	2'995'515		Aufwand
16'100	8'379		Ertrag
-3'393'880	-2'987'136		Saldo
1'240'000	1'208'693	Sitzungsgelder	3000.203
1'017'510	867'824	Gehälter des Personals	3010.100
36'000	15'790	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
12'030	11'565	Sozialzulagen	3040.300
2'000	1'806	Dienstentschädigungen	3049.000
93'790	81'285	Sozialversicherungsbeiträge	305
140'070	119'355	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'580	1'371	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000		Ausbildungskosten	3090.000
1'000	142	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'147	Büromaterialien	3100.100
94'000	71'140	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	10'298	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000	13'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	893	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	340	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
7'700	6'974	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
85'000	85'799	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	469	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'658	Posttaxen	3130.002
40'000	23'681	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
69'000	50'363	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'200	51'061	Räume, Mieten	3160.100
28'000	30'192	Empfänge, Kosten	3170.005
230'000	227'571	Reisespesen	3170.100
55'000	55'000	Entschädigungen	3170.302
217'100	57'100	Kantonale Fraktionsbeiträge	3636.157
11'000	8'023	Kostenrückerstattungen	4260.014
100	56	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000	300	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1115	Commissions et délégations		
COMM	Compte de résultats		
	Charges	660'000	
	Revenus		
	Solde	-660'000	
3000.200	Commissions	580'000	
3170.100	Déplacements	80'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Gesetzgebende Behörde

Kommissionen und Delegationen			1115
Erfolgsrechnung			COMM
595'000	492'162	Aufwand	
		Ertrag	
-595'000	-492'162	Saldo	
530'000	422'200	Kommissionen	3000.200
65'000	69'962	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2	Pouvoir judiciaire		
	Compte de résultats	Charges	96'863'430
		Revenus	43'161'080
		Solde	-53'702'350
2100	Tribunal cantonal		
TCAN	Compte de résultats		
		Charges	18'416'750
		Revenus	1'191'100
		Solde	-17'225'650
3000.102	Traitements des juges	3'229'190	
3000.203	Indemnités de séances	200'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'757'430	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	18'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	38'930	
3040.301	Allocations sociales des juges	23'400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	5'670	
305	Contributions aux assurances sociales	709'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'149'230	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'520	
3060.000	Pensions de retraite	2'240'960	
3090.000	Frais de formation	42'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	28'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	8'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'000	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.300	Livres	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	36'000	
3110.100	Achats de mobilier	750	
3110.200	Achats de machines	1'700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'650	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	130'480	
312	Chauffage, éclairage, eau	85'690	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	9'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	95'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'066'520	
3134.000	Assurances	8'460	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	110'220	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	767'440	
3160.100	Locations de locaux	1'440	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	18'000	
3181.000	Pertes sur créances	5'000	

Richterliche Behörde			2
93'405'120	92'976'504	Erfolgsrechnung	Aufwand
44'234'180	41'398'700		Ertrag
-49'170'940	-51'577'804		Saldo
Kantonsgericht			2100
		Erfolgsrechnung	TCAN
17'004'390	16'223'438		Aufwand
1'230'100	1'158'265		Ertrag
-15'774'290	-15'065'173		Saldo
3'166'500	3'092'157	Gehälter der Richter	3000.102
210'000	196'010	Sitzungsgelder	3000.203
4'601'600	4'400'688	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
18'000	13'761	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	125'994	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
32'920	40'686	Sozialzulagen	3040.300
21'320	21'300	Sozialzulagen der Richter	3040.301
5'720		Dienstaltersgeschenke	3049.500
710'840	687'952	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'095'490	944'217	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'190	10'732	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'935'510	1'886'646	Ruhegehälter	3060.000
42'000	36'794	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	6'805	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
32'500	25'601	Büromaterialien	3100.100
8'000	3'809	Reinigungsmaterialien	3101.001
14'000	11'114	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	9'717	Publikationen und Werbung	3102.102
33'000	34'704	Bücher	3103.300
32'000	28'141	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'400	13'178	Anschaffung von Mobilien	3110.100
500	-929	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'200	4'220	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'400	1'678	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
245'520	65'807	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
91'140	56'661	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'470	Steuern und Beiträge	3120.004
9'500	10'267	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	965	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	90'194	Posttaxen	3130.002
1'872'800	2'278'154	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
7'470	7'463	Versicherungen	3134.000
70'000	65'384	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'015'930	530'248	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'440	1'440	Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'740	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	9'892	Reisespesen	3170.100
5'000	7'175	Debitorenverluste	3181.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	250'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	35'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	80'000	
3199.017	Débours administratifs	40'000	
3199.061	Débours pénaux	3'000	
3199.062	Débours civils	15'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	390'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	500'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	130'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	120'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'200	
4210.000	Emoluments		425'000
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		270'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		400'000
4250.000	Ventes		2'000
4250.001	Ventes d'imprimés		4'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'600
4260.033	Débours administratifs récupérés		20'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		10'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		35'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		3'000
4260.059	Débours civils récupérés		9'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		10'000
4270.000	Amendes		500
2105	Tribunaux d'arrondissements		
TARR	Compte de résultats		
	Charges	27'235'330	
	Revenus		6'244'000
	Solde	-20'991'330	
3000.102	Traitements des juges	3'891'310	
3000.203	Indemnités de séances	395'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	7'223'630	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	81'340	
3040.301	Allocations sociales des juges	39'030	
3049.400	Primes de fidélité	180	
3049.401	Primes de fidélité des juges	90	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'890	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	5'850	
305	Contributions aux assurances sociales	1'004'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'460'530	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'490	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

250'000	202'465	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
35'000	27'106	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
80'000	38'627	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
60'000	10'505	Verwaltungsauslagen	3199.017
5'000	1'914	Auslagen in Strafsachen	3199.061
9'000	16'855	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
320'000	389'778	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
560'000	495'989	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
130'000	105'994	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
120'000	211'370	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
420'000	423'217	Gebühren	4210.000
280'000	223'834	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
400'000	351'368	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
2'000	2'000	Verkäufe	4250.000
20'000	4'377	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	15'813	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	54'055	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'600	2'302	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
26'000		Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen	4260.033
17'000	16'835	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
38'000	30'873	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
5'000	1'914	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
9'000	16'855	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
10'000	14'823	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
500		Bussen	4270.000

Bezirksgerichte

2105

Erfolgsrechnung

TARR

26'074'750	26'870'601	Aufwand
6'315'000	5'650'538	Ertrag
-19'759'750	-21'220'063	Saldo

3'789'870	3'871'976	Gehälter der Richter	3000.102
380'000	342'929	Sitzungsgelder	3000.203
7'003'040	6'866'259	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
121'000	69'404	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	44'403	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
70'300	79'282	Sozialzulagen	3040.300
41'880	48'556	Sozialzulagen der Richter	3040.301
180	180	Treueprämien	3049.400
90	38	Treueprämien der Richter	3049.401
28'260		Dienstaltersgeschenke	3049.500
22'670		Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
996'610	989'194	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'388'030	1'344'798	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'100	16'880	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	56'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'200
3100.100	Fournitures de bureau	106'000
3101.001	Matériel de nettoyage	5'900
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'700
3103.300	Livres	30'200
3103.301	Abonnements et cotisations	38'700
3110.100	Achats de mobilier	19'100
3110.200	Achats de machines	4'170
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	5'200
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	
312	Chauffage, éclairage, eau	153'160
3120.004	Impôts et contributions	1'400
3130.000	Prestations de service par des tiers	30'000
3130.001	Frais de télécommunications	3'580
3130.002	Taxes postales	529'000
3130.047	Frais bancaires	250
3134.000	Assurances	5'320
3150.200	Entretien des machines	2'000
3160.100	Locations de locaux	270'400
3170.100	Déplacements	42'500
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	1'670'000
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	148'000
3199.005	Indemnités en matière pénale	447'000
3199.061	Débours pénaux	1'370'000
3199.062	Débours civils	530'000
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'095'000
3199.064	Assistance judiciaire civile	4'690'000
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	340'000
3920.002	Charges d'immeubles imputées	375'110
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux	785'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils	2'630'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	33'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées	98'000
4260.057	Dépenses administratives civiles récupérées	166'000
4260.058	Débours pénaux récupérés	1'390'000
4260.059	Débours civils récupérés	543'000
4260.060	Assistance judiciaire pénale récupérée	1'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée	33'000
4270.000	Amendes	565'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

56'500	45'773	Ausbildungskosten	3090.000
10'200	9'915	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
106'500	119'926	Büromaterialien	3100.100
5'400	5'416	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'500	5'319	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
36'400	36'947	Bücher	3103.300
34'100	25'084	Abonnemente und Beiträge	3103.301
7'960	27'980	Anschaffung von Mobilien	3110.100
210	3'070	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	2'000	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	3'165	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
121'360	95'469	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
400	1'912	Steuern und Beiträge	3120.004
30'000	31'894	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'320	3'222	Kosten für Telekommunikation	3130.001
549'000	505'102	Posttaxen	3130.002
250	224	Bankspesen	3130.047
4'700	4'645	Versicherungen	3134.000
		Unterhalt der Maschinen	3150.200
243'270	236'077	Räume, Mieten	3160.100
47'000	33'348	Reisespesen	3170.100
1'690'000	1'512'144	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
142'000	93'172	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
427'000	461'753	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
1'310'000	1'052'973	Auslagen in Strafsachen	3199.061
535'000	564'977	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
1'925'000	2'565'148	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
4'390'000	5'015'435	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
340'000	357'348	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
191'650	377'266	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
805'000	573'931	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
2'760'000	2'469'292	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
	31'516	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	54'972	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'000	37'573	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
100'000	82'567	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
161'000	129'306	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen	4260.057
1'310'000	1'264'214	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
535'000	619'954	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
1'000	13'370	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen	4260.060
38'000	63	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
570'000	373'780	Bussen	4270.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2111	Ministère public		
MINP	Compte de résultats		
		Charges	
		21'232'440	
		Revenus	11'226'000
		Solde	-10'006'440
3000.102	Traitements des juges	2'954'750	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'404'730	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	100'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	69'050	
3040.301	Allocations sociales des juges	41'690	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'610	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges		
305	Contributions aux assurances sociales	660'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	974'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'210	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'000	
3110.100	Achats de mobilier	15'950	
3110.200	Achats de machines	32'800	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	72'310	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	95'000	
3130.001	Frais de télécommunications	12'500	
3130.002	Taxes postales	145'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	56'840	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
3160.100	Locations de locaux	380'050	
3170.100	Déplacements	13'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	2'800'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	300'000	
3199.061	Débours pénaux	4'200'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	900'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	2'800'000	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		2'100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		360'000

Staatsanwaltschaft			2111
Erfolgsrechnung			MINP
20'955'940	20'701'490	Aufwand	
11'036'000	10'982'559	Ertrag	
-9'919'940	-9'718'931	Saldo	
2'769'310	2'646'583	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	8'818	Sitzungsgelder	3000.203
4'093'620	4'215'835	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
500'000	459'663	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	39'332	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
62'170	62'339	Sozialzulagen	3040.300
34'290	34'320	Sozialzulagen der Richter	3040.301
17'040		Dienstaltersgeschenke	3049.500
15'940	15'195	Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
632'620	676'028	Sozialversicherungsbeiträge	305
920'520	909'324	Pensionskassenbeiträge	3051.000
10'420	11'207	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	43'352	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'493	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
90'000	125'952	Büromaterialien	3100.100
7'000	2'998	Reinigungsmaterialien	3101.001
12'000	6'812	Bücher	3103.300
8'000	8'388	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'400	39'904	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'750		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000	483	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
64'080	39'308	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	2'571	Steuern und Beiträge	3120.004
85'000	67'520	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'500	12'262	Kosten für Telekommunikation	3130.001
145'000	155'245	Posttaxen	3130.002
100'000	19'955	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
377'280	357'393	Räume, Mieten	3160.100
18'000	10'965	Reisespesen	3170.100
2'500'000	2'558'622	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
290'000	269'805	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
4'200'000	4'489'035	Auslagen in Strafsachen	3199.061
900'000	881'995	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
3'020'000	2'524'786	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
2'150'000	2'022'115	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
	8'696	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	41'459	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	3'256	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
320'000	339'547	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.058	Débours pénaux récupérés		1'100'000
4270.000	Amendes		7'663'000
2112	Tribunal des mesures de contrainte		
TMCO	Compte de résultats		
	Charges	1'048'060	
	Revenus		2'000
	Solde	-1'046'060	
3000.102	Traitements des juges	380'540	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	347'200	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	6'300	
3040.301	Allocations sociales des juges	7'920	
305	Contributions aux assurances sociales	65'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	83'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'150	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	200	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3110.100	Achats de mobilier	3'050	
3110.200	Achats de machines	3'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	8'560	
3130.000	Prestations de service par des tiers	20'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3160.100	Locations de locaux	42'000	
3170.100	Déplacements	1'500	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	35'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
2115	Tribunal des mineurs		
CPMI	Compte de résultats		
	Charges	3'213'660	
	Revenus		459'100
	Solde	-2'754'560	
3000.102	Traitements des juges	433'330	
3000.200	Commissions		
3000.203	Indemnités de séances	7'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'090'960	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

900'000	1'142'235	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
7'663'000	7'425'251	Bussen	4270.000

Zwangsmassnahmengericht

2112

Erfolgsrechnung

TMCO

955'820	984'290	Aufwand
500	19'196	Ertrag
-955'320	-965'094	Saldo

367'690	381'221	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	15'235	Sitzungsgelder	3000.203
327'770	313'115	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'000	4'175	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
6'720	6'780	Sozialzulagen	3040.300
7'920	8'514	Sozialzulagen der Richter	3040.301
64'290	64'566	Sozialversicherungsbeiträge	305
79'550	77'096	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'100	1'059	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	1'958	Ausbildungskosten	3090.000
200		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	5'651	Büromaterialien	3100.100
3'000	2'013	Bücher	3103.300
2'000	2'359	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	65	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'330	2'107	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'700	424	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	7'782	Posttaxen	3130.002
19'050	19'051	Räume, Mieten	3160.100
2'500	1'091	Reisespesen	3170.100
2'000	26'626	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
35'000	43'403	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
	2'691	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	16'433	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
500	71	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Jugendgericht

2115

Erfolgsrechnung

CPMI

3'099'440	2'948'364	Aufwand
464'100	497'459	Ertrag
-2'635'340	-2'450'905	Saldo

419'380	402'153	Gehälter der Richter	3000.102
	593	Kommissionen	3000.200
7'500	6'097	Sitzungsgelder	3000.203
1'047'710	1'007'570	Gehälter des Personals	3010.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	5'000	
3040.300	Allocations sociales	10'080	
3040.301	Allocations sociales des juges	6'840	
3049.400	Primes de fidélité	160	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	12'290	
305	Contributions aux assurances sociales	139'140	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	200'670	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'460	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	800	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'500	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'800	
3110.100	Achats de mobilier	15'200	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	14'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	27'870	
3130.000	Prestations de service par des tiers	40'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	24'000	
3134.000	Assurances		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3160.100	Locations de locaux	229'560	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	200'000	
3199.061	Débours pénaux	350'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	210'000	
3637.213	Pensions de jeunes délinquants	140'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	1'500	
4210.000	Emoluments		45'000
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		15'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		350'000
4270.000	Amendes		48'000
2120	Justices de paix		
JUPA	Compte de résultats		
	Charges	11'276'210	
	Revenus		1'342'520
	Solde	-9'933'690	
3000.200	Commissions		
3000.203	Indemnités de séances	595'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'995'870	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

5'000	1'600	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'200	8'700	Sozialzulagen	3040.300
5'400	6'450	Sozialzulagen der Richter	3040.301
160	160	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
135'830	128'865	Sozialversicherungsbeiträge	305
187'140	174'334	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'380	2'273	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
17'000	20'730	Ausbildungskosten	3090.000
800	776	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	13'823	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'467	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	1'613	Bücher	3103.300
3'300	3'027	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'400	3'357	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'040	1'368	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
32'470	18'412	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
38'000	38'678	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'442	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	26'136	Posttaxen	3130.002
	300	Versicherungen	3134.000
	1'523	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
223'730	212'927	Räume, Mieten	3160.100
12'000	9'077	Reisespesen	3170.100
200'000	158'803	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
350'000	345'512	Auslagen in Strafsachen	3199.061
210'000	233'089	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
140'000	87'640	Kostgelder jugendlicher Straftäter	3637.213
1'500	28'873	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
50'000	45'548	Gebühren	4210.000
	20'142	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter	4260.024
	2'920	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	123	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
15'000	18'420	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
350'000	347'022	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
48'000	63'286	Bussen	4270.000

Friedensgerichte

2120

Erfolgsrechnung

JUPA

10'826'780	11'222'926	Aufwand
1'340'520	1'385'314	Ertrag
-9'486'260	-9'837'612	Saldo

	744	Kommissionen	3000.200
565'000	570'182	Sitzungsgelder	3000.203
6'834'200	6'796'789	Gehälter des Personals	3010.100
14'000	6'209	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	73'070	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	630'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	886'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'200	
3090.000	Frais de formation	38'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'950	
3100.100	Fournitures de bureau	59'300	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3103.300	Livres	8'950	
3103.301	Abonnements et cotisations	19'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'100	
3110.200	Achats de machines	1'700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'320	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
312	Chauffage, éclairage, eau	48'650	
3130.000	Prestations de service par des tiers	59'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	181'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	5'000	
3160.100	Locations de locaux	341'120	
3170.100	Déplacements	68'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	83'000	
3199.060	Frais d'assistance judiciaire	705'000	
3199.062	Débours civils	283'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	149'440	
4210.000	Emoluments		1'132'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		28'520
4260.059	Débours civils récupérés		182'000
4409.000	Intérêts de retard		
2125	Offices des poursuites		
OPOU	Compte de résultats		
	Charges	11'550'810	
	Revenus		21'137'400
	Solde		9'586'590
3010.100	Traitements du personnel	5'635'310	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	50'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	61'130	
3049.400	Primes de fidélité	790	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

	30'514	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	72'149	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
69'530	77'403	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
13'350		Dienstaltersgeschenke	3049.500
633'440	626'394	Sozialversicherungsbeiträge	305
854'300	816'429	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'030	10'821	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
49'500	52'944	Ausbildungskosten	3090.000
6'950	7'261	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
56'800	61'168	Büromaterialien	3100.100
2'000	839	Reinigungsmaterialien	3101.001
12'500	8'239	Bücher	3103.300
13'500	9'168	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'790	22'792	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'300		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	240	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
56'270	25'921	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
57'150	50'959	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'700	1'382	Kosten für Telekommunikation	3130.001
162'500	177'274	Posttaxen	3130.002
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
328'080	275'645	Räume, Mieten	3160.100
67'000	64'670	Reisespesen	3170.100
	1'811	Debitorenverluste	3181.000
82'000	90'716	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
600'000	818'872	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege	3199.060
236'000	394'654	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
88'690	150'534	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'137'000	1'052'017	Gebühren	4210.000
	37'482	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	49'032	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
16'520	40'756	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
187'000	205'959	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	68	Verzugszinsen	4409.000

Betreibungsämter

2125

Erfolgsrechnung

OPOU

11'723'190 10'995'222 Aufwand

22'439'000 20'546'364 Ertrag

10'715'810 9'551'142 Saldo

5'608'480	5'326'166	Gehälter des Personals	3010.100
93'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	63'166	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
58'490	59'789	Sozialzulagen	3040.300
790	1'000	Treueprämien	3049.400

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'420	
305	Contributions aux assurances sociales	501'290	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	617'940	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'200	
3090.000	Frais de formation	29'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'900	
3100.100	Fournitures de bureau	88'400	
3103.300	Livres	2'250	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'600	
3110.100	Achats de mobilier	3'050	
3110.200	Achats de machines	4'200	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
312	Chauffage, éclairage, eau	45'590	
3130.000	Prestations de service par des tiers	30'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'520	
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	15'000	
3133.000	Charges d'utilisations informatiques	90'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3160.100	Locations de locaux	337'180	
3170.100	Déplacements	24'300	
3199.018	Débours récupérables	3'535'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	260'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	125'540	
4210.000	Emoluments		16'900'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		17'400
4260.032	Débours récupérés		4'220'000
2130	Office des faillites		
OFAI	Compte de résultats		
	Charges	2'115'870	
	Revenus		1'452'000
	Solde	-663'870	
3010.100	Traitements du personnel	1'238'530	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	8'260	
305	Contributions aux assurances sociales	108'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	140'550	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'040	
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	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

10'680	9'129	Dienstaltersgeschenke	3049.500
513'710	486'280	Sozialversicherungsbeiträge	305
628'890	557'523	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'190	8'667	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
28'400	36'182	Ausbildungskosten	3090.000
10'900	10'784	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
88'900	85'978	Büromaterialien	3100.100
2'950	1'391	Bücher	3103.300
8'600	7'918	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'650	16'966	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	6'440	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'235	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	55	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
50'480	26'575	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
31'000	29'198	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'920	2'793	Kosten für Telekommunikation	3130.001
39'300	38'368	Posttaxen	3130.002
15'000	15'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
90'000	82'664	Informatik-Nutzungsaufwand	3133.000
10'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
329'230	313'164	Räume, Mieten	3160.100
27'300	20'640	Reisespesen	3170.100
3'730'000	3'402'690	Rückforderbare Auslagen	3199.018
260'000	260'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
67'330	125'463	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
17'550'000	16'433'559	Gebühren	4210.000
	10'477	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	24'191	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
19'000	12'890	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'870'000	4'065'247	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Konkursamt

2130

Erfolgsrechnung

OFAI

1'975'800	2'305'316	Aufwand
1'302'000	1'158'735	Ertrag
-673'800	-1'146'581	Saldo

1'135'100	1'117'062	Gehälter des Personals	3010.100
	49'451	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'280	10'290	Sozialzulagen	3040.300
104'130	102'112	Sozialversicherungsbeiträge	305
128'290	114'459	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'880	1'843	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	4'410	Ausbildungskosten	3090.000
700	8	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	11'734	Büromaterialien	3100.100
500		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
800	231	Bücher	3103.300
2'000	1'477	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	32'050	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'500	
3130.001	Frais de télécommunications	800	
3130.002	Taxes postales	58'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	65'000	
3160.100	Locations de locaux	246'210	
3170.100	Déplacements	2'000	
3181.000	Pertes sur créances	95'000	
3199.018	Débours récupérables	80'000	
4210.000	Emoluments		1'200'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.032	Débours récupérés		250'000
2160	Commission d'expropriation		
COEX	Compte de résultats		
	Charges	104'360	
	Revenus		104'360
	Solde		
3001.108	Traitements des membres	100'000	
3100.100	Fournitures de bureau	360	
3170.100	Déplacements	2'000	
3199.017	Débours administratifs	2'000	
4210.000	Emoluments		104'360
2170	Commissions de conciliation en matière de baux à loyer		
COCO	Compte de résultats		
	Charges	302'830	
	Revenus		1'000
	Solde	-301'830	
3000.200	Commissions	175'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	82'200	
3040.300	Allocations sociales	3'960	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	7'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	9'760	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	140	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	500	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

3'300	4'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	449	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
36'920	18'307	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'000	16'891	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'300	438	Kosten für Telekommunikation	3130.001
58'000	63'354	Posttaxen	3130.002
	364'763	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	49'907	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
236'600	227'826	Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'464	Reisespesen	3170.100
95'000	80'538	Debitorenverluste	3181.000
80'000	64'303	Rückforderbare Auslagen	3199.018
1'100'000	991'040	Gebühren	4210.000
	22	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	1'476	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	166'196	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Enteignungskommission

2160

Erfolgsrechnung

COEX

104'360	120'021	Aufwand
104'360		Ertrag
	-120'021	Saldo

100'000	120'021	Gehälter der Mitglieder	3001.108
360		Büromaterialien	3100.100
2'000		Reisespesen	3170.100
2'000		Verwaltungsauslagen	3199.017
104'360		Gebühren	4210.000

Schlichtungskommissionen in Miet- und Pachtangelegenheiten

2170

Erfolgsrechnung

COCO

316'630	279'489	Aufwand
1'000		Ertrag
-315'630	-279'489	Saldo

195'000	142'381	Kommissionen	3000.200
74'670	93'988	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'110	2'157	Sozialzulagen	3040.300
2'220		Dienstaltersgeschenke	3049.500
7'130	8'711	Sozialversicherungsbeiträge	305
9'370	11'952	Pensionskassenbeiträge	3051.000
130	155	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
500	960	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	6'251	Büromaterialien	3100.100
1'000	651	Bücher	3103.300
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
2900	Conseil de la magistrature		
CMAG	Compte de résultats		
	Charges	367'110	
	Revenus		1'600
	Solde	-365'510	
3000.200	Commissions	50'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	224'950	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'330	
305	Contributions aux assurances sociales	21'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	31'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	390	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3102.102	Publications et publicité	700	
3103.300	Livres	300	
3110.100	Achats de mobilier		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
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		
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		1'600

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Richterliche Behörde

300	39	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	11'361	Posttaxen	3130.002
1'200	885	Reisespesen	3170.100
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Justizrat

2900

Erfolgsrechnung

CMAG

368'020	325'346	Aufwand
1'600	270	Ertrag
-366'420	-325'076	Saldo

56'000	45'320	Kommissionen	3000.200
217'840	200'331	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'600	2'880	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
20'180	18'568	Sozialversicherungsbeiträge	305
30'420	26'877	Pensionskassenbeiträge	3051.000
350	331	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
500	430	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	1'200	Büromaterialien	3100.100
2'000	870	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
700		Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
1'200		Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'780	3'427	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	43	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'731	Posttaxen	3130.002
	72	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
22'950	22'949	Räume, Mieten	3160.100
500	318	Reisespesen	3170.100
1'600	270	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3	Pouvoir exécutif - Administration		
	Compte de résultats	Charges	4'135'739'260
		Revenus	4'194'532'890
		Solde	58'793'630
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	296'248'360
		Recettes	48'657'980
		Solde	-247'590'380
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
	Compte de résultats	Charges	22'453'830
		Revenus	5'731'500
		Solde	-16'722'330
3100	Conseil d'Etat		
CETA	Compte de résultats		
		Charges	6'100'850
		Revenus	492'000
		Solde	-5'608'850
3000.100	Traitements des Conseillers d'Etat	1'967'420	
3040.303	Allocations sociales	10'800	
305	Contributions aux assurances sociales	168'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	120'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'720	
3060.000	Pensions de retraite	2'767'740	
3130.000	Prestations de service par des tiers	380'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3170.005	Frais de réceptions	200'000	
3170.100	Déplacements	116'000	
3170.200	Délégations et représentations	88'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	279'000	
4260.004	Récupérations de traitements		300'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		42'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		150'000

Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'954'128'065	4'420'379'280	Erfolgsrechnung	Aufwand
4'007'390'770	4'475'930'207		Ertrag
53'262'705	55'550'927		Saldo
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000		Saldo
283'846'820	228'738'301	Investitionsrechnung	Ausgaben
51'191'980	41'388'890		Einnahmen
-232'654'840	-187'349'411		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
21'749'480	20'823'673	Erfolgsrechnung	Aufwand
5'688'500	5'205'012		Ertrag
-16'060'980	-15'618'661		Saldo
Staatsrat			3100
		Erfolgsrechnung	CETA
5'851'390	5'741'562		Aufwand
502'000	258'869		Ertrag
-5'349'390	-5'482'693		Saldo
1'936'430	1'888'319	Gehälter der Staatsräte	3000.100
12'600	12'450	Sozialzulagen	3040.303
174'080	169'898	Sozialversicherungsbeiträge	305
118'870	115'177	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'720	6'216	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'554'690	2'608'858	Ruhegehälter	3060.000
380'000	230'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	64	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200'000	280'183	Empfänge, Kosten	3170.005
116'000	87'746	Reisespesen	3170.100
88'500	88'500	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
268'000	254'151	Konferenzkostenanteil	3631.000
310'000	217'420	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
42'000	41'449	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
150'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3105	Chancellerie d'Etat		
CHAN	Compte de résultats		
	Charges	7'131'920	
	Revenus		525'400
	Solde	-6'606'520	
3000.200	Commissions	2'000	
3000.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)	40'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'642'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	221'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	21'680	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	328'430	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	534'290	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'700	
3090.000	Frais de formation	13'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3102.102	Publications et publicité	20'000	
3102.106	Matériel de votations	345'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	63'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	3'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	369'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	140'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	428'300	
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	410'300	
3170.005	Frais de réceptions	45'000	
3170.100	Déplacements	26'000	
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	348'000	
3636.000	Subventions cantonales	53'200	
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques		

		Staatskanzlei	3105
		Erfolgsrechnung	CHAN
6'526'340	6'372'122	Aufwand	
320'400	606'256	Ertrag	
-6'205'940	-5'765'866	Saldo	
2'000	1'358	Kommissionen	3000.200
47'000	23'614	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)	3000.204
3'166'510	3'073'760	Gehälter des Personals	3010.100
13'000	15'764	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	118'830	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	183'381	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
	9'656	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
29'190	27'030	Sozialzulagen	3040.300
	7'084	Dienstaltersgeschenke	3049.500
292'310	284'669	Sozialversicherungsbeiträge	305
456'290	417'836	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'940	4'774	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	12'216	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	8'968	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'500	12'655	Büromaterialien	3100.100
1'000	610	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
20'000	37'860	Publikationen und Werbung	3102.102
274'000	115'923	Abstimmungsmaterial	3102.106
500	515	Bücher	3103.300
63'500	64'677	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	14'500	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	64'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
4'000	3'038	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	5'017	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
313'000	351'772	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	3'866	Kosten für Telekommunikation	3130.001
120'000	80'276	Posttaxen	3130.002
435'500	398'428	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'812	Versicherungen	3134.000
1'000	596	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	13'037	Fahrzeugunterhalt	3151.500
383'800	364'631	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
90'000	39'481	Empfänge, Kosten	3170.005
27'000	23'358	Reisespesen	3170.100
14'100	14'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
	38	Debitorenverluste	3181.000
13'000	12'622	Urheberrechte	3192.015
	16'386	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
135'000	150'783	Konferenzkostenanteil	3631.000
43'200	393'200	Kantonsbeiträge	3636.000
525'000		Kantonsbeiträge an politische Parteien	3636.147

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4120.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle		195'000
4210.000	Emoluments		102'000
4250.002	Ventes de matériel		4'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		222'400
4260.014	Récupérations de frais		
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3110	Service d'achat du matériel et des imprimés		
ECON	Compte de résultats		
	Charges	5'249'370	
	Revenus		4'703'000
	Solde	-546'370	
3010.100	Traitements du personnel	797'180	
3040.300	Allocations sociales	1'340	
305	Contributions aux assurances sociales	72'130	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	108'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'320	
3090.000	Frais de formation	3'500	
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	300'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'300	
3109.100	Frais d'achats		
3110.100	Achats de mobilier	650	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'250	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3134.000	Assurances		
3150.200	Entretien des machines	15'000	
3151.500	Entretien des véhicules		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'800	
3170.100	Déplacements	1'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.014	Ecart d'inventaires	3'000	
3900.002	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat	3'000'000	
3900.010	Imprimés ventes internes	600'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		350'000
4250.002	Ventes de matériel		350'000
4250.030	Marge sur ventes internes		400'000
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Staatsrat - Staatskanzlei

195'000	197'189	Verpachtung des Amtsblattes	4120.001
105'000	90'757	Gebühren	4210.000
4'000	6'891	Materialverkäufe	4250.002
	8'701	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
14'400	22'705	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	8'213	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'000	618	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
	20'437	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	746	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	250'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Amt für Drucksachen und Material

3110

Erfolgsrechnung

ECON

5'632'450	4'938'665	Aufwand
4'855'000	4'252'773	Ertrag
-777'450	-685'892	Saldo

963'920	822'813	Gehälter des Personals	3010.100
2'520	2'835	Sozialzulagen	3040.300
88'910	76'193	Sozialversicherungsbeiträge	305
122'900	107'274	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'600	1'338	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'500	4'466	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	169	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'557	Büromaterialien	3100.100
300'000	329'617	Materialkäufe	3101.003
400'000	275'431	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
1'300	1'153	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	92	Anschaffungskosten	3109.100
	1'159	Anschaffung von Mobilien	3110.100
500	2'305	Anschaffung von Maschinen	3110.200
600		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'000	488	Dienstleistungen Dritter	3130.000
700	246	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'049	Posttaxen	3130.002
1'400	1'335	Versicherungen	3134.000
20'000	12'003	Unterhalt der Maschinen	3150.200
5'500	3'744	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'600	2'635	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	1'013	Reisespesen	3170.100
	28	Debitorenverluste	3181.000
2'000	7'092	Inventarabweichung	3181.014
3'000'000	2'833'270	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste	3900.002
700'000	447'361	Drucksachen interner Verkauf	3900.010
400'000	313'618	Verkauf von Drucksachen	4250.001
350'000	175'279	Materialverkäufe	4250.002
400'000	480'431	Verkaufsmarge interne Verkäufe	4250.030
5'000	2'814	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4900.002	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat		3'000'000
4900.010	Imprimés ventes internes		600'000
3115	Service de législation		
OLEG	Compte de résultats		
	Charges	1'128'700	
	Revenus		100
	Solde	-1'128'600	
3010.100	Traitements du personnel	849'550	
3040.300	Allocations sociales	4'680	
305	Contributions aux assurances sociales	76'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	117'610	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'300	
3090.000	Frais de formation	3'950	
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	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	250	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'050	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	51'120	
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		100
3118	Archives de l'Etat		
AREF	Compte de résultats		
	Charges	1'984'090	
	Revenus		11'000
	Solde	-1'973'090	
3010.100	Traitements du personnel	924'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	2'740	
305	Contributions aux assurances sociales	82'370	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	131'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'450	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	17'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	14'500	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Staatsrat - Staatskanzlei

3'000'000	2'833'270	Warenträge Staatsdienste	4900.002
700'000	447'361	Drucksachen interner Verkauf	4900.010

Amt für Gesetzgebung **3115**

Erfolgsrechnung OLEG

1'125'910	1'060'038	Aufwand
-----------	-----------	---------

100	Ertrag
-----	--------

-1'125'810	-1'060'038	Saldo
------------	------------	-------

825'020	809'333	Gehälter des Personals	3010.100
5'220	5'429	Sozialzulagen	3040.300
76'120	74'649	Sozialversicherungsbeiträge	305
110'060	104'261	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'270	1'238	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'200	2'884	Ausbildungskosten	3090.000
400		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'700	1'959	Büromaterialien	3100.100
1'600	1'371	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'700	2'873	Bücher	3103.300
1'200	1'227	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'050	4'383	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
200	92	Kosten für Telekommunikation	3130.001
45'370		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
47'800	49'958	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	383	Reisespesen	3170.100
100		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Staatsarchiv **3118**

Erfolgsrechnung AREF

1'874'490	2'041'633	Aufwand
-----------	-----------	---------

11'000	87'114	Ertrag
--------	--------	--------

-1'863'490	-1'954'519	Saldo
------------	------------	-------

899'860	876'811	Gehälter des Personals	3010.100
47'000	88'474	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	45'480	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
2'190	5'580	Sozialzulagen	3040.300
83'130	89'278	Sozialversicherungsbeiträge	305
127'630	122'845	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'420	1'513	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	9'644	Ausbildungskosten	3090.000
500	111	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'500	17'271	Büromaterialien	3100.100
2'000	3'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
14'500	14'561	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'639	Bücher	3103.300
4'000	2'070	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.311	Achats de documents	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'350	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	101'490	
3130.000	Prestations de service par des tiers	71'200	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	800	
3130.009	Activités culturelles	8'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	189'000	
3134.000	Assurances	4'890	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	6'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	171'100	
3159.311	Entretien des documents	40'000	
3160.100	Locations de locaux	83'100	
3170.100	Déplacements	4'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	4'200	
4210.000	Emoluments		6'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
3120	Autorité cantonale de la transparence, de la protection des données et de la médiation		
ATPD	Compte de résultats		
	Charges	858'900	
	Revenus		
	Solde	-858'900	
3000.200	Commissions	30'000	
3010.100	Traitements du personnel	518'850	
3040.300	Allocations sociales	4'320	
305	Contributions aux assurances sociales	46'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	59'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	860	
3090.000	Frais de formation	4'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3102.102	Publications et publicité	6'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'100	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	155'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	12'000	
3170.100	Déplacements	3'100	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Staatsrat - Staatskanzlei

8'000	7'913	Anschaffung von Urkunden	3103.311
1'800	8'970	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	39'666	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
18'000	32'650	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
69'680	60'753	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
71'200	52'357	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	352	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'500	372	Posttaxen	3130.002
8'500	8'730	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
136'680	269'838	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'300	4'290	Versicherungen	3134.000
6'800	3'684	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
167'200	138'824	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'000	39'008	Unterhalt der Urkunden	3159.311
83'100	83'100	Räume, Mieten	3160.100
4'000	3'350	Reisespesen	3170.100
3'500	3'500	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
5'000	6'495	Gebühren	4210.000
	57'979	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	19'353	Erwerb ersatz bei Mutterschaft	4260.029
6'000	3'287	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Kantonale Behörde für Öffentlichkeit, Datenschutz und Mediation **3120**

Erfolgsrechnung ATPD

738'900 669'653 Aufwand

Ertrag

-738'900 -669'653 Saldo

30'000	26'734	Kommissionen	3000.200
425'400	372'468	Gehälter des Personals	3010.100
1'800	3'330	Sozialzulagen	3040.300
39'110	34'520	Sozialversicherungsbeiträge	305
49'580	39'422	Pensionskassenbeiträge	3051.000
710	615	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'500	2'300	Ausbildungskosten	3090.000
700	647	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	2'099	Büromaterialien	3100.100
6'500	1'552	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	777	Bücher	3103.300
5'100	5'748	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	3'183	Anschaffung von Mobilien	3110.100
155'000	150'102	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	718	Kosten für Telekommunikation	3130.001
600	293	Posttaxen	3130.002
	23'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
12'000	83	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'100	2'062	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de la formation et des affaires culturelles		
	Compte de résultats	Charges	1'177'255'780
		Revenus	473'083'140
		Solde	-704'172'640
	Compte des investissements	Dépenses	42'300'000
		Recettes	4'995'000
		Solde	-37'305'000
3200	Secrétariat général		
IPCS	Compte de résultats		
		Charges	87'053'100
		Revenus	4'959'170
		Solde	-82'093'930
3000.200	Commissions	3'700	
3010.100	Traitements du personnel	3'304'590	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	36'960	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'380	
305	Contributions aux assurances sociales	299'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	450'810	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'190	
3090.000	Frais de formation	4'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	24'000	
3102.102	Publications et publicité	1'750	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'300	
3110.100	Achats de mobilier	3'600	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	850	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'750	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
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	29'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	5'700	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	266'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3611.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton	522'100	
3611.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales	27'502'890	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	12'471'500	
3611.003	Contributions pour la fréquentation d'écoles supérieures hors du canton	7'075'000	

		Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten		32
1'140'320'045	1'119'376'311	Erfolgsrechnung	Aufwand	
459'597'880	467'880'941		Ertrag	
-680'722'165	-651'495'370		Saldo	
47'072'000	29'522'968	Investitionsrechnung	Ausgaben	
6'415'000	2'420'176		Einnahmen	
-40'657'000	-27'102'792		Saldo	
		Generalsekretariat		3200
		Erfolgsrechnung		IPCS
89'431'300	87'430'029		Aufwand	
4'997'870	4'688'626		Ertrag	
-84'433'430	-82'741'403		Saldo	
4'700	2'997	Kommissionen		3000.200
3'185'880	2'907'600	Gehälter des Personals		3010.100
	16'897	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider		3010.126
36'110	35'623	Sozialzulagen		3040.300
11'000		Dienstaltersgeschenke		3049.500
295'190	265'150	Sozialversicherungsbeiträge		305
422'880	382'898	Pensionskassenbeiträge		3051.000
5'020	4'500	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
3'000	3'040	Ausbildungskosten		3090.000
8'000	2'072	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
23'000	24'396	Büromaterialien		3100.100
2'500	2'262	Publikationen und Werbung		3102.102
500	313	Bücher		3103.300
3'500	3'768	Abonnemente und Beiträge		3103.301
3'200	2'900	Anschaffung von Mobilien		3110.100
1'200	2'210	Anschaffung von Maschinen		3110.200
9'290		Anschaffung von Materialien und Apparaten		3110.301
1'500	1'564	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
116'750	129'507	Dienstleistungen Dritter		3130.000
4'000	1'373	Kosten für Telekommunikation		3130.001
17'000	16'887	Posttaxen		3130.002
30'000	29'798	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
24'400	25'150	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
2'500	2'144	Empfänge, Kosten		3170.005
5'700	5'351	Reisespesen		3170.100
	656	Debitorenverluste		3181.000
267'000	260'662	Urheberrechte		3192.015
	637'395	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie		3199.007
508'000	727'260	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons		3611.000
29'056'000	28'730'051	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg		3611.001
12'122'800	12'005'187	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen		3611.002
7'640'000	7'810'235	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	2'747'100	
3611.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées	20'000'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'420'870	
3637.202	Bourses cantonales	10'800'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		400'000
4260.014	Récupérations de frais		124'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		17'000
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		300'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'640'570
4630.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales		940'000
4920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		537'600
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		450'000
	Solde	-50'000	
5470.100	Prêts de formation	500'000	
6470.100	Remboursements de prêts de formation		450'000
3202	Enseignement obligatoire		
ENOB	Compte de résultats		
	Charges	42'457'490	
	Revenus		201'730
	Solde	-42'255'760	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'552'440	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	1'839'020	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	2'829'160	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	49'000	
3010.300	Traitements du personnel des directions d'établissements	16'360'510	
3040.300	Allocations sociales	327'210	
3049.400	Primes de fidélité	2'270	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	139'100	
305	Contributions aux assurances sociales	2'056'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'168'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	36'290	
3090.000	Frais de formation	1'080'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'200	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

2'736'600	2'660'981	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK	3611.006
20'000'000	18'779'767	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen	3611.007
1'434'080	1'413'556	Konferenzkostenanteil	3631.000
11'450'000	10'535'880	Kantonale Stipendien	3637.202
	36'122	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
400'000	388'496	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
124'000	117'825	Kostenrückerstattungen	4260.014
	20'354	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	21'503	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	578'864	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700
350'000	307'307	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'642'570	1'763'445	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
940'000	936'400	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien	4630.004
531'300	518'310	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4920.005
Investitionsrechnung			
500'000	552'173	Ausgaben	
450'000	401'791	Einnahmen	
-50'000	-150'382	Saldo	
500'000	552'173	Ausbildungsdarlehen	5470.100
450'000	401'791	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen	6470.100
Obligatorischer Unterricht			3202
Erfolgsrechnung			ENOB
41'564'390	39'076'444	Aufwand	
206'340	295'845	Ertrag	
-41'358'050	-38'780'599	Saldo	
1'511'470	1'567'875	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'786'440	1'718'659	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
2'789'090	2'332'526	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
	140'528	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
24'500		Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
15'900'410	15'366'644	Gehälter des Personals der Schulleitungen	3010.300
307'180	326'856	Sozialzulagen	3040.300
2'350	2'277	Treueprämien	3049.400
148'850	85'690	Dienstaltersgeschenke	3049.500
2'046'210	1'944'257	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'072'280	2'826'136	Pensionskassenbeiträge	3051.000
35'530	33'945	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
989'000	940'610	Ausbildungskosten	3090.000
6'200	14'068	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	37'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'500	
3102.102	Publications et publicité	6'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.100	Moyens d'enseignement	6'300'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'531'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	21'600	
312	Chauffage, éclairage, eau	87'980	
3130.000	Prestations de service par des tiers	172'700	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.003	Echanges scolaires	40'000	
3134.000	Assurances	60	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3160.100	Locations de locaux	223'360	
3170.100	Déplacements	180'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	100'000	
3612.004	Remboursements aux communes des frais dus à un changement de cercle scolaire	140'000	
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	150'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		201'730
3203	Enseignement degré primaire 1-2H		
EPRE	Compte de résultats		
	Charges	54'982'870	
	Revenus		27'990'900
	Solde	-26'991'970	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	42'937'880	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	1'820'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	558'560	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	2'200	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	95'500	
305	Contributions aux assurances sociales	4'065'730	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	4'929'060	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	73'940	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	500'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		118'870
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'940
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		270'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

42'000	49'211	Büromaterialien	3100.100
1'500	724	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'500	2'004	Publikationen und Werbung	3102.102
3'500	1'693	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'303'000	5'269'141	Lehrmittel	3104.100
5'503'000	5'577'247	Schulmaterialien	3104.200
9'000	9'941	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'800	10'202	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
93'550	58'452	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
155'000	144'325	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	4'821	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	5'948	Posttaxen	3130.002
30'000	26'621	Schüleraustausche	3130.003
60	56	Versicherungen	3134.000
2'000	383	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
218'970	214'830	Räume, Mieten	3160.100
190'000	170'145	Reisespesen	3170.100
	2'330	Debitorenverluste	3181.000
100'000	80'423	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
160'000	104'000	Rückerstattung an die Gemeinden der durch einen Schulkreiswechsel bedingten Kosten	3612.004
100'000	43'878	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	64'869	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	5'860	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	20'834	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
206'340	204'283	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Primarstufe 1-2H

3203

Erfolgsrechnung

EPRE

52'144'660	50'767'578	Aufwand
26'495'000	25'892'599	Ertrag
-25'649'660	-24'874'979	Saldo

40'710'440	39'139'917	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'675'000	2'210'310	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
508'180	548'122	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'830	2'856	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
68'480	50'814	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
3'917'400	3'818'543	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'692'350	4'516'090	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
69'980	67'197	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
500'000	413'730	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV- Vorschusses	3064.000
113'000	117'451	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
2'940		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
244'000	320'439	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		571'870
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		22'457'620
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		4'534'370
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		35'230
3205	Enseignement degré primaire 3-8H		
EPRI	Compte de résultats		
Charges		223'325'220	
Revenus			113'505'200
Solde		-109'820'020	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	123'340'050	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	5'870'000	
3020.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement	29'409'600	
3020.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices	9'991'490	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	11'755'210	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	2'265'480	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	7'250	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	440'070	
305	Contributions aux assurances sociales	16'305'690	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	20'133'800	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	296'580	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	3'200'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.083	Frais divers de scolarisation	85'000	
3170.100	Déplacements	225'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		669'270
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		18'840
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		1'060'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'795'740
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		91'296'990
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		18'368'040
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		42'500
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		141'320

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

462'690	630'953	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
21'309'810	20'588'892	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
4'339'870	4'200'915	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
22'690	33'950	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

Primarstufe 3-8H

3205

Erfolgsrechnung

EPRI

214'093'220	204'866'467	Aufwand	
108'688'780	104'457'310	Ertrag	
-105'404'440	-100'409'157	Saldo	
119'325'990	114'399'012	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
5'307'000	6'917'020	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
27'153'620	25'624'322	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer	3020.128
9'793'820	9'131'955	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht	3020.129
11'014'690	9'794'294	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
2'099'650	2'281'056	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
9'550	11'604	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
431'160	152'696	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
15'882'190	15'299'738	Sozialversicherungsbeiträge	305
19'281'470	18'203'129	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
284'080	269'208	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
3'200'000	2'536'879	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	1'169	Dienstleistungen Dritter	3130.000
85'000	66'714	Diverse Einschulungskosten	3130.083
225'000	177'670	Reisespesen	3170.100
657'580	711'495	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
18'840	44'147	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'060'000	1'093'334	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
1'457'600	2'119'370	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
87'525'580	83'344'915	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
17'723'870	16'886'038	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
112'500	88'835	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer	4612.005
42'500	33'357	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten	4612.017
90'310	135'819	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	102'191'560	
	Revenus		49'177'130
	Solde	-53'014'430	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'051'950	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	619'920	
3040.300	Allocations sociales	21'930	
305	Contributions aux assurances sociales	151'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	227'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'690	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'300	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	7'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	10'480	
3130.000	Prestations de service par des tiers	66'800	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	5'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	6'000	
3130.102	Frais des mesures pédago-thérapeutiques dispensées par des prestataires indépendants	4'500'000	
3160.100	Locations de locaux	64'990	
3170.100	Déplacements	15'000	
3632.003	Subventions cantonales pour les services de logopédie, psychologie et psychomotricité	10'696'590	
3636.008	Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée du canton	81'286'410	
3636.009	Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée hors canton	3'400'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.010	Récupérations de subventions		50'000
4612.102	Part des communes aux frais des mesures pédago-thérapeutiques dispensées par des prestataires indépendants		2'475'000
4632.026	Part des communes au financement des institutions de pédagogie spécialisée		46'652'130
3210	Cycle d'orientation 9-11H		
CORI	Compte de résultats		
	Charges	155'412'210	
	Revenus		77'250'210
	Solde	-78'162'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	121'378'320	

Amt für Sonderpädagogik			3208
Erfolgsrechnung			ENSA
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
94'584'190	93'289'432		
45'434'460	44'577'581		
-49'149'730	-48'711'851		
1'024'940	960'627	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
552'260	556'362	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
23'980	25'485	Sozialzulagen	3040.300
145'950	140'273	Sozialversicherungsbeiträge	305
213'010	195'034	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'550	2'469	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
38'000	28'400	Ausbildungskosten	3090.000
500	161	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	3'573	Büromaterialien	3100.100
500	182	Bücher	3103.300
1'300	709	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
11'000	8'268	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
12'310	6'924	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
54'500	40'598	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	206	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	4'799	Posttaxen	3130.002
6'000	5'999	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'000'000	4'349'994	Kosten pädagogisch-therapeutischer Massnahmen freischaffender Leistungsanbieter	3130.102
64'040	61'560	Räume, Mieten	3160.100
15'000	11'533	Reisespesen	3170.100
9'999'500	10'284'573	Kantonsbeiträge an die logopädischen, psychologische und psychomotorischen Dienste	3632.003
75'004'850	72'901'734	Kantonsbeitrag an die sonderpädagogischen Einrichtungen des Kantons	3636.008
3'400'000	3'699'968	Kantonsbeiträge an ausserkantonale sonderpädagogische Einrichtungen	3636.009
	2'267	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	236'939	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
2'200'000	2'253'351	Gemeindeanteil an den pädagogisch-therapeutischen Massnahmen freischaffender Leistungsanbieter	4612.102
43'184'460	42'085'024	Gemeindeanteil an der Finanzierung der sonderpädagogischen Einrichtungen	4632.026
Orientierungsschule 9-11H			3210
Erfolgsrechnung			CORI
148'097'360	141'962'154	Aufwand	
73'603'310	70'465'222	Ertrag	
-74'494'050	-71'496'932	Saldo	
115'859'090	110'487'100	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	3'440'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'591'970	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	2'320	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	243'610	
305	Contributions aux assurances sociales	11'353'310	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	14'724'580	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	206'410	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	2'390'350	
3170.100	Déplacements		
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	81'340	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		402'020
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		75'040
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		926'100
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		62'719'630
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		12'909'410
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		98'010
3225	Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes		
OSPR	Compte de résultats		
	Charges	6'496'190	
	Revenus		1'220'610
	Solde	-5'275'580	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	3'583'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	821'750	
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	49'700	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	324'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	433'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'870	
3090.000	Frais de formation	38'700	
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	25'500	
3103.300	Livres	1'750	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

3'008'000	4'153'277	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'472'540	1'573'130	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'970	3'519	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
191'750	57'080	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
11'008'660	10'573'301	Sozialversicherungsbeiträge	305
13'887'830	12'938'257	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
196'600	186'546	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
2'390'330	1'872'213	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	32'414	Reisespesen	3170.100
79'590	85'317	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	20'958	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
454'040	315'644	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
68'050	101'830	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	40'921	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	225'225	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
775'920	926'701	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
59'789'340	57'211'742	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
12'325'960	11'532'105	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
70'000	90'096	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung 3225

Erfolgsrechnung OSPR

6'301'750	6'197'997	Aufwand
1'185'350	1'515'957	Ertrag
-5'116'400	-4'682'040	Saldo

1'500	1'347	Kommissionen	3000.200
3'459'720	3'331'796	Gehälter des Personals	3010.100
857'350	823'976	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	19'670	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	715	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
37'810	45'123	Sozialzulagen	3040.300
12'790		Dienstaltersgeschenke	3049.500
321'570	383'222	Sozialversicherungsbeiträge	305
408'720	449'438	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'680	6'761	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
31'500	34'762	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'346	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	20'364	Büromaterialien	3100.100
1'000	1'062	Reinigungsmaterialien	3101.001
69'100	30'114	Publikationen und Werbung	3102.102
1'750	673	Bücher	3103.300
2'500	1'997	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3104.200	Fournitures d'enseignement	60'880	
3110.200	Achats de machines	200	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'740	
312	Chauffage, éclairage, eau	8'080	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'720	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	9'580	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	23'080	
3160.100	Locations de locaux	76'020	
3170.100	Déplacements	10'200	
3631.000	Part aux frais de conférences	208'270	
3636.120	Subventions cantonales pour la formation des adultes	768'900	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		643'410
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		14'000
4470.000	Locations		25'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.000	Subventions fédérales		513'200
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	20'182'010	
	Revenus		101'000
	Solde	-20'081'010	
3010.101	Traitements du personnel administratif	2'493'200	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	518'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	1'022'500	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	220'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	952'870	
3040.300	Allocations sociales	10'730	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	8'470	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'270	
305	Contributions aux assurances sociales	310'290	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	500'260	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'540	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

60'880	96'489	Schulmaterialien	3104.200
1'200		Anschaffung von Maschinen	3110.200
10'770		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
3'740	2'918	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
8'190	5'397	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
22'820	132'064	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	1'455	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	8'472	Posttaxen	3130.002
2'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	6'118	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
23'080	20'134	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
74'130	72'618	Räume, Mieten	3160.100
9'200	13'265	Reisespesen	3170.100
175'720	159'979	Konferenzkostenanteil	3631.000
675'530	526'722	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung	3636.120
	88'670	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	28'851	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
658'410	246'966	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	68'783	Beiträge Dritter	4260.011
	20'104	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'000	26'500	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	25'000	Mietzinse	4470.000
	319'298	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
462'940	666'786	Bundesbeiträge	4630.000
25'000	25'000	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2

3229

Erfolgsrechnung

ESSU

24'152'790	16'351'269	Aufwand	
101'000	99'258	Ertrag	
-24'051'790	-16'252'011	Saldo	
1'835'730	1'570'937	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
677'500	133'102	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	13'387	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
933'000	760'972	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
320'000	391'850	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
731'820	380'363	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
8'760	11'566	Sozialzulagen	3040.300
8'230	4'896	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'230		Dienstaltersgeschenke	3049.500
3'110		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
237'880	192'656	Sozialversicherungsbeiträge	305
379'100	295'657	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'110	3'282	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	185'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'500	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'400	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	106'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	166'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	45'550	
3120.004	Impôts et contributions	550	
3130.000	Prestations de service par des tiers	418'000	
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	364'000	
3130.096	Service d'aumônerie	114'000	
3130.149	Travaux informatiques effectués par des tiers en lien avec l'éducation numérique	468'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	267'990	
3153.100	Entretien de matériel et de logiciels informatiques en lien avec l'éducation numérique	5'000	
3160.100	Locations de locaux	116'040	
3170.100	Déplacements	11'000	
3170.302	Indemnités	158'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	50'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'061'520	
3300.008	Amortissements des appareils	81'630	
3611.008	Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye	10'500'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		
4260.004	Récupérations de traitements		45'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		50'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		5'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.000	Construction d'immeubles		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

205'000	153'930	Ausbildungskosten	3090.000
	171	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	182	Büromaterialien	3100.100
1'500	583	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	276	Publikationen und Werbung	3102.102
1'400	737	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
16'500	9'930	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
191'800	65'342	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
29'550	15'947	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	542	Steuern und Beiträge	3120.004
514'000	41'540	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'005	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200	231	Posttaxen	3130.002
5'000	4'255	Schüleraustausche	3130.003
364'000	86'789	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
114'000	113'411	Seelsorge	3130.096
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten für die digitale Bildung	3130.149
219'680	21'410	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
		Unterhalt von Hardware und Software für die digitale Bildung	3153.100
116'040	116'040	Räume, Mieten	3160.100
11'000	6'733	Reisespesen	3170.100
150'000		Entschädigungen	3170.302
50'000	43'247	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
6'301'810	1'896'526	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
108'840	145'124	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
10'600'000	9'868'652	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye	3611.008
	2'461	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
45'000	42'226	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	2'419	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	800	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
50'000	43'247	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'000	4'255	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	3'850	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Investitionsrechnung

299'996

Ausgaben

Einnahmen

-299'996

Saldo

299'996

Bau von Gebäuden

5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3230	Ecole de culture générale		
ECDD	Compte de résultats		
	Charges	18'149'040	
	Revenus		1'299'190
	Solde	-16'849'850	
3000.200	Commissions	700	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'326'760	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	10'515'820	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	151'000	
3040.300	Allocations sociales	18'020	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	133'440	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	21'060	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	35'110	
305	Contributions aux assurances sociales	1'085'310	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'577'470	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'490	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	34'000	
3101.012	Matériel pour la revente	250'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	6'300	
3103.300	Livres	22'270	
3103.301	Abonnements et cotisations	500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	28'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	23'490	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	247'410	
3120.004	Impôts et contributions	6'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	165'500	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	13'500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	19'760	
3138.001	Frais d'examens	116'260	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	272'000	
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	4'330	
3160.100	Locations de locaux	10'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	8'240	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	330'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	360'100	

		Fachmittelschule	3230
		Erfolgsrechnung	ECDD
17'927'160	16'833'214	Aufwand	
1'343'520	1'254'834	Ertrag	
-16'583'640	-15'578'380	Saldo	
700		Kommissionen	3000.200
1'291'920	1'240'818	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
9'997'950	9'659'642	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
148'000	128'543	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
17'850	18'919	Sozialzulagen	3040.300
129'760	138'280	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
13'650		Dienstaltersgeschenke	3049.500
20'540	13'953	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'057'940	1'020'860	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'508'600	1'435'916	Pensionskassenbeiträge	3051.000
18'720	18'008	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'200	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	7'269	Büromaterialien	3100.100
32'000	32'997	Reinigungsmaterialien	3101.001
250'000	230'917	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	42'416	Fotokopien	3101.103
6'300	6'300	Publikationen und Werbung	3102.102
22'010	18'205	Bücher	3103.300
500	386	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	67'057	Schulmaterialien	3104.200
25'000	26'378	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	3'992	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
23'040	22'843	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	3'501	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
265'950	140'015	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	6'555	Steuern und Beiträge	3120.004
172'100	139'498	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'524	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	17'438	Posttaxen	3130.002
11'000	11'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
17'420	17'419	Versicherungen	3134.000
126'450	111'675	Prüfungskosten	3138.001
254'000	250'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'000	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'500	4'613	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'390	4'920	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	9'880	Räume, Mieten	3160.100
6'000	6'172	Empfänge, Kosten	3170.005
8'160	5'366	Reisespesen	3170.100
	22'600	Entschädigungen	3170.302
	11'379	Debitorenverluste	3181.000
330'000	312'195	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
400'110	444'569	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'184'400	
4210.002	Taxes d'examens		108'750
4230.000	Ecolages		463'380
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		250'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		3'130
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		6'550
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		50'270
4260.030	Recettes administratives diverses		13'110
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		330'000
4470.000	Locations		24'000
3235	Collège de Gambach		
CGAM	Compte de résultats		
	Charges	23'327'870	
	Revenus		2'539'890
	Solde	-20'787'980	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'372'330	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	12'570'610	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	244'000	
3040.300	Allocations sociales	22'700	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	157'460	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	45'130	
305	Contributions aux assurances sociales	1'284'070	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'793'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'080	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	25'000	
3101.012	Matériel pour la revente	180'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	25'160	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	55'430	
3110.100	Achats de mobilier	850	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	45'290	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	278'440	
3120.004	Impôts et contributions	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	280'300	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	6'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'588'600	1'175'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	3910.014
132'250	109'250	Prüfungsgebühren	4210.002
466'800	484'400	Schulgelder	4230.000
250'000	230'917	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	42'416	Erlös aus Fotokopien	4250.100
8'620	835	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
7'770	7'714	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
60'440	29'196	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'640	14'981	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
330'000	312'195	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
24'000	22'930	Mietzinse	4470.000
Kollegium Gambach			3235
Erfolgsrechnung			CGAM
21'152'080	20'435'625	Aufwand	
2'515'670	2'670'670	Ertrag	
-18'636'410	-17'764'955	Saldo	
1'500	1'516	Kommissionen	3000.200
1'343'180	1'276'048	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
12'183'200	11'761'447	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
108'000	336'126	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
20'330	20'780	Sozialzulagen	3040.300
130'680	135'858	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	67	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	9'972	Dienstaltersgeschenke	3049.500
18'300	12'720	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'261'850	1'234'402	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'705'510	1'636'584	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'340	21'712	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	2'349	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	3'905	Büromaterialien	3100.100
25'000	23'893	Reinigungsmaterialien	3101.001
170'000	180'772	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
45'000	59'811	Fotokopien	3101.103
4'500	2'039	Publikationen und Werbung	3102.102
25'870	25'262	Bücher	3103.300
4'000	5'294	Abonnemente und Beiträge	3103.301
44'260	35'432	Schulmaterialien	3104.200
13'000	14'076	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	369	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
43'260	39'754	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
270'210	172'763	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
8'000	8'000	Steuern und Beiträge	3120.004
257'700	258'507	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	854	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	9'833	Posttaxen	3130.002
6'000	4'318	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3134.000	Assurances	22'800	
3138.001	Frais d'examens	94'810	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	309'690	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	38'920	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'680	
3160.100	Locations de locaux	8'500	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	15'500	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	650'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	3'581'210	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	84'000	
4210.002	Taxes d'examens		52'750
4230.000	Ecolages		371'650
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		180'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		45'240
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		10'100
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		74'280
4260.030	Recettes administratives diverses		3'200
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		650'000
4470.000	Locations		25'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'077'670
3240	Collège Sainte-Croix		
CSCR	Compte de résultats		
	Charges	20'258'200	
	Revenus		824'700
	Solde	-19'433'500	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'402'900	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	10'838'080	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	129'000	
3040.300	Allocations sociales	21'320	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	137'240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'940	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	56'880	
305	Contributions aux assurances sociales	1'124'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'665'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'180	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	50'000	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

20'100	20'282	Versicherungen	3134.000
95'200	83'216	Prüfungskosten	3138.001
792'000	172'583	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'500	1'985	Unterhalt der Mobilien	3150.100
31'000	26'884	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'680	8'955	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	8'247	Räume, Mieten	3160.100
5'000	6'655	Empfänge, Kosten	3170.005
6'700	5'049	Reisespesen	3170.100
	30'100	Entschädigungen	3170.302
	3'520	Debitorenverluste	3181.000
600'000	742'041	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'753'210	1'948'006	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
90'000	83'640	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
51'750	52'500	Prüfungsgebühren	4210.002
386'450	350'280	Schulgelder	4230.000
170'000	180'772	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
45'000	59'811	Erlös aus Fotokopien	4250.100
14'600	99'538	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
9'830	5'145	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
63'710		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
63'000	75'243	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'500	3'324	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
600'000	742'041	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
33'000	22'366	Mietzinse	4470.000
1'075'830	1'079'651	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kollegium Hl. Kreuz

3240

Erfolgsrechnung

CSCR

19'881'380	17'863'611	Aufwand
827'450	821'632	Ertrag
-19'053'930	-17'041'979	Saldo

2'000	1'353	Kommissionen	3000.200
1'357'460	1'261'170	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'077'430	9'354'884	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
154'000	176'673	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
23'010	22'154	Sozialzulagen	3040.300
125'700	131'087	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
41'980	9'150	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'076'370	999'742	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'546'260	1'430'454	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'040	17'692	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'677	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	9'893	Büromaterialien	3100.100
60'000	36'085	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	93'332	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.103	Photocopies	55'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	21'110	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	50'000	
3110.100	Achats de mobilier	18'400	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	31'940	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	420'860	
3120.004	Impôts et contributions	9'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	218'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	8'500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	8'000	
3134.000	Assurances	38'580	
3138.001	Frais d'examens	61'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	220'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines	500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	9'950	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	17'960	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	180'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	3'184'670	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	110'000	
3920.004	Locations de places de parc		
4210.002	Taxes d'examens		48'500
4230.000	Ecolages		374'750
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		90'000
4250.100	Produit des photocopies		55'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		18'270
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		150
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		23'030
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		27'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		180'000
4470.000	Locations		6'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

60'000	52'440	Fotokopien	3101.103
5'000	5'070	Publikationen und Werbung	3102.102
19'420	17'260	Bücher	3103.300
4'000	3'554	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	47'623	Schulmaterialien	3104.200
37'360	16'500	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	732	Anschaffung von Maschinen	3110.200
41'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'080	38'760	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
3'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
559'200	290'564	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	10'078	Steuern und Beiträge	3120.004
208'000	43'847	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	3'675	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	7'254	Posttaxen	3130.002
7'000	6'694	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
28'660	26'739	Versicherungen	3134.000
54'000	47'329	Prüfungskosten	3138.001
200'000	183'901	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	1'120	Unterhalt der Mobilien	3150.100
500		Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000	553	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	11'388	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
15'400	9'097	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	1'150	Räume, Mieten	3160.100
7'000	7'617	Empfänge, Kosten	3170.005
6'000	1'478	Reisespesen	3170.100
	21'950	Entschädigungen	3170.302
	58	Debitorenverluste	3181.000
180'000	215'004	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
3'629'710	3'168'132	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
110'000	78'699	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
6'300		Parkplätze, Mieten	3920.004
47'250	38'000	Prüfungsgebühren	4210.002
365'000	345'576	Schulgelder	4230.000
90'000	93'332	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
60'000	52'440	Erlös aus Fotokopien	4250.100
14'890	10'158	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
60	251	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
10'950	36'243	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'032	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
37'000	26'949	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
180'000	215'004	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
20'300	2'646	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		
3245	Collège Saint-Michel		
CSMI	Compte de résultats		
Charges		22'499'760	
Revenus			1'958'240
Solde		-20'541'520	
3000.200	Commissions	1'400	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'505'200	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'692'840	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	161'000	
3040.300	Allocations sociales	22'420	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	165'010	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	38'860	
305	Contributions aux assurances sociales	1'389'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'079'260	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'970	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	61'000	
3101.012	Matériel pour la revente	150'000	
3101.103	Photocopies	120'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	27'730	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'900	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'880	
3106.013	Produits chimiques	16'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	13'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	29'370	
3111.308	Achats d'instruments	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	518'230	
3120.004	Impôts et contributions	18'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	63'600	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	17'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	7'500	
3134.000	Assurances	56'040	
3138.001	Frais d'examens	95'510	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'095'000	

Investitionsrechnung			
6'872'000	4'986'796		Ausgaben
			Einnahmen
-6'872'000	-4'986'796		Saldo
6'872'000	4'986'796	Bau von Gebäuden	5040.000
Kollegium St. Michael			3245
Erfolgsrechnung			CSMI
22'185'680	21'859'548		Aufwand
2'041'670	2'151'859		Ertrag
-20'144'010	-19'707'689		Saldo
1'400	1'867	Kommissionen	3000.200
1'519'160	1'432'060	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'803'930	13'596'275	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
169'000	103'947	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
19'480	18'535	Sozialzulagen	3040.300
158'450	167'223	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
300	300	Treueprämien	3049.400
	4'581	Dienstaltersgeschenke	3049.500
62'190	19'644	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'439'280	1'400'798	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'088'410	2'012'723	Pensionskassenbeiträge	3051.000
25'430	24'810	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	3'113	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	11'834	Büromaterialien	3100.100
60'000	60'470	Reinigungsmaterialien	3101.001
210'000	149'919	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
120'000	123'369	Fotokopien	3101.103
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
28'920	29'629	Bücher	3103.300
1'900	910	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'550	35'849	Schulmaterialien	3104.200
17'000	13'797	Chemikalien	3106.013
23'850	6'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
13'000	3'048	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
33'000	32'228	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	5'251	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
562'080	366'981	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'000	15'982	Steuern und Beiträge	3120.004
51'350	67'543	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	3'649	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	16'731	Posttaxen	3130.002
10'000	8'889	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
47'510	48'985	Versicherungen	3134.000
108'330	100'213	Prüfungskosten	3138.001
480'000	715'038	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	25'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	32'670	
3151.308	Entretien des instruments	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	11'640	
3160.100	Locations de locaux	7'500	
3170.005	Frais de réceptions	8'500	
3170.100	Déplacements	15'720	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	750'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	91'480	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	60'000	
3920.004	Locations de places de parc	27'050	
4210.002	Taxes d'examens		87'750
4230.000	Ecolages		589'280
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		150'000
4250.100	Produit des photocopies		120'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		15'490
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'200
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		70'520
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		750'000
4470.000	Locations		158'000
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes		
	Solde	-300'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	300'000	
3246	Domaines du Collège Saint-Michel		
DCSM	Compte de résultats		
	Charges	201'580	
	Revenus		106'070
	Solde	-95'510	
3120.004	Impôts et contributions	2'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'400	
3134.000	Assurances	13'280	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	180'000	
3170.100	Déplacements		
4250.007	Ventes d'eau		320
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4470.000	Locations		105'250

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	1'975	Unterhalt der Mobilien	3150.100
30'000	22'960	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
33'600	35'722	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'000	3'618	Unterhalt der Instrumente	3151.308
13'700	9'570	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	7'254	Räume, Mieten	3160.100
8'500	6'688	Empfänge, Kosten	3170.005
5'800	3'613	Reisespesen	3170.100
	31'450	Entschädigungen	3170.302
	1'233	Debitorenverluste	3181.000
750'000	966'660	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
94'510	75'906	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
43'000	59'656	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
27'050	27'050	Parkplätze, Mieten	3920.004
103'500	90'200	Prüfungsgebühren	4210.002
616'430	589'725	Schulgelder	4230.000
210'000	149'919	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
120'000	123'369	Erlös aus Fotokopien	4250.100
17'080	3'854	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'920	838	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
58'740	51'385	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'000	15'219	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	966'660	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
150'000	160'689	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

208'900

Ausgaben

Einnahmen

-208'900

Saldo

208'900

Bau von Gebäuden
Ausbau von Gebäuden

5040.000

5040.002

Gutsbetriebe des Kollegiums St. Michael

3246

Erfolgsrechnung

DCSM

101'080	128'059	Aufwand
107'470	105'570	Ertrag
6'390	-22'489	Saldo

3'000	2'507	Steuern und Beiträge	3120.004
5'400	5'555	Dienstleistungen Dritter	3130.000
11'680	11'724	Versicherungen	3134.000
80'000	108'273	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Reisespesen	3170.100
320	320	Wasserverkäufe	4250.007
1'400		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
105'750	105'250	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3249	Collège du Sud		
CSUD	Compte de résultats		
Charges		24'359'590	
Revenus			1'912'020
Solde		-22'447'570	
3000.200	Commissions	1'150	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'545'310	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	15'462'480	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	205'000	
3040.300	Allocations sociales	24'040	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	204'100	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	210	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	24'740	
305	Contributions aux assurances sociales	1'560'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'196'710	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	28'080	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	50'000	
3101.012	Matériel pour la revente	105'000	
3101.103	Photocopies	80'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	32'210	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	64'200	
3110.100	Achats de mobilier	7'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	46'150	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'560	
312	Chauffage, éclairage, eau	459'620	
3120.004	Impôts et contributions	6'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	73'900	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
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	33'400	
3138.001	Frais d'examens	132'550	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	449'200	
3150.100	Entretien du mobilier	5'200	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	7'200	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	36'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	18'410	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	23'940	
3170.302	Indemnités		

		Kollegium des Südens	3249
		Erfolgsrechnung	CSUD
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
23'417'380	22'636'574		
1'835'900	1'822'049		
-21'581'480	-20'814'525		
1'000	1'217	Kommissionen	3000.200
1'516'820	1'420'975	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
15'011'810	14'833'611	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
113'000	166'325	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
20'960	22'875	Sozialzulagen	3040.300
189'930	198'253	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
680	727	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
10'460		Dienstaltersgeschenke	3049.500
14'400	11'503	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'541'880	1'520'924	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'133'200	2'035'847	Pensionskassenbeiträge	3051.000
27'280	26'868	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'500	2'716	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	13'863	Büromaterialien	3100.100
51'000	45'100	Reinigungsmaterialien	3101.001
115'000	102'174	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
75'000	78'904	Fotokopien	3101.103
3'500	3'485	Publikationen und Werbung	3102.102
31'650	32'347	Bücher	3103.300
3'500	3'233	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	58'100	Schulmaterialien	3104.200
4'640	3'513	Anschaffung von Mobilien	3110.100
43'000	2'977	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'000	44'987	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
16'360	275	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
405'650	262'603	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	5'293	Steuern und Beiträge	3120.004
67'600	53'447	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	3'514	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	15'430	Posttaxen	3130.002
60'000	60'262	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	2'477	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
29'460	29'451	Versicherungen	3134.000
137'180	146'497	Prüfungskosten	3138.001
455'000	274'281	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	2'501	Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'500	6'303	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
45'850	22'172	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
23'790	13'672	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'000	Räume, Mieten	3160.100
5'000	4'525	Empfänge, Kosten	3170.005
12'740	9'773	Reisespesen	3170.100
	34'000	Entschädigungen	3170.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	120'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'172'460	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	54'000	
4210.002	Taxes d'examens		97'500
4230.000	Ecolages		566'220
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		105'000
4250.100	Produit des photocopies		80'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		32'670
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		7'050
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		38'210
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		120'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		663'370
Compte des investissements			
	Dépenses	8'400'000	
	Recettes		
	Solde	-8'400'000	
5000.000	Achats de terrains	5'000'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	3'400'000	
3256	Haute école pédagogique		
HEPF	Compte de résultats		
	Charges	23'964'980	
	Revenus		4'786'020
	Solde	-19'178'960	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'946'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	205'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'733'970	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	41'000	
3020.102	Traitements des maîtres de stages	1'309'000	
3020.103	Traitements des formateurs-praticiens	972'600	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	1'230'000	
3040.300	Allocations sociales	62'440	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	143'770	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	70	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'990	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	6'110	
305	Contributions aux assurances sociales	1'240'400	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	4'718	Debitorenverluste	3181.000
100'000	158'848	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
925'040	838'837	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
60'000	53'670	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
106'500	105'750	Prüfungsgebühren	4210.002
565'920	536'450	Schulgelder	4230.000
115'000	102'174	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
75'000	78'904	Erlös aus Fotokopien	4250.100
36'090	18'505	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'380	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
6'130	2'781	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
22'900	45'921	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'671	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
150'000	116'379	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
100'000	158'848	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
656'360	653'285	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Investitionsrechnung

1'700'000	-985	Ausgaben
		Einnahmen
-1'700'000	985	Saldo

		Grundstückkäufe	5000.000
	-985	Bau von Gebäuden	5040.000
1'700'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002

Pädagogische Hochschule

3256

Erfolgsrechnung

HEPF

23'387'570	21'548'912	Aufwand
4'962'970	4'544'504	Ertrag
-18'424'600	-17'004'408	Saldo

5'000	8'526	Kommissionen	3000.200
3'717'380	3'447'380	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
244'500	364'641	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'543'300	8'380'255	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
38'000	42'700	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'232'000	572'856	Gehälter der Praktikumslehrer	3020.102
984'460	758'471	Gehälter der Praxisausbildner	3020.103
1'147'250	918'291	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
51'800	70'609	Sozialzulagen	3040.300
143'240	141'221	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
150	100	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
12'300		Dienstaltersgeschenke	3049.500
16'420	2'143	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'229'610	1'324'892	Sozialversicherungsbeiträge	305

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'834'320
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'300
3090.000	Frais de formation	241'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000
3100.100	Fournitures de bureau	8'000
3101.001	Matériel de nettoyage	35'000
3101.103	Photocopies	20'000
3102.102	Publications et publicité	112'100
3103.300	Livres	195'000
3103.301	Abonnements et cotisations	63'000
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'100
3105.100	Produits alimentaires	12'500
3110.100	Achats de mobilier	41'400
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	55'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	15'040
312	Chauffage, éclairage, eau	465'880
3120.004	Impôts et contributions	7'500
3130.000	Prestations de service par des tiers	116'000
3130.001	Frais de télécommunications	2'500
3130.002	Taxes postales	9'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	26'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000
3134.000	Assurances	27'810
3138.001	Frais d'examens	117'800
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	284'390
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	27'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	84'000
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	79'800
3170.005	Frais de réceptions	42'000
3170.100	Déplacements	90'000
3181.000	Pertes sur créances	
3192.015	Droits d'auteurs	1'500
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	415'170
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	849'010
3300.001	Amortissements des immeubles	590'230
3631.000	Part aux frais de conférences	33'500
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	5'000
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	60'480
4210.002	Taxes d'examens	119'000
4230.000	Ecolages	1'011'400
4250.100	Produit des photocopies	5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	16'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	1'130
4260.027	Récupérations de frais de port	300
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	45'140
4260.030	Recettes administratives diverses	12'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne	849'010
4309.200	Pensions	6'500
4470.000	Locations	21'040

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'793'020	1'744'985	Pensionskassenbeiträge	3051.000
21'700	23'245	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
247'000	139'284	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	1'189	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	6'957	Büromaterialien	3100.100
32'000	34'100	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	19'796	Fotokopien	3101.103
138'000	75'315	Publikationen und Werbung	3102.102
195'000	197'229	Bücher	3103.300
54'000	25'758	Abonnemente und Beiträge	3103.301
64'000	37'118	Schulmaterialien	3104.200
12'500	13'331	Lebensmittel	3105.100
8'250	7'587	Anschaffung von Mobilien	3110.100
64'050	38'208	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
25'000	15'846	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
294'900	542'076	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'500	3'969	Steuern und Beiträge	3120.004
110'000	113'126	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	2'110	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	6'599	Posttaxen	3130.002
27'000	25'653	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	17'163	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
24'530	24'667	Versicherungen	3134.000
93'390	104'081	Prüfungskosten	3138.001
300'000	295'399	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
26'700	20'127	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
90'260	87'178	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
79'800	69'170	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
39'000	40'731	Empfänge, Kosten	3170.005
85'000	71'147	Reisespesen	3170.100
	1'274	Debitorenverluste	3181.000
1'500	1'253	Urheberrechte	3192.015
360'000	301'894	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'060'000	617'482	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
622'580	691'638	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
35'000	32'843	Konferenzkostenanteil	3631.000
	6'817	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
60'480	60'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
127'000	99'160	Prüfungsgebühren	4210.002
1'019'400	885'912	Schulgelder	4230.000
10'000	4'391	Erlös aus Fotokopien	4250.100
16'000	35'039	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'130	521	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
500	287	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
45'140	90'035	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
7'000	20'941	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'060'000	617'482	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
6'500	3'192	Kostgelder	4309.200
23'800	18'648	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'461'500
4630.000	Subventions fédérales		238'000
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes		
	Solde	-300'000	
5040.000	Construction d'immeubles	300'000	
3260	Université - Compte ordinaire		
UNIV	Compte de résultats		
	Charges	251'207'460	
	Revenus		132'233'850
	Solde	-118'973'610	
3000.200	Commissions	80'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	29'289'040	
3010.105	Traitements du personnel du service informatique	3'688'330	
3010.106	Traitements du personnel des services sociaux	88'020	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	14'486'200	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires	36'611'760	
3020.111	Traitements des professeurs associés	15'634'690	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	9'485'890	
3020.113	Traitements des maîtres assistants	26'428'690	
3020.114	Traitements des assistants	26'140'560	
3020.115	Traitements des professeurs de sports	319'690	
3020.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique	149'550	
3020.117	Traitements du personnel des instituts associés	436'860	
3020.118	Revalorisation des traitements du personnel	-3'700'000	
3040.300	Allocations sociales	582'130	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	748'160	
3049.400	Primes de fidélité	480	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	130'290	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	171'880	
305	Contributions aux assurances sociales	14'186'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	21'353'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	242'580	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	505'000	
3090.000	Frais de formation	59'000	
3091.000	Frais de recrutement	40'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	21'000	
3100.100	Fournitures de bureau	80'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	354'400	
3101.006	Carburants	3'600	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

2'421'500	2'583'896	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
225'000	185'000	Bundesbeiträge	4630.000
Investitionsrechnung			
	998'867	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-998'867	Saldo	
	998'867	Bau von Gebäuden	5040.000
Universität - Ordentlicher Haushalt			3260
Erfolgsrechnung			UNIV
244'143'720	236'734'185	Aufwand	
134'300'900	127'185'548	Ertrag	
-109'842'820	-109'548'637	Saldo	
80'000	74'913	Kommissionen	3000.200
27'639'190	26'344'890	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'516'510	3'294'098	Gehälter des Personals des Informatikdienstes	3010.105
87'040	82'804	Gehälter des Personals der Sozialdienste	3010.106
14'127'050	12'316'700	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
600'000	571'450	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	209'825	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
36'174'850	33'859'551	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren	3020.110
15'395'130	14'945'314	Gehälter der Professeurs associés	3020.111
9'380'410	6'361'991	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
25'375'790	25'800'388	Gehälter der Oberassistenten	3020.113
25'653'980	22'829'714	Gehälter der Assistenten	3020.114
309'270	267'546	Gehälter der Sportlehrer	3020.115
165'960	140'534	Gehälter der Didaktiklehrer	3020.116
463'220	795'116	Gehälter des Personals der angegliederten Institute	3020.117
-3'600'000		Erhöhung Personalgehälter	3020.118
413'330	574'633	Sozialzulagen	3040.300
538'580	808'907	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
1'180	2'315	Treueprämien	3049.400
1'340	1'140	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
125'540	10'786	Dienstaltersgeschenke	3049.500
124'370	75'365	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
14'100'560	12'980'875	Sozialversicherungsbeiträge	305
20'788'450	17'595'092	Pensionskassenbeiträge	3051.000
236'940	215'734	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
503'400	1'142'722	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV- Vorschusses	3064.000
58'800	-1'377	Ausbildungskosten	3090.000
39'400	81'008	Rekrutierungskosten	3091.000
21'200	25'044	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
101'500	55'941	Büromaterialien	3100.100
354'400	327'143	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'600	3'501	Treibstoffe	3101.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102	Publications et publicité	419'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3103.304	Livres et accès aux banques de données	3'132'200	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'000	
3110.100	Achats de mobilier	205'000	
3110.200	Achats de machines	11'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	4'250'600	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	99'380	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	1'388'800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'126'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	5'133'000	
3120.004	Impôts et contributions	100'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'705'200	
3130.001	Frais de télécommunications	125'000	
3130.002	Taxes postales	300'000	
3130.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	610'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3130.096	Service d'aumônerie	166'400	
3134.000	Assurances	470'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'671'000	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	300'000	
3150.100	Entretien du mobilier	58'000	
3150.200	Entretien des machines	11'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	136'000	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	88'400	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	167'000	
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	225'400	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	928'000	
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	11'365'900	
3199.044	Part du canton aux frais d'exploitation de l'Institut Adolphe Merkle	2'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	4'690'020	
3501.003	Versements au fonds de l'innovation et du développement de l'Université		
3631.000	Part aux frais de conférences	220'000	
3636.200	Subventions cantonales	722'660	
3910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	2'234'000	
4210.000	Emoluments		688'000
4210.002	Taxes d'examens		960'000
4230.001	Taxes d'inscription		13'152'000
4250.002	Ventes de matériel		21'000
4250.100	Produit des photocopies		46'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		202'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		62'000
4260.004	Récupérations de traitements		323'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

419'000	391'314	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	3'868	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'132'200	3'585'365	Bücher und Zugriff auf Datenbanken	3103.304
5'400	3'048	Schulmaterialien	3104.200
203'800	561'446	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'000	9'045	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'250'600	4'193'453	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
129'380	71'981	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'388'800	1'429'399	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
2'810'300	3'095'960	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'081'000	5'351'553	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
108'000	90'950	Steuern und Beiträge	3120.004
2'537'700	3'084'393	Dienstleistungen Dritter	3130.000
125'000	133'858	Kosten für Telekommunikation	3130.001
330'000	224'869	Posttaxen	3130.002
560'000	421'756	Anteil am Universitätsunterricht	3130.013
12'000	12'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	-322'803	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
166'400	161'671	Seelsorge	3130.096
470'000	473'835	Versicherungen	3134.000
2'000	1'824	Fahrzeugsteuern	3137.000
4'624'800	4'636'936	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
300'000	278'369	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
58'000	56'831	Unterhalt der Mobilien	3150.100
11'000	10'529	Unterhalt der Maschinen	3150.200
136'000	140'193	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
88'400	89'522	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
167'000	137'759	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'990'850	2'824'394	Räume, Mieten	3160.100
90'000	72'458	Empfänge, Kosten	3170.005
420'000	343'402	Reisespesen	3170.100
225'400	220'083	Urheberrechte	3192.015
928'000	735'952	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
10'929'500	11'018'400	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
4'489'540	3'653'731	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	4'000'000	Einlagen in den Fonds zur Innovations- und Entwicklungsförderung der Universität	3501.003
220'000	168'020	Konferenzkostenanteil	3631.000
722'660	372'660	Kantonsbeiträge	3636.200
2'209'000	2'202'500	Leistungen der Kantonsbibliothek	3910.001
684'600	658'635	Gebühren	4210.000
960'000	924'610	Prüfungsgebühren	4210.002
13'082'500	12'418'400	Einschreibegebühren	4230.001
20'800	20'433	Materialverkäufe	4250.002
45'000	30'372	Erlös aus Fotokopien	4250.100
198'000	169'493	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
60'600	59'925	Erwerb ersatz für diensttuendes Personal	4260.003
316'000	416'004	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		287'000
4260.030	Recettes administratives diverses		30'000
4401.000	Intérêts des prêts		1'000
4470.000	Locations		438'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		3'700'000
4611.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		65'178'850
4630.000	Subventions fédérales		105'000
4630.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		46'884'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		156'000
Compte des investissements			
	Dépenses	6'800'000	
	Recettes		250'000
	Solde	-6'550'000	
5040.000	Construction d'immeubles	6'000'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	800'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		250'000
3261	Université - Autres sources externes de financement		
UNIF	Compte de résultats		
	Charges	33'144'200	
	Revenus		33'144'200
	Solde		
3010.101	Traitements du personnel administratif	9'934'200	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'155'300	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	2'451'600	
3020.114	Traitements des assistants	8'436'900	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	16'700	
3100.100	Fournitures de bureau	86'100	
3102.102	Publications et publicité	277'000	
3103.300	Livres	157'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	16'800	
3104.200	Fournitures d'enseignement	300	
3106.013	Produits chimiques		
3106.016	Produits pour les laboratoires	1'337'100	
3110.100	Achats de mobilier	1'300	
3110.200	Achats de machines	504'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	97'100	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	314'500	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	864'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	174'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'454'800	
3130.001	Frais de télécommunications	31'000	
3130.002	Taxes postales	30'500	
3130.047	Frais bancaires	400	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

281'000	363'481	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
29'400	35'500	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	220	Zinsen auf Darlehen	4401.000
430'000	398'385	Mietzinse	4470.000
4'800'000	1'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
66'728'000	65'920'460	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone	4611.000
105'000	198'862	Bundesbeiträge	4630.000
46'405'000	44'446'631	Betriebsbeiträge des Bundes	4630.003
154'000	124'137	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

Investitionsrechnung

14'000'000	6'686'260	Ausgaben	
2'050'000	5'000	Einnahmen	
-11'950'000	-6'681'260	Saldo	
9'200'000	446'958	Bau von Gebäuden	5040.000
4'800'000	6'239'302	Ausbau von Gebäuden	5040.002
2'050'000	5'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen

3261

Erfolgsrechnung

UNIF

31'954'400	36'403'344	Aufwand	
31'954'400	36'403'344	Ertrag	
		Saldo	
9'645'200	9'999'684	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'144'000	2'071'605	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'400'100	2'387'753	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
8'600'400	8'190'187	Gehälter der Assistenten	3020.114
	55'790	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
104'200	66'572	Büromaterialien	3100.100
287'400	259'404	Publikationen und Werbung	3102.102
167'200	153'253	Bücher	3103.300
	55'965	Abonnemente und Beiträge	3103.301
200	618	Schulmaterialien	3104.200
800		Chemikalien	3106.013
1'213'600	1'469'402	Labormaterial	3106.016
2'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
556'000	467'247	Anschaffung von Maschinen	3110.200
102'000	51'671	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
145'600	958'005	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
841'500	893'391	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
184'900	140'830	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'365'000	1'902'617	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	103'337	Kosten für Telekommunikation	3130.001
34'200	15'832	Posttaxen	3130.002
	1'435	Bankspesen	3130.047

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3132.063	Contrôle par des tiers	19'100	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	130'500	
3138.001	Frais d'examens	147'100	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	30'100	
3150.200	Entretien des machines	7'700	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	45'800	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	47'000	
3151.500	Entretien des véhicules	19'900	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	7'400	
3160.100	Locations de locaux	40'200	
3170.005	Frais de réceptions	99'200	
3170.100	Déplacements	1'544'000	
3170.200	Délégations et représentations	82'100	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'283'400	
3636.200	Subventions cantonales	1'298'100	
4210.000	Emoluments		312'600
4230.001	Taxes d'inscription		39'600
4240.000	Prestations de service pour des tiers		4'926'400
4240.005	Redevances d'utilisation		377'700
4240.007	Locations de matériel et de machines		5'300
4250.000	Ventes		38'100
4250.001	Ventes d'imprimés		8'800
4400.000	Intérêts des liquidités		311'700
4407.000	Intérêts des placements à long terme		
4630.000	Subventions fédérales		1'441'400
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		1'600
4637.000	Participations de tiers		22'173'700
4638.000	Subventions en provenance de l'étranger		3'507'300
3265	Service de la culture		
CULT	Compte de résultats		
	Charges	7'021'690	
	Revenus		1'580'000
	Solde	-5'441'690	
3000.200	Commissions	25'000	
3010.100	Traitements du personnel	534'550	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	6'520	
305	Contributions aux assurances sociales	48'010	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	71'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	800	
3090.000	Frais de formation	6'500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'600	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

17'800	21'325	Kontrolle durch Dritte	3132.063
146'700	74'633	Mehrwertsteuer	3137.101
168'000	108'924	Prüfungskosten	3138.001
41'300		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	25'748	Unterhalt der Maschinen	3150.200
59'500		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
	156'784	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
19'600	23'510	Fahrzeugunterhalt	3151.500
13'900		Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
32'400	45'791	Räume, Mieten	3160.100
99'200	112'266	Empfänge, Kosten	3170.005
1'538'600	1'935'126	Reisespesen	3170.100
56'600	164'951	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
849'400	2'808'155	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'116'500	1'681'535	Kantonsbeiträge	3636.200
314'400	308'381	Gebühren	4210.000
32'100	53'080	Einschreibengebühren	4230.001
4'269'300	6'262'163	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
369'000	459'665	Benützungsggebühren	4240.005
6'800	8'945	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
55'200	31'907	Verkäufe	4250.000
13'500	2'440	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	365'584	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
283'000		Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
1'863'300	666'040	Bundesbeiträge	4630.000
4'400		Bundesbeiträge für Installationen	4630.001
		Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
20'849'800	25'918'332	Beteiligungen Dritter	4637.000
3'893'600	2'326'808	Subventionen aus dem Ausland	4638.000

Amt für Kultur

3265

Erfolgsrechnung

CULT

7'359'760	9'908'553	Aufwand
1'530'000	4'047'472	Ertrag
-5'829'760	-5'861'081	Saldo

19'000	37'343	Kommissionen	3000.200
515'490	506'032	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	86'479	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	85'159	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
4'720	3'480	Sozialzulagen	3040.300
47'430	54'656	Sozialversicherungsbeiträge	305
68'860	65'416	Pensionskassenbeiträge	3051.000
780	882	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	840	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'165	Büromaterialien	3100.100
5'000	12'846	Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
1'600	1'550	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau	6'160	
3130.000	Prestations de service par des tiers	38'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
3134.000	Assurances	450	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'550	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	7'500	
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		
3636.000	Subventions cantonales	1'109'000	
3636.002	Subventions cantonales pour le Vitrocentre Romont	275'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	4'300'000	
3636.121	Subventions cantonales pour la lecture publique	11'000	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.011	Prélèvements sur le fonds de la culture		780'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4630.700	Subventions fédérales liées à l'épidémie de Covid-19		
4637.000	Participations de tiers		300'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
3271	Bibliothèque cantonale et universitaire		
BCUN	Compte de résultats		
	Charges	19'106'410	
	Revenus		2'716'700
	Solde	-16'389'710	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	5'958'310	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	443'090	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	86'500	
3040.300	Allocations sociales	66'460	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'130	
305	Contributions aux assurances sociales	542'230	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	751'510	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'820	
3090.000	Frais de formation	20'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.103	Photocopies	51'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	87'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	5'190	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'800		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
4'230	3'670	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
38'000	19'440	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	346	Kosten für Telekommunikation	3130.001
28'000	1'289	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
470	427	Versicherungen	3134.000
70'080	26'867	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	2'166	Empfänge, Kosten	3170.005
7'000	6'129	Reisespesen	3170.100
500'000	500'000	Einlagen in den Kulturfonds	3510.011
	200'000	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700
1'059'000	1'328'639	Kantonsbeiträge	3636.000
275'000	275'000	Kantonsbeiträge für das Vitrocentre Romont	3636.002
4'665'000	6'672'541	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
11'000	11'000	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken	3636.121
	16'684	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
730'000	500'000	Entnahmen aus dem Kulturfonds	4510.011
	1'305'696	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	89'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
	1'238'626	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4630.700
300'000	397'466	Beteiligungen Dritter	4637.000
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

Kantons- und Universitätsbibliothek

3271

Erfolgsrechnung

BCUN

17'809'920	15'594'868	Aufwand
2'659'650	2'683'556	Ertrag
-15'150'270	-12'911'312	Saldo

1'500	1'382	Kommissionen	3000.200
5'819'590	5'647'151	Gehälter des Personals	3010.100
431'340	410'057	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
86'500	68'528	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
55'110	64'035	Sozialzulagen	3040.300
200	387	Treueprämien	3049.400
4'590	3'104	Dienstaltersgeschenke	3049.500
539'320	559'456	Sozialversicherungsbeiträge	305
744'340	719'061	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'610	9'853	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
23'000	16'508	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	2'573	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
42'000	31'917	Büromaterialien	3100.100
10'000	10'625	Reinigungsmaterialien	3101.001
52'000	48'775	Fotokopien	3101.103
87'000	84'991	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102 Publications et publicité	30'000	
3103.300 Livres	530'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	2'482'000	
3103.303 Collections du patrimoine fribourgeois	40'000	
3109.019 Microfilmage	80'000	
3110.100 Achats de mobilier	3'800	
3110.200 Achats de machines	15'000	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	23'000	
3111.500 Achats de véhicules		
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312 Chauffage, éclairage, eau	326'000	
3120.004 Impôts et contributions	4'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	118'000	
3130.001 Frais de télécommunications	6'000	
3130.002 Taxes postales	60'000	
3130.009 Activités culturelles	41'300	
3130.012 Restauration de manuscrits et incunables	25'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3134.000 Assurances	15'100	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	80'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	63'400	
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	17'120	
3158.400 Redevances d'utilisation des équipements informatiques	880'000	
3159.310 Entretien des collections	124'000	
3160.100 Locations de locaux	640'240	
3170.100 Déplacements	29'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	27'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	5'330'700	
3510.001 Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	7'000	
4230.002 Taxes des étudiants de l'Université		241'200
4240.000 Prestations de service pour des tiers		16'240
4240.004 Taxes d'entrées		
4250.000 Ventes		6'000
4250.019 Produit de la cafétéria		15'000
4250.100 Produit des photocopies		20'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		86'500
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		37'000
4260.098 Récupérations de traitements		
4270.000 Amendes		27'000
4450.000 Intérêts des prêts		8'000
4910.001 Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire		2'234'000
4910.005 Prestations bibliothéconomiques de la BCU		25'760

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

30'000	30'874	Publikationen und Werbung	3102.102
550'000	555'921	Bücher	3103.300
2'482'000	2'464'761	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	39'300	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes	3103.303
80'000	79'686	Mikroverfilmung	3109.019
900	8'057	Anschaffung von Mobilien	3110.100
13'000	12'551	Anschaffung von Maschinen	3110.200
23'000	9'498	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	41'900	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
17'000	8'418	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
321'610	214'035	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000		Steuern und Beiträge	3120.004
128'000	119'238	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	5'201	Kosten für Telekommunikation	3130.001
65'000	46'568	Posttaxen	3130.002
43'000	45'081	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
25'000	23'372	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln	3130.012
5'000	2'267	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
13'320	15'412	Versicherungen	3134.000
80'000	75'927	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
61'000	75'074	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
12'000	9'182	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
6'000	6'892	Fahrzeugunterhalt	3151.500
15'220	19'895	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
880'000	846'867	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
144'000	152'673	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
616'160	597'809	Räume, Mieten	3160.100
29'000	30'314	Reisespesen	3170.100
	724	Debitorenverluste	3181.000
27'000	25'047	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
4'173'610	2'349'076	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
7'000	4'845	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
241'000	239'724	Gebühren der Universitätsstudenten	4230.002
11'850	11'850	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	1'771	Eintrittsgebühren	4240.004
6'000	1'592	Verkäufe	4250.000
15'000	15'979	Ertrag aus der Cafeteria	4250.019
33'000	6'681	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	24'622	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
39'500		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	52'287	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
37'000	37'855	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	29'023	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
25'000	27'843	Bussen	4270.000
8'000	7'712	Darlehensverzinsung	4450.000
2'209'000	2'202'500	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek	4910.001
29'300	24'117	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	4910.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	22'000'000	
	Recettes		4'295'000
	Solde	-17'705'000	
5040.000	Construction d'immeubles	22'000'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		4'180'000
6450.003	Remboursements de prêts		115'000
3272	Conservatoire		
CONS	Compte de résultats		
	Charges	21'891'840	
	Revenus		13'482'290
	Solde	-8'409'550	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	916'420	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	171'790	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'303'560	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	185'000	
3040.300	Allocations sociales	11'870	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	125'870	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	490	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'800	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	58'010	
305	Contributions aux assurances sociales	1'322'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'899'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'110	
3060.000	Pensions de retraite	100'000	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	290'000	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	17'000	
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	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	11'000	
3111.308	Achats d'instruments	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	197'540	
3120.004	Impôts et contributions	4'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	194'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	

Investitionsrechnung			
20'000'000	9'975'358		Ausgaben
3'915'000	2'013'385		Einnahmen
-16'085'000	-7'961'973		Saldo
20'000'000	9'975'358	Bau von Gebäuden	5040.000
3'800'000	1'898'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
115'000	115'385	Rückzahlung von Darlehen	6450.003
Konservatorium			3272
Erfolgsrechnung			CONS
21'495'650	20'685'846		Aufwand
13'289'160	12'761'624		Ertrag
-8'206'490	-7'924'222		Saldo
5'000	5'591	Kommissionen	3000.200
895'630	806'521	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
168'970	165'383	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
13'074'740	12'608'037	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
156'000	122'444	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
6'870	10'381	Sozialzulagen	3040.300
91'030	124'108	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
550	492	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
15'230	30'124	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'319'040	1'266'949	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'874'050	1'772'036	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'600	22'443	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
82'000		Ruhegehälter	3060.000
351'000	487'535	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
18'000	13'442	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'329	Rekrutierungskosten	3091.000
2'000	457	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	14'065	Büromaterialien	3100.100
17'000	13'431	Reinigungsmaterialien	3101.001
39'000	39'331	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	6'991	Bücher	3103.300
2'500	2'113	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000	4'141	Schulmaterialien	3104.200
2'880	3'402	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'700	6'541	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	29'338	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
7'000	4'344	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
179'930	132'225	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'800	3'348	Steuern und Beiträge	3120.004
188'600	189'005	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	1'673	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	19'000	
3130.009	Activités culturelles	89'500	
3138.001	Frais d'examens	34'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	99'330	
3151.308	Entretien des instruments	80'000	
3160.100	Locations de locaux	1'765'980	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	85'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	15'580	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'120	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	75'100	
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	537'600	
4230.000	Ecolages		4'350'000
4240.010	Taxes d'auditions et de concerts		18'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		70'950
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		400
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		29'980
4260.030	Recettes administratives diverses		26'000
4470.000	Locations		41'600
4611.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		537'600
4612.000	Part des communes		8'079'760
4630.000	Subventions fédérales		10'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		10'000
4910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges		308'000
3273	Musée d'art et d'histoire		
MAHF	Compte de résultats		
	Charges	3'568'560	
	Revenus		119'600
	Solde	-3'448'960	
3000.200	Commissions	1'800	
3010.100	Traitements du personnel	1'558'210	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'250	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	11'020	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'860	
305	Contributions aux assurances sociales	139'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	205'730	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'550	
3090.000	Frais de formation	3'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

21'000	17'335	Posttaxen	3130.002
88'000	53'180	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
34'000	33'331	Prüfungskosten	3138.001
115'000	119'206	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
80'000	75'697	Unterhalt der Instrumente	3151.308
1'748'120	1'690'067	Räume, Mieten	3160.100
4'000	2'952	Empfänge, Kosten	3170.005
80'000	84'688	Reisespesen	3170.100
	1'880	Debitorenverluste	3181.000
17'310	19'237	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
100'000	100'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
2'600	2'600	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
72'200	75'144	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
5'000	5'000	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
531'300	518'310	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	3920.005
4'365'000	4'320'005	Schulgelder	4230.000
10'000	18'006	Gebühren für Vorträge und Konzerte	4240.010
48'000	95'585	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
600		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
35'000	10'723	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
26'000	24'252	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
41'600	39'780	Mietzinse	4470.000
531'300	518'310	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4611.004
7'884'660	7'447'178	Anteil der Gemeinden	4612.000
40'000		Bundesbeiträge	4630.000
4'000	12'120	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
303'000	275'664	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	4910.008

Museum für Kunst und Geschichte

3273

Erfolgsrechnung

MAHF

3'412'980	3'366'231	Aufwand
119'600	229'425	Ertrag
-3'293'380	-3'136'806	Saldo

1'800	1'466	Kommissionen	3000.200
1'533'770	1'503'261	Gehälter des Personals	3010.100
14'250	46'672	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	72'515	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
12'910	13'424	Sozialzulagen	3040.300
7'410		Dienstaltersgeschenke	3049.500
139'490	143'620	Sozialversicherungsbeiträge	305
203'320	191'045	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'510	2'538	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'851	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	15'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'000	
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	8'500	
3103.310	Achats de collections	100'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3110.200	Achats de machines	1'320	
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	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	307'870	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'500	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	
3130.002	Taxes postales	18'400	
3134.000	Assurances	16'230	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	267'370	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	11'000	
3151.500	Entretien des véhicules	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	24'410	
3159.310	Entretien des collections	33'000	
3160.100	Locations de locaux	78'160	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	450'000	
3636.000	Subventions cantonales	140'000	
4240.004	Taxes d'entrées		49'000
4250.001	Ventes d'imprimés		25'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		27'000
4470.000	Locations		18'600
4637.000	Participations de tiers		
3274	Musée d'histoire naturelle		
MHNA	Compte de résultats		
	Charges	3'697'280	
	Revenus		484'220
	Solde	-3'213'060	
3000.200	Commissions	1'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'074'300	
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	467'280	

	135	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'500	15'419	Büromaterialien	3100.100
6'000	5'250	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	15'962	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
30'000	27'086	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	3'711	Bücher	3103.300
8'500	8'328	Abonnemente und Beiträge	3103.301
100'000	99'284	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
450	28'250	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
56'000	48'596	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	2'802	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
4'000	2'705	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
2'500	409	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
288'600	156'411	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	765	Steuern und Beiträge	3120.004
	1'400	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	5'488	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	14'007	Posttaxen	3130.002
14'530	13'203	Versicherungen	3134.000
284'000	300'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	19'643	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'000	4'859	Fahrzeugunterhalt	3151.500
28'440	26'836	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	37'586	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
		Räume, Mieten	3160.100
10'000	10'786	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	6'424	Reisespesen	3170.100
400'000	393'494	Sonderausstellungen	3199.010
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000
49'000	46'852	Eintrittsgebühren	4240.004
37'000	20'630	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	251	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	10'094	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
15'000	32'998	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'600	18'600	Mietzinse	4470.000
	100'000	Beteiligungen Dritter	4637.000

Naturhistorisches Museum

3274

Erfolgsrechnung

MHNA

3'406'750	2'676'553	Aufwand
440'410	200'212	Ertrag
-2'966'340	-2'476'341	Saldo

1'560	1'744	Kommissionen	3000.200
1'061'150	988'836	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	135'796	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	121'963	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
446'070	69'305	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	12'150	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	96'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	137'670	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'720	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'500	
3103.310	Achats de collections	67'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.200	Achats de machines	6'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	23'550	
312	Chauffage, éclairage, eau	104'400	
3120.004	Impôts et contributions	1'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	68'500	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'650	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	23'000	
3159.310	Entretien des collections	18'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
3199.010	Expositions temporaires	320'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'076'210	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'200	
4250.001	Ventes d'imprimés		900
4260.004	Récupérations de traitements		389'280
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		94'040
Compte des investissements			
	Dépenses	4'000'000	
	Recettes		
	Solde	-4'000'000	
5040.000	Construction d'immeubles	4'000'000	
3280	Service archéologique		
SACF	Compte de résultats		
	Charges	6'540'210	
	Revenus		44'000
	Solde	-6'496'210	
3010.100	Traitements du personnel	4'372'400	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

10'630	12'681	Sozialzulagen	3040.300
1'230	3'816	Dienstaltersgeschenke	3049.500
97'370	104'464	Sozialversicherungsbeiträge	305
139'060	127'490	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'710	1'827	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	1'634	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	58	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	5'124	Büromaterialien	3100.100
8'000	6'867	Reinigungsmaterialien	3101.001
30'000	29'778	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	2'636	Bücher	3103.300
5'500	5'821	Abonnemente und Beiträge	3103.301
67'000	71'033	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
450	5'480	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'520	6'714	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'000	27'253	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'910	5'672	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
132'860	73'736	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'800	1'803	Steuern und Beiträge	3120.004
95'510	73'167	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	360	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'500	10'144	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
65'000	64'242	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
16'000	7'202	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
18'000	43'696	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
11'000	11'075	Reisespesen	3170.100
350'000	263'752	Sonderausstellungen	3199.010
756'420	390'386	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
900	821	Verkauf von Drucksachen	4250.001
268'070	69'305	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	1'954	Erwerb ersatz bei Mutterschaft	4260.029
171'440	128'132	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Investitionsrechnung

4'000'000	523'620	Ausgaben	
		Einnahmen	
-4'000'000	-523'620	Saldo	

4'000'000	523'620	Bau von Gebäuden	5040.000
-----------	---------	------------------	----------

Amt für Archäologie

3280

Erfolgsrechnung

SACF

6'333'315	6'051'521	Aufwand	
41'000	225'586	Ertrag	
-6'292'315	-5'825'935	Saldo	

4'271'720	3'985'927	Gehälter des Personals	3010.100
-----------	-----------	------------------------	----------

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton	188'500	
3040.300	Allocations sociales	47'690	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	19'460	
305	Contributions aux assurances sociales	399'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	565'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'790	
3090.000	Frais de formation	9'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3101.000	Marchandises	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'000	
3101.006	Carburants	16'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.300	Livres	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	1'900	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	44'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	21'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	78'390	
3120.004	Impôts et contributions	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	259'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.010	Transports	21'000	
3134.000	Assurances	11'800	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	108'240	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	8'000	
3151.500	Entretien des véhicules	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	26'600	
3160.100	Locations de locaux	55'420	
3161.300	Locations de machines	30'000	
3170.100	Déplacements	55'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	33'000	
3636.000	Subventions cantonales	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	7'680	
4210.000	Emoluments		40'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		3'000
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
4630.000	Subventions fédérales		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

188'500	271'348	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons	3010.134
41'200	44'325	Sozialzulagen	3040.300
18'970	2'564	Dienstaltersgeschenke	3049.500
397'360	390'239	Sozialversicherungsbeiträge	305
542'090	483'771	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'290	8'162	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	3'455	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	280	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
6'500	6'378	Büromaterialien	3100.100
8'000	7'998	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
6'500	3'813	Reinigungsmaterialien	3101.001
15'000	14'665	Treibstoffe	3101.006
1'000	141	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	9'648	Bücher	3103.300
4'000	3'576	Abonnemente und Beiträge	3103.301
640		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
36'005	40'236	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	2'900	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
46'300	13'583	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
87'480	52'426	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500	1'400	Steuern und Beiträge	3120.004
258'700	244'316	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	1'633	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	1'390	Posttaxen	3130.002
19'000	21'197	Transporte	3130.010
10'550	10'545	Versicherungen	3134.000
80'000	87'549	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	10'274	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'500	6'410	Fahrzeugunterhalt	3151.500
25'900	22'561	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'210	9'006	Räume, Mieten	3160.100
20'000	35'393	Maschinen, Mieten	3161.300
50'000	79'388	Reisespesen	3170.100
30'000	27'425	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
100'000	141'200	Kantonsbeiträge	3636.000
6'400	6'400	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
40'000	39'790	Gebühren	4210.000
	7'600	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	48'310	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	4'886	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	125'000	Bundesbeiträge	4630.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3281	Service des biens culturels		
BIEN	Compte de résultats		
	Charges	6'216'460	
	Revenus		1'446'200
	Solde	-4'770'260	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'101'560	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	514'000	
3040.300	Allocations sociales	26'100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'330	
305	Contributions aux assurances sociales	187'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	292'390	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'370	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'200	
3102.102	Publications et publicité	60'000	
3103.300	Livres	5'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'250	
3110.100	Achats de mobilier	4'650	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	10'420	
312	Chauffage, éclairage, eau	40'310	
3120.004	Impôts et contributions	300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	3'650	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	50'660	
3151.500	Entretien des véhicules	5'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'800	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	27'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3631.000	Part aux frais de conférences	6'800	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	150'000	
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	96'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	1'550'000	
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	700'000	
3640.400	Amortissements des prêts		
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'360	
4210.000	Emoluments		115'000
4250.000	Ventes		5'000
4260.004	Récupérations de traitements		200'000

Amt für Kulturgüter			3281
Erfolgsrechnung			BIEN
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
5'981'560	8'535'807		
916'000	2'743'560		
-5'065'560	-5'792'247		
15'000	14'790	Kommissionen	3000.200
1'977'970	1'938'938	Gehälter des Personals	3010.100
205'000	229'867	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
21'540	28'635	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
181'660	200'641	Sozialversicherungsbeiträge	305
273'700	281'139	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'170	3'475	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	4'696	Ausbildungskosten	3090.000
700	798	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	19'785	Büromaterialien	3100.100
2'000	2'141	Reinigungsmaterialien	3101.001
60'000	59'908	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	5'213	Bücher	3103.300
4'250	4'185	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'200	6'508	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'000	10'191	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
35'110	26'843	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
300	133	Steuern und Beiträge	3120.004
300'000	154'436	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'250	619	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'975	Posttaxen	3130.002
188'400	137'120	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'210	4'659	Versicherungen	3134.000
95'000	64'935	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'500	4'414	Fahrzeugunterhalt	3151.500
5'500	8'905	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'553	Empfänge, Kosten	3170.005
28'000	24'704	Reisespesen	3170.100
	1'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
6'800	6'800	Konferenzkostenanteil	3631.000
124'500	365'403	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
96'000	84'372	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
1'580'000	2'299'382	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
700'000	488'675	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200
	1'000'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	46'170	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
14'800	2'800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
115'000	121'150	Gebühren	4210.000
5'000	9'705	Verkäufe	4250.000
		Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		1'200
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.007	Prélèvements sur provisions		329'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		796'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5460.000	Prêts à des organisations privées à but non lucratif		
3292	Service du sport		
SPOR	Compte de résultats		
Charges			
Revenus			
Solde			
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.100	Déplacements		
3171.300	Frais des camps		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3632.009	Subventions cantonales pour le développement du sport		
3636.000	Subventions cantonales		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	2'920	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	68'874	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Mietzinse	4470.000
	1'000'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	960'285	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
796'000	573'047	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	7'580	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002
<hr/>			
Investitionsrechnung			
	1'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-1'000'000	Saldo	
	1'000'000	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5460.000
<hr/>			
Amt für Sport			3292
Erfolgsrechnung			SPOR
	9'266'998	Aufwand	
	7'933'135	Ertrag	
	-1'333'863	Saldo	
<hr/>			
	7'770	Kommissionen	3000.200
	765'472	Gehälter des Personals	3010.100
	108'161	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	10'726	Sozialzulagen	3040.300
	79'800	Sozialversicherungsbeiträge	305
	119'430	Pensionskassenbeiträge	3051.000
	1'404	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	114'308	Ausbildungskosten	3090.000
	470	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
	3'507	Büromaterialien	3100.100
	377	Reinigungsmaterialien	3101.001
	1'222	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'312	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'843	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	2'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
	5'533	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
	14'903	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	570	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	3'187	Posttaxen	3130.002
	176'006	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	582'038	Leiterkurse	3138.000
	9'188	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
	791	Reisespesen	3170.100
	156'503	Lagerkosten	3171.300
	500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	298'781	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	2'301'697	Kantonsbeiträge	3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
4231.013	Inscriptions		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4630.009	Subventions fédérales pour les camps		
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs		
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
3293	LORO-Sport		
TOTO	Compte de résultats		
Charges			
Revenus			
Solde			
3102.102	Publications et publicité		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3636.112	Subventions pour le développement du sport		
4130.000	Part au produit net		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3294	Campus Lac-Noir		
CSLN	Compte de résultats		
Charges			
Revenus			
Solde			
3010.101	Traitements du personnel administratif		
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3100.100	Fournitures de bureau		

4'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
418'342	Einschreibengebühren	4231.013
135'640	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
634'328	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
1'966'150	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
4'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
27'690	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
250'985	Bundesbeiträge für die Leiteraus- bildung	4630.010
500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
Investitionsrechnung		
4'000'000	Ausgaben	
	Einnahmen	
-4'000'000	Saldo	
4'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
LORO-Sport		3293
Erfolgsrechnung		TOTO
3'990'609	Aufwand	
3'990'609	Ertrag	
	Saldo	
2'201	Publikationen und Werbung	3102.102
114'977	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
3'873'430	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
3'924'971	Anteil am Nettoertrag	4130.000
65'638	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
Campus Schwarzsee		3294
Erfolgsrechnung		CSLN
4'914'883	Aufwand	
4'113'354	Ertrag	
-801'529	Saldo	
17'005	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
149'159	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
178'594	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
3'600	Sozialzulagen	3040.300
31'051	Sozialversicherungsbeiträge	305
37'104	Pensionskassenbeiträge	3051.000
552	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
400	Ausbildungskosten	3090.000
1'950	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001	Matériel de nettoyage		
3101.006	Carburants		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3120.004	Impôts et contributions		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.200	Entretien des machines		
3151.500	Entretien des véhicules		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3300.001	Amortissements des immeubles		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		

18'142	Reinigungsmaterialien	3101.001
977	Treibstoffe	3101.006
19'979	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'486	Anschaffung von Maschinen	3110.200
50'063	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
20'000	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
880	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
287'343	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'500	Steuern und Beiträge	3120.004
440	Kosten für Telekommunikation	3130.001
805	Posttaxen	3130.002
28'648	Versicherungen	3134.000
165'912	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'319	Unterhalt der Mobilien	3150.100
14'144	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'203	Fahrzeugunterhalt	3151.500
86	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'896'675	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'939'864	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
36'450	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
55	Kostenrückerstattungen	4260.014
20'255	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'056'594	Mietzinse	4470.000
<hr/>		
Investitionsrechnung		
<hr/>		
291'983	Ausgaben	
<hr/>		
	Einnahmen	
<hr/>		
-291'983	Saldo	
<hr/>		
291'983	Bau von Gebäuden	5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
33	Direction de la sécurité, de la justice et du sport		
	Compte de résultats	Charges	265'704'040
		Revenus	221'784'970
		Solde	-43'919'070
	Compte des investissements	Dépenses	20'187'000
		Recettes	1'200'000
		Solde	-18'987'000
3300	Secrétariat général		
JPMS	Compte de résultats		
		Charges	5'087'780
		Revenus	1'586'850
		Solde	-3'500'930
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'535'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	274'000	
3040.300	Allocations sociales	21'220	
305	Contributions aux assurances sociales	137'560	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	198'610	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'370	
3090.000	Frais de formation	7'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	5'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'800	
3110.100	Achats de mobilier	500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	280'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'800	
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	25'850	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
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	200'000	
3636.000	Subventions cantonales	598'380	
3636.048	Subventions cantonales pour l'entraide à l'étranger	320'000	
3702.000	Subventions fédérales pour les communes	283'560	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers	566'290	
4210.000	Emoluments		6'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		210'000

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion			33
254'541'290	228'575'491	Erfolgsrechnung	Aufwand
218'800'790	201'786'225		Ertrag
-35'740'500	-26'789'266		Saldo
25'550'000	13'822'381	Investitionsrechnung	Ausgaben
2'465'000	2'879'467		Einnahmen
-23'085'000	-10'942'914		Saldo
Generalsekretariat			3300
		Erfolgsrechnung	JPMS
4'707'190	4'620'552		Aufwand
1'501'230	1'460'975		Ertrag
-3'205'960	-3'159'577		Saldo
12'000	6'686	Kommissionen	3000.200
1'302'850	1'262'368	Gehälter des Personals	3010.100
271'000	270'105	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
16'170	21'763	Sozialzulagen	3040.300
120'120	141'580	Sozialversicherungsbeiträge	305
167'750	175'649	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'010	2'381	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	2'201	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'993	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	4'821	Büromaterialien	3100.100
1'000	447	Bücher	3103.300
5'800	3'915	Abonnemente und Beiträge	3103.301
550		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
175'000	294'242	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'300	2'410	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	7'064	Posttaxen	3130.002
30'000	29'958	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
30'850	25'927	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'560	1'560	Räume, Mieten	3160.100
4'000	4'904	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	4'441	Reisespesen	3170.100
	1'282	Debitorenverluste	3181.000
200'000	229'123	Entschädigungen an Dritte	3190.021
	33	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
367'000	291'312	Konferenzkostenanteil	3631.000
160'000	156'502	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
544'000	503'679	Kantonsbeiträge	3636.000
320'000	280'000	Kantonsbeiträge für Hilfsaktionen im Ausland	3636.048
329'940	118'448	Bundesbeiträge für die Gemeinden	3702.000
614'290	774'759	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
6'000	4'350	Gebühren	4210.000
210'000	204'900	Dienstleistungen für Dritte	4240.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		317'000
4630.000	Subventions fédérales		204'000
4700.000	Subventions fédérales pour les communes		283'560
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		566'290
3305	Service de la justice		
JUST	Compte de résultats		
	Charges	4'452'420	
	Revenus		1'924'000
	Solde	-2'528'420	
3000.200	Commissions	150'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'462'740	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	72'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	752'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	16'550	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'940	
305	Contributions aux assurances sociales	222'510	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	311'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'150	
3090.000	Frais de formation	54'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	23'800	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	13'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'500	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	10'530	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	24'010	
3130.000	Prestations de service par des tiers	125'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	28'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	21'600	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'300	
3160.100	Locations de locaux	119'360	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
4100.002	Patentes d'avocats et de notaires		45'000
4210.000	Emoluments		210'000
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
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	17'518	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
137'000	137'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
204'000	204'000	Bundesbeiträge	4630.000
329'940	118'448	Bundesbeiträge für die Gemeinden	4700.000
614'290	774'759	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

Amt für Justiz

3305

Erfolgsrechnung

JUST

5'388'240	4'482'576	Aufwand
1'374'000	870'123	Ertrag
-4'014'240	-3'612'453	Saldo

155'000	147'042	Kommissionen	3000.200
2'027'100	2'314'469	Gehälter des Personals	3010.100
341'700	100'075	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	46'362	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'914'020	1'084'647	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
81'000	82'233	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
14'060	16'260	Sozialzulagen	3040.300
5'570		Dienstaltersgeschenke	3049.500
186'810	223'381	Sozialversicherungsbeiträge	305
256'870	133'447	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'410	3'964	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
100'000	2'155	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'150	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
16'000	30'485	Büromaterialien	3100.100
16'000	10'650	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'000	969	Bücher	3103.300
4'500	3'987	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	51'895	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000	407	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
28'150	14'910	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
76'000	68'289	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	444	Kosten für Telekommunikation	3130.001
20'000	25'842	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'300		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
114'750	111'041	Räume, Mieten	3160.100
15'000	8'466	Reisespesen	3170.100
	5	Debitorenverluste	3181.000
45'000	29'263	Anwalts- und Notarpatente	4100.002
210'000	203'250	Gebühren	4210.000
100'000	72'200	Prüfungsgebühren	4210.002
	4'365	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	13'263	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		19'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		1'550'000
3330	Service de la police du commerce		
POCO	Compte de résultats		
	Charges	1'469'160	
	Revenus		6'558'500
	Solde		5'089'340
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	472'830	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	39'000	
3040.300	Allocations sociales	6'480	
3049.400	Primes de fidélité	300	
305	Contributions aux assurances sociales	39'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	64'160	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	730	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	5'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	200	
3103.301	Abonnements et cotisations	400	
3110.100	Achats de mobilier	2'500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	18'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	8'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3170.100	Déplacements	4'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	520'000	
3635.015	Subventions cantonales pour des projets sociaux	7'500	
3636.144	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue	260'000	
4025.000	Impôts sur le produit brut des jeux		2'500'000
4100.003	Patentes d'établissements publics		1'300'000
4100.004	Patentes de débits de boissons		2'350'000
4120.005	Patentes de commerce		30'000
4210.000	Emoluments		360'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		
4250.001	Ventes d'imprimés		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		16'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		1'500

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

19'000	13'689	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000'000	534'092	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061

Amt für Gewerbeполиzei **3330**

Erfolgsrechnung POCO

1'450'760 1'289'890 Aufwand

7'018'500 5'955'507 Ertrag

5'567'740 4'665'617 Saldo

3'000	5'372	Kommissionen	3000.200
467'970	431'003	Gehälter des Personals	3010.100
39'000	56'529	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
7'020	7'733	Sozialzulagen	3040.300
300	300	Treueprämien	3049.400
43'200	39'781	Sozialversicherungsbeiträge	305
62'840	60'204	Pensionskassenbeiträge	3051.000
730	671	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'105	Ausbildungskosten	3090.000
500	492	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	3'209	Büromaterialien	3100.100
300	65	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
600	370	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	-1'245	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'500	3'672	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	9'893	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	92	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	10'942	Posttaxen	3130.002
4'000	3'390	Reisespesen	3170.100
	10'792	Debitorenverluste	3181.000
520'000	431'771	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
7'500	5'850	Kantonsbeiträge für soziale Projekte	3635.015
260'000	207'902	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.144
3'000'000	2'145'993	Bruttospielertragssteuer	4025.000
1'300'000	1'078'774	Patente für öffentliche Gaststätten	4100.003
2'325'000	2'368'315	Patente für den Getränkeausschank	4100.004
30'000	23'400	Gewerbepatente	4120.005
345'000	325'670	Gebühren	4210.000
	800	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
500	230	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	479	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
16'000	8'224	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	2'117	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	1'506	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3335	Service de la population et des migrants		
PETR	Compte de résultats		
Charges		10'102'560	
Revenus			8'730'000
Solde		-1'372'560	
3010.100	Traitements du personnel	5'147'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	110'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	37'580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'690	
305	Contributions aux assurances sociales	464'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	627'490	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'370	
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	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	290'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	700	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	52'680	
312	Chauffage, éclairage, eau	20'700	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	710'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	90'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	61'290	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	35'000	
3150.200	Entretien des machines	39'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'360	
3170.005	Frais de réceptions	1'000	
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.000	Pertes sur créances	20'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	2'154'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	120'000	
4210.000	Emoluments		950'000
4210.008	Permis d'établissement et de séjour		2'330'000
4210.009	Passeports et biométrie		4'100'000
4250.001	Ventes d'imprimés		15'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		255'000
4409.000	Intérêts de retard		
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		100'000

Amt für Bevölkerung und Migration			3335
Erfolgsrechnung			PETR
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
9'912'090	9'684'097		
8'180'000	9'269'875		
-1'732'090	-414'222		
4'958'280	4'743'249	Gehälter des Personals	3010.100
225'000	201'033	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	23'599	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
36'520	45'300	Sozialzulagen	3040.300
7'170		Dienstaltersgeschenke	3049.500
457'500	454'421	Sozialversicherungsbeiträge	305
604'470	581'295	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'080	7'948	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	3'758	Ausbildungskosten	3090.000
2'900	2'900	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	62'144	Büromaterialien	3100.100
1'000	1'344	Reinigungsmaterialien	3101.001
270'000	318'862	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	1'909	Abonnemente und Beiträge	3103.301
310	797	Anschaffung von Mobilien	3110.100
95'000	40'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
500		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'000	13'063	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	459	Steuern und Beiträge	3120.004
772'000	630'614	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	1'477	Kosten für Telekommunikation	3130.001
90'000	90'846	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	25'346	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
39'000	38'457	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'360	1'111	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	1'000	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	17'623	Reisespesen	3170.100
20'000	32'868	Debitorenverluste	3181.000
2'032'000	2'244'520	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
125'000	98'154	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
935'000	982'853	Gebühren	4210.000
2'320'000	2'212'493	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen	4210.008
3'800'000	4'033'271	Pässe und Biometrie	4210.009
15'000	14'384	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	56'379	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'025	Kostenrückerstattungen	4260.014
230'000	251'121	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	39	Verzugszinsen	4409.000
90'000	109'846	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		970'000
4630.000	Subventions fédérales		10'000
3340	Circulation et navigation		
OCNA	Compte de résultats		
	Charges	26'984'900	
	Revenus		125'357'590
	Solde		98'372'690
3130.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur	3'045'700	
3602.100	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur	23'939'200	
4030.000	Impôts sur les véhicules à moteur		119'696'000
4031.000	Impôts sur les bateaux		2'132'000
4260.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		598'480
4461.004	Contribution de l'Office de la circulation et de la navigation		2'800'000
4470.100	Locations de terrains		131'110
3345	Police		
POLI	Compte de résultats		
	Charges	119'312'790	
	Revenus		19'590'400
	Solde	-99'722'390	
	Compte des investissements		
	Dépenses	2'737'000	
	Recettes		
	Solde	-2'737'000	
3345.1	Commandement et services généraux		
POLC	Compte de résultats		
	Charges	26'428'080	
	Revenus		2'408'100
	Solde	-24'019'980	
3010.101	Traitements du personnel administratif	5'412'290	
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux	8'462'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	180'000	
3040.300	Allocations sociales	155'180	
3049.000	Indemnités de service		
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	42'310	
305	Contributions aux assurances sociales	1'258'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'828'420	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'590	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

780'000	1'599'469	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
10'000	8'997	Bundesbeiträge	4630.000
Strassenverkehr und Schifffahrt			3340
Erfolgsrechnung			OCNA
26'426'060	25'543'210	Aufwand	
123'188'370	119'284'907	Ertrag	
96'762'310	93'741'697	Saldo	
2'991'780	2'894'690	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern	3130.033
23'434'280	22'648'521	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern	3602.100
117'171'400	113'242'577	Motorfahrzeugsteuer	4030.000
2'500'000	2'545'007	Schiffssteuer	4031.000
585'860	566'214	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer	4260.062
2'800'000	2'800'000	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt	4461.004
131'110	131'109	Verpachtung von Land	4470.100
Polizei			3345
Erfolgsrechnung			POLI
114'357'290	108'152'494	Aufwand	
18'993'440	19'191'908	Ertrag	
-95'363'850	-88'960'586	Saldo	
2'000'000	814'075	Investitionsrechnung	Ausgaben
80'000	80'000		Einnahmen
-1'920'000	-734'075		Saldo
Kommando und Stabsdienste			3345.1
Erfolgsrechnung			POLC
25'195'080	23'406'156	Aufwand	
2'719'160	3'015'572	Ertrag	
-22'475'920	-20'390'584	Saldo	
5'170'550	5'001'105	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'189'140	7'287'376	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
150'000	94'373	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	18'576	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
157'660	160'267	Sozialzulagen	3040.300
	32'890	Dienstentschädigungen	3049.000
400	400	Treueprämien	3049.400
77'910	18'584	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'238'590	1'144'064	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'729'970	1'517'281	Pensionskassenbeiträge	3051.000
21'800	19'840	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	33'530	
3090.000	Frais de formation	205'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	17'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	35'000	
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	70'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	22'320	
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	50'000	
3111.306	Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes	15'000	
3111.500	Achats de véhicules	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	46'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	430'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	51'000	
3119.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	280'320	
3120.004	Impôts et contributions	2'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	372'000	
3130.001	Frais de télécommunications	355'000	
3130.002	Taxes postales	45'000	
3130.010	Transports	205'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	356'000	
3134.000	Assurances	32'970	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	205'260	
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	881'750	
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	1'549'400	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	150'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	35'000	
3159.315	Entretien du matériel d'intervention en cas de catastrophe	4'000	
3160.100	Locations de locaux	233'490	
3170.100	Déplacements	71'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.011	Exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes	4'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'920'030	
3300.007	Amortissements des équipements	1'046'620	
3400.000	Intérêts des engagements courants		
3631.000	Part aux frais de conférences	44'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

31'150	33'204	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
208'000	158'955	Ausbildungskosten	3090.000
17'500	9'296	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
9'000	15'537	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
35'000	42'181	Büromaterialien	3100.100
8'000	8'710	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	22'836	Fotomaterialien	3101.005
23'000	31'177	Treibstoffe	3101.006
16'000	13'545	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
80'000	103'898	Publikationen und Werbung	3102.102
8'000	8'775	Abonnemente und Beiträge	3103.301
10'000	9'666	Schulmaterialien	3104.200
	24'832	Anschaffung von Mobilien	3110.100
16'800	11'599	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'000	3'557	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
43'000	45'840	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
8'000		Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
15'000	15'030	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale	3111.306
30'000	29'342	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
59'000		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
505'000	581'561	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
55'000	24'153	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
10'000		Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
268'600	198'430	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'700	2'999	Steuern und Beiträge	3120.004
526'000	563'553	Dienstleistungen Dritter	3130.000
347'500	346'048	Kosten für Telekommunikation	3130.001
50'000	43'998	Posttaxen	3130.002
205'000	207'736	Transporte	3130.010
256'000	222'981	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
32'710	28'835	Versicherungen	3134.000
192'000	340'644	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	6'332	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
5'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
787'060	646'596	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten	3151.304
93'000	94'317	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale	3151.306
15'000	14'694	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'289'400	1'087'785	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
150'000	124'513	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
25'000	25'000	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
4'000	963	Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen	3159.315
225'120	224'357	Räume, Mieten	3160.100
68'000	70'858	Reisespesen	3170.100
	307	Debitorenverluste	3181.000
4'000	13'064	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale	3199.011
2'133'360	2'370'401	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
533'160	237'546	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
	1'608	Zinsen auf laufenden Verpflichtungen	3400.000
44'000	44'144	Konferenzkostenanteil	3631.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		215'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		810'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006	Récupérations de charges sociales		10'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		10'000
4470.000	Locations		19'300
4610.004	Remboursements de frais d'enquêtes		550'000
4611.003	Dédommagements		80'000
4634.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		284'000
4637.000	Participations de tiers		429'800
Compte des investissements			
	Dépenses	2'587'000	
	Recettes		
	Solde	-2'587'000	
5040.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)	2'587'000	
6350.000	Participations de tiers		
3345.2	Gendarmerie		
POLG	Compte de résultats		
	Charges	66'177'760	
	Revenus		16'425'300
	Solde	-49'752'460	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'605'140	
3010.108	Traitements du corps de gendarmerie	44'387'700	
3010.110	Traitements des agents auxiliaires	1'611'830	
3040.300	Allocations sociales	632'630	
3049.000	Indemnités de service		
3049.100	Déménagements de service	5'000	
3049.400	Primes de fidélité	1'330	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	145'480	
305	Contributions aux assurances sociales	4'221'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	5'222'070	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	76'450	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	88'560	
3090.000	Frais de formation	221'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	13'000	
3100.100	Fournitures de bureau	86'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	42'000	
3101.006	Carburants	421'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	56'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'500	
3110.200	Achats de machines	29'890	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

205'000	220'812	Gebühren	4210.000
770'850	822'643	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	79'177	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
13'000	11'168	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	31'031	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	62'309	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'050	18'051	Mietzinse	4470.000
550'000	550'000	Kostenvergütung für Ermittlungen	4610.004
510'000	507'949	Rückerstattungen	4611.003
284'000	284'219	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale	4634.016
358'260	428'213	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
1'500'000	613'000	Ausgaben	
80'000	80'000	Einnahmen	
-1'420'000	-533'000	Saldo	
1'500'000	613'000	Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)	5040.600
80'000	80'000	Beteiligungen Dritter	6350.000
Gendarmerie			3345.2
Erfolgsrechnung			POLG
63'444'720	61'274'132	Aufwand	
15'524'280	15'189'131	Ertrag	
-47'920'440	-46'085'001	Saldo	
1'574'090	1'599'236	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
42'247'470	39'994'706	Gehälter des Gendarmeriekorps	3010.108
1'578'790	1'649'290	Gehälter der Hilfspolizisten	3010.110
537'980	598'271	Sozialzulagen	3040.300
	32'791	Dienstentschädigungen	3049.000
5'000		Umzugsentschädigungen	3049.100
2'190	4'739	Treueprämien	3049.400
89'130	4'806	Dienstaltersgeschenke	3049.500
4'096'850	3'995'168	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'968'750	4'733'637	Pensionskassenbeiträge	3051.000
72'900	70'375	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
103'340	138'325	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
295'000	247'900	Ausbildungskosten	3090.000
13'000	24'942	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
88'000	87'188	Büromaterialien	3100.100
40'000	41'846	Reinigungsmaterialien	3101.001
421'000	606'926	Treibstoffe	3101.006
20'000	21'031	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	12'226	Abonnemente und Beiträge	3103.301
55'000	90'722	Schulmaterialien	3104.200
3'150	44'751	Anschaffung von Mobilien	3110.100
20'310	21'126	Anschaffung von Maschinen	3110.200

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	16'000	
3111.304 Achats de matériel et d'appareils radio	250'000	
3111.305 Achats de matériel et d'appareils de circulation	474'520	
3111.500 Achats de véhicules	772'200	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	665'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	125'000	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	417'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	601'160	
3120.004 Impôts et contributions	18'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	382'500	
3130.001 Frais de télécommunications	160'000	
3130.002 Taxes postales	175'000	
3134.000 Assurances	106'920	
3135.004 Exécution des peines	8'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	475'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	61'000	
3151.305 Entretien du matériel et des appareils de circulation	88'000	
3151.500 Entretien des véhicules	400'000	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	15'000	
3160.100 Locations de locaux	816'620	
3170.012 Indemnités aux propriétaires de chiens de service	83'000	
3170.100 Déplacements	620'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3300.001 Amortissements des immeubles	366'540	
3300.006 Amortissements des véhicules	84'710	
3400.000 Intérêts des engagements courants		
3920.002 Charges d'immeubles imputées	91'440	
4210.000 Emoluments		450'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		2'600'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006 Récupérations de charges sociales		35'000
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		250'000
4270.000 Amendes		12'160'000
4470.000 Locations		140'300
4610.008 Remboursements de traitements par la Confédération		500'000
4611.003 Dédommagements		290'000
Compte des investissements		
	Dépenses	150'000
	Recettes	
	Solde	-150'000
5040.002 Aménagement d'immeubles	150'000	
5060.500 Achats de véhicules		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

16'000	12'993	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'000	17'572	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
151'000	772'139	Anschaffung von Verkehrsausrüstung	3111.305
800'000	747'034	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
534'000	452'687	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
125'000	47'305	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
644'500	636'423	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
595'000	432'753	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
20'000	14'851	Steuern und Beiträge	3120.004
383'000	437'255	Dienstleistungen Dritter	3130.000
201'000	152'376	Kosten für Telekommunikation	3130.001
140'000	154'865	Posttaxen	3130.002
107'050	95'580	Versicherungen	3134.000
8'000	7'728	Strafvollzug	3135.004
800'000	604'879	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
95'000	139'717	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
88'000	83'225	Unterhalt der Verkehrsausrüstung	3151.305
400'000	377'272	Fahrzeugunterhalt	3151.500
14'000	14'013	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
791'160	763'386	Räume, Mieten	3160.100
78'000	81'347	Entschädigungen für das Halten von Diensthunden	3170.012
623'000	599'569	Reisespesen	3170.100
	4'686	Debitorenverluste	3181.000
390'600	378'448	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
102'540	132'366	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	462	Zinsen auf laufenden Verpflichtungen	3400.000
52'920	93'201	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
450'000	412'448	Gebühren	4210.000
2'000'000	2'810'246	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	227'722	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	43'772	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	171'054	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
220'000	255'696	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
12'000'000	10'274'585	Bussen	4270.000
114'280	121'764	Mietzinse	4470.000
400'000	590'494	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
290'000	281'351	Rückerstattungen	4611.003

Investitionsrechnung

500'000	201'075	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-201'075	Saldo	
500'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002
	201'075	Kauf von Fahrzeugen	5060.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3345.3	Police de sûreté		
POLS	Compte de résultats		
Charges		23'447'210	
Revenus			757'000
Solde		-22'690'210	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'462'230	
3010.109	Traitements du corps des agents de la sûreté	14'772'650	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	202'000	
3040.300	Allocations sociales	231'860	
3049.000	Indemnités de service	93'910	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	41'550	
305	Contributions aux assurances sociales	1'461'720	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'866'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	26'400	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	22'160	
3090.000	Frais de formation	241'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'900	
3100.100	Fournitures de bureau	34'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.005	Matériel photographique	6'000	
3101.006	Carburants	88'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.100	Achats de mobilier	27'750	
3110.200	Achats de machines	10'630	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	317'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	117'000	
3111.500	Achats de véhicules	160'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	10'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	131'600	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	43'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	179'690	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'006'500	
3130.001	Frais de télécommunications	66'000	
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	24'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	58'710	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	28'000	
3151.500	Entretien des véhicules	81'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	517'000	
3199.061	Débours pénaux	90'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		52'000
4260.006	Récupérations de charges sociales		10'000

		Kriminalpolizei	3345.3
		Erfolgsrechnung	POLS
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
22'385'350	20'804'564		
750'000	910'654		
-21'635'350	-19'893'910		
1'417'270	1'405'824	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'958'670	13'135'637	Gehälter des Sicherheitskorps	3010.109
252'000	103'059	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
197'670	208'101	Sozialzulagen	3040.300
93'480	86'856	Dienstentschädigungen	3049.000
420	616	Treueprämien	3049.400
43'400	30'114	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'413'770	1'354'180	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'768'880	1'598'249	Pensionskassenbeiträge	3051.000
25'150	23'626	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'320	33'094	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
180'500	157'417	Ausbildungskosten	3090.000
5'900	2'661	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	31'397	Büromaterialien	3100.100
9'000	9'900	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	1'903	Fotomaterialien	3101.005
88'000	109'669	Treibstoffe	3101.006
8'000	4'783	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'500	4'005	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'700	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'290	6'978	Anschaffung von Maschinen	3110.200
317'000	276'035	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
180'000	111'584	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
145'000	142'841	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
40'000	2'475	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
129'600	85'444	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
16'000	5'980	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
162'730	102'281	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	424	Steuern und Beiträge	3120.004
1'015'000	1'000'365	Dienstleistungen Dritter	3130.000
79'000	56'565	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	37	Posttaxen	3130.002
22'000	21'645	Versicherungen	3134.000
18'000		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
25'000	24'435	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
81'000	80'308	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'000		Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
509'300	510'398	Reisespesen	3170.100
100'000	72'977	Auslagen in Strafsachen	3199.061
	55'944	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	709	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
52'000	5'415	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
13'000	11'230	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.014	Récupérations de frais		520'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		35'000
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		140'000
3345.4	Ecoles de police		
POLE	Compte de résultats		
	Charges	3'259'740	
	Revenus		
	Solde	-3'259'740	
3010.111	Traitements des aspirants de police	1'995'160	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	175'620	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	254'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'330	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	3'000	
3090.000	Frais de formation	284'000	
3091.000	Frais de recrutement	44'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	14'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'500	
3110.200	Achats de machines	1'810	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	52'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	164'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	204'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	
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	28'513'890	
	Revenus		1'008'100
	Solde	-27'505'790	
3000.200	Commissions	37'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'640'470	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	35'460	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	15'360	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

510'000	518'285	Kostenrückerstattungen	4260.014
	114'961	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'000	63'768	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
140'000	140'341	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008

Polizeischulen **3345.4**

Erfolgsrechnung POLE

3'332'140	2'667'642	Aufwand
	76'551	Ertrag
-3'332'140	-2'591'091	Saldo

1'982'980	1'715'792	Gehälter der Polizeiaspiranten	3010.111
	1'800	Sozialzulagen	3040.300
177'850	158'705	Sozialversicherungsbeiträge	305
253'240	115'587	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'310	2'828	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	3'534	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
307'000	277'394	Ausbildungskosten	3090.000
44'000	38'392	Rekrutierungskosten	3091.000
14'000	12'948	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	3'514	Büromaterialien	3100.100
1'600	2'800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'760	2'882	Anschaffung von Maschinen	3110.200
62'400	3'924	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
196'000	159'061	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
40'000	10'847	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
225'000	143'006	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
5'000	3'717	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'015	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
5'000	7'694	Reisespesen	3170.100
2'000	1'203	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	31'209	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	45'343	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Justizvollzug und Bewährungshilfe **3355**

Erfolgsrechnung SPEN

28'197'970	26'536'849	Aufwand
1'275'100	1'003'633	Ertrag
-26'922'870	-25'533'216	Saldo

21'000	16'916	Kommissionen	3000.200
2'498'680	2'476'895	Gehälter des Personals	3010.100
	11'626	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	22'116	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
25'440	24'531	Sozialzulagen	3040.300
4'130		Dienstaltersgeschenke	3049.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	239'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	299'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'270	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'400	
3100.100	Fournitures de bureau	17'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'600	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	21'320	
3120.004	Impôts et contributions	800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	60'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	30'000	
3134.000	Assurances	6'590	
3135.000	Exécution des condamnations	5'450'000	
3135.001	Placements dans les établissements spécialisés	5'400'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	40'920	
3151.500	Entretien des véhicules	1'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	156'800	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3637.203	Secours pour les détenus libérés	90'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	13'900'000	
4210.000	Emoluments		90'000
4220.017	Récupérations de frais de détention		900'000
4260.030	Recettes administratives diverses		18'100
4409.000	Intérêts de retard		
3365	Etablissement de détention fribourgeois		
EBEL	Compte de résultats		
	Charges	42'596'590	
	Revenus		36'304'200
	Solde	-6'292'390	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	19'006'450	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'200	
3040.300	Allocations sociales	304'080	
3049.000	Indemnités de service	34'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'610	
305	Contributions aux assurances sociales	1'711'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'361'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	30'790	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	18'040	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

231'590	228'400	Sozialversicherungsbeiträge	305
280'370	267'178	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'060	4'021	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
13'500	3'967	Ausbildungskosten	3090.000
4'400	4'400	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	17'448	Büromaterialien	3100.100
4'000	4'231	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'070	6'992	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
27'500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
24'500	13'441	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	389	Steuern und Beiträge	3120.004
70'000	37'493	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	1'108	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	15'969	Posttaxen	3130.002
50'000	190'642	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'180	5'313	Versicherungen	3134.000
5'600'000	4'870'928	Strafvollzugskosten	3135.000
5'300'000	5'015'860	Einweisungen in Massnahmenvollzugsinstitutionen	3135.001
40'000	27'001	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'750	1'631	Fahrzeugunterhalt	3151.500
134'800	75'575	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'991	Empfänge, Kosten	3170.005
12'000	8'449	Reisespesen	3170.100
	2'569	Debitorenverluste	3181.000
90'000	89'759	Unterstützung für Strafentlassene	3637.203
13'700'000	13'087'010	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
85'000	91'181	Gebühren	4210.000
1'175'000	870'433	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
15'100	42'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	19	Verzugszinsen	4409.000

Freiburger Strafanstalt

3365

Erfolgsrechnung

EBEL

38'642'390	37'992'875	Aufwand
35'909'200	36'005'426	Ertrag
-2'733'190	-1'987'449	Saldo

10'000	12'328	Kommissionen	3000.200
18'818'590	18'519'881	Gehälter des Personals	3010.100
10'200	9'718	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
212'400	297'844	Sozialzulagen	3040.300
34'000	17'286	Dienstentschädigungen	3049.000
26'720	9'611	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'726'110	1'713'534	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'376'320	2'228'893	Pensionskassenbeiträge	3051.000
30'670	30'369	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
22'440	26'620	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	40'000
3091.000	Frais de recrutement	25'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'250
3100.100	Fournitures de bureau	52'000
3101.001	Matériel de nettoyage	150'000
3101.006	Carburants	340'000
3101.010	Matières premières	298'000
3102.101	Imprimés, formules et reliures	3'000
3103.300	Livres	1'000
3103.301	Abonnements et cotisations	740'000
3105.100	Produits alimentaires	1'175'000
3105.104	Frais des cultures	470'000
3110.100	Achats de mobilier	29'000
3110.200	Achats de machines	5'000
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	240'000
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	29'000
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	245'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	57'000
3115.000	Achats de bétail	175'000
3115.001	Frais de bétail	690'000
312	Chauffage, éclairage, eau	902'000
3120.004	Impôts et contributions	16'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	805'000
3130.001	Frais de télécommunications	160'000
3130.002	Taxes postales	12'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	65'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	79'500
3130.080	Evacuation et traitement des déchets	53'000
3130.096	Service d'aumônerie	75'000
3132.040	Prestations médicales par des tiers	662'000
3134.000	Assurances	246'000
3135.002	Rémunérations aux détenus	1'695'000
3137.000	Impôts sur les véhicules	35'000
3140.200	Améliorations foncières	280'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'450'000
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	162'000
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	238'600
3160.100	Locations de locaux	4'500
3170.100	Déplacements	30'000
3181.000	Pertes sur créances	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	832'000
3300.001	Amortissements des immeubles	5'686'070
3300.006	Amortissements des véhicules	47'740
3499.000	Escomptes	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

40'000	35'684	Ausbildungskosten	3090.000
22'000	23'184	Rekrutierungskosten	3091.000
15'250	14'952	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	52'382	Büromaterialien	3100.100
120'000	141'882	Reinigungsmaterialien	3101.001
350'000	358'404	Treibstoffe	3101.006
296'000	256'418	Rohmaterialien	3101.010
4'000	2'749	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	168	Bücher	3103.300
625'000	694'218	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'160'000	1'145'672	Lebensmittel	3105.100
435'000	435'004	Kosten für Kulturen	3105.104
27'170	23'354	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	4'949	Anschaffung von Maschinen	3110.200
230'000	230'582	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
25'000	22'534	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
230'000	229'951	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
200'000	200'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
242'000	234'469	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
186'000	189'600	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
175'000	139'940	Viehankäufe	3115.000
625'000	675'551	Kosten für Viehhaltung	3115.001
770'000	846'995	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'000	15'013	Steuern und Beiträge	3120.004
745'000	883'598	Dienstleistungen Dritter	3130.000
150'000	146'539	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	10'669	Posttaxen	3130.002
60'000	48'819	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
55'500	17'272	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
55'000	38'534	Abfallbeseitigung und -aufbereitung	3130.080
85'000	70'079	Seelsorge	3130.096
490'000	479'917	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
214'000	227'926	Versicherungen	3134.000
1'675'000	1'696'690	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
35'000	34'143	Fahrzeugsteuern	3137.000
280'000	280'201	Bodenverbesserungen	3140.200
1'377'000	1'378'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
100'000	100'035	Bau von Gebäuden	3144.002
1'000	535	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	2'043	Unterhalt der Maschinen	3150.200
142'000	135'570	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
95'000	95'046	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
152'000	140'654	Fahrzeugunterhalt	3151.500
164'800	129'628	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	4'254	Räume, Mieten	3160.100
35'000	22'888	Reisespesen	3170.100
	2	Debitorenverluste	3181.000
832'000	707'184	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'697'720	2'427'299	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
40'000	74'600	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
2'000		Skonti	3499.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3650.400	Amortissements des titres		
3900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse		
4220.017	Récupérations de frais de détention		13'200'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		500'000
4250.003	Ventes de bétail		1'160'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'370'000
4250.005	Ventes de produits laitiers		410'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		5'000
4250.007	Ventes d'eau		3'000
4250.016	Ventes de produits accessoires		20'000
4250.021	Produit de la cuisine		2'000
4250.024	Produit du garage		1'000
4250.027	Ventes de carburant		220'000
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		40'000
4470.000	Locations		340'200
4900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse		
4910.003	Récupérations de frais de détention		17'282'500
Compte des investissements			
	Dépenses	13'450'000	
	Recettes		1'200'000
	Solde	-12'250'000	
5040.000	Construction d'immeubles	13'450'000	
5060.500	Achats de véhicules		
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'200'000
3375	Service de la sécurité civile et militaire		
MILI	Compte de résultats		
	Charges	5'053'020	
	Revenus		2'873'750
	Solde	-2'179'270	
3010.100	Traitements du personnel	1'879'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	1'222'500	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	29'480	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	161'220	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	229'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'890	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	6	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
25'000		Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	3900.003
12'710'000	14'119'713	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
500'000	386'925	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'250'000	1'066'238	Viehverkäufe	4250.003
1'356'000	1'534'701	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
400'000	431'779	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
5'000	3'439	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
3'000	3'246	Wasserverkäufe	4250.007
12'000	30'870	Verkauf von Nebenerzeugnissen	4250.016
2'000	847	Ertrag aus Küche	4250.021
1'000		Ertrag aus Garage	4250.024
203'000	288'581	Treibstoffverkäufe	4250.027
150'000	86'359	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
4'000		Erwerbssersatz für diensttuendes Personal	4260.003
14'500	8'527	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
360'000	319'877	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
832'000	707'184	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
390'000	377'786	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten	4260.041
35'000	40'605	Kostgelder	4309.200
340'200	289'106	Mietzinse	4470.000
25'000		Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	4900.003
17'316'500	16'309'642	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4910.003
Investitionsrechnung			
13'050'000	12'288'910	Ausgaben	
2'385'000	2'799'467	Einnahmen	
-10'665'000	-9'489'443	Saldo	
13'050'000	11'915'910	Bau von Gebäuden	5040.000
	373'000	Kauf von Fahrzeugen	5060.500
2'385'000	2'799'467	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
Amt für zivile Sicherheit und Militär			3375
Erfolgsrechnung			MILI
4'379'880	4'179'433	Aufwand	
4'765'750	4'302'520	Ertrag	
385'870	123'087	Saldo	
1'791'950	1'708'086	Gehälter des Personals	3010.100
220'000	242'848	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	15'758	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
30'110	32'175	Sozialzulagen	3040.300
	-200	Treueprämien	3049.400
156'700	180'119	Sozialversicherungsbeiträge	305
211'070	226'063	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'770	3'111	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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	2'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.200	Achats de machines		
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		
312	Chauffage, éclairage, eau	16'560	
3120.004	Impôts et contributions	750	
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	33'500	
3130.018	Frais de perception	39'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	20'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	33'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	122'590	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3199.002	Frais de protection de la population	866'340	
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC	60'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération	45'000	
3199.019	Recrutements, inspections, libérations	68'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	13'700	
3636.000	Subventions cantonales	39'850	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	1'000	
4210.000	Emoluments		8'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		6'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		14'250
4270.000	Amendes		145'000
4600.200	Part à la taxe militaire		1'500'000
4610.003	Provisions de perceptions		30'000
4610.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments		
4610.017	Indemnités de la Confédération		1'167'000
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		3'500

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

3'000	4'019	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'692	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	18'168	Büromaterialien	3100.100
2'500	1'819	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	5'240	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	3'599	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'400		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'200		Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'200		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	233	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
12'000	51'801	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
850	736	Steuern und Beiträge	3120.004
75'000	46'699	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	760	Kosten für Telekommunikation	3130.001
35'000	30'048	Posttaxen	3130.002
39'000	39'442	Inkassokosten	3130.018
50'500	57'492	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	25'039	Versicherungen	3134.000
255'000	219'923	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
33'000	44'056	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
127'200	72'182	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000		Empfänge, Kosten	3170.005
15'000	19'163	Reisespesen	3170.100
86'000	135'195	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
65'000	34'984	Betriebskosten ACC	3199.003
	1'894	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
915'880	874'341	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
122'000	37'496	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
13'700	12'950	Konferenzkostenanteil	3631.000
28'850	29'403	Kantonsbeiträge	3636.000
10'000	2'102	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
7'000	7'300	Gebühren	4210.000
	16'099	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000	6'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	2'920	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
4'250	5'808	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
118'000	165'800	Bussen	4270.000
1'500'000	1'160'285	Militärpflichtersatzanteil	4600.200
30'000	29'093	Inkassoprovisionen	4610.003
1'427'000	1'234'810	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden	4610.016
1'670'000	1'670'905	Entschädigungen des Bundes	4610.017
3'500	3'500	Bundesbeiträge für Installationen	4630.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3385	Protection civile		
PROT	Compte de résultats		
		7'727'550	
			5'619'880
		-2'107'670	
3010.100	Traitements du personnel	1'331'790	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	47'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	470'000	
3040.300	Allocations sociales	19'620	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	125'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	179'680	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'260	
3090.000	Frais de formation	11'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3101.036	Matériel de protection civile	100'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'250	
3105.100	Produits alimentaires	92'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	4'500	
3111.500	Achats de véhicules	160'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	100'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	100'020	
3130.000	Prestations de service par des tiers	80'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3130.084	Instruction de protection civile	500'000	
3134.000	Assurances	25'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	84'200	
3151.500	Entretien des véhicules	38'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	58'540	
3160.100	Locations de locaux	24'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	455'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'000'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
3660.202	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes	1'500'000	
3702.009	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	182'000	
4200.000	Contributions de remplacement		2'000'000
4210.000	Emoluments		100'000
4250.020	Produit du magasin et de la cafétéria		85'000

		Zivilschutz	3385
		Erfolgsrechnung	PROT
8'081'090	6'093'515	Aufwand	
5'971'000	4'441'353	Ertrag	
-2'110'090	-1'652'162	Saldo	
1'432'140	1'158'734	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
405'000	228'501	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
19'020	18'670	Sozialzulagen	3040.300
500	500	Treueprämien	3049.400
130'510	128'551	Sozialversicherungsbeiträge	305
190'720	179'055	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'360	2'230	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000		Ausbildungskosten	3090.000
1'000	846	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	11'558	Büromaterialien	3100.100
3'000	4'775	Reinigungsmaterialien	3101.001
150'000	100'897	Zivilschutzmaterial	3101.036
5'200	4'741	Abonnemente und Beiträge	3103.301
80'000	96'169	Lebensmittel	3105.100
1'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
200'000	201'427	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
150'000	141'971	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	811	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
117'000	68'470	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
87'000	70'279	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	474	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'500	12'058	Posttaxen	3130.002
500'000	434'290	Zivilschutzausbildung	3130.084
22'000	23'315	Versicherungen	3134.000
208'000	40'213	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
38'000	37'457	Fahrzeugunterhalt	3151.500
58'540	-31'977	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
24'000	12'108	Räume, Mieten	3160.100
10'000	4'189	Reisespesen	3170.100
	7'140	Debitorenverluste	3181.000
525'000	358'267	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'000'000	1'895'200	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	719'396	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
1'500'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
180'000	163'200	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009
2'000'000	1'895'200	Ersatzabgaben	4200.000
100'000	100'500	Gebühren	4210.000
75'000	84'720	Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		10'500
4470.000	Locations		20'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		2'330'000
4610.017	Indemnités de la Confédération		130'000
4611.003	Dédommagements		35'000
4612.001	Prestations pour des communes		67'000
4632.012	Part des communes pour l'instruction		660'380
4700.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		182'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5620.013	Subventions cantonales pour la construction d'abris publics	1'500'000	
3392	Service du sport		
SSPO	Compte de résultats		
	Charges	5'088'680	
	Revenus		3'676'700
	Solde	-1'411'980	
3000.200	Commissions	10'500	
3010.100	Traitements du personnel	942'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	139'500	
3040.300	Allocations sociales	9'220	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	15'510	
305	Contributions aux assurances sociales	86'660	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	132'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'520	
3090.000	Frais de formation	120'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	500	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	500	
3110.200	Achats de machines	1'300	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	9'330	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs	570'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	18'200	
3170.100	Déplacements	8'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	9'711	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
12'000	7'385	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000	49'180	Mietzinse	4470.000
2'520'000	1'346'548	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
130'000	113'951	Entschädigungen des Bundes	4610.017
35'000	41'343	Rückerstattungen	4611.003
26'500	103'530	Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
872'500	531'885	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
180'000	157'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

Investitionsrechnung

1'500'000	719'396	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'500'000	-719'396	Saldo	

1'500'000	719'396	Kantonsbeiträge für den Bau von öffentlichen Schutzräumen	5620.013
-----------	---------	---	----------

Amt für Sport

3392

Erfolgsrechnung

SSPO

3'927'240		Aufwand	
2'671'200		Ertrag	
-1'256'040		Saldo	

10'500		Kommissionen	3000.200
850'320		Gehälter des Personals	3010.100
137'700		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'210		Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
78'540		Sozialversicherungsbeiträge	305
114'320		Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'370		Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
115'000		Ausbildungskosten	3090.000
700		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000		Büromaterialien	3100.100
500		Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000		Publikationen und Werbung	3102.102
1'500		Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'120		Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
2'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
9'260		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'500		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500		Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000		Posttaxen	3130.002
550'000		Leiterkurse	3138.000
15'200		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000		Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3171.300	Frais des camps	170'000	
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	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	2'000'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers		
4231.013	Inscriptions		425'000
4260.030	Recettes administratives diverses		139'700
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		320'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		2'000'000
4630.009	Subventions fédérales pour les camps		30'000
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs		262'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5620.001	Subventions cantonales pour les associations de communes	2'000'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
3393	LORO-Sport		
LOSP	Compte de résultats		
	Charges	3'294'000	
	Revenus		3'294'000
	Solde		
3000.200	Commissions	12'000	
3102.102	Publications et publicité	22'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	120'000	
3636.112	Subventions pour le développement du sport	3'000'000	
3636.113	Versements au fonds	140'000	
4130.000	Part au produit net		3'294'000
3394	Campus Lac-Noir		
CAMP	Compte de résultats		
	Charges	6'020'700	
	Revenus		5'261'000
	Solde	-759'700	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	181'290	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	164'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

170'000	Lagerkosten	3171.300
500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
320'000	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
1'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
423'500	Einschreibengebühren	4231.013
139'700	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
320'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
1'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
26'000	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
262'000	Bundesbeiträge für die Leiterausbildung	4630.010
500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
<hr/>		
Investitionsrechnung		
1'000'000	Ausgaben	
	Einnahmen	
-1'000'000	Saldo	
<hr/>		
1'000'000	Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände	5620.001
	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
<hr/>		
LORO-Sport		3393
Erfolgsrechnung		LOSP
<hr/>		
2'902'000	Aufwand	
2'902'000	Ertrag	
	Saldo	
<hr/>		
12'000	Kommissionen	3000.200
30'000	Publikationen und Werbung	3102.102
120'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'600'000	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
140'000	Fondseinlagen	3636.113
2'902'000	Anteil am Nettoertrag	4130.000
<hr/>		
Campus Schwarzsee		3394
Erfolgsrechnung		CAMP
<hr/>		
6'169'090	Aufwand	
5'051'000	Ertrag	
-1'118'090	Saldo	
<hr/>		
2'000	Kommissionen	3000.200
	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
161'930	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
214'000	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	3'600	
305	Contributions aux assurances sociales	31'220	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	38'100	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	580	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	19'000	
3101.006	Carburants	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	500	
3110.100	Achats de mobilier	20'000	
3110.200	Achats de machines	10'670	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	20'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3111.500	Achats de véhicules	10'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	25'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	330'000	
3120.004	Impôts et contributions	40'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3134.000	Assurances	40'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	400'220	
3150.100	Entretien du mobilier	5'000	
3150.200	Entretien des machines	14'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'200	
3170.100	Déplacements	500	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'300'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'341'290	
4260.007	Récupérations pour du matériel		1'000
4260.014	Récupérations de frais		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		30'000
4470.000	Locations		5'200'000
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	500'000	

1'800	Sozialzulagen	3040.300
15'000	Sozialversicherungsbeiträge	305
14'360	Pensionskassenbeiträge	3051.000
270	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	Büromaterialien	3100.100
19'000	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'000	Treibstoffe	3101.006
1'000	Abonnemente und Beiträge	3103.301
7'360	Anschaffung von Mobilien	3110.100
14'370	Anschaffung von Maschinen	3110.200
20'000	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
100'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
20'000	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
295'000	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
35'000	Steuern und Beiträge	3120.004
1'000	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	Posttaxen	3130.002
35'000	Versicherungen	3134.000
2'000	Fahrzeugsteuern	3137.000
367'000	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'000	Unterhalt der Maschinen	3150.200
4'000	Fahrzeugunterhalt	3151.500
6'900	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500	Reisespesen	3170.100
2'150'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'654'600	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'000	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
30'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
20'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000'000	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

8'000'000	Ausgaben	
	Einnahmen	
-8'000'000	Saldo	

8'000'000	Bau von Gebäuden	5040.000
	Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		
	Compte de résultats	Charges	381'166'290
		Revenus	283'310'530
		Solde	-97'855'760
	Compte des investissements	Dépenses	32'887'000
		Recettes	14'570'000
		Solde	-18'317'000
3400	Secrétariat général		
ICAS	Compte de résultats		
		Charges	2'586'530
		Revenus	197'000
		Solde	-2'389'530
3000.200	Commissions	49'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'929'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	46'870	
3040.300	Allocations sociales	18'200	
305	Contributions aux assurances sociales	174'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	232'020	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'850	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	24'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
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		
3636.000	Subventions cantonales	15'000	
4210.000	Emoluments		190'000
4260.004	Récupérations de traitements		5'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		

Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft			34
376'071'510	375'277'324	Erfolgsrechnung	Aufwand
280'916'440	279'577'263		Ertrag
-95'155'070	-95'700'061		Saldo
29'067'000	25'602'338	Investitionsrechnung	Ausgaben
16'070'000	13'989'941		Einnahmen
-12'997'000	-11'612'397		Saldo
Generalsekretariat			3400
		Erfolgsrechnung	ICAS
2'553'890	2'189'600		Aufwand
197'500	202'326		Ertrag
-2'356'390	-1'987'274		Saldo
48'900	70'761	Kommissionen	3000.200
1'883'110	1'549'095	Gehälter des Personals	3010.100
46'870	40'922	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
21'660	19'443	Sozialzulagen	3040.300
173'690	147'047	Sozialversicherungsbeiträge	305
219'740	179'878	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'520	2'965	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	785	Ausbildungskosten	3090.000
20'000	21'083	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	10'184	Büromaterialien	3100.100
2'000	351	Bücher	3103.300
5'500	5'686	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'200		Anschaffung von Mobilien	3110.100
200	126	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
24'000	24'635	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'113	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'508	Posttaxen	3130.002
	26'825	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	28'091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	13'030	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'525	Reisespesen	3170.100
	993	Debitorenverluste	3181.000
15'000	34'556	Kantonsbeiträge	3636.000
190'000	162'075	Gebühren	4210.000
5'000	7'920	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	10'511	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'500	1'820	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	20'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3405	Service des affaires institutionnelles, des naturalisations et de l'état civil		
ETCI	Compte de résultats		
	Charges	5'158'230	
	Revenus		2'620'000
	Solde	-2'538'230	
3010.100	Traitements du personnel	3'204'710	
3040.300	Allocations sociales	44'270	
305	Contributions aux assurances sociales	291'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	385'060	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'960	
3090.000	Frais de formation	36'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau	60'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'100	
3109.019	Microfilmage	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	8'750	
3110.200	Achats de machines	4'550	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	42'480	
3130.000	Prestations de service par des tiers	123'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	42'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	87'000	
3130.081	Conseil des jeunes	30'000	
3134.000	Assurances		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	65'560	
3160.100	Locations de locaux	208'230	
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	363'000	
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		135'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		250'000

			3405
			ETCI
Amt für institutionelle Angelegenheiten, Einbürgerungen und Zivilstandswesen			
Erfolgsrechnung			
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
5'055'550	4'181'025		
2'680'000	2'359'879		
-2'375'550	-1'821'146		
3'117'460	2'753'976	Gehälter des Personals	3010.100
43'340	43'565	Sozialzulagen	3040.300
288'820	254'911	Sozialversicherungsbeiträge	305
372'730	321'205	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'040	5'268	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	33'426	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	2'473	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
60'000	44'876	Büromaterialien	3100.100
57'000	24'943	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'500	4'436	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	1'000	Mikroverfilmung	3109.019
1'800	1'400	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'400	5'310	Anschaffung von Maschinen	3110.200
500	893	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000	1'000	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
6'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
1'100		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
48'090	25'649	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
118'500	123'653	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'301	Kosten für Telekommunikation	3130.001
51'000	38'781	Posttaxen	3130.002
107'000	106'459	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	30'000	Jugendrat	3130.081
	193	Versicherungen	3134.000
64'070	50'083	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
190'660	186'684	Räume, Mieten	3160.100
37'000	34'518	Empfänge, Kosten	3170.005
13'000	11'210	Reisespesen	3170.100
	340	Debitorenverluste	3181.000
	86	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
363'000	18'152	Kantonsbeiträge	3636.000
28'040	54'234	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'320'000	2'166'932	Gebühren	4210.000
	110	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	48'132	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
110'000	136'705	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
250'000	8'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3410	Préfectures		
PREF	Compte de résultats		
Charges		9'529'160	
Revenus			6'676'000
Solde		-2'853'160	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	5'946'750	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	50'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	64'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'450	
305	Contributions aux assurances sociales	531'560	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	631'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'480	
3060.000	Pensions de retraite	1'315'070	
3090.000	Frais de formation	19'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	66'500	
3103.300	Livres	4'900	
3103.301	Abonnements et cotisations	22'800	
3110.100	Achats de mobilier	11'500	
3110.200	Achats de machines	960	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3111.500	Achats de véhicules	3'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	900	
312	Chauffage, éclairage, eau	7'340	
3130.000	Prestations de service par des tiers	13'500	
3130.001	Frais de télécommunications	12'900	
3130.002	Taxes postales	291'500	
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	600	
3170.005	Frais de réceptions	27'000	
3170.100	Déplacements	58'500	
3170.200	Délégations et représentations	39'410	
3181.000	Pertes sur créances	263'000	
3199.020	Débours pénaux et civils	13'500	
4210.000	Emoluments		2'170'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		105'000
4260.027	Récupérations de frais de port		235'000
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		37'000

		Oberämter	3410
		Erfolgsrechnung	PREF
9'027'760	9'119'906	Aufwand	
6'717'880	5'809'918	Ertrag	
-2'309'880	-3'309'988	Saldo	
	2'494	Kommissionen	3000.200
5'619'970	5'537'471	Gehälter des Personals	3010.100
50'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	19'675	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
61'210	68'526	Sozialzulagen	3040.300
2'570	32'789	Dienstaltersgeschenke	3049.500
517'430	510'875	Sozialversicherungsbeiträge	305
588'430	539'554	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'980	9'812	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'293'710	1'260'468	Ruhegehälter	3060.000
11'200	6'506	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	5'094	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
73'700	63'439	Büromaterialien	3100.100
4'400	2'718	Bücher	3103.300
22'100	20'682	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	25'223	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	100	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'901	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
7'550	147	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'400	4'173	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
13'500	13'631	Dienstleistungen Dritter	3130.000
13'900	10'473	Kosten für Telekommunikation	3130.001
294'000	291'771	Posttaxen	3130.002
	49	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
106'500	95'076	Persönliche Unterstützung des Oberamtmanns	3132.092
600	520	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
25'700	26'271	Empfänge, Kosten	3170.005
58'500	52'352	Reisespesen	3170.100
39'410	41'150	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
184'000	467'747	Debitorenverluste	3181.000
19'500	9'222	Auslagen in Zivil- und Strafsachen	3199.020
2'200'000	2'090'752	Gebühren	4210.000
	12'175	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
105'000	82'666	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
217'000	234'185	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
	83'067	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
	23'357	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'700	37'127	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.032	Débours récupérés		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		23'900
4270.000	Amendes		4'086'800
4409.000	Intérêts de retard		18'300
3415	Service des communes		
DECO	Compte de résultats		
		Charges	52'033'430
		Revenus	33'648'210
		Solde	-18'385'220
3010.100	Traitements du personnel	1'122'300	
3040.300	Allocations sociales	5'400	
3049.400	Primes de fidélité	800	
305	Contributions aux assurances sociales	101'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	178'110	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'650	
3090.000	Frais de formation	2'200	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	200	
312	Chauffage, éclairage, eau	23'270	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	700	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	44'700	
3160.100	Locations de locaux	61'520	
3170.100	Déplacements	3'000	
3622.600	Péréquation financière intercommunale des besoins	16'806'550	
3622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources	33'613'110	
3632.018	Subventions cantonales pour les fusions de communes		
3632.026	Subventions cantonales à l'assemblée constitutive du Grand Fribourg		
3636.124	Subventions cantonales pour le parrainage des communes nécessiteuses	20'000	
4210.000	Emoluments		35'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources		33'613'110

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

	366	Rückerstattete Auslagen	4260.032
55'580	32'606	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
4'086'800	3'203'712	Bussen	4270.000
17'800	9'906	Verzugszinsen	4409.000

Amt für Gemeinden

3415

Erfolgsrechnung

DECO

49'862'560	53'109'421	Aufwand
32'100'160	33'113'748	Ertrag
-17'762'400	-19'995'673	Saldo

1'096'700	1'063'135	Gehälter des Personals	3010.100
5'400	5'400	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
101'360	98'307	Sozialversicherungsbeiträge	305
174'600	165'533	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'020	1'973	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	4'000	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'108	Büromaterialien	3100.100
300	49	Bücher	3103.300
3'400	2'919	Abonnemente und Beiträge	3103.301
800		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'200	150	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'720	15'942	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	123	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'000	510	Posttaxen	3130.002
20'000	8'185	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
44'700	44'556	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
61'520	61'524	Räume, Mieten	3160.100
2'900	2'193	Reisespesen	3170.100
16'030'050	16'540'985	Beteiligung am interkommunalen Bedarfsausgleich	3622.600
32'060'110	33'081'969	Interkommunaler Ressourcenausgleich	3622.700
196'680	1'975'800	Kantonsbeiträge für Gemeindezusammenschlüsse	3632.018
	13'261	Kantonsbeiträge für die konstituierende Versammlung von Grossfreiburg	3632.026
20'000	20'000	Kantonsbeiträge für die Patenschaft bedrängter Gemeinden	3636.124
40'000	31'661	Gebühren	4210.000
50	124	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
32'060'110	33'081'963	Interkommunaler Ressourcenausgleich	4622.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3425	Service de l'agriculture		
AGRI	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3100.100	Fournitures de bureau		
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3130.047	Frais bancaires		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3160.100	Locations de locaux		
3170.100	Déplacements		
3510.002	Versements au fonds des améliorations foncières		
3634.012	Subventions cantonales pour les frais de lutte contre les épizooties assumés par Sanima		
3634.014	Subventions cantonales pour les frais d'élimination des cadavres d'animaux assumés par Sanima		
3636.000	Subventions cantonales		
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles		
3636.108	Subventions cantonales pour la promotion et le développement économique dans le secteur agricole		
3636.109	Subventions cantonales pour l'apiculture		
3636.110	Subventions cantonales pour l'économie alpestre		
3637.010	Subventions cantonales pour l'estivage du bétail		
3660.206	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour les améliorations foncières		
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers		
3660.706	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour les améliorations foncières		
3707.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		
3707.030	Paiements directs		
4021.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole		
4210.000	Emoluments		

Amt für Landwirtschaft		3425
Erfolgsrechnung		AGRI
215'993'925	Aufwand	
197'579'915	Ertrag	
-18'414'010	Saldo	
28'640	Kommissionen	3000.200
3'287'844	Gehälter des Personals	3010.100
294'201	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
40'940	Sozialzulagen	3040.300
329'863	Sozialversicherungsbeiträge	305
454'060	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'795	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'228	Ausbildungskosten	3090.000
63'069	Büromaterialien	3100.100
9'000	Publikationen und Werbung	3102.102
64'150	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'502	Anschaffung von Mobilien	3110.100
312	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'535	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
760'096	Dienstleistungen Dritter	3130.000
426	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'809	Posttaxen	3130.002
898	Bankspesen	3130.047
426'535	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'641	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
139'592	Räume, Mieten	3160.100
61'111	Reisespesen	3170.100
500'000	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
522'682	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012
678'618	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
3'188'951	Kantonsbeiträge	3636.000
20'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'425'279	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
24'890	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
210'000	Kantonale Sömmerungsbeiträge	3637.010
2'237'456	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserung	3660.206
2'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
6'177'479	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
6'485'248	Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014
185'464'075	Direktzahlungen	3707.030
2'446'998	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
94'245	Gebühren	4210.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4401.000	Intérêts des prêts		
4409.000	Intérêts de retard		
4510.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4612.000	Part des communes		
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		
4700.030	Paiements directs		
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5470.003	Prêts par le Fonds rural		
5620.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières		
5620.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières		
5660.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières		
5670.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales		
5670.009	Subventions cantonales à des tiers par le fonds des améliorations foncières		
5720.002	Subventions fédérales aux communes pour les améliorations foncières		
5760.002	Subventions fédérales à des tiers pour les améliorations foncières		
5770.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		
6470.001	Remboursements de prêts octroyés par le Fonds rural		
6700.002	Subventions fédérales pour les améliorations foncières		
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		
3430	Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires		
OVET	Compte de résultats		
	Charges	16'659'920	
	Revenus		6'534'000
	Solde	-10'125'920	
3000.200	Commissions	22'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'086'500	
3010.104	Traitements du personnel technique	7'248'800	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	837'620	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	137'290	
3049.400	Primes de fidélité	140	

6'015	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
12'476	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
-2'169	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
30	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
183'579	Zinsen auf Darlehen	4401.000
377	Verzugszinsen	4409.000
777'898	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
2'075'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
36'143	Anteil der Gemeinden	4612.000
6'485'248	Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
185'464'075	Direktzahlungen	4700.030

Investitionsrechnung

23'452'982	Ausgaben
13'893'323	Einnahmen
-9'559'659	Saldo

3'697'000	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
2'049'658	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
187'798	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
3'977'136	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'599'318	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
590'100	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
2'432'628	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
3'902'076	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
3'017'268	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
4'552'276	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
6'323'779	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
3'017'268	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen 3430

Erfolgsrechnung OVET

15'957'470	15'924'559	Aufwand
6'478'000	6'342'152	Ertrag
-9'479'470	-9'582'407	Saldo

20'000	34'927	Kommissionen	3000.200
3'061'280	3'051'144	Gehälter des Personals	3010.100
6'938'990	6'705'594	Gehälter des technischen Personals	3010.104
862'780	862'212	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	21'725	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
137'800	151'547	Sozialzulagen	3040.300
130	140	Treueprämien	3049.400

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté	24'230	
305	Contributions aux assurances sociales	923'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'337'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	15'650	
3090.000	Frais de formation	112'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	26'000	
3101.103	Photocopies	11'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'500	
3102.102	Publications et publicité	8'150	
3103.300	Livres	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	16'650	
3106.013	Produits chimiques	320'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	161'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'750	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	173'000	
3111.500	Achats de véhicules	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	55'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	11'300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	960'000	
3130.001	Frais de télécommunications	12'000	
3130.002	Taxes postales	38'000	
3130.031	Analyses	137'400	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	30'000	
3134.000	Assurances	3'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	138'650	
3151.500	Entretien des véhicules	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	296'480	
3160.100	Locations de locaux	118'000	
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	
3300.001	Amortissements des immeubles	6'240	
3300.008	Amortissements des appareils	150'000	
4210.000	Emoluments		6'155'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		39'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		90'000
4409.000	Intérêts de retard		
Compte des investissements			
	Dépenses	600'000	
	Recettes		
	Solde	-600'000	
5060.300	Achats d'appareils	600'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

	3'106	Dienstaltersgeschenke	3049.500
912'450	972'485	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'274'210	1'291'297	Pensionskassenbeiträge	3051.000
18'910	20'036	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
112'050	108'481	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'185	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
27'000	21'161	Büromaterialien	3100.100
12'000	9'632	Fotokopien	3101.103
8'500	4'728	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
6'400	554	Publikationen und Werbung	3102.102
4'000	2'721	Bücher	3103.300
16'650	14'118	Abonnemente und Beiträge	3103.301
410'000	353'898	Chemikalien	3106.013
4'000	2'698	Labormaterial	3106.016
450	13'698	Anschaffung von Mobilien	3110.100
203'000	374'550	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
6'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
55'000	53'575	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
12'800	15'850	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
750'000	755'073	Dienstleistungen Dritter	3130.000
14'000	9'790	Kosten für Telekommunikation	3130.001
40'000	33'782	Posttaxen	3130.002
111'000	80'145	Analysen	3130.031
43'000	91'660	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'500	2'068	Versicherungen	3134.000
284'850	305'918	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
8'000	6'509	Fahrzeugunterhalt	3151.500
284'890	247'766	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
126'000	95'127	Räume, Mieten	3160.100
7'000	7'668	Empfänge, Kosten	3170.005
170'000	167'369	Reisespesen	3170.100
	16'982	Debitorenverluste	3181.000
1'900	3'940	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
6'930	7'701	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
6'100'000	5'918'894	Gebühren	4210.000
250'000	184'985	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	45'670	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
38'000	40'304	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	13'681	Erwerbssersatz bei Mutterschaft	4260.029
90'000	138'404	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	215	Verzugszinsen	4409.000

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Kauf von Geräten

5060.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3440	Grangeneuve		
IAGR	Compte de résultats		
Charges		254'093'590	
Revenus			216'988'750
Solde		-37'104'840	
3000.200	Commissions	50'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'820'740	
3010.104	Traitements du personnel technique	8'542'820	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	4'844'720	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	1'345'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'660'410	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	591'500	
3040.300	Allocations sociales	230'080	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	75'580	
3049.400	Primes de fidélité	400	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	33'100	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	31'130	
305	Contributions aux assurances sociales	2'066'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'891'080	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	37'510	
3090.000	Frais de formation	145'000	
3091.000	Frais de recrutement	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'500	
3100.100	Fournitures de bureau	262'000	
3101.000	Marchandises	103'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	44'000	
3101.006	Carburants	49'000	
3101.011	Matériel pour la fabrication	37'000	
3101.012	Matériel pour la revente	70'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	38'000	
3102.102	Publications et publicité	90'000	
3103.300	Livres	21'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	100'100	
3104.200	Fournitures d'enseignement	380'000	
3105.100	Produits alimentaires	520'000	
3105.101	Produits laitiers	1'220'000	
3105.104	Frais des cultures	555'000	
3106.014	Produits médicaux	2'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	218'000	
3110.100	Achats de mobilier	42'000	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	245'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	180'500	
3111.500	Achats de véhicules	100'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	71'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	14'000	
3115.000	Achats de détail	250'000	

		Grangeneuve	3440
		Erfolgsrechnung	IAGR
253'417'380	37'604'097	Aufwand	
216'371'200	18'748'749	Ertrag	
-37'046'180	-18'855'348	Saldo	
49'000	24'033	Kommissionen	3000.200
3'845'110	2'647'403	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'645'530	6'000'517	Gehälter des technischen Personals	3010.104
4'748'640	2'999'801	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
1'398'000	814'528	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'508'550	6'939'837	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
538'500	683'065	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
184'480	178'113	Sozialzulagen	3040.300
52'380	106'374	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
440	440	Treueprämien	3049.400
	2	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
20'460	6'330	Dienstaltersgeschenke	3049.500
11'380	11'100	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'087'020	1'847'990	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'924'420	2'355'718	Pensionskassenbeiträge	3051.000
38'010	32'963	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
145'000	128'566	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	27'041	Rekrutierungskosten	3091.000
8'500	10'611	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
280'000	192'673	Büromaterialien	3100.100
99'000	106'153	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
40'000	47'993	Reinigungsmaterialien	3101.001
35'000	57'268	Treibstoffe	3101.006
34'000	41'254	Fabrikationsmaterialien	3101.011
105'000	49'528	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
40'000	36'680	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
80'000	83'344	Publikationen und Werbung	3102.102
21'000	20'976	Bücher	3103.300
95'000	29'221	Abonnemente und Beiträge	3103.301
340'000	410'502	Schulmaterialien	3104.200
478'000	518'535	Lebensmittel	3105.100
1'220'000	1'228'939	Milchprodukte	3105.101
568'000	504'283	Kosten für Kulturen	3105.104
2'000	1'574	Medikamente	3106.014
204'000	228'645	Labormaterial	3106.016
35'000	39'585	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
255'000	262'435	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
185'500	180'555	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
100'000	97'890	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
80'000	60'534	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
13'800	6'702	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
240'000	368'904	Viehankäufe	3115.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3115.001	Frais de bétail	765'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	737'000	
3120.004	Impôts et contributions	45'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'595'000	
3130.001	Frais de télécommunications	21'000	
3130.002	Taxes postales	94'000	
3130.011	Transports scolaires	38'000	
3130.031	Analyses	140'000	
3130.047	Frais bancaires	1'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'202'930	
3134.000	Assurances	80'300	
3137.000	Impôts sur les véhicules	8'700	
3138.001	Frais d'examens	158'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'475'000	
3150.100	Entretien du mobilier	7'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	255'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	65'000	
3151.500	Entretien des véhicules	72'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	218'150	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3160.201	Locations de parcelles agricoles	3'000	
3161.300	Locations de machines	40'000	
3170.100	Déplacements	295'000	
3181.000	Pertes sur créances	6'500	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	45'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	150'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'514'910	
3510.002	Versements au fonds des améliorations foncières	1'300'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	3'000	
3611.012	Contributions aux établissements d'enseignement agricole	70'000	
3612.002	Lutte antiparasitaire	25'000	
3634.012	Subventions cantonales pour les frais de lutte contre les épizooties assumés par Sanima	500'000	
3634.014	Subventions cantonales pour les frais d'élimination des cadavres d'animaux assumés par Sanima	700'000	
3636.000	Subventions cantonales	2'728'000	
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	2'350'000	
3636.109	Subventions cantonales pour l'apiculture	25'000	
3636.110	Subventions cantonales pour l'économie alpestre	27'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	181'000	
3637.010	Subventions cantonales pour l'estivage du bétail	210'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers		
3650.400	Amortissements des titres		
3660.206	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour les améliorations foncières	3'646'000	
3660.706	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour les améliorations foncières	4'576'000	
3707.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	7'000'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

720'000	877'018	Kosten für Viehhaltung	3115.001
707'000	754'676	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
42'000	45'973	Steuern und Beiträge	3120.004
1'621'000	1'081'483	Dienstleistungen Dritter	3130.000
26'000	19'968	Kosten für Telekommunikation	3130.001
98'000	83'839	Posttaxen	3130.002
39'000	34'339	Schülertransporte	3130.011
150'000	130'047	Analysen	3130.031
1'000		Bankspesen	3130.047
635'240	201'233	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'000	81'570	Versicherungen	3134.000
8'700	8'507	Fahrzeugsteuern	3137.000
164'000	141'629	Prüfungskosten	3138.001
1'515'000	1'299'354	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
7'000	7'215	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	364	Unterhalt der Maschinen	3150.200
251'000	274'833	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
59'000	80'946	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
76'000	68'098	Fahrzeugunterhalt	3151.500
185'400	105'065	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	2'570	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'622	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen	3160.201
40'000	42'730	Maschinen, Mieten	3161.300
295'000	242'010	Reisespesen	3170.100
7'000	5'019	Debitorenverluste	3181.000
42'000	64'261	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
200'000	68'595	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'636'820	1'062'145	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
740'000		Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
2'000	2'895	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
70'000	70'859	Beiträge an landwirtschaftliche Lehranstalten	3611.012
30'000	14'412	Schädlingsbekämpfung	3612.002
400'000		Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012
740'000		Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
3'186'000	26'816	Kantonsbeiträge	3636.000
20'000		Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'350'000		Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
25'000		Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000		Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
179'000	183'610	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
210'000		Kantonale Sömmerungsbeiträge	3637.010
	61'989	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
	3	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
2'080'000		Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserung	3660.206
6'342'000		Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
7'000'000		Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3707.030	Paiements directs	186'000'000	
3900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	694'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications		
4021.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole		3'500'000
4200.001	Taxe sur la plus-value		800'000
4210.000	Emoluments		160'000
4210.002	Taxes d'examens		50'000
4230.000	Ecolages		1'080'000
4240.007	Locations de matériel et de machines		8'000
4240.008	Analyses		2'050'000
4250.002	Ventes de matériel		240'000
4250.003	Ventes de bétail		1'645'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'000'000
4250.005	Ventes de produits laitiers		2'470'000
4250.010	Ventes de matériel d'enseignement		455'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		60'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		14'000
4260.004	Récupérations de traitements		565'000
4260.011	Contributions de tiers		2'610'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		60'000
4260.030	Recettes administratives diverses		10'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		150'000
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		106'000
4309.200	Pensions		1'362'000
4401.000	Intérêts des prêts		180'000
4409.000	Intérêts de retard		1'000
4470.000	Locations		779'000
4510.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières		780'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4610.026	Subventions fédérales pour la lutte antiparasitaire		12'500
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		915'000
4612.000	Part des communes		45'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'762'250
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		7'000'000
4700.030	Paiements directs		186'000'000
4900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve		694'000
4910.016	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social		425'000
Compte des investissements			
	Dépenses	28'432'000	
	Recettes		14'570'000
	Solde	-13'862'000	
5040.000	Construction d'immeubles	3'040'000	
5470.003	Prêts par le Fonds rural	7'500'000	
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	12'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

186'000'000		Direktzahlungen	3707.030
630'000	810'839	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	3900.001
	257'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
3'500'000		Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
240'000		Mehrwertabgabe	4200.001
154'000	66'013	Gebühren	4210.000
60'000	41'290	Prüfungsgebühren	4210.002
1'075'000	1'144'565	Schulgelder	4230.000
8'700	6'281	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
2'050'000	1'993'804	Analysen	4240.008
282'000	232'118	Materialverkäufe	4250.002
1'635'000	1'643'203	Viehverkäufe	4250.003
1'045'000	971'957	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
2'460'000	2'479'533	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
432'000	465'067	Verkauf von Unterrichtsmaterial	4250.010
60'000	42'935	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
14'000	13'128	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
454'000	564'680	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'730'000	2'476'742	Beiträge Dritter	4260.011
50'000	84'593	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
12'000	8'143	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	68'595	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
100'000	122'110	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
1'320'000	1'352'702	Kostgelder	4309.200
185'000		Zinsen auf Darlehen	4401.000
1'000		Verzugszinsen	4409.000
760'000	806'686	Mietzinse	4470.000
780'000		Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
	148'070	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
12'500	10'483	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung	4610.026
835'000	1'006'250	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
45'000		Anteil der Gemeinden	4612.000
1'835'000	1'772'072	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
7'000'000		Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
186'000'000		Direktzahlungen	4700.030
630'000	810'839	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	4900.001
406'000	416'890	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand	4910.016

Investitionsrechnung

27'762'000	1'348'719	Ausgaben	
16'070'000		Einnahmen	
-11'692'000	-1'348'719	Saldo	
4'670'000	1'348'719	Bau von Gebäuden	5040.000
3'500'000		Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
12'000		Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5620.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières	1'900'000	
5620.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières	180'000	
5660.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières	2'300'000	
5670.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales	3'250'000	
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	3'550'000	
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		5'650'000
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		4'000'000
3445	Service des forêts et de la nature (Gestion par prestations)		
SFOR	Compte de résultats		
	Charges	38'815'270	
	Revenus		14'658'270
	Solde	-24'157'000	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'250'360	
3010.104	Traitements du personnel technique	2'238'370	
3010.114	Traitements des inspecteurs	1'684'300	
3010.115	Traitements des gardes-forestiers	1'067'550	
3010.116	Traitements des gardes-faune	1'813'180	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	700'000	
3010.120	Traitements des ouvriers	1'195'260	
3040.300	Allocations sociales	129'680	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	58'740	
305	Contributions aux assurances sociales	832'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'125'750	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	94'690	
3090.000	Frais de formation	580'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	30'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3101.003	Achats de matériel	300'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	50'000	
3102.102	Publications et publicité	13'000	
3103.300	Livres	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	122'000	
3109.033	Protection de la faune terrestre et des biotopes	250'000	
3109.034	Protection de la faune aquatique et des biotopes	75'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

1'900'000		Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
180'000		Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
2'300'000		Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'450'000		Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
600'000		Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
2'100'000		Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
5'050'000		Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
4'000'000		Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
4'900'000		Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
20'000		Rückerstattung von Beiträgen	6670.000
7'150'000		Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
4'000'000		Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

**Amt für Wald und Natur (leistungsorientierte
Führung)**

3445

Erfolgsrechnung

SFOR

38'538'630	35'493'958	Aufwand
14'696'000	13'759'744	Ertrag
-23'842'630	-21'734'214	Saldo

18'000	10'823	Kommissionen	3000.200
1'214'930	1'188'363	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'207'370	2'170'337	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'515'380	1'398'947	Gehälter der Inspektoren	3010.114
1'137'000	1'000'204	Gehälter der Förster	3010.115
1'737'890	1'606'067	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher	3010.116
700'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'154'240	968'725	Gehälter der Handwerker	3010.120
122'320	121'726	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
17'150		Dienstaltersgeschenke	3049.500
822'010	765'323	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'098'660	988'847	Pensionskassenbeiträge	3051.000
136'430	129'226	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
600'000	560'193	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	5'450	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	27'282	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'843	Reinigungsmaterialien	3101.001
330'000	277'313	Materialkäufe	3101.003
45'000	57'611	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
15'000	13'119	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	7'521	Bücher	3103.300
115'000	122'334	Abonnemente und Beiträge	3103.301
250'000	302'215	Schutz der Wildtiere und der Lebensräume	3109.033
75'000	41'095	Schutz der aquatischen Fauna und der Lebensräume	3109.034

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3109.035 Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage	110'000	
3109.036 Repeuplement piscicole	200'000	
3110.100 Achats de mobilier	8'400	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	1'000	
3110.309 Achats d'équipements téléphoniques	5'000	
3111.500 Achats de véhicules	100'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	20'700	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	85'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	52'130	
3130.000 Prestations de service par des tiers	2'705'500	
3130.001 Frais de télécommunications	20'000	
3130.002 Taxes postales	13'000	
3130.004 Tâches étatiques effectuées par des tiers	2'100'000	
3130.010 Transports	15'000	
3130.014 Aménagements forestiers	125'000	
3130.015 Prestations des corporations forestières	380'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
* 3130.097 Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués		
3134.000 Assurances	38'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	101'600	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués		
3151.500 Entretien des véhicules	53'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	88'900	
3159.314 Entretien de l'armement et de l'équipement	33'000	
3160.100 Locations de locaux	436'160	
3170.100 Déplacements	541'000	
3170.306 Indemnités aux gardes-faune	34'000	
3181.000 Pertes sur créances		
* 3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	326'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	142'510	
3300.004 Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	558'660	
3300.006 Amortissements des véhicules	80'000	
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	8'810'000	
* 3635.001 Subventions cantonales à des entreprises privées	55'000	
* 3636.000 Subventions cantonales	120'000	
* 3636.128 Subventions cantonales pour la protection de la nature	1'700'000	
* 3637.100 Subventions cantonales pour des tiers	300'000	
* 3637.200 Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	4'482'000	
4100.010 Permis de chasse		670'000
4100.011 Permis de pêche		550'000
4100.111 Taxe pour le repeuplement piscicole		200'000
4120.007 Affermage des cours d'eau		136'000
4210.000 Emoluments		130'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		580'000
4250.008 Ventes de bois		600'000

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

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

59'000	59'350	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche	3109.035
200'000	228'020	Wiederbevölkerung von Gewässern	3109.036
3'300	30'484	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	817	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	7'669	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
200'000	38'615	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
23'700	7'576	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
85'000	137'375	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
57'850	34'336	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'411'000	1'833'553	Dienstleistungen Dritter	3130.000
30'000	20'264	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	11'583	Posttaxen	3130.002
2'050'000	2'053'557	Von Dritten erfüllte staatliche Aufgaben	3130.004
13'000	16'333	Transporte	3130.010
125'000	88'860	Forsteinrichtungen	3130.014
400'000	273'682	Leistungen der Revierkörperschaften	3130.015
60'000	59'034	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
600'000	595'082	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097 *
36'000	22'856	Versicherungen	3134.000
120'000	66'690	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	1'949	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
49'000	67'000	Fahrzeugunterhalt	3151.500
69'900	48'029	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
35'000	28'587	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
426'180	408'642	Räume, Mieten	3160.100
609'000	592'247	Reisespesen	3170.100
41'000	30'923	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher	3170.306
	284	Debitorenverluste	3181.000
326'000	387'445	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
113'900	59'887	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
518'820	564'380	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder	3300.004
		Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
10'000	12'480	Skonti	3499.000
5'000	5'000	Konferenzkostenanteil	3631.000
1'300'000	1'194'876	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000 *
8'810'000	8'808'084	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200 *
55'000	52'680	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001 *
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000 *
1'400'000	399'784	Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128 *
300'000	859'309	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100 *
4'482'000	4'481'972	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200 *
670'000	636'209	Jagdpatente	4100.010
530'000	606'137	Fischereipatente	4100.011
200'000	200'058	Gebühr für die Wiederbevölkerung von Gewässern	4100.111
140'000	136'108	Verpachtung von Wasserläufen	4120.007
120'000	143'794	Gebühren	4210.000
640'000	510'553	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
600'000	619'562	Holzverkäufe	4250.008

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		30'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'000
4260.011	Contributions de tiers		150'000
4260.014	Récupérations de frais		170'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		86'000
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		326'000
* 4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		
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
4470.000	Locations		784'270
* 4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		80'000
* 4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.000	Subventions fédérales		900'000
4630.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle		92'000
* 4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		
* 4630.027	Subventions fédérales pour la protection de la nature		8'000
* 4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		7'934'000
* 4630.201	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes pour les forêts domaniales		1'207'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'505'000	
	Recettes		
	Solde	-1'505'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	400'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5050.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	700'000	
* 5050.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	5'000	
* 5060.500	Achats de véhicules	400'000	
* 6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		
3460	Vignobles de Lavaux		
VILA	Compte de résultats		
	Charges	2'290'160	
	Revenus		1'988'300
	Solde	-301'860	
3010.101	Traitements du personnel administratif	205'160	
3040.300	Allocations sociales	4'680	
305	Contributions aux assurances sociales	18'610	

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

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

30'000	58'222	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	12'391	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
150'000	136'925	Beiträge Dritter	4260.011
180'000	134'424	Kostenrückerstattungen	4260.014
	6'834	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
66'000	178'678	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
326'000	387'445	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
180'000	186'000	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097 *
10'000	10'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
3'000	3'500	Bussen	4270.000
5'000	40'313	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	4310.007
765'000	786'382	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001 *
	496'194	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015 *
600'000	277'566	Bundesbeiträge	4630.000
95'000	92'270	Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.015
240'000	240'000	Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023 *
	47'242	Bundesbeiträge für den Naturschutz	4630.027 *
8'811'000	6'461'081	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200 *
330'000	1'351'857	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen für die Staatswälder	4630.201 *

Investitionsrechnung

1'305'000	800'637	Ausgaben
	96'618	Einnahmen
-1'305'000	-704'019	Saldo

600'000		Bau von Gebäuden	5040.000 *
	-1'019	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
700'000	761'343	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.006 *
5'000	40'313	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.007 *
		Kauf von Fahrzeugen	5060.500 *
	96'618	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200 *

Weinberge Lavaux

3460

Erfolgsrechnung

VILA

1'658'270	1'660'833	Aufwand	
1'675'700	1'660'833	Ertrag	
17'430		Saldo	
136'530	130'298	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'140	4'140	Sozialzulagen	3040.300
12'640	11'480	Sozialversicherungsbeiträge	305

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

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3051.000 Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	29'920	
3053.100 Contributions à l'assurance accidents	340	
3100.100 Fournitures de bureau	2'000	
3101.031 Fournitures pour les vignes	30'000	
3102.102 Publications et publicité	40'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	11'000	
3105.105 Achats de vin	150'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	53'000	
3120.004 Impôts et contributions	33'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	683'000	
3130.001 Frais de télécommunications	1'500	
3130.002 Taxes postales	18'000	
3134.000 Assurances	59'500	
3137.101 Taxe sur la valeur ajoutée	13'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	100'000	
3170.100 Déplacements	3'500	
3181.000 Pertes sur créances	1'000	
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	62'500	
3199.015 Frais de cave	280'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	490'450	
3510.001 Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4250.018 Ventes de vins		1'750'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030 Recettes administratives diverses		200
4309.000 Recettes d'exploitation diverses		5'000
4320.000 Variation de stocks		
4470.000 Locations		33'100
4510.001 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		200'000
Compte des investissements		
	Dépenses	2'350'000
	Recettes	
	Solde	-2'350'000
5040.002 Aménagement d'immeubles	2'350'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

13'230	12'397	Pensionskassenbeiträge	3051.000
230	204	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	2'026	Büromaterialien	3100.100
30'000	64'068	Materialbedarf für den Rebbau	3101.031
40'000		Publikationen und Werbung	3102.102
11'000	15'078	Abonnemente und Beiträge	3103.301
160'000	64'786	Einkauf Wein	3105.105
25'000	21'829	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'000	18'591	Steuern und Beiträge	3120.004
683'000	625'009	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'266	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	8'461	Posttaxen	3130.002
46'500	42'336	Versicherungen	3134.000
13'000		Mehrwertsteuer	3137.101
60'000	84'478	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	3'176	Reisespesen	3170.100
2'000	688	Debitorenverluste	3181.000
62'500	195'417	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
300'000	256'737	Kellereikosten	3199.015
		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	98'365	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
1'640'000	1'444'833	Weinverkauf	4250.018
	6'427	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
200	70'082	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'000	31'496	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
	102'494	Bestandesveränderungen	4320.000
5'500	5'500	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Ausbau von Gebäuden

5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
35	Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle		
	Compte de résultats	Charges	432'343'620
		Revenus	246'566'440
		Solde	-185'777'180
	Compte des investissements	Dépenses	56'832'000
		Recettes	2'862'000
		Solde	-53'970'000
3500	Secrétariat général		
ETES	Compte de résultats		
		Charges	71'361'660
		Revenus	6'923'200
		Solde	-64'438'460
3000.200	Commissions	35'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'340'850	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	16'830	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	120'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	181'030	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'980	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	12'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	35'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	5'063'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3611.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	54'007'000	
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	100'000	
3636.004	Subventions cantonales pour le développement du tourisme	2'780'000	
3636.005	Subventions cantonales pour la recherche	26'500	
3640.400	Amortissements des prêts		
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	6'888'000	

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion			35
446'505'640	469'907'931	Erfolgsrechnung	Aufwand
259'044'490	297'805'682		Ertrag
-187'461'150	-172'102'249		Saldo
69'412'840	79'036'572	Investitionsrechnung	Ausgaben
2'872'000	1'754'073		Einnahmen
-66'540'840	-77'282'499		Saldo
Generalsekretariat			3500
Erfolgsrechnung			ETES
70'573'500	64'258'722		Aufwand
7'003'200	901'648		Ertrag
-63'570'300	-63'357'074		Saldo
30'000	30'613	Kommissionen	3000.200
1'323'530	1'275'911	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	6'933	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	9'838	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
21'900	19'478	Sozialzulagen	3040.300
7'420		Dienstaltersgeschenke	3049.500
122'810	118'243	Sozialversicherungsbeiträge	305
171'910	154'367	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'430	2'288	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	7'783	Ausbildungskosten	3090.000
12'000	22'532	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	7'307	Büromaterialien	3100.100
12'000	9'722	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	9'943	Anschaffung von Mobilien	3110.100
33'000	34'666	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	3'947	Kosten für Telekommunikation	3130.001
47'000	35'217	Posttaxen	3130.002
30'000	47'314	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	2'378	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	2'291	Reisespesen	3170.100
5'063'000	5'063'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	22'346	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
53'000'000	52'698'739	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz	3611.005
650'000	650'000	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
	106'131	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
200'000	200'000	Kantonsbeiträge	3636.000
2'800'000	3'791'238	Kantonsbeiträge für die Tourismusförderung	3636.004
26'500	26'500	Kantonsbeiträge für die Forschung	3636.005
	-100'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
6'968'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		35'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		6'888'000
Compte des investissements			
	Dépenses	8'000'000	
	Recettes		1'112'000
	Solde	-6'888'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	8'000'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'112'000
6450.003	Remboursements de prêts		
3505	Promotion économique du canton de Fribourg		
PECO	Compte de résultats		
	Charges	22'618'120	
	Revenus		13'340'250
	Solde	-9'277'870	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'669'150	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	32'420	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	149'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	250'660	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'330	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3102.102	Publications et publicité	296'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'500	
3110.100	Achats de mobilier	2'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	644'000	
3130.001	Frais de télécommunications	16'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
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	65'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3510.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	3'782'750	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

35'000	9'488	Gebühren	4210.000
	922	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
200		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	891'238	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
6'968'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002

Investitionsrechnung

8'090'000		Ausgaben	
1'122'000	100'000	Einnahmen	
-6'968'000	100'000	Saldo	

8'090'000		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
1'122'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
	100'000	Rückzahlung von Darlehen	6450.003

Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg

3505

Erfolgsrechnung

PECO

28'575'300	67'673'923	Aufwand	
19'597'170	60'806'232	Ertrag	
-8'978'130	-6'867'691	Saldo	

8'000	6'255	Kommissionen	3000.200
1'723'590	1'549'426	Gehälter des Personals	3010.100
82'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	654'586	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
26'750	26'775	Sozialzulagen	3040.300
	108	Treueprämien	3049.400
	5'550	Dienstaltersgeschenke	3049.500
157'280	143'275	Sozialversicherungsbeiträge	305
252'220	215'690	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'000	2'748	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	7'107	Büromaterialien	3100.100
175'000	268'452	Publikationen und Werbung	3102.102
6'500	5'690	Abonnemente und Beiträge	3103.301
960		Anschaffung von Mobilien	3110.100
580'000	2'004'746	Dienstleistungen Dritter	3130.000
17'000	14'146	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'000	689	Posttaxen	3130.002
	285'403	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	25'000	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	3130.101
	9'323'221	Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	3144.005
30'000	30'618	Empfänge, Kosten	3170.005
75'000	51'379	Reisespesen	3170.100
	104'893	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
3'330'500	1'700'000	Einlagen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik	3510.100
	2'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3600.201	Remboursements à la Confédération	
3631.000	Part aux frais de conférences	
3632.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	
3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées	
3635.004	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées	
3636.000	Subventions cantonales	
3636.017	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	
3636.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	
3636.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantionales de nouvelle politique régionale	
3636.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	
3640.400	Amortissements des prêts	
3650.400	Amortissements des titres	
4260.004	Récupérations de traitements	
4260.011	Contributions de tiers	75'000
4260.030	Recettes administratives diverses	
4260.101	Participation de tiers aux frais de l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	20'000
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19	
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations	
4430.000	Locations	
4450.100	Intérêts des prêts octroyés par le fonds de nouvelle politique régionale	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'400'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance	
4510.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale	3'095'250
4630.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale	1'750'000
Compte des investissements		
	Dépenses	9'400'000
	Recettes	1'720'000
	Solde	-7'680'000
5440.004	Prêts à des entreprises publiques	8'400'000
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale	1'000'000
5470.000	Prêts à des tiers	
5540.000	Achats de titres	
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	625'000
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne	235'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	150'196	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
34'000	23'628	Konferenzkostenanteil	3631.000
475'000	199'062	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3632.100
	367'647	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001
2'000'000	2'204'435	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland	3635.004
	3'632'455	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
1'540'000		Kantonsbeiträge	3636.000
300'000	392'957	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen	3636.017
1'792'500	2'698'498	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.100
629'000	398'482	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.101
100'000	80'384	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.102
15'200'000	100'123	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	39'000'301	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
	6'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
		Beiträge Dritter	4260.011
	3'287	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	54'549	Beteiligung Dritter an den Kosten der antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	4260.101
	6'605'482	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700
	37'000'299	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
	261'553	Mietzinse	4430.000
24'000		Verzinsung der Darlehen des Fonds für die Neue Regionalpolitik	4450.100
15'200'000	11'061'669	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	707'229	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'806'500	3'406'165	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik	4510.100
1'566'670	1'700'000	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik	4630.100

Investitionsrechnung

16'200'000	39'215'601	Ausgaben
1'720'000	1'654'073	Einnahmen
-14'480'000	-37'561'528	Saldo

15'200'000		Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
1'000'000		Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5450.100
	215'300	Darlehen an Dritte	5470.000
	39'000'301	Wertschriftenkäufe	5540.000
800'000	720'060	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten	6420.000
625'000	544'981	Rückzahlung von Gemeinden gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6420.100
235'000	220'616	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten	6450.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
6450.003	Remboursements de prêts		
6450.100	Remboursement de prêts octroyés pour des actions de nouvelle politique régionale		60'000
3510	Service public de l'emploi		
OPEM	Compte de résultats		
	Charges	49'132'260	
	Revenus		41'218'500
	Solde	-7'913'760	
3000.200	Commissions	7'360	
3010.100	Traitements du personnel	1'896'830	
3040.300	Allocations sociales	36'910	
305	Contributions aux assurances sociales	171'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	245'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'850	
3091.000	Frais de recrutement	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3110.100	Achats de mobilier		
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	2'500	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle	2'011'000	
3130.047	Frais bancaires	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	77'640	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	75'000	
3170.100	Déplacements	43'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.004	Versements au fonds de l'emploi	13'271'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	5'000	
3611.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale	150'000	
3632.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes	200'000	
3633.004	Part du canton au financement de l'assurance chômage	8'200'000	
3635.003	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises	600'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	5'000	
3636.205	Subventions cantonales pour le préapprentissage	1'700'000	
3701.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage	20'000'000	
4210.000	Emoluments		177'000
4260.004	Récupérations de traitements		360'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

	115'177	Rückzahlung von Darlehen	6450.003
60'000	53'239	Rückzahlung gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6450.100
Amt für den Arbeitsmarkt			3510
Erfolgsrechnung			OPEM
50'257'550	45'481'924	Aufwand	
42'413'000	38'778'696	Ertrag	
-7'844'550	-6'703'228	Saldo	
7'000	7'221	Kommissionen	3000.200
1'828'750	1'714'815	Gehälter des Personals	3010.100
33'430	28'770	Sozialzulagen	3040.300
169'100	158'603	Sozialversicherungsbeiträge	305
226'070	202'287	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'440	3'215	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	1'647	Rekrutierungskosten	3091.000
	2'090	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'500	6'913	Büromaterialien	3100.100
30'000		Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'403	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	11'282	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'500	2'080	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
410'000	309'197	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	1'816	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'542	Posttaxen	3130.002
2'320'000	1'365'938	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung	3130.007
500	419	Bankspesen	3130.047
197'760	-16'271	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
60'000	3'231	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
45'000	38'784	Reisespesen	3170.100
	985	Debitorenverluste	3181.000
13'286'000	11'912'780	Einlagen in den Beschäftigungsfonds	3510.004
5'000		Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
100'000	145'702	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung	3611.055
100'000	133'906	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden	3632.055
8'000'000	7'561'529	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung	3633.004
800'000	341'885	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen	3635.003
5'000	5'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
1'600'000	1'422'019	Kantonsbeiträge für die Vorlehre	3636.205
21'000'000	20'102'135	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	3701.045
175'000	178'386	Gebühren	4210.000
440'000	352'132	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	2'216	Kostenrückerstattungen	4260.014
	8'354	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		205'000
4260.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant		350'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi		12'866'000
4610.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération		500'000
4632.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi		6'160'500
4700.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage		20'000'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		600'000
3525	Service du registre du commerce		
RCOM	Compte de résultats		
	Charges	1'241'710	
	Revenus		1'758'500
	Solde		516'790
3010.100	Traitements du personnel	696'330	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3040.300	Allocations sociales	7'250	
305	Contributions aux assurances sociales	63'340	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	85'230	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'080	
3090.000	Frais de formation	10'900	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'010	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	32'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	100'170	
3170.100	Déplacements	1'400	
3181.000	Pertes sur créances		
3600.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	175'000	
4210.004	Emoluments du registre du commerce		1'750'000
4260.027	Récupérations de frais de port		7'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4270.000	Amendes		300
4409.000	Intérêts de retard		200

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

205'000	195'320	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
550'000	104'170	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen	4260.055
	14	Verzugszinsen	4409.000
12'925'000	11'050'501	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds	4510.004
450'000	581'163	Unkostenvergütung durch den Bund	4610.013
6'068'000	5'604'305	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds	4632.017
21'000'000	20'102'135	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	4700.045
600'000	600'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

Handelsregisteramt

3525

Erfolgsrechnung

RCOM

1'201'590	1'133'168	Aufwand
1'758'500	1'511'481	Ertrag
556'910	378'313	Saldo

672'190	645'552	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	29'598	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
6'100	6'698	Sozialzulagen	3040.300
62'280	62'570	Sozialversicherungsbeiträge	305
80'020	75'951	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'310	1'313	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	300	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	10'721	Büromaterialien	3100.100
2'000	407	Bücher	3103.300
6'800	1'814	Abonnemente und Beiträge	3103.301
620		Anschaffung von Mobilien	3110.100
500	160	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	38'246	Posttaxen	3130.002
32'500	32'500	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
100'170	102'035	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'100	450	Reisespesen	3170.100
	5'460	Debitorenverluste	3181.000
175'000	119'395	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes	3600.000
1'750'000	1'504'971	Handelsregistergebühren	4210.004
7'000	6'437	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
1'000	3	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300		Bussen	4270.000
200	69	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3535	Service du logement		
LOGE	Compte de résultats		
	Charges	267'960	
	Revenus		20'800
	Solde	-247'160	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	89'310	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	8'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	11'610	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	140	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	117'500	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	300	
3170.100	Déplacements	2'000	
3637.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	25'000	
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	19'500	
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		19'500
	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
298'510	447'121	Aufwand	
26'300	31'581	Ertrag	
-272'210	-415'540	Saldo	
1'000		Kommissionen	3000.200
98'100	164'153	Gehälter des Personals	3010.100
	1'560	Sozialzulagen	3040.300
8'990	14'035	Sozialversicherungsbeiträge	305
13'630	22'065	Pensionskassenbeiträge	3051.000
190	276	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'382	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	895	Büromaterialien	3100.100
1'200	783	Abonnemente und Beiträge	3103.301
110'000	97'760	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	45	Kosten für Telekommunikation	3130.001
500	207	Posttaxen	3130.002
1'500	2'057	Reisespesen	3170.100
46'000	112'267	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3637.066
-10'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
25'000	29'635	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3707.066
1'300	1'946	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	29'635	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	4702.066
		Investitionsrechnung	
20'000		Ausgaben	
30'000		Einnahmen	
10'000		Saldo	
10'000		Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
10'000		Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen	5620.030
30'000		Rückerstattung von Beiträgen	6670.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3542	Formation professionnelle		
PROF	Compte de résultats		
	Charges	110'871'100	
	Revenus		39'869'750
	Solde	-71'001'350	
	Compte des investissements		
	Dépenses	5'712'000	
	Recettes		
	Solde	-5'712'000	
3542.1	Service de la formation professionnelle		
SFPR	Compte de résultats		
	Charges	29'205'980	
	Revenus		16'874'700
	Solde	-12'331'280	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'858'420	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	39'590	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'020	
305	Contributions aux assurances sociales	258'710	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	378'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'320	
3090.000	Frais de formation	178'480	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	37'000	
3103.300	Livres	700	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	800'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	18'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	49'000	
3130.038	Visites aux apprentis	420'000	
3138.001	Frais d'examens	3'400'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	64'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	11'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	29'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	4'600'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	720'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	308'300	
3636.000	Subventions cantonales	600'000	

			Berufsbildung	3542
			Erfolgsrechnung	PROF
119'393'380	107'539'817		Aufwand	
41'633'000	40'842'370		Ertrag	
-77'760'380	-66'697'447		Saldo	
10'222'840	7'085'557	Investitionsrechnung	Ausgaben	
			Einnahmen	
-10'222'840	-7'085'557		Saldo	
			Amt für Berufsbildung	3542.1
			Erfolgsrechnung	SFPR
35'409'060	29'808'657		Aufwand	
18'787'500	17'665'439		Ertrag	
-16'621'560	-12'143'218		Saldo	
3'000	2'595	Kommissionen		3000.200
2'829'770	2'802'409	Gehälter des Personals		3010.100
55'000	30'427	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
	30'152	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider		3010.126
34'400	41'898	Sozialzulagen		3040.300
	2'718	Dienstaltersgeschenke		3049.500
260'450	257'489	Sozialversicherungsbeiträge		305
377'380	338'376	Pensionskassenbeiträge		3051.000
5'360	5'138	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
207'500	199'928	Ausbildungskosten		3090.000
7'000	6'420	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
67'000	72'449	Büromaterialien		3100.100
700	457	Bücher		3103.300
1'000	745	Abonnemente und Beiträge		3103.301
700'000	916'074	Schulmaterialien		3104.200
900		Anschaffung von Mobilien		3110.100
6'200		Anschaffung von Materialien und Apparaten		3110.301
18'000	26'040	Dienstleistungen Dritter		3130.000
2'500	976	Kosten für Telekommunikation		3130.001
49'000	53'919	Posttaxen		3130.002
455'000	352'187	Lehrlingsbesuche		3130.038
3'470'000	3'242'491	Prüfungskosten		3138.001
50'400	55'713	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
2'000	2'424	Empfänge, Kosten		3170.005
12'500	8'872	Reisespesen		3170.100
	10'412	Debitorenverluste		3181.000
149'000	29'603	Verschiedene Betriebsausgaben		3199.001
4'600'000	4'600'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe		3510.007
800'000	649'040	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen		3611.002
230'000	234'512	Konferenzkostenanteil		3631.000
600'000	600'000	Kantonsbeiträge		3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.003	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	2'900'000	
3636.200	Subventions cantonales		
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		
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	5'712'000	
3706.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	285'800	
4210.000	Emoluments		6'000
4210.002	Taxes d'examens		10'000
4230.001	Taxes d'inscription		328'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		2'500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'240'000
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		
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		3'324'400
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4700.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles		285'800
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'600'000
Compte des investissements			
	Dépenses	5'712'000	
	Recettes		
	Solde	-5'712'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	5'712'000	
3542.2	Ecole professionnelle artisanale et industrielle		
EPAI	Compte de résultats		
	Charges	33'224'690	
	Revenus		10'413'770
	Solde	-22'810'920	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'947'980	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	81'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	22'301'310	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	390'000	
3040.300	Allocations sociales	21'090	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	348'560	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'200	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

2'900'000	2'900'000	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	3636.003
200'000	8'970	Kantonsbeiträge	3636.200
5'300'000	5'314'414	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
150'000	150'000	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.302
	-1'000	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
1'600'000	577'000	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
10'000'000	6'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
265'000	285'809	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	3706.041
6'000	5'666	Gebühren	4210.000
8'000	12'750	Prüfungsgebühren	4210.002
410'000	417'747	Einschreibengebühren	4230.001
	6'220	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'500	2'640	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	15'349	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'140'000	1'315'677	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	40	Verzugszinsen	4409.000
4'600'000	4'600'000	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
1'600'000	576'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'405'000	2'402'740	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen	4611.002
73'000	73'000	Bundesbeiträge	4630.000
3'678'000	3'345'902	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
	5'900	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
265'000	285'809	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	4700.041
4'600'000	4'600'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

Investitionsrechnung

10'000'000	6'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-10'000'000	-6'000'000	Saldo	

10'000'000	6'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
------------	-----------	---------------------------	----------

Gewerbliche und Industrielle Berufsschule

3542.2

Erfolgsrechnung

EPAI

31'453'330	30'841'763	Aufwand	
10'269'000	9'871'450	Ertrag	
-21'184'330	-20'970'313	Saldo	

1'907'440	1'834'945	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
21'233'530	20'802'053	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
343'000	465'342	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
22'320	24'173	Sozialzulagen	3040.300
329'720	342'437	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
9'380		Dienstaltersgeschenke	3049.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	80'890	
305	Contributions aux assurances sociales	2'244'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'318'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	47'060	
3090.000	Frais de formation	75'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	80'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	17'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	35'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	245'000	
3110.100	Achats de mobilier	30'000	
3110.200	Achats de machines	70'200	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	200'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	205'000	
3130.001	Frais de télécommunications	27'000	
3130.002	Taxes postales	20'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	37'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	4'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	29'250	
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		568'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		8'277'770
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3542.3	Ecole professionnelle commerciale		
EPCO	Compte de résultats		
	Charges	10'876'980	
	Revenus		3'543'730
	Solde	-7'333'250	
3010.101	Traitements du personnel administratif	739'840	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	17'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'470'660	

10'280	67'975	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'176'380	2'139'623	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'140'540	3'000'250	Pensionskassenbeiträge	3051.000
54'860	53'087	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
75'000	60'345	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	8'568	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
110'000	89'822	Büromaterialien	3100.100
		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
5'000	3'202	Publikationen und Werbung	3102.102
35'000	41'877	Bücher	3103.300
12'000	8'275	Abonnemente und Beiträge	3103.301
245'000	252'685	Schulmaterialien	3104.200
12'900	18'757	Anschaffung von Mobilien	3110.100
50'280	42'458	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	205'386	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
9'300		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'000	4'360	Dienstleistungen Dritter	3130.000
25'000	26'695	Kosten für Telekommunikation	3130.001
20'000	18'938	Posttaxen	3130.002
36'000	36'587	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
4'000	4'149	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
60'000	66'753	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
32'900	24'538	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'390	Empfänge, Kosten	3170.005
16'000	14'663	Reisespesen	3170.100
	14'836	Debitorenverluste	3181.000
1'257'000	1'165'334	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'500	1'262	Konferenzkostenanteil	3631.000
	104'857	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	8'114	Erwerbbersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	173'328	Erwerbbersatz bei Mutterschaft	4260.029
221'000	222'465	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'257'000	1'165'234	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
90'000	90'798	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
287'000	53'000	Bundesbeiträge	4630.000
8'414'000	8'050'854	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
	2'800	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Kaufmännische Berufsschule

3542.3

Erfolgsrechnung

EPCO

10'531'580	11'002'516	Aufwand
3'505'000	3'848'924	Ertrag
-7'026'580	-7'153'592	Saldo

714'240	669'073	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	22'711	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
7'215'530	7'332'827	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	186'000	
3040.300	Allocations sociales	7'790	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	87'240	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	310	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	4'130	
305	Contributions aux assurances sociales	759'170	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'020'010	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'030	
3090.000	Frais de formation	106'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	80'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	37'000	
3110.100	Achats de mobilier	74'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	50'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	14'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	7'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'900	
3170.005	Frais de réceptions	1'500	
3170.100	Déplacements	14'000	
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		55'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		127'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.000	Subventions fédérales		17'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'344'730
3542.4	Ecole professionnelle artisanale et commerciale		
EPAC	Compte de résultats		
	Charges	8'254'320	
	Revenus		3'516'640
	Solde	-4'737'680	
3010.101	Traitements du personnel administratif	729'600	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'375'760	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	89'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

163'000	234'820	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
5'540	4'230	Sozialzulagen	3040.300
65'960	74'462	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
820	907	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
6'410		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
745'230	761'258	Sozialversicherungsbeiträge	305
999'110	1'010'450	Pensionskassenbeiträge	3051.000
15'660	15'816	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
110'000	87'679	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	7'945	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
70'000	89'370	Büromaterialien	3100.100
7'000	2'990	Publikationen und Werbung	3102.102
500	437	Bücher	3103.300
2'500	2'212	Abonnemente und Beiträge	3103.301
39'000	35'768	Schulmaterialien	3104.200
68'080	17'783	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
50'000	49'050	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
40'700	43'109	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	601	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	361	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'500	14'339	Posttaxen	3130.002
22'000	5'843	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'500	2'612	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
7'500	7'795	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
9'300	3'828	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	1'488	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	14'209	Reisespesen	3170.100
	4'167	Debitorenverluste	3181.000
127'000	480'523	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
4'000	3'855	Konferenzkostenanteil	3631.000
	2'564	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	6'151	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	55'772	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
55'000	54'295	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
127'000	480'523	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	55	Verzugszinsen	4409.000
		Bundesbeiträge	4630.000
3'323'000	3'249'564	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule

3542.4

Erfolgsrechnung

EPAC

8'208'350	7'952'064	Aufwand
3'621'000	3'450'387	Ertrag
-4'587'350	-4'501'677	Saldo

698'980	636'602	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'235'600	5'306'720	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
94'000	73'493	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	12'150	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	73'370	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	21'750	
305	Contributions aux assurances sociales	561'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	771'510	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'650	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	45'000	
3101.012	Matériel pour la revente	180'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	36'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	27'180	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	12'050	
3130.000	Prestations de service par des tiers	500	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'500	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	30'010	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	130'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		180'000
4250.100	Produit des photocopies		2'000
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		33'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		130'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'171'640
3542.5	Ecole professionnelle santé-social		
EPSS	Compte de résultats		
	Charges	7'014'510	
	Revenus		2'010'650
	Solde	-5'003'860	
3010.101	Traitements du personnel administratif	693'640	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

9'600	10'180	Sozialzulagen	3040.300
72'440	77'354	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
8'720		Dienstaltersgeschenke	3049.500
12'140		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
560'330	554'883	Sozialversicherungsbeiträge	305
735'770	721'919	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'690	11'525	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	47'312	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'611	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	40'419	Büromaterialien	3100.100
180'000	158'186	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
4'000	5'223	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'358	Bücher	3103.300
9'000	5'964	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'000	11'923	Schulmaterialien	3104.200
85'890	36'670	Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'220	10'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
120'000	6'433	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
9'610	3'852	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
500	908	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'284	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	10'729	Posttaxen	3130.002
22'000	21'500	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	2'477	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'000		Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'000	2'493	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
29'860	19'965	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'292	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	13'788	Reisespesen	3170.100
	856	Debitorenverluste	3181.000
130'000	140'773	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'000	1'375	Konferenzkostenanteil	3631.000
180'000	158'186	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
2'000	2'000	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	19'433	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	130	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	13'960	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
31'000	33'854	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	140'773	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
3'278'000	3'082'052	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsschule Gesundheit - Soziales

3542.5

Erfolgsrechnung

EPSS

6'806'520	6'892'192	Aufwand	
1'974'000	2'431'494	Ertrag	
-4'832'520	-4'460'698	Saldo	
670'770	625'609	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.130	Traitements des élèves	326'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	3'778'690	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	102'000	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	180'000	
3040.300	Allocations sociales	7'780	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	47'820	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	9'650	
305	Contributions aux assurances sociales	410'780	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	587'980	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'070	
3090.000	Frais de formation	33'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	38'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	12'200	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	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	1'000	
3130.002	Taxes postales	5'500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'400	
3160.100	Locations de locaux	16'000	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	75'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	169'000	
3910.016	Charges imputées par l'Institut agricole de Grangeneuve	425'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		245'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		169'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'596'650
3542.6	Ecole des Métiers Fribourg		
EMEF	Compte de résultats		
	Charges	17'541'820	
	Revenus		2'656'270
	Solde	-14'885'550	
3010.101	Traitements du personnel administratif	744'860	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

293'000	272'312	Gehälter der Schüler	3010.130
3'703'180	3'526'456	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
91'000	95'889	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
180'000	123'265	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
5'620	7'552	Sozialzulagen	3040.300
45'210	50'545	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
412'600	393'166	Sozialversicherungsbeiträge	305
578'970	533'314	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'570	8'213	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	30'093	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'994	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	44'539	Büromaterialien	3100.100
4'000	1'444	Publikationen und Werbung	3102.102
2'000	1'983	Bücher	3103.300
6'000	5'486	Abonnemente und Beiträge	3103.301
36'500	13'851	Schulmaterialien	3104.200
1'000		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	844	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
7'800	4'564	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'000	350	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	672	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'500	5'066	Posttaxen	3130.002
18'000	17'931	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'000	2'178	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'000		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
3'300	3'704	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
16'000	14'998	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'960	Empfänge, Kosten	3170.005
51'500	47'853	Reisespesen	3170.100
	1'563	Debitorenverluste	3181.000
169'000	631'908	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
406'000	416'890	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand	3910.016
	5'789	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'910	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
215'000	228'124	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	5'605	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	2'492	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
169'000	631'908	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'590'000	1'553'667	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsfachschule Freiburg

3542.6

Erfolgsrechnung

EMEF

22'329'070	16'407'699	Aufwand
2'660'500	2'768'905	Ertrag
-19'668'570	-13'638'794	Saldo

721'650	727'774	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
---------	---------	-----------------------------------	----------

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.104	Traitements du personnel technique	89'590
3010.130	Traitements des élèves	230'000
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'188'690
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	156'000
3040.300	Allocations sociales	17'600
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	150'650
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'120
305	Contributions aux assurances sociales	925'900
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'322'200
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	96'050
3090.000	Frais de formation	50'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'500
3100.100	Fournitures de bureau	15'000
3101.001	Matériel de nettoyage	14'000
3101.012	Matériel pour la revente	214'000
3102.102	Publications et publicité	10'000
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000
3104.200	Fournitures d'enseignement	417'000
3110.100	Achats de mobilier	22'500
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	450'000
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	40'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	35'000
312	Chauffage, éclairage, eau	240'350
3120.004	Impôts et contributions	6'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	225'000
3130.001	Frais de télécommunications	2'000
3130.002	Taxes postales	8'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	17'000
3130.047	Frais bancaires	1'500
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000
3134.000	Assurances	24'650
3138.001	Frais d'examens	17'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	390'190
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	49'100
3160.100	Locations de locaux	1'000
3170.100	Déplacements	15'000
3181.000	Pertes sur créances	
3181.014	Ecarts d'inventaires	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	175'000
3300.001	Amortissements des immeubles	
3300.008	Amortissements des appareils	1'990'870
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000
3900.004	Achats de marchandises internes au service	50'000
3920.004	Locations de places de parc	50'000
4250.000	Ventes	214'000
4250.002	Ventes de matériel	60'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

86'480	82'676	Gehälter des technischen Personals	3010.104
230'000	216'697	Gehälter der Schüler	3010.130
8'889'900	8'981'633	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
146'000	120'832	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
15'050	16'790	Sozialzulagen	3040.300
145'800	142'536	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	19'740	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
911'780	915'718	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'273'740	1'253'757	Pensionskassenbeiträge	3051.000
99'460	99'128	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	32'250	Ausbildungskosten	3090.000
10'500	10'542	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	15'081	Büromaterialien	3100.100
13'000	14'185	Reinigungsmaterialien	3101.001
210'000	243'241	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
11'000	17'853	Publikationen und Werbung	3102.102
9'000	8'558	Abonnemente und Beiträge	3103.301
416'000	423'848	Schulmaterialien	3104.200
21'760		Anschaffung von Mobilien	3110.100
450'000	264'049	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'000	27'186	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
60'000	6'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
199'460	124'330	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	7'578	Steuern und Beiträge	3120.004
222'520	229'044	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'702	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	7'696	Posttaxen	3130.002
17'000	29'974	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
1'500	1'414	Bankspesen	3130.047
15'000	19'500	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
21'750	21'729	Versicherungen	3134.000
17'000	16'976	Prüfungskosten	3138.001
213'000	305'722	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
50'000	49'946	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'500	6'006	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
93'370	73'359	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
		Räume, Mieten	3160.100
15'000	14'790	Reisespesen	3170.100
	227	Debitorenverluste	3181.000
	-4'368	Inventarabweichung	3181.014
170'000	198'175	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
6'725'140	747'238	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
632'210	810'550	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
		Konferenzkostenanteil	3631.000
50'000	105'535	Dienststelleninterne Warenkäufe	3900.004
50'000		Parkplätze, Mieten	3920.004
210'000	255'201	Verkäufe	4250.000
86'000	42'882	Materialverkäufe	4250.002
	13'683	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	833	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		175'000
4470.000	Locations		1'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'156'270
4900.004	Ventes internes au service		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5060.300	Achats d'appareils		
3542.7	Ecole professionnelle en arts appliqués		
EPAA	Compte de résultats		
	Charges	4'752'800	
	Revenus		853'990
	Solde	-3'898'810	
3010.101	Traitements du personnel administratif	337'910	
3010.104	Traitements du personnel technique	57'800	
3010.130	Traitements des élèves	52'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'502'180	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	114'000	
3040.300	Allocations sociales	2'330	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	33'880	
305	Contributions aux assurances sociales	273'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	375'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	49'200	
3090.000	Frais de formation	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'500	
3100.100	Fournitures de bureau	3'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'500	
3101.012	Matériel pour la revente	95'000	
3102.102	Publications et publicité	12'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'800	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	64'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	63'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'600	
312	Chauffage, éclairage, eau	73'740	
3120.004	Impôts et contributions	4'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	85'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	25'287	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	1'185	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
170'000	198'175	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
500	2'650	Mietzinse	4470.000
2'144'000	2'123'473	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
50'000	105'535	Dienststelleninterne Verkäufe	4900.004
Investitionsrechnung			
222'840	1'085'557	Ausgaben	
		Einnahmen	
-222'840	-1'085'557	Saldo	
222'840	1'085'557	Kauf von Geräten	5060.300
Berufsfachschule für Gestaltung			3542.7
Erfolgsrechnung			EPAA
4'655'470	4'634'925	Aufwand	
816'000	805'770	Ertrag	
-3'839'470	-3'829'155	Saldo	
329'410	305'484	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
55'650	53'062	Gehälter des technischen Personals	3010.104
52'000	42'855	Gehälter der Schüler	3010.130
2'428'860	2'484'442	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
89'000	104'540	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
2'330	1'570	Sozialzulagen	3040.300
33'110	37'689	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
267'640	272'370	Sozialversicherungsbeiträge	305
357'970	361'923	Pensionskassenbeiträge	3051.000
55'540	50'174	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
16'000	11'362	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	3'569	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'923	Büromaterialien	3100.100
7'500	5'303	Reinigungsmaterialien	3101.001
85'000	94'736	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
12'000	11'858	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'995	Bücher	3103.300
5'500	5'052	Abonnemente und Beiträge	3103.301
60'000	46'077	Schulmaterialien	3104.200
6'730		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'700		Anschaffung von Maschinen	3110.200
98'000	58'506	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
55'000	60'929	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
8'400	23'060	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
68'860	49'102	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	4'000	Steuern und Beiträge	3120.004
80'000	70'311	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	3'980	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'215	Posttaxen	3130.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.017	Culture, loisirs, sports	3'700	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	32'000	
3134.000	Assurances	5'400	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	100'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	37'500	
3170.100	Déplacements	5'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	55'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	185'300	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.000	Ventes		115'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		55'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		683'990
3557	Ecoles techniques		
ETEC	Compte de résultats		
	Charges	2'227'700	
	Revenus		253'800
	Solde	-1'973'900	
3010.104	Traitements du personnel technique	805'500	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	380'230	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	52'370	
3040.300	Allocations sociales	6'170	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	4'660	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	780	
305	Contributions aux assurances sociales	103'380	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	135'420	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'890	
3090.000	Frais de formation	24'500	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
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	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	44'000	
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	21'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	26'000	
3138.001	Frais d'examens	16'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	3'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

3'700	3'859	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
32'000	38'455	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'780	4'772	Versicherungen	3134.000
100'000	84'983	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	4'824	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
39'400	47'554	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	3'497	Reisespesen	3170.100
55'000	45'769	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
205'890	228'768	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'500	360	Konferenzkostenanteil	3631.000
105'000	84'824	Verkäufe	4250.000
	1'586	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
55'000	45'769	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	4	Verzugszinsen	4409.000
656'000	673'588	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Technische Schulen

3557

Erfolgsrechnung

ETEC

2'819'100	2'536'226	Aufwand
363'500	456'796	Ertrag
-2'455'600	-2'079'430	Saldo

779'730	731'513	Gehälter des technischen Personals	3010.104
630'310	530'299	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
115'960	83'729	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
	1'350	Sozialzulagen	3040.300
5'730	5'169	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	460	Treueprämien	3049.400
7'420		Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'100		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
127'430	102'236	Sozialversicherungsbeiträge	305
186'970	137'833	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'890	2'286	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	3'862	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	99	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	80	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	1'179	Büromaterialien	3100.100
3'500	3'500	Publikationen und Werbung	3102.102
2'400	1'742	Bücher	3103.300
3'950	5'042	Abonnemente und Beiträge	3103.301
45'000	45'325	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'074	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	70'567	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
22'510	22'630	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'000	19'900	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'000	19'635	Prüfungskosten	3138.001
5'000	5'177	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	2'241	Empfänge, Kosten	3170.005
3'000	2'660	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	20'600	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	490'000	
4210.002	Taxes d'examens		
4230.000	Ecolages		19'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4470.000	Locations		36'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		100'000
4637.000	Participations de tiers		98'800
3559	Haute école spécialisée de Suisse occidentale Fribourg		
HESO	Compte de résultats		
	Charges	119'105'290	
	Revenus		96'048'140
	Solde	-23'057'150	
	Compte des investissements		
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
3559.1	Direction générale HES-SO//FR		
HEDG	Compte de résultats		
	Charges	6'755'450	
	Revenus		65'480
	Solde	-6'689'970	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'478'750	
3040.300	Allocations sociales	21'510	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'550	
305	Contributions aux assurances sociales	133'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	244'380	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'010	
3090.000	Frais de formation	23'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3102.102	Publications et publicité	50'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	410'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	435'000	
3130.001	Frais de télécommunications	76'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

21'700	20'640	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
710'000	715'000	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
	3'000	Prüfungsgebühren	4210.002
34'500	54'450	Schulgelder	4230.000
	1'214	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	88	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
36'000	31'930	Mietzinse	4470.000
190'000	285'000	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
103'000	81'115	Beteiligungen Dritter	4637.000

Fachhochschule Westschweiz Freiburg

3559

Erfolgsrechnung

HESO

115'517'670	124'040'603	Aufwand
96'389'320	103'755'792	Ertrag
-19'128'350	-20'284'811	Saldo
1'180'000	-73'400	Investitionsrechnung
		Ausgaben
		Einnahmen
-1'180'000	73'400	Saldo

Generaldirektion HES-SO//FR

3559.1

Erfolgsrechnung

HEDG

7'039'570	10'334'329	Aufwand
65'480	65'480	Ertrag
-6'974'090	-10'268'849	Saldo

5'000	1'884	Kommissionen	3000.200
1'442'060	1'383'174	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
22'590	24'070	Sozialzulagen	3040.300
3'180		Dienstaltersgeschenke	3049.500
132'890	127'180	Sozialversicherungsbeiträge	305
220'670	204'320	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'480	2'399	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	21'898	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'367	Rekrutierungskosten	3091.000
9'000	8'370	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	52	Büromaterialien	3100.100
55'000	49'847	Publikationen und Werbung	3102.102
500	360	Bücher	3103.300
2'000	1'229	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
30'000	33'281	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
370'000	357'333	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
445'000	422'918	Dienstleistungen Dritter	3130.000
76'000	79'914	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	400	
3130.017	Culture, loisirs, sports	1'100	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	80'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'025'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3300.001	Amortissements des immeubles	2'692'740	
3501.002	Versements au fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	4'600	
4910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR		65'480
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.000	Construction d'immeubles		
3559.2	Haute école d'ingénierie et d'architecture		
HEIA	Compte de résultats		
	Charges	63'932'870	
	Revenus		57'288'000
	Solde	-6'644'870	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'702'480	
3010.104	Traitements du personnel technique	5'506'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	12'822'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	864'150	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	21'000'580	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'029'170	
3040.300	Allocations sociales	82'550	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	291'430	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	30'660	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	61'520	
305	Contributions aux assurances sociales	2'720'560	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	4'367'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	45'230	
3060.000	Pensions de retraite		
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	48'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	74'000	
3102.102	Publications et publicité	396'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

700	196	Posttaxen	3130.002
1'600	1'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
74'000	94'573	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'025'000	957'178	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	5'539	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	5'047	Reisespesen	3170.100
	39'358	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
3'071'800	2'507'200	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	4'000'000	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
4'100	4'644	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
65'480	65'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.040
Investitionsrechnung			
1'180'000	-73'400	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'180'000	73'400	Saldo	
1'180'000	-73'400	Bau von Gebäuden	5040.000
Hochschule für Technik und Architektur			3559.2
Erfolgsrechnung			HEIA
61'895'420	67'263'681	Aufwand	
57'422'320	62'252'616	Ertrag	
-4'473'100	-5'011'065	Saldo	
1'269'480	1'308'154	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'553'200	4'091'106	Gehälter des technischen Personals	3010.104
14'322'000	16'108'064	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
869'600	726'590	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
20'228'080	20'095'087	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
943'530	819'356	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
78'880	224'497	Sozialzulagen	3040.300
284'180	286'519	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
550	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
18'710	13'716	Dienstaltersgeschenke	3049.500
	24'696	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'568'390	3'906'314	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'016'540	5'069'083	Pensionskassenbeiträge	3051.000
52'520	80'443	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'790	5'375	Ruhegehälter	3060.000
201'500	210'471	Ausbildungskosten	3090.000
22'000	27'537	Rekrutierungskosten	3091.000
67'000	81'263	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
48'000	49'090	Büromaterialien	3100.100
77'000	71'694	Reinigungsmaterialien	3101.001
416'000	494'293	Publikationen und Werbung	3102.102

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.300 Livres	36'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	121'400	
3104.200 Fournitures d'enseignement	474'500	
3110.100 Achats de mobilier	100'000	
3110.200 Achats de machines	19'000	
3110.302 Achats d'appareils d'enseignement	2'020'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	709'900	
312 Chauffage, éclairage, eau	1'086'600	
3120.004 Impôts et contributions	4'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	1'908'000	
3130.002 Taxes postales	28'000	
3130.017 Culture, loisirs, sports	24'000	
3130.059 Traitement des déchets spéciaux	63'000	
3134.000 Assurances	83'400	
3138.001 Frais d'examens	205'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	999'000	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	45'000	
3150.100 Entretien du mobilier	10'000	
3150.200 Entretien des machines	5'000	
3150.302 Entretien des appareils d'enseignement	380'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	520'000	
3160.100 Locations de locaux	1'059'840	
3161.300 Locations de machines	160'000	
3170.005 Frais de réceptions	93'000	
3170.100 Déplacements	500'000	
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	768'000	
3300.008 Amortissements des appareils	928'040	
3501.002 Versements au fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
3910.012 Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	251'300	
4210.002 Taxes d'examens		1'000
4230.000 Ecolages		841'000
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		50'000
4260.030 Recettes administratives diverses		145'000
4470.000 Locations		86'000
4511.007 Prélèvements sur provisions		350'000
4611.005 Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		39'364'000
4630.000 Subventions fédérales		46'100
4637.000 Participations de tiers		14'645'000
4910.013 Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture		1'609'900

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

36'400	42'456	Bücher	3103.300
121'400	90'768	Abonnemente und Beiträge	3103.301
470'000	505'108	Schulmaterialien	3104.200
100'000	97'959	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	19'068	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000'000	2'439'301	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
759'300	984'611	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'103'530	923'701	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	3'316	Steuern und Beiträge	3120.004
1'887'000	2'354'528	Dienstleistungen Dritter	3130.000
30'000	26'765	Posttaxen	3130.002
25'000	23'281	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
63'000	62'945	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
83'400	80'273	Versicherungen	3134.000
200'000	232'938	Prüfungskosten	3138.001
933'400	919'006	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
40'000	46'278	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
10'000	6'830	Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	4'883	Unterhalt der Maschinen	3150.200
375'000	378'124	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
505'000	483'478	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'042'500	857'750	Räume, Mieten	3160.100
200'000	144'335	Maschinen, Mieten	3161.300
93'000	104'256	Empfänge, Kosten	3170.005
520'000	344'812	Reisespesen	3170.100
738'530	704'858	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
232'010	1'072'018	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
	359'216	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
260'000	256'968	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'000	600	Prüfungsgebühren	4210.002
892'000	819'500	Schulgelder	4230.000
80'000	95'462	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
70'000	85'005	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
50'000	108'463	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
150'000	129'715	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
76'000	109'543	Mietzinse	4470.000
370'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
39'164'000	43'443'761	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
116'920	5'602'442	Bundesbeiträge	4630.000
14'645'000	9'979'124	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'807'400	1'879'000	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.013

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3559.3	Haute école de gestion		
HEGE	Compte de résultats		
Charges		16'120'270	
Revenus			13'518'000
Solde		-2'602'270	
3010.101	Traitements du personnel administratif	775'930	
3010.104	Traitements du personnel technique	982'910	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	970'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	6'125'330	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'047'330	
3040.300	Allocations sociales	23'010	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	78'230	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	27'630	
305	Contributions aux assurances sociales	807'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'349'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'360	
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	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	15'000	
3102.102	Publications et publicité	393'000	
3103.300	Livres	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	35'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	180'000	
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	81'600	
312	Chauffage, éclairage, eau	47'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'813'000	
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	9'000	
3134.000	Assurances	5'000	
3138.001	Frais d'examens	330'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	15'000	
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	70'800	
3161.300	Locations de machines	60'000	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	170'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	44'900	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	455'800	
4210.002	Taxes d'examens		1'000
4230.000	Ecolages		475'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		20'000

		Hochschule für Wirtschaft	3559.3
		Erfolgsrechnung	HEGE
15'448'190	16'355'787	Aufwand	
13'400'000	14'744'258	Ertrag	
-2'048'190	-1'611'529	Saldo	
665'270	672'145	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
872'550	854'294	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'200'000	1'179'201	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'641'350	5'243'769	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'030'780	1'381'731	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
26'020	46'050	Sozialzulagen	3040.300
56'080	60'787	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
757'930	733'606	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'215'660	1'054'000	Pensionskassenbeiträge	3051.000
15'550	15'012	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
57'000	52'870	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	3'061	Rekrutierungskosten	3091.000
11'000	13'591	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	16'849	Büromaterialien	3100.100
18'000	10'925	Reinigungsmaterialien	3101.001
370'000	390'756	Publikationen und Werbung	3102.102
30'000	24'430	Bücher	3103.300
38'000	30'822	Abonnemente und Beiträge	3103.301
165'000	101'498	Schulmaterialien	3104.200
14'000	10'741	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	9'810	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
105'000	49'039	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'000	42'961	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'813'000	3'167'344	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'000	15'082	Posttaxen	3130.002
11'000	8'735	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	6'978	Versicherungen	3134.000
350'000	324'459	Prüfungskosten	3138.001
20'000	8'643	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	132	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	408	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
40'000	60'123	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
85'000	40'508	Maschinen, Mieten	3161.300
27'000	47'698	Empfänge, Kosten	3170.005
180'000	109'092	Reisespesen	3170.100
47'000	46'440	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
472'000	522'200	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
1'000	68	Prüfungsgebühren	4210.002
490'000	468'250	Schulgelder	4230.000
20'000	7'432	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		20'000
4260.030	Recettes administratives diverses		8'000
4470.000	Locations		2'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		170'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		200'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		9'150'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		3'470'000
3559.4	Haute école de santé		
HEDS	Compte de résultats		
	Charges	20'187'400	
	Revenus		15'940'660
	Solde	-4'246'740	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'240'760	
3010.104	Traitements du personnel technique	368'290	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	730'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	240'970	
3010.130	Traitements des élèves	1'833'600	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'728'410	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'034'230	
3040.300	Allocations sociales	22'400	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	131'960	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	12'800	
305	Contributions aux assurances sociales	1'051'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'633'420	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'840	
3090.000	Frais de formation	85'000	
3091.000	Frais de recrutement	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	36'000	
3102.102	Publications et publicité	130'000	
3103.300	Livres	15'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	69'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	85'000	
3110.100	Achats de mobilier	12'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	83'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	245'820	
312	Chauffage, éclairage, eau	270'950	
3120.004	Impôts et contributions	600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	399'500	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	16'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

2'000	4'048	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
30'000	38'208	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	14'444	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000	1'750	Mietzinse	4470.000
100'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
180'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
9'120'000	9'662'671	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	333'458	Bundesbeiträge	4630.000
	16'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
3'450'000	4'197'930	Beteiligungen Dritter	4637.000

Hochschule für Gesundheit

3559.4

Erfolgsrechnung

HEDS

19'417'150	18'318'983	Aufwand
16'315'520	16'544'166	Ertrag
-3'101'630	-1'774'817	Saldo

1'216'680	1'215'052	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
352'000	293'695	Gehälter des technischen Personals	3010.104
750'000	806'674	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
251'960	287'345	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
1'852'000	1'807'000	Gehälter der Schüler	3010.130
8'325'940	7'795'391	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
992'130	918'267	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
21'050	36'475	Sozialzulagen	3040.300
122'780	121'979	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
33'120		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'031'610	958'654	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'567'400	1'386'429	Pensionskassenbeiträge	3051.000
21'380	19'734	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
81'000	88'031	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	5'485	Rekrutierungskosten	3091.000
6'000	8'210	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
116'000	80'373	Büromaterialien	3100.100
39'000	46'095	Reinigungsmaterialien	3101.001
133'000	119'823	Publikationen und Werbung	3102.102
15'000	10'959	Bücher	3103.300
67'000	61'289	Abonnemente und Beiträge	3103.301
85'000	75'472	Schulmaterialien	3104.200
9'000	7'500	Anschaffung von Mobilien	3110.100
88'000	43'709	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	1'764	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
152'500	132'171	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
235'300	189'493	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	420	Steuern und Beiträge	3120.004
368'500	457'766	Dienstleistungen Dritter	3130.000
22'000	18'948	Posttaxen	3130.002
16'500	13'208	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3134.000	Assurances	23'250	
3138.001	Frais d'examens	135'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	167'990	
3150.100	Entretien du mobilier	3'000	
3150.200	Entretien des machines	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	79'600	
3160.100	Locations de locaux	391'800	
3170.005	Frais de réceptions	37'000	
3170.100	Déplacements	180'600	
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	65'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	439'700	
4230.000	Ecolages		870'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		30'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		27'000
4470.000	Locations		40'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		11'842'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		1'650'000
4910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé		1'184'400
4930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé		247'260
3559.5	Haute école de travail social		
HEDT	Compte de résultats		
	Charges	12'109'300	
	Revenus		9'236'000
	Solde	-2'873'300	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'293'810	
3010.104	Traitements du personnel technique	360'580	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	720'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	175'180	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'344'650	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	654'580	
3040.300	Allocations sociales	25'990	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	68'920	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	25'340	
305	Contributions aux assurances sociales	707'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'149'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'970	
3090.000	Frais de formation	75'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

20'500	20'503	Versicherungen	3134.000
137'000	100'958	Prüfungskosten	3138.001
90'000	98'913	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'000	2'278	Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'000	298	Unterhalt der Maschinen	3150.200
30'000	25'380	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
117'000	108'353	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
348'000	285'364	Räume, Mieten	3160.100
63'000	37'665	Empfänge, Kosten	3170.005
180'600	162'938	Reisespesen	3170.100
	1'473	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
65'000	66'048	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
375'200	401'400	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
975'000	865'200	Schulgelder	4230.000
15'000	39'240	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
30'000	64'567	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
27'000	26'454	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
42'000	37'460	Mietzinse	4470.000
11'792'000	12'139'317	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	407'261	Bundesbeiträge	4630.000
	20'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
1'650'000	1'607'723	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'588'600	1'175'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	4910.014
195'920	161'945	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	4930.000

Hochschule für Soziale Arbeit

3559.5

Erfolgsrechnung

HEDT

11'717'340	11'767'823	Aufwand
9'186'000	10'149'272	Ertrag
-2'531'340	-1'618'551	Saldo

1'289'290	1'262'334	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
353'620	218'473	Gehälter des technischen Personals	3010.104
720'000	1'002'067	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
171'700	166'723	Gehälter des Hausdienstpersionals	3010.122
5'116'960	4'832'732	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
644'240	658'342	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
23'430	46'391	Sozialzulagen	3040.300
70'160	68'853	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
14'560		Dienstaltersgeschenke	3049.500
	5'752	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
701'340	689'900	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'105'360	1'026'891	Pensionskassenbeiträge	3051.000
14'510	14'287	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
85'000	68'358	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3091.000	Frais de recrutement	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3102.102	Publications et publicité	75'000	
3103.300	Livres	46'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	45'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	18'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	102'990	
3130.000	Prestations de service par des tiers	277'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3138.001	Frais d'examens	136'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	54'850	
3160.100	Locations de locaux	23'000	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	141'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	44'400	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	224'400	
3930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	247'260	
4230.000	Ecolages		393'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		5'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		7'725'000
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers		1'101'000
3560	Service de la statistique		
STAT	Compte de résultats		
	Charges	2'025'070	
	Revenus		
	Solde	-2'025'070	
3010.100	Traitements du personnel	1'401'850	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	120'000	
3040.300	Allocations sociales	24'880	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'650	
305	Contributions aux assurances sociales	127'840	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	199'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'160	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

4'000	1'697	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	10'636	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
74'000	87'277	Publikationen und Werbung	3102.102
48'000	45'590	Bücher	3103.300
45'000	26'887	Abonnemente und Beiträge	3103.301
18'000	15'314	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'998	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	7'822	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
92'400	103'653	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
260'000	611'217	Dienstleistungen Dritter	3130.000
10'000	17'757	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
130'000	129'750	Prüfungskosten	3138.001
1'000	4'123	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
61'350	50'004	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	150	Räume, Mieten	3160.100
30'000	48'971	Empfänge, Kosten	3170.005
126'000	96'672	Reisespesen	3170.100
43'300	43'860	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
250'200	240'400	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
195'920	161'945	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	3930.000
373'000	372'500	Schulgelder	4230.000
10'000	14'216	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	406	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
5'000	18'340	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	3'730	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'695'000	8'005'470	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	348'909	Bundesbeiträge	4630.000
1'101'000	1'385'702	Beteiligungen Dritter	4637.000

Amt für Statistik

3560

Erfolgsrechnung

STAT

1'905'870	1'626'741	Aufwand
5'000	3'000	Ertrag
-1'900'870	-1'623'741	Saldo

1'310'840	1'062'244	Gehälter des Personals	3010.100
	23'284	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
120'000	175'902	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
15'460	19'350	Sozialzulagen	3040.300
13'290		Dienstaltersgeschenke	3049.500
122'200	97'371	Sozialversicherungsbeiträge	305
169'700	129'627	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'540	2'053	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'500	3'567	Ausbildungskosten	3090.000
500	480	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	33'850	
3130.000	Prestations de service par des tiers	73'300	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	11'000	
3170.100	Déplacements	3'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		
3565	Service de l'énergie		
ENER	Compte de résultats		
	Charges	53'492'750	
	Revenus		47'133'500
	Solde	-6'359'250	
3000.200	Commissions	1'600	
3010.100	Traitements du personnel	886'020	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	300'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	9'320	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	80'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	136'840	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'320	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'500	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	643'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'000	
3170.100	Déplacements	8'500	
3510.016	Versements au fonds de l'énergie	17'320'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	140'000	
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	4'000'000	
3660.701	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	29'700'000	
4210.000	Emoluments		370'000
4260.004	Récupérations de traitements		20'500

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

2'000	1'994	Büromaterialien	3100.100
11'000	252	Publikationen und Werbung	3102.102
3'000	2'825	Abonnemente und Beiträge	3103.301
450		Anschaffung von Mobilien	3110.100
33'850	25'591	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
66'540	66'493	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	178	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'146	Posttaxen	3130.002
23'500	11'050	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'335	Reisespesen	3170.100
5'000	3'000	Verkauf von Drucksachen	4250.001
Amt für Energie			3565
Erfolgsrechnung			ENER
55'963'170	55'169'686	Aufwand	
49'855'500	50'718'086	Ertrag	
-6'107'670	-4'451'600	Saldo	
1'600	1'026	Kommissionen	3000.200
654'740	632'587	Gehälter des Personals	3010.100
300'000	469'205	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	64'350	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
7'820	22'352	Sozialzulagen	3040.300
	4'169	Dienstaltersgeschenke	3049.500
60'460	102'231	Sozialversicherungsbeiträge	305
101'340	140'822	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'210	2'065	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	704	Ausbildungskosten	3090.000
500	949	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'500	9'123	Büromaterialien	3100.100
10'000	12'104	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	688	Abonnemente und Beiträge	3103.301
700'000	628'611	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	331	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	6'015	Posttaxen	3130.002
14'000	200	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	8'484	Reisespesen	3170.100
20'020'000	19'894'011	Einlagen in den Energiefonds	3510.016
140'000	128'567	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	147'703	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich	3635.000
100'000	84'575	Kantonsbeiträge	3636.000
4'000'000	6'404'285	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für die Energie	3660.201
29'700'000	26'404'528	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	3660.701
350'000	379'850	Gebühren	4210.000
5'500	17'512	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4510.016	Prélèvements sur le fonds de l'énergie		34'743'000
4630.000	Subventions fédérales		12'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	33'700'000	
	Recettes		
	Solde	-33'700'000	
5620.022	Subventions cantonales aux communes pour les mesures énergétiques	4'000'000	
5670.022	Subventions cantonales aux tiers pour les mesures énergétiques	29'700'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	890'653	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
34'800'000	32'034'392	Entnahmen aus dem Energiefonds	4510.016
14'700'000	17'395'678	Bundesbeiträge	4630.000
<hr/>			
Investitionsrechnung			
33'700'000	32'808'814	Ausgaben	
<hr/>			
		Einnahmen	
-33'700'000	-32'808'814	Saldo	
<hr/>			
4'000'000	363'183	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Energimassnahmen	5620.022
29'700'000	32'445'631	Kantonsbeiträge an Dritte für die Energimassnahmen	5670.022

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales		
	Compte de résultats	Charges	1'334'845'220
		Revenus	490'385'660
		Solde	-844'459'560
	Compte des investissements	Dépenses	1'500'000
		Recettes	
		Solde	-1'500'000
3600	Secrétariat général		
SASS	Compte de résultats		
		Charges	2'707'790
		Revenus	3'000
		Solde	-2'704'790
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'268'770	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	304'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	18'020	
305	Contributions aux assurances sociales	114'780	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	166'190	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'010	
3090.000	Frais de formation	3'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3102.102	Publications et publicité	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'450	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	75'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille	651'690	
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		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	24'880	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		

Direktion für Gesundheit und Soziales			36
1'245'007'370	1'278'223'321	Erfolgsrechnung	Aufwand
451'064'240	427'754'240		Ertrag
-793'943'130	-850'469'081		Saldo
	458'489	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
	-458'489		Saldo
Generalsekretariat			3600
		Erfolgsrechnung	SASS
4'107'910	11'972'731		Aufwand
303'000	3'486'405		Ertrag
-3'804'910	-8'486'326		Saldo
1'000	4'059	Kommissionen	3000.200
1'169'610	1'134'367	Gehälter des Personals	3010.100
130'000	9'433	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'508'700	6'535'798	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
17'770	17'775	Sozialzulagen	3040.300
108'050	105'418	Sozialversicherungsbeiträge	305
150'490	144'322	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'850	1'761	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'600	13'350	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	4'596	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	4'748	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'267	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'428	Abonnemente und Beiträge	3103.301
900		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'000	1'413	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
75'000	100'221	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'441	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	16'291	Posttaxen	3130.002
641'000	606'377	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen	3130.069
30'000	29'388	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
6'000	3'267	Empfänge, Kosten	3170.005
5'500	1'641	Reisespesen	3170.100
200'000	3'205'493	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
24'440	24'876	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	18'956	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	12'906	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	1'550	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300'000	3'452'993	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3605	Service de la santé publique		
SANT	Compte de résultats		
	Charges	413'999'310	
	Revenus		3'727'970
	Solde	-410'271'340	
3000.200	Commissions	42'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'454'330	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	504'000	
3040.300	Allocations sociales	33'190	
3049.400	Primes de fidélité	180	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	222'200	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	347'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'950	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3106.117	Achats de matériel sanitaire		
3110.100	Achats de mobilier	1'800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	608'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	25'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	27'000	
3130.099	Prise en charge des urgences préhospitalières	4'237'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'958'580	
3160.100	Locations de locaux	2'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3511.007	Versements aux provisions		
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3611.400	Contributions pour les hospitalisations dans les hôpitaux publics hors canton	68'101'000	
3611.500	Contributions pour les hospitalisations dans les cliniques privées hors canton	36'670'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'181'100	
3634.001	Part du canton au financement de l'Hôpital intercantonal de la Broye	12'353'600	
3634.002	Complément au décompte final du HIB de l'année précédente		
3634.020	Prestations LAMal du HFR à charge de l'Etat	120'006'000	
3634.023	Autres prestations du HFR	70'691'200	
3634.024	Complément au décompte final du HFR de l'année précédente		
3634.030	Prestations LAMal du RFSM à charge de l'Etat	26'187'000	
3634.032	Autres prestations du RFSM	13'581'000	
3634.034	Complément au décompte final du RFSM de l'année précédente		

		Amt für Gesundheit	3605
		Erfolgsrechnung	SANT
384'932'370	443'848'054	Aufwand	
3'748'660	5'012'491	Ertrag	
-381'183'710	-438'835'563	Saldo	
57'000	27'205	Kommissionen	3000.200
2'216'580	2'217'604	Gehälter des Personals	3010.100
622'000	402'786	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
23'030	31'142	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
6'590		Dienstaltersgeschenke	3049.500
204'730	242'458	Sozialversicherungsbeiträge	305
312'610	367'949	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'580	4'209	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	6'805	Ausbildungskosten	3090.000
500	560	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	10'112	Büromaterialien	3100.100
6'000	5'558	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
9'000	10'180	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	474'997	Sanitätsmaterialkäufe	3106.117
2'880	3'739	Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
513'000	363'265	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	709	Kosten für Telekommunikation	3130.001
25'000	23'451	Posttaxen	3130.002
30'000	1'234'137	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'848'500	3'057'439	Versorgung präklinischer Notfälle	3130.099
1'564'100	88'212	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000		Räume, Mieten	3160.100
15'000	5'726	Reisespesen	3170.100
	175'010	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	20'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
	15'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
60'377'000	60'984'793	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem öffentlichen Spital	3611.400
32'511'000	35'415'269	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem Privatspital	3611.500
2'655'000	710'375	Konferenzkostenanteil	3631.000
13'086'000	12'315'205	Kantonsanteil an der Finanzierung des interkantonalen Spitals der Broye	3634.001
	447'958	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HIB	3634.002
115'915'000	114'429'201	Leistungen KVG HFR zu Lasten des Staates	3634.020
60'804'000	65'707'200	Andere Leistungen des HFR	3634.023
	24'199'151	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	3634.024
24'088'000	23'623'999	KVG-Leistungen des FNPG zu Lasten des Staates	3634.030
12'749'800	12'064'676	Andere Leistungen des FNPG	3634.032
	1'592'489	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des FNPG	3634.034

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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	630'000	
3636.000	Subventions cantonales	92'000	
3636.126	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile	14'093'190	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	3'468'660	
3636.131	Subventions cantonales aux services de puériculture	327'360	
3636.133	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	2'065'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	33'580	
4210.000	Emoluments		240'000
4250.117	Ventes de matériel sanitaire		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		19'000
4260.014	Récupérations de frais		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		10'000
4600.300	Part au bénéfice de la Régie fédérale des alcools		880'000
4611.003	Dédommagements		640'000
4632.000	Participations communales		1'384'310
4637.000	Participations de tiers		553'660
	Compte des investissements		
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques	1'500'000	
3606	Service dentaire scolaire		
DENT	Compte de résultats		
	Charges	3'586'030	
	Revenus		3'576'020
	Solde	-10'010	
3010.100	Traitements du personnel	2'280'730	
3040.300	Allocations sociales	28'390	
3049.000	Indemnités de service	3'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	205'600	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	299'260	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'750	
3090.000	Frais de formation	18'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

2'000'000		Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700
33'100'000	31'059'184	Kantonsanteil an der Finanzierung der Freiburger Privatspitäler	3635.002
579'000	697'176	Kantonsanteil an der Finanzierung der Geburtshäuser	3635.007
92'000	34'801	Kantonsbeiträge	3636.000
12'708'000	10'611'215	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe	3636.126
3'445'000	3'619'631	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
332'480	320'971	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung	3636.131
1'965'000	2'227'725	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister	3636.133
32'990	33'582	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
199'000	241'973	Gebühren	4210.000
	1'263'146	Sanitätsmaterialverkäufe	4250.117
	1'368	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
19'000	187'693	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	9'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
11'000	9'189	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
880'000	1'055'010	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung	4600.300
640'000	641'304	Rückerstattungen	4611.003
1'445'000	977'487	Gemeindebeteiligungen	4632.000
553'660	626'321	Beteiligungen Dritter	4637.000

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Darlehen an öffentliche Unternehmungen 5440.004

Schulzahnpflegedienst

3606

Erfolgsrechnung

DENT

3'597'460	3'270'705	Aufwand	
3'620'870	2'897'469	Ertrag	
23'410	-373'236	Saldo	
2'266'310	1'983'059	Gehälter des Personals	3010.100
24'870	25'266	Sozialzulagen	3040.300
3'700	2'555	Dienstentschädigungen	3049.000
	9'577	Dienstaltersgeschenke	3049.500
209'750	184'218	Sozialversicherungsbeiträge	305
295'940	246'208	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'720	3'238	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000	7'629	Ausbildungskosten	3090.000
500	434	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	11'448	Büromaterialien	3100.100
5'000	2'698	Reinigungsmaterialien	3101.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.006	Carburants	2'310	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	310'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	55'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	23'510	
3120.004	Impôts et contributions	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	52'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'600	
3130.002	Taxes postales	7'400	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	3'100	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	4'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	19'000	
3151.500	Entretien des véhicules	7'770	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'600	
3160.100	Locations de locaux	178'070	
3170.100	Déplacements	49'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'500	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	1'240	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'634'170
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'800
4612.008	Remboursements des frais liés à la mobilité par les communes		147'840
4612.009	Remboursements des frais de soins par les communes		1'788'210
3608	Service du médecin cantonal		
SMED	Compte de résultats		
	Charges	5'524'910	
	Revenus		1'266'750
	Solde	-4'258'160	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'345'930	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	143'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	334'000	
3040.300	Allocations sociales	21'210	
305	Contributions aux assurances sociales	207'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	321'530	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'630	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'000	
3103.300	Livres	1'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

2'000	1'828	Treibstoffe	3101.006
1'000	757	Abonnemente und Beiträge	3103.301
310'000	293'522	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
	7'507	Anschaffung von Mobilien	3110.100
55'000	73'574	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
4'200	638	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'860	14'548	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	918	Steuern und Beiträge	3120.004
51'000	52'004	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'600	3'452	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	8'570	Posttaxen	3130.002
3'400		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'100	3'081	Versicherungen	3134.000
47'500	94'498	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
17'000	18'172	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'580	11'798	Fahrzeugunterhalt	3151.500
6'500	4'916	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
175'210	172'735	Räume, Mieten	3160.100
23'000	26'321	Reisespesen	3170.100
	3'061	Debitorenverluste	3181.000
1'500	1'234	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'220	1'244	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'681'090	1'185'582	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	15'901	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'800	1'838	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
145'860	147'840	Rückerstattung der mobilitätsbedingten Kosten durch die Gemeinden	4612.008
1'788'120	1'546'309	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden	4612.009

Kantonsarztamt

3608

Erfolgsrechnung

SMED

5'529'930	4'494'876	Aufwand
2'125'500	1'056'336	Ertrag
-3'404'430	-3'438'540	Saldo

9'000	7'470	Kommissionen	3000.200
2'153'270	2'089'402	Gehälter des Personals	3010.100
121'000	95'708	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
18'610	22'963	Sozialzulagen	3040.300
194'880	200'518	Sozialversicherungsbeiträge	305
290'350	283'390	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'340	3'381	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	12'703	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	5'433	Büromaterialien	3100.100
700	439	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'000	2'828	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'200	1'237	Bücher	3103.300
4'000	3'611	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3106.014	Produits médicaux	56'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	500	
3106.021	Vaccins	450'000	
3106.117	Achats de matériel sanitaire	50'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	13'000	
3111.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	9'320	
3120.004	Impôts et contributions	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	230'400	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	130'000	
3160.100	Locations de locaux	233'830	
3170.100	Déplacements	38'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	500	
3199.002	Frais de protection de la population	140'000	
3636.000	Subventions cantonales	65'000	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	573'580	
3636.132	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	107'000	
4210.000	Emoluments		20'000
4230.001	Taxes d'inscription		3'000
4240.117	Honoraires pour prestations médicales		28'000
4250.116	Ventes de médicaments		68'000
4250.117	Ventes de matériel sanitaire		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		42'000
4260.014	Récupérations de frais		661'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		5'000
4612.010	Récupérations d'honoraires		389'250
3619	RFSM EMS "Les Camélias"		
EMSC	Compte de résultats		
	Charges	2'174'350	
	Revenus		2'174'350
	Solde		
3010.103	Traitements du personnel médical et soignant	1'195'040	
3040.300	Allocations sociales	20'380	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'420	
305	Contributions aux assurances sociales	104'210	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	131'760	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

56'000	53'753	Medikamente	3106.014
1'000	160	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
450'000	493'525	Impfstoffe	3106.021
800'000		Sanitätsmaterialkäufe	3106.117
	4'350	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	989	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
7'090	5'365	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
		Steuern und Beiträge	3120.004
316'400	180'114	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'100	392	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'906	Posttaxen	3130.002
	281'621	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'800	1'809	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
50'000	40'882	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
254'690	153'619	Räume, Mieten	3160.100
38'000	40'074	Reisespesen	3170.100
	0	Debitorenverluste	3181.000
500	585	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
162'000	134'942	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
59'000	64'110	Kantonsbeiträge	3636.000
396'500	196'000	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
107'000	110'599	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen	3636.132
40'000	17'330	Gebühren	4210.000
2'000	2'960	Einschreibengebühren	4230.001
28'000	22'798	Honorare für medizinische Leistungen	4240.117
68'000	64'027	Medikamentenverkauf	4250.116
1'000'000		Sanitätsmaterialverkäufe	4250.117
	618	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
66'000	47'373	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
661'000	654'047	Kostenrückerstattungen	4260.014
	8'675	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
500	55	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000	29'925	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
255'000	208'529	Rückerstattung von Honoraren	4612.010

FNPG Pflegeheim "Les Camélias"

3619

Erfolgsrechnung

EMSC

2'103'440	2'557'825	Aufwand
2'103'440	2'576'396	Ertrag
	18'571	Saldo

1'164'120	1'522'236	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals	3010.103
14'610	25'456	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
102'750	142'292	Sozialversicherungsbeiträge	305
120'710	165'458	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'890	
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	89'000	
3116.000	Achats de matériel et d'appareils médicaux	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	573'350	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	1'300	
3170.100	Déplacements	5'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	10'000	
4221.101	Prestations médicales et techniques		1'480'950
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		11'400
4309.200	Pensions		583'000
4612.000	Part des communes		97'000
3645	Service de la prévoyance sociale		
SOCI	Compte de résultats		
	Charges	299'835'030	
	Revenus		165'334'630
	Solde	-134'500'400	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'058'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3040.300	Allocations sociales	38'540	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'680	
305	Contributions aux assurances sociales	187'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	286'100	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'380	
3090.000	Frais de formation	4'000	
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	
3110.100	Achats de mobilier	850	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	680'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	80'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	5'500	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

1'830	2'537	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	14'087	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	6'830	Pharmazeutische Produkte	3106.015
8'000	2'182	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
86'000	89'256	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
5'000	8'598	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten	3116.000
563'120	558'839	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'000	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
1'300	1'300	Versicherungen	3134.000
5'000	5'711	Reisespesen	3170.100
11'000	10'044	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'423'540	1'893'179	Ärztliche und technische Leistungen	4221.101
2'000	2'504	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	9'486	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
7'900	15'851	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
573'000	560'414	Kostgelder	4309.200
97'000	94'962	Anteil der Gemeinden	4612.000

Sozialvorsorgeamt

3645

Erfolgsrechnung

SOCI

286'047'460	274'966'986	Aufwand
159'675'600	148'546'690	Ertrag
-126'371'860	-126'420'296	Saldo

2'000		Kommissionen	3000.200
1'993'200	1'832'955	Gehälter des Personals	3010.100
61'920	51'095	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	48'875	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
34'520	36'330	Sozialzulagen	3040.300
610	600	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
184'640	174'599	Sozialversicherungsbeiträge	305
288'910	264'661	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'270	3'090	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	405	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	594	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	6'531	Büromaterialien	3100.100
8'000	4'768	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	2'023	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'200		Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'500	3'425	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
477'000	464'410	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	332	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	3'323	Posttaxen	3130.002
25'000	323'307	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
60'300	45'203	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	3'699	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'305	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	220'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3636.000	Subventions cantonales	1'045'000	
3636.007	Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	118'069'500	
3636.010	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	25'389'000	
3636.011	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	5'072'000	
3636.012	Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	148'000	
3636.013	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	125'924'000	
3636.014	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	13'887'000	
3636.016	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	3'828'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3706.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'850'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	27'360	
4260.010	Récupérations de subventions		600'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4409.000	Intérêts de retard		
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		220'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'000'000
4632.010	Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées		95'506'400
4632.011	Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées		64'938'230
4700.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton		2'850'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		220'000
3650	Service de l'action sociale		
AISO	Compte de résultats		
	Charges	153'838'600	
	Revenus		109'633'580
	Solde	-44'205'020	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'687'560	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	335'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

	8'993	Debitorenverluste	3181.000
220'000	220'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
	4'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
845'000	719'141	Kantonsbeiträge	3636.000
106'200'000	101'300'810	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	3636.007
23'276'000	22'207'720	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3636.010
6'161'000	6'195'031	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons	3636.011
187'000	109'676	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien	3636.012
121'290'000	117'491'136	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton	3636.013
12'241'000	13'090'011	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons	3636.014
3'575'000	3'534'571	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton	3636.016
6'000'000		Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
2'854'000	2'787'006	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3706.039
26'890	27'363	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
600'000	576'459	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
100		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	28	Verzugszinsen	4409.000
220'000	97'475	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
6'000'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
91'371'500	89'195'742	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	4632.010
58'410'000	55'669'980	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	4632.011
2'854'000	2'787'006	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	4700.039
220'000	220'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
Kantonales Sozialamt			3650
Erfolgsrechnung			AISO
135'487'600	126'623'239	Aufwand	
89'586'770	76'982'014	Ertrag	
-45'900'830	-49'641'225	Saldo	
3'000	558	Kommissionen	3000.200
2'266'630	2'199'967	Gehälter des Personals	3010.100
200'000	386'061	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	831	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
186'000	228'585	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	22'710	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'480	
305	Contributions aux assurances sociales	238'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	382'280	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'340	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	27'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	17'170	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	204'900	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	35'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	2'000	
3134.000	Assurances	9'660	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	316'140	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	120'670	
3160.100	Locations de locaux	296'880	
3170.100	Déplacements	22'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	381'520	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	6'200'000	
3600.201	Remboursements à la Confédération	128'330	
3631.000	Part aux frais de conférences	158'000	
3632.006	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton	4'900'000	
3632.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton	4'490'000	
3632.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton	5'300'000	
3632.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale	745'000	
3636.000	Subventions cantonales	3'079'000	
3636.122	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale	500'000	
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	12'900'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3637.201	Avances de pensions alimentaires	7'700'000	
3637.208	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	100'250'000	
3637.217	Aide aux victimes d'infractions	2'050'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	37'310	
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

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

20'250	26'721	Sozialzulagen	3040.300
4'780		Dienstaltersgeschenke	3049.500
204'650	233'853	Sozialversicherungsbeiträge	305
323'630	331'473	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'640	4'147	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	5'421	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'551	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	19'418	Büromaterialien	3100.100
37'000	40'210	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'200	1'600	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	37'162	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'320	9'835	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	504	Steuern und Beiträge	3120.004
200'000	179'217	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'534	Kosten für Telekommunikation	3130.001
28'000	35'131	Posttaxen	3130.002
	-403	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	3'000	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
8'120	8'252	Versicherungen	3134.000
210'000	199'541	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
110'000	109'778	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
100'740	47'517	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
293'360	264'713	Räume, Mieten	3160.100
26'000	19'394	Reisespesen	3170.100
407'290	459'894	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'390'000	16'595'959	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
128'330	128'324	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
150'000	146'700	Konferenzkostenanteil	3631.000
5'605'000	4'571'830	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger	3632.006
4'540'000	4'254'410	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	3632.012
5'704'000	5'030'768	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer	3632.013
795'000	732'546	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung	3632.019
3'002'000	2'802'000	Kantonsbeiträge	3636.000
500'000	341'134	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds	3636.122
250'000	159'765	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	3636.135
5'930'000	6'416'482	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	3636.206
	27'594	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
8'000'000	7'602'397	Alimentenvorschüsse	3637.201
92'050'000	70'908'936	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	3637.208
1'720'000	2'011'617	Hilfe an Opfer von Straftaten	3637.217
36'660	37'313	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	218'970	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	4130.050
	2'599	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	522	Kostenrückerstattungen	4260.014

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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		3'717'000
4470.000	Locations		300'280
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'875'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'500'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		410'000
4610.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		79'850'200
4610.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire		17'200'000
4612.000	Part des communes		1'333'000
4612.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		755'100
4612.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		
4632.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		1'991'500
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles		
3655	Assurances sociales		
ECAS	Compte de résultats		
	Charges	416'804'740	
	Revenus		188'687'360
	Solde	-228'117'380	
3130.042	Gestion de l'assurance maladie	2'761'270	
3130.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	3'311'860	
3130.044	Gestion des prestations complémentaires AI	2'207'910	
3130.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	331'500	
3130.046	Frais de répartition des charges	115'000	
3130.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	329'200	
3130.104	Gestion des prestations complémentaires pour familles	812'000	
3633.002	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	1'114'800	
3637.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	214'360'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers		
3637.209	Prestations complémentaires AVS	97'583'500	
3637.210	Prestations complémentaires AI	74'212'700	
3637.211	Allocations cantonales de maternité	1'865'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

	-35'035	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	4260.020
500		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'200'000	3'106'323	Rückerstattung von Alimenten	4260.201
270'070	270'000	Mietzinse	4470.000
1'550'000	1'649'545	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
450'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
180'000	1'102'501	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
72'520'200	54'971'913	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	4610.020
6'420'000	11'135'039	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener	4610.024
1'286'000	1'088'420	Anteil der Gemeinden	4612.000
584'000	751'835	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten	4612.016
25'000		Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung	4612.019
2'400'000	2'219'382	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			
	458'489	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-458'489	Saldo	
	358'489	Bau von Gebäuden	5040.000
	100'000	Ausbau von Gebäuden	5040.002
Sozialversicherungen			3655
Erfolgsrechnung			ECAS
390'660'140	378'069'358	Aufwand	
175'985'400	172'390'686	Ertrag	
-214'674'740	-205'678'672	Saldo	
2'762'000	2'509'080	Verwaltung Krankenversicherung	3130.042
3'300'000	3'000'066	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen	3130.043
2'200'000	2'000'044	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen	3130.044
341'250	289'169	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge	3130.045
120'000	104'999	Kosten Lastenverteilung	3130.046
337'780	287'331	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen	3130.103
	30'805	Verwaltung der Ergänzungsleistungen für Familien	3130.104
1'223'810	1'222'808	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft	3633.002
192'072'800	184'593'883	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	3637.001
	773	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
95'982'500	93'382'023	AHV-Ergänzungsleistungen	3637.209
71'808'000	72'792'427	IV-Ergänzungsleistungen	3637.210
2'112'000	1'628'850	Kantonale Mutterschaftsbeiträge	3637.211

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3637.212	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	3'800'000	
3637.216	Financement du contentieux de l'assurance maladie	14'000'000	
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS		33'734'620
4630.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI		30'277'740
4630.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie		120'800'000
4630.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS		1'150'000
4630.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI		660'000
4632.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste		2'065'000
3665	Service de l'enfance et de la jeunesse		
OCMF	Compte de résultats		
	Charges	36'374'460	
	Revenus		15'982'000
	Solde	-20'392'460	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.100	Traitements du personnel	8'356'620	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	598'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3040.300	Allocations sociales	103'900	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	756'180	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	924'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'640	
3090.000	Frais de formation	37'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'500	
3100.100	Fournitures de bureau	30'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	15'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	86'680	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	134'400	
3130.001	Frais de télécommunications	10'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

4'100'000	3'078'455	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	3637.212
14'300'000	13'148'645	Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung	3637.216
	773	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
32'130'000	32'288'425	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen	4630.025
29'532'700	29'979'481	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen	4630.026
110'339'800	106'289'547	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung	4630.036
1'130'000	1'130'685	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen	4630.043
635'000	650'355	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen	4630.044
2'217'900	2'051'420	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	4632.018
Jugendamt			3665
Erfolgsrechnung			OCMF
32'541'060	32'419'547	Aufwand	
13'915'000	14'805'751	Ertrag	
-18'626'060	-17'613'796	Saldo	
4'000	1'627	Kommissionen	3000.200
7'301'560	6'759'812	Gehälter des Personals	3010.100
17'000	11'435	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	40'615	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	817	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
87'580	94'899	Sozialzulagen	3040.300
4'170	2'018	Dienstaltersgeschenke	3049.500
675'100	626'887	Sozialversicherungsbeiträge	305
805'390	717'355	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'960	11'025	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	33'026	Ausbildungskosten	3090.000
4'500	4'926	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	24'737	Büromaterialien	3100.100
5'500	3'699	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	6'820	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'350	7'900	Anschaffung von Mobilien	3110.100
880		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
15'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
101'700	35'624	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	879	Steuern und Beiträge	3120.004
98'400	91'560	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'000	3'418	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	5'303	Posttaxen	3130.002
40'000	65'979	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'500	
3160.100	Locations de locaux	417'200	
3170.100	Déplacements	140'000	
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	2'172'500	
3636.117	Subventions cantonales aux tiers pour les places d'accueil extrafamilial	12'147'500	
3636.200	Subventions cantonales	1'439'000	
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	73'000	
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	538'000	
3706.010	Contributions des employeurs aux tiers pour l'accueil extrafamilial	3'047'000	
4210.000	Emoluments		61'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		24'000
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		5'338'000
4630.000	Subventions fédérales		1'500'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4632.000	Participations communales		424'000
4705.010	Contribution des employeurs aux places d'accueil extrafamilial		3'585'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'980'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Gesundheit und Soziales

7'500	6'223	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
388'470	385'549	Räume, Mieten	3160.100
147'000	109'904	Reisespesen	3170.100
4'980'000	4'980'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
1'689'000	1'610'224	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3632.117
10'774'000	11'368'193	Kantonsbeiträge an Dritte für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3636.117
1'415'000	1'292'528	Kantonsbeiträge	3636.200
190'000	155'650	Aufsicht über die Pflegeplätze	3636.204
69'000	68'097	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien	3637.032
70'000	36'000	Jugendschutz	3637.214
6'000	5'931	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter	3637.215
530'000	566'110	Arbeitgeberbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzende Tagesbetreuung	3702.012
3'002'000	3'284'777	Arbeitgeberbeiträge an Dritte für die familienergänzende Tagesbetreuung	3706.010
60'000	35'687	Gebühren	4210.000
	7'063	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	250	Beiträge Dritter	4260.011
	39'802	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
23'000	32'483	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	330'388	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
4'980'000	5'818'066	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	3'000	Bundesbeiträge	4630.000
	2'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
270'000		Gemeindebeteiligungen	4632.000
3'532'000	3'557'012	Beitrag der Arbeitgeber an die ausserschulischen Betreuungsplätze	4705.010
4'980'000	4'980'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	241'169'350
		Revenus	2'350'137'690
		Solde	2'108'968'340
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	27'270'000
		Recettes	3'279'000
		Solde	-23'991'000
3700	Secrétariat général		
FINS	Compte de résultats		
		Charges	1'808'860
		Revenus	13'000
		Solde	-1'795'860
3010.100	Traitements du personnel	1'151'390	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	12'000	
3040.300	Allocations sociales	14'460	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'290	
305	Contributions aux assurances sociales	104'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	177'960	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'750	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	18'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'200	
3110.100	Achats de mobilier	11'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	1'800	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	50'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'500	
3170.100	Déplacements	2'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	32'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	197'850	
4260.004	Récupérations de traitements		13'000

Finanzdirektion			37
204'757'740	664'288'003	Erfolgsrechnung	Aufwand
2'214'713'310	2'679'164'011		Ertrag
2'009'955'570	2'014'876'008		Saldo
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000		Saldo
7'700'000	15'257'997	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'138'000	8'479'961		Einnahmen
-4'562'000	-6'778'036		Saldo

Generalsekretariat			3700
		Erfolgsrechnung	FINS
1'706'510	1'646'289		Aufwand
1'000	300		Ertrag
-1'705'510	-1'645'989		Saldo

1'113'650	1'073'576	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
16'560	16'710	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
102'670	98'924	Sozialversicherungsbeiträge	305
168'820	159'703	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'690	1'614	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	680	Ausbildungskosten	3090.000
20'000	8'486	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	3'741	Büromaterialien	3100.100
2'500	3'175	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	26'911	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	2'069	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'309	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'500	1'751	Posttaxen	3130.002
30'000	16'374	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'500	2'860	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	832	Reisespesen	3170.100
33'500	29'728	Konferenzkostenanteil	3631.000
197'120	197'845	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'000	300	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3705	Administration des finances		
TRES	Compte de résultats		
	Charges	23'667'320	
	Revenus		784'517'100
	Solde		760'849'780
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'720'290	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	450'620	
3040.300	Allocations sociales	39'130	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	336'380	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	488'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'870	
3090.000	Frais de formation	25'000	
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	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800	
3110.100	Achats de mobilier	9'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	105'000	
3130.047	Frais bancaires	80'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	65'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.100	Déplacements	3'000	
3181.000	Pertes sur créances	50'000	
3400.001	Intérêts des redevances envers les communes	5'000	
3401.000	Intérêts des dettes à court terme	100'000	
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds	415'000	
3511.007	Versements aux provisions	15'000'000	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3600.200	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	60'000	
3621.400	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur	2'107'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	467'240	
4033.000	Impôts sur les chiens		2'320'000
4110.001	Répartition supplémentaire du bénéfice de la Banque Nationale Suisse		
4120.000	Concessions		7'650'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		7'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		120'000
4400.000	Intérêts des liquidités		200'000

		Finanzverwaltung	3705
		Erfolgsrechnung	TRES
8'591'190	83'092'570	Aufwand	
760'739'600	831'369'824	Ertrag	
752'148'410	748'277'254	Saldo	
1'000		Kommissionen	3000.200
3'621'160	3'257'560	Gehälter des Personals	3010.100
150'620	12'874	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
40'390	43'448	Sozialzulagen	3040.300
12'230		Dienstaltersgeschenke	3049.500
335'300	300'916	Sozialversicherungsbeiträge	305
474'510	408'400	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'760	5'103	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	2'160	Ausbildungskosten	3090.000
500	360	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	13'513	Büromaterialien	3100.100
400	139	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	5'425	Publikationen und Werbung	3102.102
1'800	1'346	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	2'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	4'917	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	1'619	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
100'000	85'808	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'436	Kosten für Telekommunikation	3130.001
105'000	101'138	Posttaxen	3130.002
70'000	74'979	Bankspesen	3130.047
15'000	20'686	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	1'029	Versicherungen	3134.000
565'000	528'685	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'303	Reisespesen	3170.100
50'000	38'208	Debitorenverluste	3181.000
5'000		Kontokorrentzinsen an die Gemeinden	3400.001
		Zinsen auf kurzfristigen Schulden	3401.000
175'000	152'132	Fondszinsen	3409.000
		Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
	75'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
60'000	68'418	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
2'298'000	2'489'726	Beitrag an den Härteausgleichsfonds	3621.400
465'520	467'243	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'250'000	2'317'790	Hundesteuer	4033.000
	149'864'905	Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank	4110.001
7'550'000	7'639'629	Konzessionen	4120.000
35'000	7'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	2'900	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	121'087	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Zinsen flüssige Mittel	4400.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4401.002	Intérêts des redevances communales		159'000
4407.000	Intérêts des placements à long terme		1'875'000
4409.000	Intérêts de retard		100
4420.001	Dividendes		539'000
4450.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA		1'600'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		1'000'000
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		
4461.000	Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg		58'000'000
4463.001	Part au bénéfice du Groupe E SA		20'000'000
4464.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse		15'000
4479.000	Intérêts des constructions militaires		
4511.007	Prélèvements sur provisions		50'000'000
4600.100	Part à l'impôt anticipé		21'858'000
4620.100	Péréquation des ressources - part de la Confédération		279'092'000
4620.200	Compensation des charges socio-démographiques		511'000
4620.300	Compensation des charges géo-topographiques		9'476'000
4620.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération		50'336'000
4620.900	Autres mesures liées à la péréquation financière		68'530'000
4621.100	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel		186'061'000
4621.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons		25'168'000
3710	Inspection des finances		
IFEF	Compte de résultats		
	Charges	1'757'400	
	Revenus		11'050
	Solde	-1'746'350	
3010.100	Traitements du personnel	1'241'760	
3040.300	Allocations sociales	17'440	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	112'350	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	189'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'950	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3110.100	Achats de mobilier	800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	50'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	100	
3170.100	Déplacements	5'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	125'380	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.030	Recettes administratives diverses		50
4260.098	Récupérations de traitements		11'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Finanzdirektion

172'000	154'611	Kontokorrentzinsen der Gemeinden	4401.002
1'200'000	2'750'279	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
100	235	Verzugszinsen	4409.000
469'500	874'870	Dividenden	4420.001
1'600'000	1'600'000	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG	4450.002
800'000	1'298'889	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
	632	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
57'000'000	55'000'000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank	4461.000
24'000'000	24'012'000	Anteil am Ertrag der Groupe E AG	4463.001
15'000	15'000	Dividenden der Schweizerischen Nationalbank	4464.003
190'000	186'241	Zinsen auf militärischen Bauten	4479.000
50'000'000	29'521'385	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
24'000'000	16'100'852	Anteil an der Verrechnungssteuer	4600.100
293'161'000	257'755'819	Ressourcenausgleich - Anteil Bund	4620.100
1'045'000		Soziodemografischer Lastenausgleich	4620.200
9'476'000	8'865'451	Geografisch-topografischer Lastenausgleich	4620.300
54'912'000	59'488'013	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund	4620.400
9'847'000	12'211'016	Übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	4620.900
195'441'000	171'837'213	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone	4621.100
27'456'000	29'744'007	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone	4621.400

Finanzinspektorat

3710

Erfolgsrechnung

IFEF

1'543'210	1'398'598	Aufwand
13'550	9'060	Ertrag
-1'529'660	-1'389'538	Saldo

1'088'790	983'847	Gehälter des Personals	3010.100
14'940	14'760	Sozialzulagen	3040.300
	9'272	Dienstaltersgeschenke	3049.500
100'600	91'777	Sozialversicherungsbeiträge	305
146'800	133'957	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'710	1'566	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	8'937	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'808	Büromaterialien	3100.100
1'000	809	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	5'019	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	306	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
50'000	17'074	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	93	Kosten für Telekommunikation	3130.001
150	46	Posttaxen	3130.002
5'000	3'946	Reisespesen	3170.100
124'920	125'381	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
50		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
11'500	9'060	Gehaltsrückerstattungen	4260.098

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3725	Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)		
CIEF	Compte de résultats		
	Charges	81'719'860	
	Revenus		2'695'000
	Solde	-79'024'860	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	20'413'680	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	309'230	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	205'410	
3040.300	Allocations sociales	232'020	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	17'610	
305	Contributions aux assurances sociales	1'838'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'818'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	33'170	
3090.000	Frais de formation	275'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'550	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.006	Carburants	1'000	
3101.105	Fournitures d'exploitation	127'860	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'780	
3110.100	Achats de mobilier	3'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	16'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'222'540	
312	Chauffage, éclairage, eau	237'700	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	776'730	
3130.001	Frais de télécommunications	315'000	
3130.002	Taxes postales	3'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	34'103'120	
3134.000	Assurances	20'200	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	127'520	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	30'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000	
3151.500	Entretien des véhicules	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'362'370	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	9'302'630	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	5'200	
3170.100	Déplacements	27'440	
3300.001	Amortissements des immeubles	239'360	
3300.007	Amortissements des équipements	20'570	
3300.010	Amortissements du câblage informatique	457'270	
3499.000	Escomptes		

		Amt für Informatik und Telekommunikation (leistungsorientierte Führung)		3725
		Erfolgsrechnung		CIEF
		Aufwand		
		Ertrag		
		Saldo		
73'424'570	65'147'123			
3'474'870	4'695'094			
-69'949'700	-60'452'029			
	525	Kommissionen		3000.200
19'518'140	17'618'772	Gehälter des Personals		3010.100
309'230	212'385	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
205'410	74'665	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte		3010.140
206'100	242'941	Sozialzulagen		3040.300
100	100	Treueprämien		3049.400
30'030	12'487	Dienstaltersgeschenke		3049.500
1'794'470	1'641'206	Sozialversicherungsbeiträge		305
2'691'330	2'370'392	Pensionskassenbeiträge		3051.000
31'810	28'551	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
275'000	256'075	Ausbildungskosten		3090.000
1'550	7'696	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
12'000	9'533	Büromaterialien		3100.100
12'000	6'048	Reinigungsmaterialien		3101.001
1'000	1'044	Treibstoffe		3101.006
134'300	143'862	EDV-Material		3101.105
13'780	11'180	Abonnemente und Beiträge		3103.301
		Anschaffung von Mobilien		3110.100
	1'261	Anschaffung von Materialien und Apparaten		3110.301
13'000	74'423	Anschaffung von Telefonanlagen		3110.309
7'559'870	3'748'462	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
228'100	166'383	Heizung, Beleuchtung, Wasser		312
3'000	974	Steuern und Beiträge		3120.004
790'000	757'339	Dienstleistungen Dritter		3130.000
258'800	231'912	Kosten für Telekommunikation		3130.001
2'500	3'352	Posttaxen		3130.002
27'118'230	26'938'050	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten		3130.049
18'790	19'134	Versicherungen		3134.000
140'000	139'788	Gebäudeunterhalt und -renovierung		3144.000
	-4'630	Ausbau von Mietliegenschaften		3144.001
100'000	28'384	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen		3144.003
5'000	689	Unterhalt von Materialien und Geräten		3150.301
2'000	5'874	Fahrzeugunterhalt		3151.500
3'773'600	3'081'717	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
7'360'350	6'449'459	Benützungskosten für EDV-Anlagen		3158.400
	46'155	Räume, Mieten		3160.100
5'200	4'390	Empfänge, Kosten		3170.005
60'000	18'788	Reisespesen		3170.100
244'900	295'500	Abschreibungen auf Gebäuden		3300.001
27'420	36'562	Abschreibungen auf Anlagen		3300.007
344'200	353'180	Abschreibung der Informatikverkabelung		3300.010
	-34	Skonti		3499.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3631.000	Part aux frais de conférences	56'200	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	77'440	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		2'250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.007	Récupérations pour du matériel		30'000
4260.014	Récupérations de frais		
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		360'000
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses	670'000	
	Recettes		
	Solde	-670'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5040.022	Câblage informatique	670'000	
3730	Service du personnel et d'organisation		
OPER	Compte de résultats		
	Charges	11'843'410	
	Revenus		3'317'900
	Solde	-8'525'510	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'161'850	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	100'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.340	Traitements du personnel auxiliaire pour les Business Analysts	495'000	
3040.300	Allocations sociales	56'350	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'690	
305	Contributions aux assurances sociales	467'630	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	713'280	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'280	
3090.000	Frais de formation	940'000	
3091.000	Frais de recrutement	510'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	700'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	23'000	

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

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Finanzdirektion

56'200	35'103	Konferenzkostenanteil	3631.000
77'160	77'445	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
3'041'470	3'677'361	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	107'952	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
18'000	194'566	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
	27'578	Kostenrückerstattungen	4260.014
	17'518	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	2'715	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
360'000	617'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	4910.000
50'400	49'444	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Investitionsrechnung

300'000	500'504	Ausgaben
		Einnahmen
-300'000	-500'504	Saldo

	233'944	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
300'000	266'560	Informatikverkabelung	5040.022 *

Amt für Personal und Organisation

3730

Erfolgsrechnung

OPER

9'307'160	8'427'518	Aufwand
3'311'900	3'525'773	Ertrag
-5'995'260	-4'901'745	Saldo

9'000	10'760	Kommissionen	3000.200
4'931'520	4'587'065	Gehälter des Personals	3010.100
195'000	84'716	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	16'919	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	15'687	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
		Gehälter Hilfspersonal für die Business Analysten	3010.340
50'310	56'761	Sozialzulagen	3040.300
240	240	Treueprämien	3049.400
24'770		Dienstaltersgeschenke	3049.500
456'940	431'622	Sozialversicherungsbeiträge	305
681'900	617'742	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'970	7'461	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
840'000	838'828	Ausbildungskosten	3090.000
610'000	487'889	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	978	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	13'427	Büromaterialien	3100.100
5'500	4'767	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'250		Anschaffung von Mobilien	3110.100
700'000	511'687	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	615	Kosten für Telekommunikation	3130.001
30'000	21'705	Posttaxen	3130.002

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	178'000	
3130.340	Prestations de service effectuées par des Business Analysts	1'742'800	
3134.000	Assurances		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	407'250	
3170.100	Déplacements	4'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3400.000	Intérêts des engagements courants		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	282'840	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'540'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.014	Récupérations de frais		456'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		826'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		30'000
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		465'900
3740	Service cantonal des contributions		
SCCF	Compte de résultats		
	Charges	76'307'730	
	Revenus		1'442'445'200
	Solde		1'366'137'470
3010.100	Traitements du personnel	23'050'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	110'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	483'490	
3040.300	Allocations sociales	268'040	
3049.400	Primes de fidélité	400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	40'940	
305	Contributions aux assurances sociales	2'093'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'086'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	37'650	
3090.000	Frais de formation	59'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	53'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	250'000	
3102.102	Publications et publicité	1'650	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'100	
3110.100	Achats de mobilier	7'200	
3110.200	Achats de machines	3'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	130'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000'000	
3130.001	Frais de télécommunications	53'000	
3130.002	Taxes postales	1'190'000	
3130.018	Frais de perception	5'000'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Finanzdirektion

158'000	101'403	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Dienstleistungen von Business Analysten	3130.340
	759	Versicherungen	3134.000
297'850	318'828	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	4'421	Reisespesen	3170.100
	0	Debitorenverluste	3181.000
	10'400	Zinsen auf laufenden Verpflichtungen	3400.000
281'410	282'838	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'533'000	1'700'144	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	3'915	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
450'000	488'441	Kostenrückerstattungen	4260.014
	20'437	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
840'000	823'176	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	17	Verzugszinsen	4409.000
15'000	15'300	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
473'900	474'344	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Kantonale Steuerverwaltung

3740

Erfolgsrechnung

SCCF

66'155'220	74'367'471	Aufwand	
1'330'045'100	1'415'264'462	Ertrag	
1'263'889'880	1'340'896'991	Saldo	
22'278'630	20'929'649	Gehälter des Personals	3010.100
10'000	7'969	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	16'281	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	19'601	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
483'490		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
261'540	280'586	Sozialzulagen	3040.300
400	900	Treueprämien	3049.400
121'940	26'240	Dienstaltersgeschenke	3049.500
2'072'360	1'937'781	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'919'790	2'608'956	Pensionskassenbeiträge	3051.000
36'540	34'243	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
63'000	49'418	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	750	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
49'000	53'012	Büromaterialien	3100.100
250'000	292'339	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'400	1'397	Publikationen und Werbung	3102.102
7'700	6'371	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'600	17'100	Anschaffung von Mobilien	3110.100
13'500	566	Anschaffung von Maschinen	3110.200
130'000	76'906	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
		Dienstleistungen Dritter	3130.000
40'000	36'129	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'270'000	1'149'294	Posttaxen	3130.002
2'900'000	3'234'652	Inkassokosten	3130.018

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	871'000	
3132.050 Frais de procédure et avis de droit	20'000	
3150.200 Entretien des machines	75'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	2'000	
3151.500 Entretien des véhicules	1'200	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'905'350	
3170.100 Déplacements	20'000	
3180.000 Réévaluations sur créances		
3181.002 Remises d'impôts	110'000	
3181.003 Impôts irrécouvrables	12'200'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	189'450	
3300.008 Amortissements des appareils	47'360	
3400.010 Intérêts lors de restitutions d'impôts	5'550'000	
3400.011 Intérêts sur paiements anticipés		
3602.101 Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	5'700'000	
3920.002 Charges d'immeubles imputées	2'289'050	
3980.002 Répartition du produit de la taxe sociale	10'400'000	
4000.000 Impôts sur le revenu des personnes physiques		878'000'000
4000.005 Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction		5'500'000
4000.007 Amendes		2'300'000
4001.000 Impôts sur la fortune des personnes physiques		83'000'000
4002.000 Impôts à la source		34'000'000
4010.000 Impôts sur le bénéfice des personnes morales		186'000'000
4011.000 Impôts sur le capital des personnes morales		11'000'000
4022.000 Impôts sur les gains immobiliers		52'000'000
4022.001 Impôts sur les bénéfices de liquidation		1'600'000
4022.004 Impôts sur les prestations en capital		21'000'000
4024.000 Impôts sur les successions et donations		9'000'000
4200.002 Taxe sociale		10'400'000
4210.000 Emoluments		2'300'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		150'000
4240.011 Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux		3'000'000
4250.001 Ventes d'imprimés		78'000
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		200
4260.100 Récupérations des impôts irrécouvrables		2'000'000
4409.000 Intérêts de retard		5'100'000
4510.001 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'417'000
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		74'900'000
Compte des investissements		
	Dépenses	
	Recettes	
	Solde	
5040.002 Aménagement d'immeubles		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Finanzdirektion

788'710	1'774'432	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
20'000	20'029	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
70'000	66'593	Unterhalt der Maschinen	3150.200
2'000	1'647	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'400	2'213	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'460'950	1'278'319	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
28'000	17'259	Reisespesen	3170.100
	1'971'000	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
120'000	100'846	Steuererlasse	3181.002
11'000'000	12'542'840	Uneinbringliche Steuern	3181.003
210'500	144'999	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
59'200	73'994	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
5'100'000	6'194'893	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen	3400.010
100	-58'719	Zinsen auf den Vorauszahlungen	3400.011
1'700'000	3'034'167	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung	3602.101
2'279'970	2'289'044	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
10'400'000	14'133'777	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	3980.002
829'000'000	843'841'482	Einkommenssteuern der natürlichen Personen	4000.000
5'500'000	4'984'008	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	4000.005
1'970'000	2'420'657	Bussen	4000.007
75'000'000	80'671'226	Vermögenssteuern der natürlichen Personen	4001.000
29'000'000	45'556'186	Quellensteuern	4002.000
151'000'000	158'367'314	Gewinnsteuern der juristischen Personen	4010.000
12'000'000	12'624'394	Kapitalsteuern der juristischen Personen	4011.000
43'000'000	57'613'009	Grundstückgewinnsteuern	4022.000
1'200'000	1'599'215	Steuern auf Liquidationsgewinnen	4022.001
16'000'000	36'901'777	Steuern auf Kapitalabfindungen	4022.004
7'400'000	11'430'443	Erbschafts- und Schenkungssteuer	4024.000
10'400'000	14'133'777	Sozialabgabe	4200.002
2'150'000	2'470'680	Gebühren	4210.000
150'000	151'382	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
3'000'000	2'877'925	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern	4240.011
75'000	77'708	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	36'362	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'700'000	3'040'614	Kostenrückerstattungen	4260.014
	17'637	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	3'584	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000'000	1'815'690	Rückerstattung von uneinbringlichen Steuern	4260.100
5'050'000	5'832'774	Verzugszinsen	4409.000
		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
54'100'000	55'351'663	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen	4600.000
79'350'000	73'444'957	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	4600.001

Investitionsrechnung

800'000	999'999	Ausgaben	
		Einnahmen	
-800'000	-999'999	Saldo	
800'000	999'999	Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3760	Service du cadastre et de la géomatique		
SCAD	Compte de résultats		
	Charges	7'633'570	
	Revenus		6'655'000
	Solde	-978'570	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'337'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	158'690	
3040.300	Allocations sociales	33'920	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	212'020	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	300'110	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'770	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	3'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	200'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	85'000	
3130.050	Prestations de service liées à la géoinformation	100'000	
3130.051	Mensurations officielles	1'300'000	
3130.052	Cadastrations de bâtiments	2'200'000	
3134.000	Assurances		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	499'190	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	120'840	
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		4'400'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		161'000
4409.000	Intérêts de retard		3'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		800'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		731'000

Amt für Vermessung und Geomatik			3760
Erfolgsrechnung			SCAD
7'458'510	9'140'223	Aufwand	
6'675'000	7'344'931	Ertrag	
-783'510	-1'795'292	Saldo	
10'000	7'634	Kommissionen	3000.200
2'313'430	2'167'995	Gehälter des Personals	3010.100
158'690	160'023	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
33'890	38'333	Sozialzulagen	3040.300
13'580		Dienstaltersgeschenke	3049.500
215'060	215'543	Sozialversicherungsbeiträge	305
296'960	284'463	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'760	3'778	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	2'858	Ausbildungskosten	3090.000
500	714	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'968	Büromaterialien	3100.100
5'500	6'072	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	301	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'000	41'755	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	1'418	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'565	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	5'708	Posttaxen	3130.002
85'000	227'034	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
150'000	158'448	Dienstleistungen in Verbindung mit Geoinformation	3130.050
1'300'000	3'018'431	amtliche Vermessungen	3130.051
2'200'000	2'243'613	Katasteraufnahme von Gebäuden	3130.052
3'000	3'000	Versicherungen	3134.000
2'500	2'220	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
482'490	418'984	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	6'516	Reisespesen	3170.100
	13	Debitorenverluste	3181.000
120'150	120'836	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
280'000	237'386	Gebühren	4210.000
280'000	328'400	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen	4240.014
4'400'000	4'229'907	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude	4240.015
	716	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'920	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	111'695	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	2'561	Verzugszinsen	4409.000
1'200'000	1'706'030	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
511'000	725'316	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3765	Registres fonciers		
RFON	Compte de résultats		
		6'792'460	
			77'047'000
			70'254'540
3000.200	Commissions	35'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'808'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales	44'500	
3049.400	Primes de fidélité	930	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'630	
305	Contributions aux assurances sociales	435'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	611'770	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'820	
3090.000	Frais de formation	2'150	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'800	
3100.100	Fournitures de bureau	56'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	57'000	
3102.102	Publications et publicité	86'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'200	
3110.100	Achats de mobilier	8'650	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	30'400	
3130.001	Frais de télécommunications	3'600	
3130.002	Taxes postales	83'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	244'600	
3160.100	Locations de locaux	132'180	
3170.100	Déplacements	4'800	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	79'050	
4023.000	Impôts sur les mutations d'immeubles		47'400'000
4023.001	Impôts sur les gages immobiliers		16'850'000
4210.000	Emoluments		11'700'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'010'000
4409.000	Intérêts de retard		87'000

Grundbuchämter			3765
Erfolgsrechnung			RFON
6'518'850	6'195'470	Aufwand	
80'354'000	81'190'483	Ertrag	
73'835'150	74'995'013	Saldo	
35'000	40'799	Kommissionen	3000.200
4'459'120	4'220'285	Gehälter des Personals	3010.100
174'450	140'555	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
44'230	52'650	Sozialzulagen	3040.300
820	940	Treueprämien	3049.400
26'760		Dienstaltersgeschenke	3049.500
415'170	405'045	Sozialversicherungsbeiträge	305
553'400	522'057	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'240	7'123	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	867	Ausbildungskosten	3090.000
1'800	1'843	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
57'500	55'799	Büromaterialien	3100.100
37'500	37'602	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
94'000	75'339	Publikationen und Werbung	3102.102
16'400	10'111	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'170	13'503	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	48'812	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
31'870	18'525	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'600	3'387	Kosten für Telekommunikation	3130.001
76'500	85'354	Posttaxen	3130.002
40'000	23'104	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	10'000	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
232'100	207'604	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
131'430	129'392	Räume, Mieten	3160.100
4'400	4'039	Reisespesen	3170.100
	1'043	Debitorenverluste	3181.000
58'390	79'693	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
51'500'000	52'366'659	Liegenschaftshandänderungssteuer	4023.000
16'550'000	16'451'371	Grundpfandrechtssteuern	4023.001
11'300'000	11'244'145	Gebühren	4210.000
907'000	1'040'654	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
97'000	87'654	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3775	Recettes et dépenses générales		
GENE	Compte de résultats		
	Charges	29'638'740	
	Revenus		33'436'440
	Solde		3'797'700
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions		
3010.124	Traitements du personnel à engager	-4'420'000	
3010.125	Revalorisation des traitements du personnel	2'800'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	2'000'000	
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)	1'556'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
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	67'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	250'000	
3130.053	Travaux préparatoires de législation	321'500	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	325'000	
3134.000	Assurances	575'000	
3170.005	Frais de réceptions	288'500	
3170.100	Déplacements		
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	240'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale		
3510.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries	300'000	
3510.015	Versements au fonds de relance		
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3612.003	Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises	9'000'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	34'650	
3640.400	Amortissements des prêts		
3650.400	Amortissements des titres	600'000	
3699.100	Redistribution de la part au produit de la taxe CO2	186'000	
3893.000	Attribution au fonds d'infrastructures		
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	1'800'000	
4100.000	Droits régaliens pour le commerce du sel		40'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		1'800'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		9'000

Allgemeine Einnahmen und Ausgaben			3775
Erfolgsrechnung			GENE
30'052'520	414'872'742	Aufwand	
30'098'290	335'764'085	Ertrag	
45'770	-79'108'657	Saldo	
	50'000'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
	-50'000'000	Saldo	
10'000		Kommissionen	3000.200
-4'420'000		Gehälter für anzustellendes Personal	3010.124
2'800'000		Erhöhung Personalgehälter	3010.125
2'400'000		Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
1'600'000	1'005'814	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'797'870		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
	302'031'151	Pensionskassenbeiträge	3051.000
12'000'000	11'340'005	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
20'000	20'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
58'000	66'558	Abonnemente und Beiträge	3103.301
260'000	203'511	Dienstleistungen Dritter	3130.000
253'500	129'005	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten	3130.053
300'000	276'091	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
575'000	560'214	Versicherungen	3134.000
219'500	226'268	Empfänge, Kosten	3170.005
	500	Reisespesen	3170.100
	3'200'000	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
	45'600	Debitorenverluste	3181.000
30'000	23'355	Schadenersatzleistungen	3190.106
230'000	249'413	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard	3199.041
	3'733'777	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
300'000	469'520	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegeldern	3510.010
	13'330'000	Einlagen in den Konjunkturfonds	3510.015
	10'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
9'000'000	11'300'002	Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	3612.003
70'000	41'000	Kantonsbeiträge	3636.000
34'650	34'650	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
	1'800'001	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
600'000	2'493'711	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
114'000	323'077	Rückverteilung des Anteils am Ertrag der CO2-Abgabe	3699.100
	50'000'000	Zuweisung an den Infrastrukturfonds	3893.000
1'800'000	1'969'520	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
40'000	39'125	Salzregal	4100.000
1'800'000	1'969'520	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
58'000	8'940	Dienstleistungen für Dritte	4240.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		2'050'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		275'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'475'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		
4410.003	Gains comptables sur titres		
4450.000	Intérêts des prêts		200'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		783'740
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		79'920
4450.005	Intérêts des prêts à l'Hôpital intercantonal de la Broye		55'250
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		9'452'130
4511.007	Prélèvements sur provisions		16'416'400
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		500'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		300'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		
Compte des investissements			
	Dépenses	26'600'000	
	Recettes		3'279'000
	Solde	-23'321'000	
5440.005	Prêts aux collectivités publiques		
5540.000	Achats de titres	26'600'000	
6440.005	Remboursements de prêts octroyés aux collectivités publiques		3'138'000
6450.003	Remboursements de prêts		141'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Finanzdirektion

2'050'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
275'000	209'300	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	38'857	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'475'000		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	0	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	1'000'000	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700
	7'500	Buchgewinne auf Wertschriften	4410.003
200'000	149'632	Darlehensverzinsung	4450.000
549'000	863'662	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
56'000	88'332	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
58'000	61'070	Verzinsung der Darlehen an das interkantonale Spital der Broye	4450.005
8'084'290	3'888'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
14'853'000	322'367'386	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
300'000	869'463	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
300'000	469'520	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
	3'733'777	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002
Investitionsrechnung			
6'600'000	13'757'494	Ausgaben	
3'138'000	8'479'961	Einnahmen	
-3'462'000	-5'277'533	Saldo	
	655'611	Darlehen an Gemeinwesen	5440.005
6'600'000	13'101'882	Wertschriftenkäufe	5540.000
3'138'000	3'138'340	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinwesen	6440.005
	5'341'621	Rückzahlung von Darlehen	6450.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
38	Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement		
	Compte de résultats	Charges	280'801'130
		Revenus	123'532'960
		Solde	-157'268'170
	Compte des investissements	Dépenses	115'272'360
		Recettes	21'751'980
		Solde	-93'520'380
3800	Secrétariat général		
TPSE	Compte de résultats		
		Charges	4'870'360
		Revenus	850'000
		Solde	-4'020'360
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'101'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	443'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	14'300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	190'200	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	242'080	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'200	
3090.000	Frais de formation	20'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'900	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'150	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'490'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
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	20'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3631.000	Part aux frais de conférences	220'800	
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		50'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt			38
265'174'990	263'907'226	Erfolgsrechnung	Aufwand
117'565'120	116'756'832		Ertrag
-147'609'870	-147'150'394		Saldo
105'044'980	65'037'556	Investitionsrechnung	Ausgaben
20'231'980	11'865'272		Einnahmen
-84'813'000	-53'172'284		Saldo
Generalsekretariat			3800
Erfolgsrechnung			TPSE
4'824'340	6'461'771		Aufwand
550'000	1'032'920		Ertrag
-4'274'340	-5'428'851		Saldo
5'000	4'729	Kommissionen	3000.200
1'926'270	1'806'700	Gehälter des Personals	3010.100
591'000	442'121	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	9'014	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
19'460	18'406	Sozialzulagen	3040.300
13'780		Dienstaltersgeschenke	3049.500
179'210	208'088	Sozialversicherungsbeiträge	305
228'510	234'392	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'690	4'277	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000	24'735	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	2'783	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	7'739	Büromaterialien	3100.100
1'000	807	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	6'076	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	122	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	65	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'120	1'827	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'413'800	801'178	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'200	1'209	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'302	Posttaxen	3130.002
50'000	49'344	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
89'000	52'898	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
30'000	29'714	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'000	4'189	Empfänge, Kosten	3170.005
6'500	12'265	Reisespesen	3170.100
	2'500'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
220'800	237'791	Konferenzkostenanteil	3631.000
50'000		Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
	2'920	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.007	Prélèvements sur provisions		800'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses	5'487'000	
	Recettes		5'487'000
	Solde		
5720.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération	5'487'000	
6700.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		5'487'000
3805	Service des constructions et de l'aménagement		
OCAT	Compte de résultats		
	Charges	9'599'230	
	Revenus		7'550'500
	Solde	-2'048'730	
3000.200	Commissions	110'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'466'310	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	337'500	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3040.300	Allocations sociales	36'310	
305	Contributions aux assurances sociales	404'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	551'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'790	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	26'000	
3102.102	Publications et publicité	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'870	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	41'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	220'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	20'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	76'500	
3160.100	Locations de locaux	1'500	
3170.100	Déplacements	8'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

	20'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
500'000	1'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
<hr/>			
Investitionsrechnung			
3'027'000	2'386'419	Ausgaben	
3'027'000	2'386'419	Einnahmen	
<hr/>			
Saldo			
3'027'000	2'386'419	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	5720.023
3'027'000	2'386'419	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	6700.023
<hr/>			
Bau- und Raumplanungsamt			3805
Erfolgsrechnung			OCAT
7'590'140	6'139'708	Aufwand	
4'963'000	3'959'348	Ertrag	
-2'627'140	-2'180'360	Saldo	
<hr/>			
150'000	101'088	Kommissionen	3000.200
4'258'740	4'000'753	Gehälter des Personals	3010.100
405'000	449'623	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'428	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
214'000	223'657	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
35'010	40'797	Sozialzulagen	3040.300
393'690	407'952	Sozialversicherungsbeiträge	305
526'110	517'927	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'090	8'364	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	25'443	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	6'809	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
25'000	26'074	Büromaterialien	3100.100
120'000	4'308	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'778	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	852	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	-246	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	86	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	150	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
35'000	2'236	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
220'000	199'881	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	1'645	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	19'263	Posttaxen	3130.002
50'000	54'521	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'724	Versicherungen	3134.000
6'500	2'585	Fahrzeugunterhalt	3151.500
112'500	-32'672	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	200	Räume, Mieten	3160.100
5'000	8'315	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	3'200'000	
4200.001	Taxe sur la plus-value		3'200'000
4210.000	Emoluments		4'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		347'500
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
3808	Service de la mobilité		
SMOB	Compte de résultats		
	Charges	104'038'170	
	Revenus		35'287'250
	Solde	-68'750'920	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'934'090	
3040.300	Allocations sociales	18'610	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'030	
305	Contributions aux assurances sociales	175'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	257'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'980	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.200	Achats de machines	50'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	17'820	
3130.000	Prestations de service par des tiers	160'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	1'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
3130.056	Comptages de circulation	25'000	
3134.000	Assurances	2'150	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	13'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	24'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'340	
3170.100	Déplacements	21'000	
3300.003	Amortissements des routes cantonales	142'180	
3610.001	Participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire	20'000'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	17'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	60'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

960'000	30'168	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
960'000	30'168	Mehrwertabgabe	4200.001
4'000'000	3'504'188	Gebühren	4210.000
	12'242	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	900	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	2'360	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'610	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	132	Verzugszinsen	4409.000
		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	407'749	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
Amt für Mobilität			3808
Erfolgsrechnung			SMOB
95'420'820	95'198'001	Aufwand	
33'903'910	31'711'398	Ertrag	
-61'516'910	-63'486'603	Saldo	
6'000	2'236	Kommissionen	3000.200
1'810'410	1'704'596	Gehälter des Personals	3010.100
20'860	19'988	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
167'670	152'989	Sozialversicherungsbeiträge	305
239'570	210'052	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'480	3'164	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	5'901	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	963	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	1'763	Büromaterialien	3100.100
6'000	4'300	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	450	Abonnemente und Beiträge	3103.301
50'000	50'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'100		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	8'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
21'070	11'137	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
150'000	335'405	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	210	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	927	Posttaxen	3130.002
13'000	12'632	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	24'424	Verkehrszählungen	3130.056
1'900	1'897	Versicherungen	3134.000
5'000	3'884	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	3'076	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'340	1'626	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
18'000	21'392	Reisespesen	3170.100
126'720	130'474	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
17'200'000	19'741'830	Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	3610.001
17'000	16'863	Konferenzkostenanteil	3631.000
60'000	309'615	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3632.007	Subventions cantonales pour les études en matière de transport	40'000	
3632.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations	34'000	
3632.036	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg	18'000'000	
3632.037	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de MOBUL	1'800'000	
3634.000	Subventions cantonales à des entreprises publiques	1'300'000	
3634.003	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation	5'650'000	
3634.004	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation	2'900'000	
3634.005	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation	35'000'000	
3634.006	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation	450'000	
3634.007	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation	1'300'000	
3634.008	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation	4'800'000	
3634.010	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	500'000	
3634.016	Subventions cantonales pour les associations de transports	50'000	
3634.018	Prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale pour le trafic régional	6'500'000	
3634.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises publiques		
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	150'000	
3640.400	Amortissements des prêts		
3660.400	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic	2'590'000	
4210.000	Emoluments		510'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		6'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4612.011	Part des communes à la contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire		2'756'000
4612.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional		25'818'750
4612.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		202'500
Compte des investissements			
	Dépenses	3'825'000	
	Recettes		960'000
	Solde	-2'865'000	
5010.016	Etudes liées à la gestion du réseau routier	275'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques		
5640.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements		
5640.014	Subventions cantonales pour les investissements en matière de trafic d'agglomération	3'000'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

40'000	40'000	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien	3632.007
50'100	21'779	Kantonsbeiträge an neue Leistungen	3632.016
16'000'000	15'051'641	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg	3632.036
1'700'000	1'899'918	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen von MOBUL	3632.037
500'000		Kantonsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	3634.000
6'200'000	5'999'348	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb	3634.003
2'600'000	2'499'999	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb	3634.004
34'000'000	31'604'703	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb	3634.005
400'000	390'660	Abgeltungen an die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murtensees für den Betrieb	3634.006
1'625'000	1'199'951	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb	3634.007
4'300'000	4'399'233	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb	3634.008
450'000	297'004	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb	3634.010
50'000	48'780	Kantonsbeiträge für die Verkehrsverbände	3634.016
5'000'000	82'355	Übernahme der Überschreitung der Kantonsquote für den Regionalverkehr	3634.018
	4'937'731	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700
		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
	2'408'474	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
2'540'000	1'536'532	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr	3660.400
500'000	439'250	Gebühren	4210.000
	2'585'124	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
5'190'000	3'190'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
1'105'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'370'160	2'720'428	Anteil der Gemeinden an der Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	4612.011
24'558'750	22'600'800	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	4612.020
180'000	175'796	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murtensees	4612.021
Investitionsrechnung			
3'600'000	5'032'709	Ausgaben	
960'000	959'820	Einnahmen	
-2'640'000	-4'072'889	Saldo	
100'000	127'883	Studien in Zusammenhang mit dem Strassennetzmanagement	5010.016
	2'408'474	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
200'000	200'000	Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB	5640.007
3'000'000	2'158'352	Kantonsbeiträge für Investitionen im Bereich des Agglomerationsverkehrs	5640.014

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5640.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	550'000	
6440.004	Remboursements de prêts pour le trafic		960'000
3811	Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)		
SPCH	Compte de résultats		
	Charges	41'076'040	
	Revenus		6'828'000
	Solde	-34'248'040	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'746'610	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.119	Traitements des cantonniers	8'370'410	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	193'720	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'070	
305	Contributions aux assurances sociales	1'362'740	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'901'750	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'300	
3090.000	Frais de formation	76'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'500	
3100.100	Fournitures de bureau	31'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3101.006	Carburants	320'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'500	
3110.200	Achats de machines	5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	200'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	3'000	
3111.500	Achats de véhicules	380'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	80'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	122'360	
3120.004	Impôts et contributions	32'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
3130.001	Frais de télécommunications	110'100	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	97'630	
3132.054	Etudes de l'état des routes cantonales	50'000	
3134.000	Assurances	44'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'500	
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	5'525'000	
3141.310	Signalisation des routes cantonales	345'000	
3141.311	Entretien des routes principales	2'000'000	
3141.312	Service hivernal des routes principales	700'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

300'000	138'000	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich	5640.016
960'000	959'820	Darlehensrückzahlung für den Verkehr	6440.004

Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)

3811

Erfolgsrechnung

SPCH

37'627'360	39'753'150	Aufwand	
6'781'000	10'955'624	Ertrag	
-30'846'360	-28'797'526	Saldo	
6'000	7'399	Kommissionen	3000.200
6'042'450	5'512'391	Gehälter des Personals	3010.100
157'050	127'373	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'131'950	7'698'220	Gehälter der Strassenwärter	3010.119
	44'542	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
174'010	190'896	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
31'130		Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'303'970	1'221'508	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'773'850	1'640'009	Pensionskassenbeiträge	3051.000
27'270	25'351	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
90'000	89'647	Ausbildungskosten	3090.000
9'500	6'864	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
35'000	28'793	Büromaterialien	3100.100
5'400	6'887	Reinigungsmaterialien	3101.001
270'000	350'440	Treibstoffe	3101.006
11'000	17'018	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	2'962	Anschaffung von Maschinen	3110.200
192'000	201'889	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'000	4'586	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
380'000	349'919	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
79'900	74'423	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
11'600	223	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
114'700	124'822	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
30'000	42'880	Steuern und Beiträge	3120.004
110'000	92'608	Dienstleistungen Dritter	3130.000
40'000	37'193	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	12'046	Posttaxen	3130.002
43'260	74'519	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	6'017	Prüfung des Kantonsstrassenzustandes	3132.054
42'000	42'488	Versicherungen	3134.000
2'000	1'575	Fahrzeugsteuern	3137.000
9'500	9'954	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	3141.306
9'500'000	9'758'256	Unterhalt der Kantonsstrassen	3141.308
4'000'000	3'584'653	Winterdienst auf den Kantonsstrassen	3141.309
345'000	409'199	Signalisationen auf den Kantonsstrassen	3141.310
2'000'000	5'499'140	Unterhalt der Hauptstrassen	3141.311
700'000	613'848	Winterdienst auf den Hauptstrassen	3141.312

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3141.313	Signalisation des routes principales	450'000	
3142.502	Travaux d'endiguements à charge des routes cantonales	10'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	500'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	135'000	
3151.500	Entretien des véhicules	246'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	47'300	
3160.100	Locations de locaux	30'000	
3170.100	Déplacements	247'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	859'450	
* 3604.001	Part de tiers aux taxes de concessions	150'000	
* 4120.000	Concessions		1'500'000
4210.000	Emoluments		200'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'223'000
4240.005	Redevances d'utilisation		200'000
4250.000	Ventes		1'000
4250.008	Ventes de bois		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		44'000
4260.014	Récupérations de frais		280'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		50'000
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations		140'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'150'000
4612.012	Récupérations de frais de signalisation		40'000
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	2'000'000	
3812	Service des ponts et chaussées - décharge de La Pila		
PILA	Compte de résultats		
	Charges	600'000	
	Revenus		420'000
	Solde	-180'000	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	160'000	
3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	440'000	
4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		180'000

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

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

450'000	692'390	Signalisationen auf den Hauptstrassen	3141.313
30'000		Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen	3142.502
347'000	156'137	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	773	Unterhalt der Maschinen	3150.200
135'000	130'585	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
246'000	266'653	Fahrzeugunterhalt	3151.500
26'500	15'869	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
35'000	16'067	Räume, Mieten	3160.100
209'000	237'078	Reisespesen	3170.100
	1'160	Debitorenverluste	3181.000
307'220	175'799	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
150'000	150'000	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001 *
1'500'000	1'142'831	Konzessionen	4120.000 *
222'000	144'080	Gebühren	4210.000
1'160'000	1'233'255	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
200'000	171'134	Benützungsgebühren	4240.005
1'000		Verkäufe	4250.000
	1'645	Holzverkäufe	4250.008
	126'679	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'784	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
40'000	45'663	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
263'000	282'525	Kostenrückerstattungen	4260.014
	15'849	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
53'000	15'054	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	195	Verzugszinsen	4409.000
142'000	132'910	Mietzinse	4470.000
3'150'000	7'607'499	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
50'000	32'520	Kostenrückerstattung für die Signalisation	4612.012
Investitionsrechnung			
1'400'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'400'000		Saldo	
1'400'000		Bau von Gebäuden	5040.000 *
Tiefbauamt - Deponie La Pila			3812
Erfolgsrechnung			PILA
Aufwand			
Ertrag			
Saldo			
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
		Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
		Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		240'000
3815	Service des ponts et chaussées - aménagement		
PCAM	Compte de résultats		
	Charges	30'443'700	
	Revenus		38'539'840
	Solde		8'096'140
3300.003	Amortissements des routes cantonales	20'365'860	
3300.100	Amortissements des routes principales	1'912'740	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'165'100	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'912'740
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		3'000'000
4600.500	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		9'636'800
4600.800	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		15'825'200
4600.801	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations affectée au fonds des routes principales		2'625'100
4630.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		5'540'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	29'100'000	
	Recettes		4'400'000
	Solde	-24'700'000	
5010.000	Projets d'exécution pour les ouvrages d'art		
5010.001	Projets d'exécution pour les routes cantonales	6'000'000	
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	14'000'000	
5010.005	Aménagements des routes principales et ouvrages d'art	1'000'000	
5010.006	Bornages et mensurations		
5010.007	Construction des routes nationales	2'000'000	
5010.009	Travaux routiers liés à la protection contre le bruit	6'000'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	100'000	
6300.000	Subventions fédérales		
6300.002	Subventions fédérales pour la construction		2'000'000
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'000'000
6320.000	Participations communales		200'000
6350.000	Participations de tiers		200'000

		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
Tiefbauamt - Ausbau			3815
Erfolgsrechnung			PCAM
34'094'400	41'290'742	Aufwand	
39'639'520	38'613'322	Ertrag	
5'545'120	-2'677'420	Saldo	
23'843'980	30'807'254	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
2'060'420	2'205'127	Abschreibungen auf den Hauptstrassen	3300.100
8'190'000	8'278'361	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
2'060'420	2'205'127	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	142'605	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
3'000'000	865'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
10'399'100	10'647'049	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag	4600.500
15'990'000	16'475'180	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	4600.800
2'650'000	2'736'307	Anteil an der dem Fonds für die Hauptstrassen zugewiesenen leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe	4600.801
5'540'000	5'542'054	Bundesbeiträge an Hauptstrassen in Berggebieten und Randregionen	4630.033
Investitionsrechnung			
25'200'000	26'235'231	Ausgaben	
2'776'000	1'163'709	Einnahmen	
-22'424'000	-25'071'522	Saldo	
	744'362	Ausführungsprojekte für die Kunstbauten	5010.000
7'000'000	2'661'116	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001
	1'423'617	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002
	714'865	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003
10'000'000	11'763'863	Bauliche Massnahmen an Kantonsstrassen und Kunstbauten	5010.004
1'000'000	1'387'616	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstbauten	5010.005
	123'161	Vermarktung und Vermessung	5010.006
100'000	100'391	Nationalstrassenbau	5010.007
7'000'000	7'272'633	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009
100'000	43'606	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
286'000	63'357	Bundesbeiträge	6300.000
90'000	90'352	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002
2'000'000	1'000'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
200'000		Gemeindebeteiligungen	6320.000
200'000	10'000	Beteiligungen Dritter	6350.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3830	Routes nationales - entretien		
PCRN	Compte de résultats		
	Charges	5'862'470	
	Revenus		6'912'470
	Solde		1'050'000
3010.100	Traitements du personnel	4'299'120	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	88'000	
3040.300	Allocations sociales	61'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'770	
305	Contributions aux assurances sociales	384'200	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	532'840	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'600	
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3101.001	Matériel de nettoyage		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers	8'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	331'240	
3170.100	Déplacements	140'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'912'470
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
3845	Service de l'environnement		
OPEN	Compte de résultats		
	Charges	24'901'750	
	Revenus		12'526'670
	Solde	-12'375'080	
3000.200	Commissions	7'000	
3010.100	Traitements du personnel	7'395'620	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	766'800	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	97'110	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	20'570	
305	Contributions aux assurances sociales	670'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	970'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'270	
3090.000	Frais de formation	47'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	

Nationalstrassen - Unterhalt			3830
Erfolgsrechnung			PCRN
5'653'310	4'774'217	Aufwand	
6'703'310	6'252'971	Ertrag	
1'050'000	1'478'754	Saldo	
4'065'890	3'701'789	Gehälter des Personals	3010.100
88'000	72'909	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
55'410	60'138	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
368'880	347'706	Sozialversicherungsbeiträge	305
497'850	450'244	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'780	7'272	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	7'950	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	813	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000		Reinigungsmaterialien	3101.001
115'000		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
200'000	6'791	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'310	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	679	Versicherungen	3134.000
100'000		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
140'000	116'616	Reisespesen	3170.100
6'703'310	6'228'002	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	22'419	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'550	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
Amt für Umwelt			3845
Erfolgsrechnung			OPEN
22'661'000	17'217'485	Aufwand	
10'761'070	7'750'004	Ertrag	
-11'899'930	-9'467'481	Saldo	
2'500	4'282	Kommissionen	3000.200
6'940'820	6'630'479	Gehälter des Personals	3010.100
877'550	651'680	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	95'527	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	17'862	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
81'450	96'513	Sozialzulagen	3040.300
20'000	10'233	Dienstaltersgeschenke	3049.500
643'110	669'100	Sozialversicherungsbeiträge	305
906'780	902'078	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'240	13'749	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	47'326	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	7'734	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	13'346	Büromaterialien	3100.100
12'000	10'258	Abonnemente und Beiträge	3103.301

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100 Achats de mobilier	1'500	
3110.200 Achats de machines	4'070	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	200'000	
3110.309 Achats d'équipements téléphoniques	1'500	
3111.500 Achats de véhicules	40'000	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	6'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'500	
3130.000 Prestations de service par des tiers	4'568'460	
3130.001 Frais de télécommunications	7'300	
3130.002 Taxes postales	11'000	
3130.048 Assainissement des installations et des équipements lié à la protection des eaux	200'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
3130.059 Traitement des déchets spéciaux	210'000	
3130.097 Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	1'035'000	
3132.063 Contrôle par des tiers	490'000	
3134.000 Assurances	6'000	
3142.500 Travaux d'endiguements	400'000	
3142.501 Travaux de conservation	200'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	277'000	
3151.500 Entretien des véhicules	25'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	321'700	
3170.100 Déplacements	50'000	
3199.002 Frais de protection de la population	500	
3199.006 Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	130'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	8'000	
3510.023 Versements au fonds cantonal des sites pollués	1'268'600	
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	380'000	
3631.000 Part aux frais de conférences	25'000	
3632.000 Subventions cantonales pour les communes	466'150	
3632.020 Subventions cantonales aux communes pour la conservation	200'000	
3632.023 Subventions cantonales à des communes pour l'assainissement des sites pollués	600'000	
3634.000 Subventions cantonales à des entreprises publiques	53'050	
3635.001 Subventions cantonales à des entreprises privées	49'270	
3635.023 Subventions cantonales à des tiers pour l'assainissement des sites pollués	60'000	
3637.031 Subventions cantonales aux tiers pour la conservation	2'000	
3637.100 Subventions cantonales pour des tiers	497'650	
3660.200 Amortissements des subventions d'investissements	2'578'090	
3660.205 Amortissements des subventions d'investissements pour l'épuration des eaux		
3660.700 Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	337'290	
4120.000 Concessions		2'910'000
4200.023 Taxes sur le stockage de déchets		1'000'000
4210.000 Emoluments		840'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		285'000
4240.017 Taxes pour délégation de compétence		369'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

3'200	4'014	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'650	9'926	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	176'683	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'500	920	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	39'700	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
1'000	1'012	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	57'947	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'689'000	3'825'054	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'300	2'496	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	10'395	Posttaxen	3130.002
200'000		Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	3130.048
	-64'754	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
215'000	198'351	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
1'695'000	745'774	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
260'000	207'760	Kontrolle durch Dritte	3132.063
6'000	5'770	Versicherungen	3134.000
390'000	389'906	Gewässerverbauungen	3142.500
280'000	233'862	Erhaltungsarbeiten	3142.501
270'000	255'293	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
30'000	27'045	Fahrzeugunterhalt	3151.500
174'400	173'982	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
50'000	47'422	Reisespesen	3170.100
500		Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
350'000	332'098	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3199.006
		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'253'000	1'638'549	Einlagen in den kantonalen Altlastenfonds	3510.023
10'000	9'521	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
155'000	151'651	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren	3602.200
440'000	295'169	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001
23'000	24'258	Konferenzkostenanteil	3631.000
		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
195'000	223'962	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung	3632.020
550'000	320'849	Kantonsbeiträge an Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	3632.023
		Kantonsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	3634.000
		Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001
55'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Sanierung belasteter Standorte	3635.023
7'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung	3637.031
		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
1'551'000	1'283'515	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	-2'580'813	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Abwasserreinigung	3660.205
		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
2'800'000	2'493'175	Konzessionen	4120.000
1'000'000	1'275'104	Abgaben auf der Ablagerung von Abfällen	4200.023
830'000	839'992	Gebühren	4210.000
285'000	282'367	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
219'000	242'935	Gebühren für Kompetenzdelegation	4240.017
	65'653	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.004	Récupérations de traitements		20'500
4260.011	Contributions de tiers		113'000
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		8'000
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		50'000
4270.000	Amendes		10'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués		1'475'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		4'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		350'000
4630.000	Subventions fédérales		428'050
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		193'600
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		
4634.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		
Compte des investissements			
	Dépenses	13'220'360	
	Recettes		10'304'980
	Solde	-2'915'380	
5620.000	Subventions cantonales pour les communes	250'130	
5620.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement	660'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	3'912'940	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	337'290	
5720.000	Subventions fédérales pour les communes	2'000'000	
5720.009	Subventions fédérales aux communes pour l'assainissement des sites pollués	1'080'000	
5720.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement	4'860'000	
5770.009	Subventions fédérales à des tiers	120'000	
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'244'980
6700.000	Subventions fédérales pour les communes		2'000'000
6700.009	Subventions fédérales à des tiers		1'200'000
6700.050	Subventions fédérales pour l'aménagement		4'860'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

33'500	12'197	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
63'000	12'175	Beiträge Dritter	4260.011
75'000	176'113	Rückerstattung von Kosten für die Sanierung belasteter Standorte	4260.013
2'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
	30'763	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	97'607	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
200'000		Rückerstattung von Kosten für die Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	4260.048
150'000	216'026	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4260.095
10'000		Bussen	4270.000
	305'800	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'380'000	641'267	Entnahmen aus dem kantonalen Altlastenfonds	4510.023
2'000'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
936'000	426'534	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
302'050	189'930	Bundesbeiträge	4630.000
178'000	201'093	Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
195'520	137'584	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
100'000	93'118	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4632.014
	10'570	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4634.003

Investitionsrechnung

15'019'980	6'058'026	Ausgaben
13'468'980	7'355'324	Einnahmen
-1'551'000	1'297'298	Saldo

		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	5620.000
425'000	83'515	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5620.050
3'370'980	2'740'250	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
5'000'000	124'262	Bundesbeiträge für die Gemeinden	5720.000
990'000	874'480	Bundesbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	5720.009
5'124'000	2'212'021	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5720.050
110'000	23'498	Bundesbeiträge an Dritte	5770.009
2'244'980	1'540'250	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
5'000'000	2'705'075	Bundesbeiträge für die Gemeinden	6700.000
1'100'000	897'978	Bundesbeiträge an Dritte	6700.009
5'124'000	2'212'021	Bundesbeiträge für den Ausbau	6700.050

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3850	Service des bâtiments		
BATI	Compte de résultats		
	Charges	59'409'410	
	Revenus		14'618'230
	Solde	-44'791'180	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'152'770	
3010.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents	2'630'390	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	3'075'040	
3010.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant	480'250	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	148'050	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	2'410	
305	Contributions aux assurances sociales	980'150	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'442'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'700	
3090.000	Frais de formation	54'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	269'600	
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations	102'000	
3110.100	Achats de mobilier	353'200	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'500	
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	47'200	
312	Chauffage, éclairage, eau	3'818'350	
3120.004	Impôts et contributions	52'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	910'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	410'000	
3134.000	Assurances	364'190	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	5'245'480	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	258'000	
3144.004	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'700'000	
3150.100	Entretien du mobilier	9'500	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'100	
3160.100	Locations de locaux	5'350'360	
3170.100	Déplacements	39'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	20'132'430	

		Hochbauamt	3850
		Erfolgsrechnung	BATI
57'303'620	53'072'152	Aufwand	
14'263'310	16'481'245	Ertrag	
-43'040'310	-36'590'907	Saldo	
3'000	3'049	Kommissionen	3000.200
4'380'400	3'049'768	Gehälter des Personals	3010.100
2'314'150	1'932'849	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker	3010.121
3'146'470	2'943'558	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
480'250	493'408	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals	3010.123
	168'020	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	42'073	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
116'230	132'172	Sozialzulagen	3040.300
360	240	Treueprämien	3049.400
20'980	5'198	Dienstaltersgeschenke	3049.500
902'290	761'861	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'247'890	957'507	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'080	15'772	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
53'000	14'849	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	10'607	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'861	Büromaterialien	3100.100
220'000	205'006	Reinigungsmaterialien	3101.001
	10'323	Publikationen und Werbung	3102.102
104'000	24'893	Abonnemente und Beiträge	3103.301
456'000	143'809	Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'770		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'500	2'345	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
206'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
27'200	3'394	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'797'100	1'925'675	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
48'700	48'886	Steuern und Beiträge	3120.004
950'000	1'224'843	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'112	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	6'913	Posttaxen	3130.002
640'000	487'674	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
292'900	291'683	Versicherungen	3134.000
	257'312	Mehrwertsteuer	3137.101
5'648'000	3'877'515	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
560'000	233'066	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'700'000	1'649'598	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler	3144.004
22'800	17'319	Unterhalt der Mobilien	3150.100
12'000	11'149	Fahrzeugunterhalt	3151.500
8'100	12'014	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'213'590	5'754'901	Räume, Mieten	3160.100
35'000	40'225	Reisespesen	3170.100
	20'357	Debitorenverluste	3181.000
17'253'860	13'260'077	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3400.000	Intérêts des engagements courants		
3511.007	Versements aux provisions		
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	4'500'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		600'000
4250.002	Ventes de matériel		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		2'800
4260.014	Récupérations de frais		40'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100'000
4260.098	Récupérations de traitements		130'000
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		
4450.000	Intérêts des prêts		364'000
4470.000	Locations		4'939'820
4470.100	Locations de terrains		274'400
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		2'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		500'000
4610.017	Indemnités de la Confédération		485'450
4630.016	Subventions fédérales pour la restauration des monuments historiques		540'000
4637.000	Participations de tiers		
4920.002	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		4'559'710
4920.004	Locations de places de parc		77'050
Compte des investissements			
	Dépenses	61'640'000	
	Recettes		600'000
	Solde	-61'040'000	
5040.000	Construction d'immeubles	32'700'000	
5040.001	Achats d'immeubles	1'240'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	21'400'000	
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	4'500'000	
6350.000	Participations de tiers		600'000

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität
und Umwelt

	8'617	Zinsen auf laufenden Verpflichtungen	3400.000
	6'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
2'641'000	4'298'246	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe	3660.207
4'732'000	2'703'408	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe	3660.208
888'920	514'574	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	30	Materialverkäufe	4250.002
	34'695	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'800	2'200	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
40'000	39'998	Kostenrückerstattungen	4260.014
	17'963	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	156'518	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
131'000	129'991	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	2'797'656	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
350'000	208'282	Darlehensverzinsung	4450.000
4'592'050	4'469'820	Mietzinse	4470.000
273'160	223'101	Verpachtung von Land	4470.100
200'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	700'818	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
800'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'000'000	2'500'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
		Entschädigungen des Bundes	4610.017
540'000		Bundesbeiträge für die Restaurierung von Kunstdenkmälern	4630.016
101'560	93'147	Beteiligungen Dritter	4637.000
4'155'470	4'565'401	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand	4920.002
83'350	27'050	Parkplätze, Mieten	4920.004

Investitionsrechnung

56'798'000	25'325'172	Ausgaben	
		Einnahmen	
-56'798'000	-25'325'172	Saldo	

19'500'000	2'716'478	Bau von Gebäuden	5040.000
16'000'000	6'603'072	Liegenschaftskäufe	5040.001
13'925'000	9'003'968	Ausbau von Gebäuden	5040.002
2'641'000	4'298'246	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe	5620.024
4'732'000	2'703'408	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe	5620.025
		Beteiligungen Dritter	6350.000

Budget par groupe de prestations
Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2024
Institut agricole de l'Etat de Fribourg		
	Solde du compte de résultats - 3440 IAGR	
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	
	Solde du résultat analytique	
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1000	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1100	Formation agricole et agro-commerciale	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1200	Formation forestière	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1400	Formation laitière et agroalimentaire	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1500	Formation en économie familiale, d'aide familiale et de la paysanne	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1600	Formation horticole	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2000	Prestations de services	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2100	Formation continue	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

Remarque : en raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants de détail

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg

	-18'855'348	Saldo der Erfolgsrechnung - 3440 IAGR	
	-86'081	Ausgenommene Bereiche ¹	
	-1'063'975	Betriebliche Abgrenzungen	
	-20'005'404	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
	37'510'956	Kosten	
	17'505'552	Erträge	
	-20'005'404	Saldo	
Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung			
			1000
	24'728'805	Kosten	
	10'584'014	Erträge	
	-14'144'791	Saldo	
		Landwirtschaftliche und agro-kaufmännische Berufsbildung	1100
	10'652'488	Kosten	
	4'321'870	Erträge	
	-6'330'618	Saldo	
		Forstwirtschaftliche Berufsbildung	1200
	563'962	Kosten	
	220'560	Erträge	
	-343'402	Saldo	
		Milchwirtschaftliche und lebensmitteltechnologische Berufsbildung	1400
	7'178'684	Kosten	
	3'841'597	Erträge	
	-3'337'087	Saldo	
		Hauswirtschaftliche und bäuerliche Berufsbildung	1500
	2'103'843	Kosten	
	303'573	Erträge	
	-1'800'270	Saldo	
		Gartenbauliche Berufsbildung	1600
	4'229'827	Kosten	
	1'896'414	Erträge	
	-2'333'413	Saldo	
Dienstleistungen			
			2000
	12'782'151	Kosten	
	6'921'538	Erträge	
	-5'860'613	Saldo	
		Weiterbildung	2100
	2'681'914	Kosten	
	710'150	Erträge	
	-1'971'764	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 2024
2200	Prestations individuelles Coûts Produits Solde	
2300	Mandats et mise à disposition de ressources Coûts Produits Solde	
2400	Hôtellerie Coûts Produits Solde	
2500	Laboratoire agroalimentaire fribourgeois (LAAF) Coûts Produits Solde	

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022		
		Individuelle Leistungen	2200
	4'222'574	Kosten	
	1'886'730	Erträge	
	-2'335'844	Saldo	
		Mandate und zur Verfügungstellung von Ressourcen	2300
	1'490'584	Kosten	
	302'731	Erträge	
	-1'187'853	Saldo	
		Hotellerie	2400
	2'418'722	Kosten	
	1'699'257	Erträge	
	-719'465	Saldo	
		Freiburgisches Agro-Lebensmittellabor (FALL)	2500
	1'968'358	Kosten	
	2'322'670	Erträge	
	354'312	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2024
Service des forêts et de la nature SFN		
	Solde du compte de résultats - 3445 SFOR	-24'157'000
	Domaines exclus ¹	7'618'000
	Ajustements analytiques	434'458
	Solde du résultat analytique	-16'104'542
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	22'352'702
	Produits	6'248'160
	Solde	-16'104'542
1000	Forêt, Faune, Dangers naturels, Nature	
	Coûts	18'627'726
	Produits	3'942'000
	Solde	-14'685'726
1100	Conservation des forêts	
	Coûts	1'241'877
	Produits	131'000
	Solde	-1'110'877
1200	Biodiversité en forêt	
	Coûts	647'995
	Produits	
	Solde	-647'995
1300	Dangers naturels et infrastructures	
	Coûts	1'609'336
	Produits	122'000
	Solde	-1'487'336
1400	Gestion des forêts	
	Coûts	3'226'384
	Produits	200'000
	Solde	-3'026'384
1500	Nature et paysage	
	Coûts	3'448'539
	Produits	664'000
	Solde	-2'784'539
1600	Faune, chasse et pêche	
	Coûts	6'493'317
	Produits	2'488'000
	Solde	-4'005'317
1700	Formation	
	Coûts	897'893
	Produits	337'000
	Solde	-560'893

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 2023	Comptes Rechnung 2022		
Amt für Wald und Natur WNA			
-23'842'630	-21'734'214	Saldo der Erfolgsrechnung - 3445 SFOR	
7'526'000	7'682'738	Ausgenommene Bereiche ¹	
533'010	1'105'332	Betriebliche Abgrenzungen	
-15'783'620	-12'946'144	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
21'607'670	19'271'863	Kosten	
5'824'050	6'325'719	Erträge	
-15'783'620	-12'946'144	Saldo	
Wald, Wild, Naturgefahren ; Natur			
			1000
17'924'992	16'307'784	Kosten	
3'567'000	3'509'033	Erträge	
-14'357'992	-12'798'751	Saldo	
Erhaltung der Wälder			
			1100
1'183'538	1'278'366	Kosten	
121'000	136'109	Erträge	
-1'062'538	-1'142'257	Saldo	
Biodiversität im Wald			
			1200
557'615	444'805	Kosten	
		Erträge	
-557'615	-444'805	Saldo	
Naturgefahren und Infrastrukturen			
			1300
1'461'801	1'562'913	Kosten	
93'000	297'023	Erträge	
-1'368'801	-1'265'890	Saldo	
Waldbewirtschaftung			
			1400
3'240'414	3'802'467	Kosten	
210'000	219'378	Erträge	
-3'030'414	-3'583'089	Saldo	
Natur und Landschaft			
			1500
3'252'068	2'364'502	Kosten	
633'000	553'796	Erträge	
-2'619'068	-1'810'706	Saldo	
Fauna, Jagd und Fischerei			
			1600
6'142'082	4'938'181	Kosten	
2'160'000	2'000'735	Erträge	
-3'982'082	-2'937'446	Saldo	
Berufsbildung			
			1700
976'444	969'274	Kosten	
350'000	301'993	Erträge	
-626'444	-667'281	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 2024
1800	Relations publiques	
	Coûts	453'167
	Produits	
	Solde	-453'167
1900	Géomatique et informatique	
	Coûts	609'219
	Produits	
	Solde	-609'219
2000	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN	
	Coûts	3'724'976
	Produits	2'306'160
	Solde	-1'418'816
2100	Production et utilisation du bois	
	Coûts	1'078'588
	Produits	205'000
	Solde	-873'588
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices	
	Coûts	1'342'119
	Produits	808'000
	Solde	-534'119
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement	
	Coûts	163'108
	Produits	15'000
	Solde	-148'108
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes	
	Coûts	121'716
	Produits	5'000
	Solde	-116'716
2500	Production et gestion de biens, prestations de service	
	Coûts	1'019'446
	Produits	1'273'160
	Solde	253'714

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022		
		Öffentlichkeitsarbeit	1800
507'697	344'870	Kosten	
		Erträge	
-507'697	-344'870	Saldo	
		Geomatik und Informatik	1900
603'333	602'405	Kosten	
		Erträge	
-603'333	-602'405	Saldo	
		Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter	2000
3'682'678	2'964'079	Kosten	
2'257'050	2'816'685	Erträge	
-1'425'628	-147'394	Saldo	
		Holzproduktion und -verwendung	2100
1'245'531	903'154	Kosten	
193'500	205'798	Erträge	
-1'052'031	-697'356	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder	2200
1'241'602	1'039'462	Kosten	
734'500	1'076'986	Erträge	
-507'102	37'524	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen	2300
194'598	90'505	Kosten	
23'500	36'652	Erträge	
-171'098	-53'853	Saldo	
		Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen	2400
110'612	56'836	Kosten	
8'500	240'640	Erträge	
-102'112	183'804	Saldo	
		Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen	2500
890'336	874'122	Kosten	
1'297'050	1'256'609	Erträge	
406'714	382'487	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2024
Service de l'informatique et des télécommunications		
	Solde du compte de résultats - 3725 CIEF	-79'024'860
	Ajustements analytiques	-5'567'085
	Solde du résultat analytique	-84'591'945
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	87'381'593
	Produits	2'789'648
	Solde	-84'591'945
1000	Gouvernance IT de l'Etat	
	Coûts	5'997'483
	Produits	
	Solde	-5'997'483
1100	Stratégie et pilotage informatique	
	Coûts	3'855'511
	Produits	
	Solde	-3'855'511
1200	Planification informatique	
	Coûts	1'036'777
	Produits	
	Solde	-1'036'777
1300	Synthèse financière, contrôle et audit	
	Coûts	1'105'195
	Produits	
	Solde	-1'105'195
2000	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	
	Coûts	45'691'249
	Produits	1'600'008
	Solde	-44'091'241
2100	Acquisition, développement et mise en place d'applications	
	Coûts	12'395'710
	Produits	300'000
	Solde	-12'095'710
2200	Exploitation et support d'applications	
	Coûts	24'326'463
	Produits	1'300'008
	Solde	-23'026'455
2300	Intégration d'applications	
	Coûts	8'969'076
	Produits	
	Solde	-8'969'076

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022		
Amt für Informatik und Telekommunikation			
-69'949'700	-60'452'029	Saldo der Erfolgsrechnung - 3725 CIEF	
-882'237	-4'925'182	Betriebliche Abgrenzungen	
-70'831'937	-65'377'212	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
74'401'055	70'023'327	Kosten	
3'569'118	4'646'115	Erträge	
-70'831'937	-65'377'212	Saldo	
IT-Governance des Staates			
			1000
4'745'839	4'568'689	Kosten	
		Erträge	
-4'745'839	-4'568'689	Saldo	
		IT-Strategie und -Steuerung	1100
2'770'575	2'793'731	Kosten	
		Erträge	
-2'770'575	-2'793'731	Saldo	
		IT-Planung	1200
988'516	892'852	Kosten	
		Erträge	
-988'516	-892'852	Saldo	
		Kostenübersicht, Kontrolle und Audit	1300
986'748	882'106	Kosten	
		Erträge	
-986'748	-882'106	Saldo	
Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen			
			2000
36'972'754	35'131'675	Kosten	
1'653'008	1'510'321	Erträge	
-35'319'746	-33'621'354	Saldo	
		Beschaffung, Entwicklung und Bereitstellung von Applikationen	2100
8'353'538	11'043'495	Kosten	
300'000	184'208	Erträge	
-8'053'538	-10'859'287	Saldo	
		Betrieb und Unterhalt von Applikationen	2200
20'273'515	14'842'518	Kosten	
1'353'008	1'325'113	Erträge	
-18'920'507	-13'517'405	Saldo	
		Applikationsintegration	2300
8'345'702	9'245'662	Kosten	
	1'000	Erträge	
-8'345'702	-9'244'662	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2024
3000	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support	
	Coûts	35'692'861
	Produits	1'189'640
	Solde	-34'503'221
3100	Exploitation des infrastructures serveurs et stockage	
	Coûts	7'534'319
	Produits	543'500
	Solde	-6'990'819
3200	Exploitation des infrastructures de télécommunication	
	Coûts	7'988'779
	Produits	322'000
	Solde	-7'666'779
3300	Exploitation des postes de travail et périphériques	
	Coûts	12'522'774
	Produits	201'500
	Solde	-12'321'274
3400	Assistance et conseil aux utilisateurs	
	Coûts	4'449'650
	Produits	10'000
	Solde	-4'439'650
3500	Exploitation des middleware	
	Coûts	3'197'339
	Produits	112'640
	Solde	-3'084'699

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022		
		Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support	3000
32'682'461	30'322'963	Kosten	
1'916'110	3'135'794	Erträge	
-30'766'351	-27'187'169	Saldo	
		Betrieb Server- und Speicherinfrastrukturen	3100
7'371'582	5'678'295	Kosten	
836'070	1'328'351	Erträge	
-6'535'512	-4'349'944	Saldo	
		Betrieb Telekommunikationsinfrastrukturen	3200
7'240'020	8'489'464	Kosten	
492'900	244'764	Erträge	
-6'747'120	-8'244'700	Saldo	
		Betrieb Arbeitsplätze und Peripheriegeräte	3300
11'488'983	9'642'868	Kosten	
294'500	1'280'313	Erträge	
-11'194'483	-8'362'555	Saldo	
		Unterstützung und Beratung der Benutzer	3400
4'125'354	3'572'493	Kosten	
20'000	79'020	Erträge	
-4'105'354	-3'493'473	Saldo	
		Betrieb Middleware	3500
2'456'522	2'939'842	Kosten	
272'640	203'346	Erträge	
-2'183'882	-2'736'496	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2024
Service des ponts et chaussées		
	Solde du compte de résultats - 3811 SPCH	-34'248'040
	Domaines exclus ¹	-1'133'000
	Ajustements analytiques	-881'232
	Solde du résultat analytique	-36'262'272
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	41'416'272
	Produits	5'154'000
	Solde	-36'262'272
1000	Surveillance du réseau routier public	
	Coûts	3'459'378
	Produits	420'000
	Solde	-3'039'378
1100	Surveillance du réseau routier communal	
	Coûts	1'411'968
	Produits	130'000
	Solde	-1'281'968
1200	Surveillance du réseau routier cantonal	
	Coûts	1'910'615
	Produits	290'000
	Solde	-1'620'615
1300	Surveillance du réseau routier national	
	Coûts	136'794
	Produits	
	Solde	-136'794
2000	Entretien du réseau routier cantonal	
	Coûts	34'797'132
	Produits	4'734'000
	Solde	-30'063'132
2100	Entretien constructif	
	Coûts	7'182'770
	Produits	2'200'000
	Solde	-4'982'770
2200	Entretien d'exploitation	
	Coûts	17'151'518
	Produits	1'731'000
	Solde	-15'420'518
2300	Service hivernal	
	Coûts	10'462'845
	Produits	803'000
	Solde	-9'659'845

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 2023	Comptes Rechnung 2022		
Tiefbauamt			
-30'846'360	-28'797'526	Saldo der Erfolgsrechnung - 3811 SPCH	
-1'133'000	-846'910	Ausgenommene Bereiche ¹	
-1'358'022	-1'725'704	Betriebliche Abgrenzungen	
-33'337'382	-31'370'140	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
38'455'382	40'974'596	Kosten	
5'118'000	9'604'455	Erträge	
-33'337'382	-31'370'141	Saldo	
Überwachung des öffentlichen Strassennetzes			
			1000
3'383'528	3'183'845	Kosten	
441'000	340'089	Erträge	
-2'942'528	-2'843'756	Saldo	
Überwachung des Gemeindestrassennetzes			
			1100
1'555'053	1'389'564	Kosten	
166'000	102'129	Erträge	
-1'389'053	-1'287'435	Saldo	
Überwachung des Kantonsstrassennetzes			
			1200
1'697'831	1'616'047	Kosten	
275'000	237'960	Erträge	
-1'422'831	-1'378'087	Saldo	
Überwachung des Nationalstrassennetzes			
			1300
130'645	178'235	Kosten	
		Erträge	
-130'645	-178'235	Saldo	
Unterhalt des Kantonsstrassennetzes			
			2000
32'515'584	34'944'912	Kosten	
4'677'000	9'264'366	Erträge	
-27'838'584	-25'680'546	Saldo	
Baulicher Unterhalt			
			2100
7'172'330	6'733'542	Kosten	
2'250'000	5'233'707	Erträge	
-4'922'330	-1'499'835	Saldo	
Betrieblicher Unterhalt			
			2200
16'478'769	20'607'891	Kosten	
1'717'000	2'288'215	Erträge	
-14'761'769	-18'319'676	Saldo	
Winterdienst			
			2300
8'864'485	7'603'479	Kosten	
710'000	1'742'443	Erträge	
-8'154'485	-5'861'036	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 2024
3000	Développement du réseau routier cantonal	
	Coûts	3'159'762
	Produits	
	Solde	-3'159'762
3100	Construction de nouveaux tronçons routiers	
	Coûts	537'989
	Produits	
	Solde	-537'989
3200	Aménagement des tronçons routiers existants	
	Coûts	2'621'773
	Produits	
	Solde	-2'621'773

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022		
		Entwicklung des Kantonsstrassennetzes	3000
2'556'269	2'845'839	Kosten	
		Erträge	
-2'556'269	-2'845'839	Saldo	
		Bau von neuen Strassenabschnitten	3100
283'337	447'635	Kosten	
		Erträge	
-283'337	-447'635	Saldo	
		Ausbau von bestehenden Strassenabschnitten	3200
2'272'933	2'398'204	Kosten	
		Erträge	
-2'272'933	-2'398'204	Saldo	

**Bases légales et règles régissant la présentation des comptes et
du budget**

**Rechtsgrundlagen und Regelwerk für die Rechnungslegung und
die Haushaltsführung**

1. Bases légales

Le droit financier du canton de Fribourg repose sur les principales bases légales suivantes :

- > Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 (notamment les art. 45, 46, 82, 83, 84, 101, 102 : RSF 10.1)
- > Loi du 6 septembre 2006 sur le Grand Conseil (art. 140, 141, 198 : RSF 121.1)
- > Loi du 6 avril 2001 sur l'exercice des droits politiques (art. 134a et b : RSF 115.1)
- > Loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (RSF 610.1)
- > Règlement du 12 mars 1996 d'exécution de la loi sur les finances (RSF 610.11)

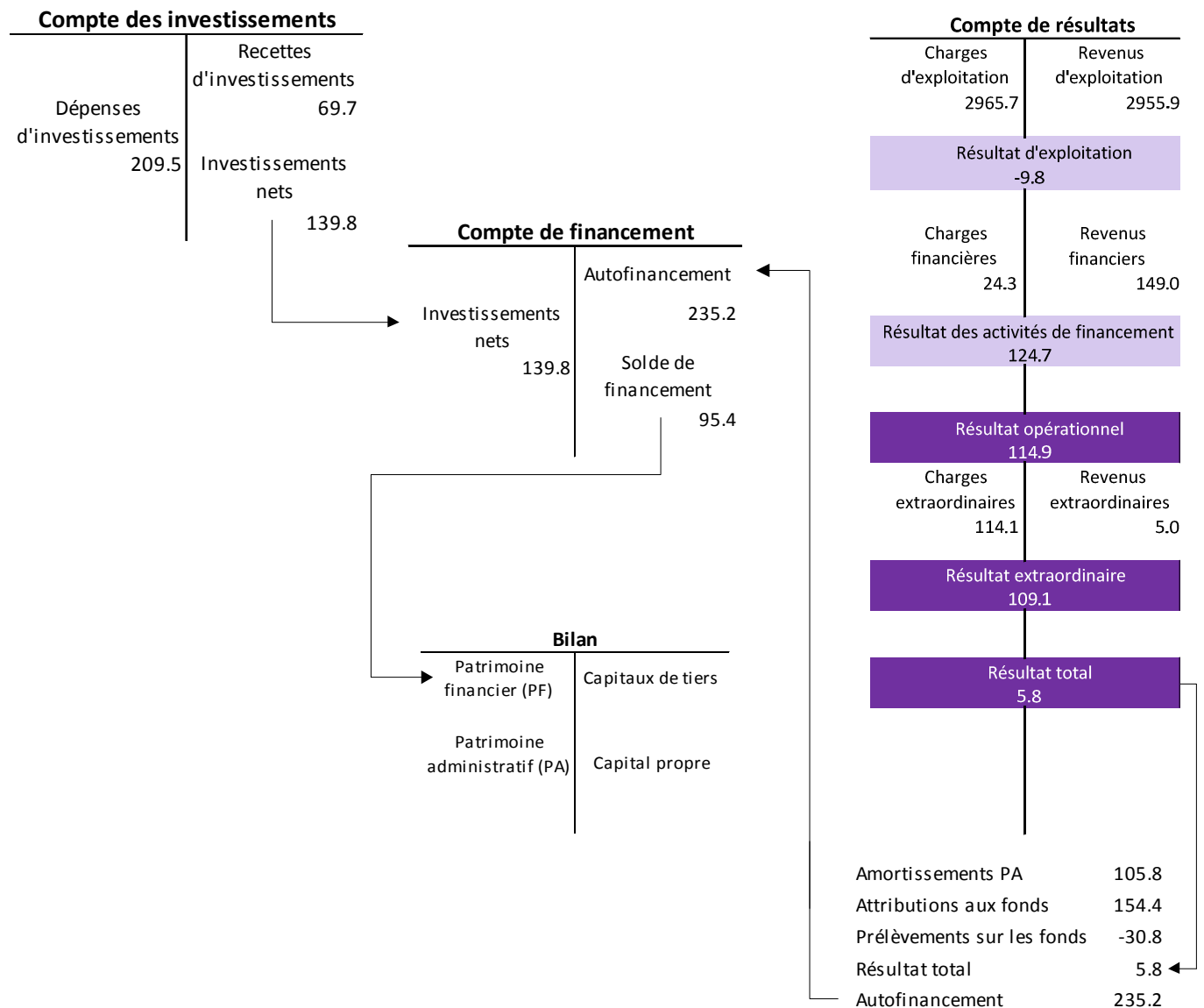
2. Le modèle de comptes (MCH2)

Le modèle de compte appliqué à l'Etat de Fribourg se base sur les recommandations contenues dans la publication "Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2" éditée le 25 janvier 2008 sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

3. La présentation du modèle de compte (MCH2)

3.1. La présentation schématique

Présentation schématique du modèle de compte MCH2 (exemple fictif)



3.2. Description

Le modèle de compte (MCH2) présenté schématiquement sous le point 3.1 comprend le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan et le compte de financement. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

Le *compte de résultats* est clôturé de façon échelonnée : premièrement, on présente le résultat opérationnel, obtenu par addition du résultat d'exploitation (solde des revenus et des charges d'exploitation) et du résultat des activités de financement ; le deuxième échelon rend compte du résultat extraordinaire (solde des revenus et des charges extraordinaires) ; enfin, le troisième échelon présente le résultat total (somme des résultats opérationnel et extraordinaire).

Le *compte des investissements* regroupe les dépenses et recettes se rapportant aux investissements. Il comprend aussi les subventions d'investissements. Il présente en solde les investissements nets à charge de l'Etat de Fribourg.

Le *bilan* rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux de l'Etat de Fribourg. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de la trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres.

A relever que le tableau de flux de trésorerie explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il est établi selon la méthode indirecte et informe sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

Il faut encore indiquer que la partie *Annexes* au compte et au budget de l'Etat est sensiblement développée par rapport à la situation actuelle. Les nouvelles informations suivantes sont notamment présentées dans cette partie : indicateurs statistiques, état du capital propre, tableau des immobilisations et des provisions, informations

4. Le périmètre des comptes et du budget

Les comptes et budgets de l'Etat de Fribourg englobent :

- > le pouvoir législatif et le pouvoir judiciaire,
- > l'administration cantonale, qui est divisée en sept Directions, et comprend en outre la Chancellerie d'Etat (art. 43 LOCEA). Les comptes et budgets des unités administratives désignées dans l'ordonnance du 9 juillet 2002 désignant les unités administratives des Directions du Conseil d'Etat et de la Chancellerie d'Etat (RSF 122.0.13) sont pris en considération, à l'exception de ceux relatifs aux unités "autonomes" suivantes :
 - > l'office cantonal du matériel scolaire (OCMS),
 - > l'office de la circulation et de la navigation (OCN),
 - > l'établissement cantonal d'assurance des bâtiments (ECAB),
 - > l'établissement d'assurance des animaux de rente (Sanima),
 - > la caisse publique de chômage,
 - > l'établissement cantonal des assurances sociales (ECAS),
 - > la caisse de prévoyance du personnel de l'Etat (CPPEF).

5. Les règles en matière d'amortissements

Avec l'introduction du MCH2, le canton n'a pas modifié sa pratique en matière d'amortissements. Les biens dont le montant excède, par objet, 250'000 francs sont amortis sur la base de leur valeur résiduelle, en règle générale, dès leur première inscription au budget. La durée maximale d'amortissements reste fixée à 20 ans.

3.2. Beschreibung

Das unter Punkt 3.1. schematisch dargestellte Rechnungsmodell (HRM2) setzt sich zusammen aus Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und Finanzierungsrechnung, ergänzt durch den Eigenkapitalnachweis und mehrere Anhänge.

Die *Erfolgsrechnung* wird mehrstufig abgeschlossen: Auf der ersten Stufe wird das operative Ergebnis ausgewiesen, das sich aus der Summe des Ergebnisses aus betrieblicher Tätigkeit (Saldo betrieblicher Ertrag und betrieblicher Aufwand) und des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt. Auf der zweiten Stufe wird das ausserordentliche Ergebnis ausgewiesen (Saldo ausserordentlicher Ertrag und ausserordentlicher Aufwand), und auf der dritten Stufe wird das Gesamtergebnis (Summe des operativen und des ausserordentlichen Ergebnisses) ausgewiesen.

Die *Investitionsrechnung* umfasst die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Investitionsbeiträge. In der Investitionsrechnung resultieren als Saldo von Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen die Nettoinvestitionen zulasten des Staates.

Die *Bilanz* zeigt die Vermögens- und Kapitalstruktur des Staates Freiburg. Die Unterscheidung zwischen Finanz- und Verwaltungsvermögen ist insbesondere für die Unterscheidung zwischen dem Ausgabenbegriff und dem Anlagenbegriff wichtig. Das Finanzvermögen umfasst alle nicht für die Aufgabenerfüllung gebundenen Mittel wie die flüssigen Mittel, die laufenden Guthaben und die Tresorerieanlagen. Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Mitteln mit dauerhafter Bindung für die unmittelbare Erfüllung öffentlicher Aufgaben bzw. für einen öffentlichrechtlich festgelegten Zweck. Die Passiven werden in Fremdkapital und Eigenkapital gegliedert.

Die Geldflussrechnung gibt Einsicht in die Liquiditätsveränderungen im Laufe des Rechnungsjahres. Sie wird nach der indirekten Methode erstellt und gibt Auskunft über Herkunft und Verwendung der Mittel aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionen und aus Finanzierungstätigkeit.

Der *Anhang* zur Staatsrechnung bzw. zum Voranschlag ist gegenüber dem bisherigen viel umfangreicher. Unter anderem enthält er neu folgende Angaben: statistische Kennzahlen, Eigenkapitalnachweis, Anlagen- und Rückstellungsspiegel, Zusatzinformationen zu den Beteiligungen und nicht bilanzierten Verpflichtungen

4. In Rechnung und Voranschlag erfasste Organisationseinheiten (Konsolidierungskreis)

Der Konsolidierungskreis von Staatsrechnung und Voranschlag des Kantons Freiburg umfasst folgende Organisationseinheiten:

- > die gesetzgebende und die richterliche Behörde,
- > die Kantonsverwaltung, die in sieben Direktionen plus die Staatskanzlei aufgeteilt ist (Art. 43 SVOG). Einbezogen werden die Rechnungen und Voranschläge der in der Verordnung vom 9. Juli 2002 zur Bezeichnung der Verwaltungseinheiten der Direktionen des Staatsrates und der Staatskanzlei (SGF 122.0.13) aufgeführten Verwaltungseinheiten, mit Ausnahme der Rechnungen und Budgets der folgenden «autonomen» Einheiten:
 - > Kantonale Lehrmittelverwaltung (KLV),
 - > Amt für Strassenverkehr und Schifffahrt (ASS),
 - > Kantonale Gebäudeversicherung (KGV),
 - > Nutztierversicherungsanstalt (Sanima),
 - > Öffentliche Arbeitslosenkasse (ÖALK),
 - > Kantonale Sozialversicherungsanstalt (KSVA),
 - > Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF).

5. Abschreibungsmethoden

Der Kanton Freiburg hat mit der Einführung des HRM2 seine Abschreibungspraxis nicht geändert. Vermögenswerte in einem Betrag von über 250 000 Franken pro Objekt werden in der Regel ab der erstmaligen Budgetierung auf ihrem Restbuchwert abgeschrieben. Die maximale Abschreibungsdauer bleibt bei 20 Jahren.

Les taux et les durées maximales d'amortissements prévus à l'article 12 alinéa 2 du règlement de la loi sur les finances sont les suivants :

Genre de biens

Immeubles et terrains bâtis	10 %, 20 ans
Routes	10 %, 20 ans
Investissements forestiers	10 %, 20 ans
Mobilier et véhicules	20 %, 10 ans
Machines, appareils, appareils didactiques, équipements	25 %, 6 ans
Equipements informatiques	40 %, 4 ans
Immobilisations incorporelles, dont brevets, concessions d'utilisation et logiciels	40 %, 4 ans
Subventions d'investissements	100 %, -
Terrains non bâtis, alpages, forêts, vignes	pas d'amortissement

6. Les particularités fribourgeoises

Sur un certain nombre de points énumérés ci-après, les règles appliquées à l'Etat de Fribourg s'écartent des recommandations formulées par le modèle comptable harmonisé MCH2, en particulier pour :

- > la limite fixée à un million de francs au minimum pour considérer une charge ou un revenu comme étant extraordinaire (art. 9a du règlement de la loi sur les finances),
- > la définition des charges et revenus extraordinaires (art. 19 al. 3 et 4 et art. 20 al. 3 de la loi sur les finances de l'Etat),
- > la durée et les taux retenus pour l'amortissement de certains investissements et des subventions d'investissements,
- > la réévaluation du patrimoine financier qui interviendra en principe tous les trois ans, sauf diminution durable de la valeur d'un élément de ce patrimoine.

Signalons enfin qu'en application de l'art. 6 al. 1 let. j du règlement de la loi sur les finances le principe d'échéance est défini ainsi : les dépenses doivent être comptabilisées au plus tard à la date où elles sont échues. Les recettes doivent être comptabilisées à la date où elles sont facturées, à l'exception des subventions, qui peuvent être comptabilisées au moment du paiement, et des recettes fiscales, qui sont comptabilisées en règle générale selon le principe de délimitation des impôts, à savoir que la part estimée de revenus fiscaux non encore facturée est comptabilisée sur l'exercice comptable.

7. Les conséquences sur les comparaisons historiques

Le passage au MCH2 a nécessité l'adaptation de l'historique du plan comptable actuel. Dans la grande majorité des cas, une ancienne position budgétaire a été affectée à un compte du nouveau modèle. Dans les cas suivants, des regroupements ont été opérés à savoir qu'une ou plusieurs anciennes positions budgétaires ont été additionnées sous un même nouveau numéro de compte :

Nach Artikel 12 Absatz 2 des Finanzhaushaltsreglements gelten die folgenden Abschreibungssätze und jeweilige maximale Abschreibungsdauer:

Art der Vermögensgüter

Liegenschaften und überbaute Grundstücke	10 %, 20 Jahre
Strassen	10 %, 20 Jahre
Forstwirtschaftliche Investitionen	10 %, 20 Jahre
Mobilien und Fahrzeuge	20 %, 10 Jahre
Maschinen, Geräte, Lehrmittel, Ausrüstungsgegenstände	25 %, 6 Jahre
EDV-Anlagen	40 %, 4 Jahre
Immaterielle Anlagen, worunter Patente, Lizenzrechte und Software	40 %, 4 Jahre
Investitionsbeiträge	100 %, -
Nicht überbaute Grundstücke, Alpen, Waldungen, Reben	keine Abschreibung

6. Freiburger Besonderheiten

In einigen Punkten weichen die beim Staat Freiburg angewandten Regeln von den Fachempfehlungen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) ab:

- > Festsetzung der Grenze, ab der Aufwendungen und Erträge sowie Ausgaben und Einnahmen als ausserordentlich gelten, auf 1 Million Franken (Art. 9a des Finanzhaushaltsreglements),
- > Definition der ausserordentlichen Aufwände und Erträge (Art. 19 Abs. 3 und 4 und Art. 20 Abs. 3 des Finanzhaushaltsgesetzes),
- > Abschreibungsdauer und Abschreibungssätze für die Abschreibung gewisser Investitionen und Investitionsbeiträge,
- > Neubewertung der Vermögenswerte im Finanzvermögen grundsätzlich alle drei Jahre, ausser bei voraussehbarer dauerhafter Wertminderung eines Vermögenswerts.

Schliesslich wird nach Artikel 6 Abs. 1 Bst. j des Finanzhaushaltsreglements das Sollverbuchungsprinzip wie folgt definiert: Die Ausgaben sind spätestens zum Zeitpunkt ihrer Fälligkeit zu verbuchen. Die Ausgaben sind spätestens zum Zeitpunkt ihrer Fälligkeit zu verbuchen. Die Einnahmen sind zum Zeitpunkt, in dem sie in Rechnung gestellt werden, zu verbuchen, mit Ausnahme der Subventionen, die zum Zeitpunkt der Zahlung verbucht werden können, und der Steuereinnahmen, die in der Regel nach dem Steuerabgrenzungsprinzip verbucht werden.

7. Die Auswirkungen auf die rückblickenden Vergleiche

Mit der Umstellung auf das HRM2 musste der gegenwärtige Kontenplan umgestaltet werden. In der überwiegenden Mehrheit der Fälle wurde eine bisherige Budgetrubrik einem Konto des neuen Kontenplans zugewiesen. In den folgenden Fällen erfolgte ein Zusammenzug, das heisst, eine oder mehrere bisherige Budgetrubriken wurden unter ein und derselben Kontonummer zusammengefasst:

Bases légales et règles régissant la présentation des comptes et du budget

Nouveau compte Neues Konto	Désignation Bezeichnung	Anciens comptes Alte Konten
3010.100	Traitements du personnel <i>Gehälter des Personals</i>	301.100, 301.128, 301.129
3040.300	Allocations sociales <i>Sozialzulagen</i>	301.300, 301.305
3040.400	Primes de fidélité <i>Treueprämien</i>	301.400, 301.405
3050.100	Contributions à l'AVS-AI-APG <i>AHV-, IV- und EO-Beiträge</i>	303.100, 303.101
3050.200	Contributions à l'assurance chômage <i>Arbeitslosenversicherungsbeiträge</i>	303.200, 303.201
3051.000	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel <i>Pensionskassenbeiträge</i>	304.000, 304.001
3053.100	Contributions à l'assurance accidents <i>Unfallversicherungsbeiträge</i>	305.100, 305.101
3054.300	Contributions à la caisse d'allocations familiales <i>Beiträge an die Familienausgleichskasse</i>	303.300, 303.301
3090.000	Frais de formation <i>Ausbildungskosten</i>	309.000, 309.001, 309.002, 309.003
3101.000	Marchandises <i>Verbrauchsmaterialien</i>	313.000, 350.000
3102.101	Imprimés, formules et reliures <i>Drucksachen, Formulare und Buchbinderarbeiten</i>	310.101, 310.104, 310.107, 310.108
3106.013	Produits chimiques <i>Chemikalien</i>	313.013, 313.022
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie <i>Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug</i>	311.316, 315.316
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques <i>Anschaffung von Hardware und Software</i>	311.400, 311.401, 311.405
3130.000	Prestations de service par des tiers <i>Dienstleistungen Dritter</i>	318.000, 318.024
3130.001	Frais de télécommunications <i>Kosten für Telekommunikation</i>	318.001, 318.007
3135.004	Exécution des peines <i>Strafvollzug</i>	318.025, 318.068
3137.000	Impôts sur les véhicules <i>Fahrzeugsteuern</i>	313.007, 318.105
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques <i>Unterhalt von Hardware und Software</i>	315.400, 315.401, 315.405
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques <i>Unterhalt von Hardware und Software</i>	315.400, 315.401, 315.405
3170.100	Déplacements <i>Reisespesen</i>	317.100, 317.303
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires <i>Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien</i>	319.004, 319.006

Rechtsgrundlagen und Regelwerk für die Rechnungslegung und die Haushaltsführung

Nouveau compte Neues Konto	Désignation Bezeichnung	Anciens comptes Alte Konten
3199.018	Débours récupérables <i>Rückforderbare Auslagen</i>	318.061, 318.062
3406.001	Intérêts des dettes à long terme <i>Zinsen auf langfristigen Schulden</i>	322.001, 322.002
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds <i>Fondszinsen</i>	323.001, 329.000
3631.000	Part aux frais de conférences <i>Konferenzkostenanteil</i>	361.000, 364.002
3636.000	Subventions cantonales <i>Kantonsbeiträge</i>	364.000, 365.000
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles <i>Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen</i>	364.001, 365.002
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises <i>Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse</i>	365.005, 366.005
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques <i>Einkommenssteuern der natürlichen Personen</i>	400.000, 400.006
4511.007	Prélèvements sur provisions <i>Entnahmen aus Rückstellungen</i>	480.007, 480.009
4900.000	Livraisons à l'hôpital <i>Lieferungen an das Spital</i>	490.005, 490.008, 490.009
5040.000	Construction d'immeubles <i>Bau von Gebäuden</i>	500.001, 503.000
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale <i>Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik</i>	525.005, 525.100
5470.000	Prêts à des tiers <i>Darlehen an Dritte</i>	524.002, 525.004
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes <i>Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen</i>	660.005, 660.200, 670.016
6420.001	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour l'acquisition et l'équipement de terrains <i>Darlehensrückzahlung der Gemeinden für den Erwerb und die Erschliessung von Grundstücken</i>	622.001, 624.001
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne <i>Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten</i>	624.002, 625.000

Regroupement dans la publication

- 305 Contributions aux assurances sociales intègrent les comptes 3050.100 / 3050.102 / 3050.200 / 3050.202 / 3054.300 / 3054.302 / 3059.100 / 3059.102 / 3059.200.
- 312 Chauffage, éclairage et eau intègrent les comptes 3120.000 / 3120.001 / 3120.002.

In der Publikation zusammengefasst:

- 305 Sozialversicherungsbeiträge umfassen die Konten 3050.100 / 3050.102 / 3050.200 / 3050.202 / 3054.300 / 3054.302 / 3059.100 / 3059.102 / 3059.200.
- 312 Heizung, Beleuchtung und Wasser umfassen die Konten 3120.000 / 3120.001 / 3120.002.

Statistiques

Statistiken

		Francs Franken	%
3	Charges	4'236'784'620	100.00
30	Charges de personnel	1'510'138'050	35.64
300	Autorités, commissions et juges	17'113'310	0.40
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	526'400'230	12.42
302	Personnel enseignant	668'674'950	15.78
304	Allocations et indemnités	16'432'200	0.39
305	Contributions aux assurances sociales	248'252'710	5.86
306	Prestations aux retraités	25'309'120	0.60
309	Autres charges de personnel	7'955'530	0.19
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	430'302'350	10.16
310	Fournitures, matériel et marchandises	45'204'790	1.07
311	Matériel, mobilier, machines et véhicules	34'206'100	0.81
312	Chauffage, éclairage, eau	19'237'450	0.45
313	Prestations de service et honoraires	153'524'090	3.62
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	42'988'910	1.01
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	33'277'320	0.79
316	Loyers, droits de superficie et leasing	18'464'060	0.44
317	Dédommagements	9'970'910	0.24
318	Pertes sur créances	17'939'500	0.42
319	Autres charges d'exploitation	55'489'220	1.31
33	Amortissements du patrimoine administratif	86'216'720	2.03
330	Immobilisations	86'216'720	2.03
34	Charges financières	6'080'000	0.14
340	Intérêts passifs	6'070'000	0.14
349	Autres charges financières	10'000	0.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	82'614'450	1.95
350	Capitaux de tiers		
351	Capital propre	82'614'450	1.95
36	Charges de transferts	1'854'684'340	43.78
360	Parts de revenus destinées à des tiers	32'856'530	0.78
361	Dédommagements à des collectivités publiques	269'704'590	6.37
362	Péréquation financière et compensation des charges	52'526'660	1.24
363	Subventions accordées	1'420'593'180	33.53
364	Amortissements des prêts du patrimoine administratif	8'400'000	0.20
365	Amortissements des titres et participations du patrimoine administratif	600'000	0.01
366	Amortissements des subventions d'investissements	69'817'380	1.65
369	Autres charges de transferts	186'000	0.00
37	Subventions à redistribuer	220'772'150	5.21
370	Subventions à redistribuer	220'772'150	5.21
38	Charges extraordinaires		
389	Attributions au capital propre		
39	Imputations internes	45'976'560	1.09
390	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'344'000	0.10
391	Prestations de service et honoraires	24'010'940	0.57
392	Loyers, droits de superficie et leasing	5'174'360	0.12
393	Frais administratifs et d'exploitation	247'260	0.01
398	Transferts	12'200'000	0.29

4'051'538'165	4'516'843'461	Aufwand	3
1'455'267'410	1'697'889'930	Personalaufwand	30
16'699'840	16'210'197	Behörden, Kommissionen und Richter	300
508'162'840	482'931'587	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal	301
643'513'580	623'041'710	Lehrkräfte	302
14'590'780	14'949'601	Zulagen	304
239'513'840	530'034'451	Sozialversicherungsbeiträge	305
24'812'430	23'554'431	Rentenleistungen	306
7'974'100	7'167'955	Übriger Personalaufwand	309
407'579'335	418'249'108	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31
45'594'520	44'505'957	Material- und Warenaufwand	310
36'382'885	33'396'119	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	311
17'883'230	15'176'789	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
136'702'510	138'221'455	Dienstleistungen und Honorare	313
42'024'500	51'043'279	Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	314
29'849'520	24'464'956	Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	315
18'991'050	17'820'304	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	316
9'923'510	9'747'211	Spesenentschädigungen	317
16'384'000	23'286'442	Forderungsverluste	318
53'843'610	60'586'597	Übriger Betriebsaufwand	319
89'853'900	78'184'439	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
89'853'900	78'184'439	Sachanlagen	330
5'292'100	6'321'839	Finanzaufwand	34
5'280'100	6'309'393	Passivzinsen	340
12'000	12'446	Übriger Finanzaufwand	349
63'276'500	234'915'761	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35
	8'359'216	Fremdkapital	350
63'276'500	226'556'545	Eigenkapital	351
1'762'288'070	1'762'111'962	Transferaufwand	36
28'289'610	28'999'881	Ertragsanteile an Dritte	360
255'913'400	261'709'675	Entschädigungen an Gemeinwesen	361
50'388'160	52'112'680	Finanz- und Lastenausgleich	362
1'338'738'900	1'311'079'998	Eigene Beiträge	363
15'200'000	5'208'598	Abschreibung Darlehen des Verwaltungsvermögens	364
600'000	41'494'021	Abschreibung Wertschriften und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	365
73'044'000	61'184'032	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366
114'000	323'077	Übriger Transferaufwand	369
221'800'230	220'107'372	Durchlaufende Beiträge	37
221'800'230	220'107'372	Durchlaufende Beiträge	370
	50'000'000	Ausserordentlicher Aufwand	38
	50'000'000	Einlagen in das Eigenkapital	389
46'180'620	49'063'050	Interne Verrechnungen	39
4'405'000	4'197'006	Material- und Warenbezüge	390
24'609'580	23'490'041	Dienstleistungen und Honorare	391
4'770'120	5'110'761	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	392
195'920	161'945	Betriebs- und Verwaltungskosten	393
12'200'000	16'103'297	Übertragungen	398

		Francs Franken	%
4	Revenus	4'237'709'070	100.00
40	Revenus fiscaux	1'477'798'000	34.87
400	Impôts directs sur les personnes physiques	1'002'800'000	23.66
401	Impôts directs sur les personnes morales	197'000'000	4.65
402	Autres impôts directs	153'850'000	3.63
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	124'148'000	2.93
41	Patentes et concessions	21'070'000	0.50
410	Patentes	5'155'000	0.12
411	Part au bénéfice net de la BNS		
412	Concessions	12'421'000	0.29
413	Autorisations pour loteries et paris	3'494'000	0.08
42	Taxes, émoluments et contributions	262'141'570	6.19
420	Taxes de compensation	17'400'000	0.41
421	Emoluments	73'074'210	1.72
422	Taxes hospitalières et d'établissements spécialisés	15'580'950	0.37
423	Frais d'écolage et taxes de cours	25'593'480	0.60
424	Prestations de service et autres redevances d'utilisation	35'291'280	0.83
425	Ventes	14'655'120	0.35
426	Remboursements et dédommagements	55'835'930	1.32
427	Amendes	24'710'600	0.58
43	Revenus divers	2'118'900	0.05
430	Revenus d'exploitation divers	2'113'900	0.05
431	Activation des propres prestations	5'000	0.00
432	Variations de stocks		
44	Revenus financiers	107'518'180	2.54
440	Revenus des intérêts	7'937'800	0.19
441	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier		
442	Revenus de participations du patrimoine financier	539'000	0.01
443	Produits des immeubles du patrimoine financier		
445	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	4'090'910	0.10
446	Revenus d'entreprises publiques	80'815'000	1.91
447	Produits des immeubles du patrimoine administratif	14'135'470	0.33
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	194'232'020	4.58
451	Capital propre	194'232'020	4.58
46	Revenus de transferts	1'906'081'690	44.98
460	Parts à des recettes et contributions sans affectation	184'125'100	4.34
461	Dédommagements de collectivités publiques	501'845'140	11.84
462	Péréquation financière et compensation des charges	652'787'110	15.40
463	Subventions acquises	566'383'780	13.37
469	Autres revenus de transferts	940'560	0.02
47	Subventions à redistribuer	220'772'150	5.21
470	Subventions à redistribuer	220'772'150	5.21
49	Imputations internes	45'976'560	1.08
490	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'344'000	0.10
491	Prestations de service et honoraires	24'010'940	0.57
492	Loyers, droits de superficie et leasing	5'174'360	0.12
493	Frais administratifs et d'exploitation	247'260	0.01
498	Transferts	12'200'000	0.29

4'051'641'050	4'517'337'286	Ertrag	4
1'367'541'400	1'447'526'105	Fiskalertrag	40
940'470'000	977'473'559	Direkte Steuern natürliche Personen	400
163'000'000	170'991'708	Direkte Steuern juristische Personen	401
142'150'000	180'955'464	Übrige direkte Steuern	402
121'921'400	118'105'374	Besitz- und Aufwandsteuern	403
20'427'000	170'599'060	Regalien und Konzessionen	41
5'110'000	4'957'881	Regalien	410
	149'864'905	Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank	411
12'215'000	11'632'333	Konzessionen	412
3'102'000	4'143'941	Bewilligungen für Lotterien und Wetten	413
257'800'630	268'533'284	Entgelte	42
14'600'000	17'334'249	Ersatzabgaben	420
73'002'610	69'852'390	Gebühren	421
15'308'540	16'883'325	Spital- und Heimtaxen	422
25'815'600	24'787'067	Schul- und Kursgelder	423
34'815'290	36'693'578	Dienstleistungen und andere Benützungsggebühren	424
15'756'220	15'509'877	Verkäufe	425
53'977'770	65'935'044	Rückerstattungen und Entschädigungen	426
24'524'600	21'537'755	Bussen	427
2'077'400	2'269'179	Verschiedene Erträge	43
2'072'400	2'126'371	Verschiedene betriebliche Erträge	430
5'000	40'313	Aktivierung Eigenleistungen	431
	102'494	Bestandesveränderungen	432
108'595'570	148'981'639	Finanzertrag	44
7'011'100	9'390'179	Zinsertrag	440
	39'805'455	Realisierte Buchgewinne aus Anlagen des Finanzvermögens	441
469'500	874'870	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442
	261'553	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	443
3'645'000	4'278'210	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	445
83'815'000	81'827'000	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	446
13'654'970	12'544'371	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	447
200'075'210	470'268'012	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45
200'075'210	470'268'012	Eigenkapital	451
1'827'142'990	1'740'327'850	Transferertrag	46
188'869'100	176'971'302	Ertragsanteile und Beiträge ohne Zweckbindung	460
474'464'550	456'137'713	Entschädigungen von Gemeinwesen	461
623'398'110	572'983'482	Finanz- und Lastenausgleich	462
539'770'230	532'969'768	Beiträge für eigene Rechnung	463
641'000	1'265'585	Übriger Transferertrag	469
221'800'230	219'769'107	Durchlaufende Beiträge	47
221'800'230	219'769'107	Durchlaufende Beiträge	470
46'180'620	49'063'050	Interne Verrechnungen	49
4'405'000	4'197'006	Material- und Warenbezüge	490
24'609'580	23'490'041	Dienstleistungen und Honorare	491
4'770'120	5'110'761	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	492
195'920	161'945	Betriebs- und Verwaltungskosten	493
12'200'000	16'103'297	Übertragungen	498

		Francs Franken	%
5	Dépenses	296'248'360	100.00
50	Investissements propres	153'267'000	51.74
500	Terrains non bâtis	5'000'000	1.69
501	Routes, ouvrages de génie civil	29'275'000	9.88
504	Terrains bâtis	117'287'000	39.59
505	Forêts	705'000	0.24
506	Mobilier, machines, véhicules	1'000'000	0.34
54	Prêts	18'900'000	6.38
544	Entreprises publiques	9'900'000	3.34
545	Entreprises privées	1'000'000	0.34
546	Organisations privées à but non lucratif		
547	Personnes physiques	8'000'000	2.70
55	Participations et capital social	26'600'000	8.98
554	Entreprises publiques	26'600'000	8.98
56	Subventions accordées	74'284'360	25.08
560	Confédération	22'000	0.01
562	Communes et associations de communes	20'813'070	7.03
564	Entreprises publiques	3'550'000	1.20
566	Organisations privées à but non lucratif	2'300'000	0.78
567	Personnes physiques	47'599'290	16.07
57	Subventions à redistribuer	23'197'000	7.83
572	Communes et associations de communes	15'527'000	5.24
576	Organisations privées à but non lucratif	3'550'000	1.20
577	Personnes physiques	4'120'000	1.39

283'846'820	228'738'301	Ausgaben	5
154'124'840	86'837'311	Sachanlagen	50
		Grundstücke	500
25'200'000	26'319'508	Strassen, Tiefbauten	501
127'997'000	58'056'515	Hochbauten	504
705'000	801'656	Waldungen	505
222'840	1'659'632	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	506
20'200'000	8'528'559	Darlehen	54
15'200'000	3'064'085	Öffentliche Unternehmungen	544
1'000'000		Private Unternehmungen	545
	1'000'000	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	546
4'000'000	4'464'473	Private Haushalte	547
6'600'000	52'102'183	Beteiligungen und Grundkapitalien	55
6'600'000	52'102'183	Öffentliche Unternehmungen	554
77'520'980	66'297'596	Eigene Beiträge	56
22'000		Bund	560
18'858'980	13'189'059	Gemeinden und Gemeindeverbände	562
3'500'000	2'496'352	Öffentliche Unternehmungen	564
2'300'000	3'977'136	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	566
52'840'000	46'635'049	Private Haushalte	567
25'401'000	14'972'652	Durchlaufende Beiträge	57
16'241'000	8'029'810	Gemeinden und Gemeindeverbände	572
5'050'000	3'902'076	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	576
4'110'000	3'040'766	Private Haushalte	577

		Francs Franken	%
6	Recettes	48'657'980	100.00
63	Subventions acquises	13'986'980	28.75
630	Confédération	12'986'980	26.69
632	Communes et associations de communes	200'000	0.41
635	Entreprises privées	800'000	1.64
64	Remboursements de prêts	11'424'000	23.48
642	Communes et associations de communes	1'425'000	2.93
644	Entreprises publiques	4'098'000	8.42
645	Entreprises privées	551'000	1.13
647	Personnes physiques	5'350'000	11.00
66	Remboursements de subventions accordées	50'000	0.10
667	Personnes physiques	50'000	0.10
67	Subventions à redistribuer	23'197'000	47.67
670	Confédération	23'197'000	47.67

51'191'980	41'388'890	Einnahmen	6
14'457'980	7'583'044	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	63
13'977'980	7'493'044	Bund	630
200'000		Gemeinden und Gemeindeverbände	632
280'000	90'000	Private Unternehmungen	635
11'283'000	16'263'306	Rückzahlung von Darlehen	64
1'425'000	1'265'041	Gemeinden und Gemeindeverbände	642
4'098'000	4'098'160	Öffentliche Unternehmungen	644
410'000	5'946'038	Private Unternehmungen	645
5'350'000	4'954'067	Private Haushalte	647
50'000		Rückzahlung eigener Beiträge	66
50'000		Private Haushalte	667
25'401'000	17'542'540	Durchlaufende Beiträge	67
25'401'000	17'542'540	Bund	670

		Francs Franken	%
Total			
Charges		4'236'784'620	100.00
Revenus		4'237'709'070	100.00
Solde		924'450	
0 Administration générale			
Charges		258'882'180	6.11
Revenus		51'559'020	1.22
Solde		-207'323'160	
01 Législatif et exécutif			
Charges		10'750'980	0.25
Revenus		507'100	0.01
Solde		-10'243'880	
02 Services généraux			
Charges		248'131'200	5.86
Revenus		51'051'920	1.20
Solde		-197'079'280	
1 Ordre et sécurité publics, défense			
Charges		355'101'940	8.38
Revenus		161'046'000	3.80
Solde		-194'055'940	
11 Sécurité publique			
Charges		122'649'490	2.89
Revenus		23'329'990	0.55
Solde		-99'319'500	
12 Justice			
Charges		96'631'140	2.28
Revenus		29'020'320	0.68
Solde		-67'610'820	
13 Exécution des peines			
Charges		71'110'480	1.68
Revenus		37'312'300	0.88
Solde		-33'798'180	
14 Questions juridiques			
Charges		45'291'060	1.07
Revenus		59'078'760	1.39
Solde		13'787'700	
15 Service du feu			
Charges		130'000	0.00
Revenus			
Solde		-130'000	
16 Défense			
Charges		19'289'770	0.46
Revenus		12'304'630	0.29
Solde		-6'985'140	

Total		
4'051'538'165	4'516'843'461	Aufwand
4'051'641'050	4'517'337'286	Ertrag
102'885	493'825	Saldo
Allgemeine Verwaltung		
0		
237'325'010	520'758'434	Aufwand
49'722'290	53'906'975	Ertrag
-187'602'720	-466'851'459	Saldo
Legislative und Exekutive		
01		
10'775'570	9'791'976	Aufwand
518'100	267'248	Ertrag
-10'257'470	-9'524'728	Saldo
Allgemeine Dienste		
02		
226'549'440	510'966'458	Aufwand
49'204'190	53'639'727	Ertrag
-177'345'250	-457'326'730	Saldo
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung		
1		
343'338'660	340'053'682	Aufwand
162'103'520	157'214'182	Ertrag
-181'235'140	-182'839'500	Saldo
Öffentliche Sicherheit		
11		
117'535'070	111'364'887	Aufwand
22'720'410	22'894'131	Ertrag
-94'814'660	-88'470'757	Saldo
Rechtssprechung		
12		
93'561'140	92'791'297	Aufwand
28'433'700	26'344'378	Ertrag
-65'127'440	-66'446'919	Saldo
Strafvollzug		
13		
66'840'360	64'529'724	Aufwand
37'184'300	37'009'059	Ertrag
-29'656'060	-27'520'665	Saldo
Allgemeines Rechtswesen		
14		
44'536'830	44'630'248	Aufwand
59'227'360	58'371'094	Ertrag
14'690'530	13'740'846	Saldo
Feuerwehr		
15		
350'000	332'098	Aufwand
100'000	103'688	Ertrag
-250'000	-228'410	Saldo
Verteidigung		
16		
20'515'260	26'405'428	Aufwand
14'437'750	12'491'832	Ertrag
-6'077'510	-13'913'596	Saldo

		Francs Franken	%
2	Formation		
	Charges	1'482'756'770	35.00
	Revenus	627'980'230	14.82
	Solde	-854'776'540	
21	Scolarité obligatoire		
	Charges	507'101'230	11.97
	Revenus	233'940'740	5.52
	Solde	-273'160'490	
22	Ecoles spéciales		
	Charges	102'191'560	2.41
	Revenus	49'177'130	1.16
	Solde	-53'014'430	
23	Formation professionnelle initiale		
	Charges	174'954'830	4.13
	Revenus	59'132'192	1.40
	Solde	-115'822'638	
25	Ecoles de formation générale		
	Charges	131'082'270	3.09
	Revenus	9'207'780	0.22
	Solde	-121'874'490	
26	Formation professionnelle supérieure		
	Charges	11'437'860	0.27
	Revenus	498'948	0.01
	Solde	-10'938'912	
27	Hautes écoles		
	Charges	529'911'320	12.51
	Revenus	267'423'830	6.31
	Solde	-262'487'490	
28	Recherche		
	Charges	13'647'000	0.32
	Revenus	7'238'000	0.17
	Solde	-6'409'000	
29	Autres systèmes éducatifs		
	Charges	12'430'700	0.29
	Revenus	1'361'610	0.03
	Solde	-11'069'090	

Bildung			2
1'452'641'710	1'398'838'964	Aufwand	
617'511'770	607'029'454	Ertrag	
-835'129'940	-791'809'510	Saldo	
		Obligatorische Schule	21
487'481'580	473'230'074	Aufwand	
223'903'860	217'070'087	Ertrag	
-263'577'720	-256'159'988	Saldo	
		Sonderschulen	22
94'584'190	93'289'432	Aufwand	
45'434'460	44'577'581	Ertrag	
-49'149'730	-48'711'851	Saldo	
		Berufliche Grundbildung	23
182'331'655	163'316'355	Aufwand	
60'826'919	60'172'539	Ertrag	
-121'504'736	-103'143'816	Saldo	
		Allgemeinbildende Schulen	25
131'461'035	118'229'252	Aufwand	
9'277'423	9'361'497	Ertrag	
-122'183'612	-108'867'754	Saldo	
		Höhere Berufsbildung	26
12'767'420	12'429'405	Aufwand	
623'564	702'677	Ertrag	
-12'143'856	-11'726'728	Saldo	
		Hochschulen	27
518'098'650	520'099'367	Aufwand	
268'788'194	273'433'312	Ertrag	
-249'310'456	-246'666'055	Saldo	
		Forschung	28
13'697'530	6'503'810	Aufwand	
7'338'000		Ertrag	
-6'359'530	-6'503'810	Saldo	
		Übriges Bildungswesen	29
12'219'650	11'741'268	Aufwand	
1'319'350	1'711'760	Ertrag	
-10'900'300	-10'029'508	Saldo	

		Francs Franken	%
3	Culture, sports et loisirs, églises		
	Charges	57'508'020	1.36
	Revenus	14'901'500	0.35
	Solde	-42'606'520	
31	Héritage culturel		
	Charges	21'722'510	0.51
	Revenus	2'634'020	0.06
	Solde	-19'088'490	
32	Culture, autres		
	Charges	26'662'790	0.63
	Revenus	4'796'740	0.11
	Solde	-21'866'050	
34	Sports et loisirs		
	Charges	9'122'720	0.22
	Revenus	7'470'740	0.18
	Solde	-1'651'980	
4	Santé		
	Charges	441'728'020	10.43
	Revenus	17'479'090	0.41
	Solde	-424'248'930	
41	Hôpitaux, homes médicalisés		
	Charges	383'394'150	9.05
	Revenus	3'558'660	0.08
	Solde	-379'835'490	
42	Soins ambulatoires		
	Charges	18'657'550	0.44
	Revenus	640'000	0.02
	Solde	-18'017'550	
43	Prévention de la santé		
	Charges	26'037'110	0.61
	Revenus	11'190'020	0.26
	Solde	-14'847'090	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		
	Charges	13'639'210	0.32
	Revenus	2'090'410	0.05
	Solde	-11'548'800	

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			3
54'098'255	62'483'271	Aufwand	
12'819'940	23'212'027	Ertrag	
-41'278'315	-39'271'244	Saldo	
		Kulturerbe	31
20'834'605	22'279'709	Aufwand	
2'057'010	3'398'784	Ertrag	
-18'777'595	-18'880'925	Saldo	
		Kultur, übrige	32
25'704'370	26'117'307	Aufwand	
4'689'690	7'310'264	Ertrag	
-21'014'680	-18'807'043	Saldo	
		Sport und Freizeit	34
7'559'280	14'086'255	Aufwand	
6'073'240	12'502'980	Ertrag	
-1'486'040	-1'583'276	Saldo	
		Gesundheit	4
412'216'170	470'126'692	Aufwand	
18'276'470	18'103'815	Ertrag	
-393'939'700	-452'022'878	Saldo	
		Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	41
357'313'240	420'094'126	Aufwand	
3'548'440	3'553'884	Ertrag	
-353'764'800	-416'540'243	Saldo	
		Ambulante Krankenpflege	42
15'888'980	13'989'625	Aufwand	
640'000	641'304	Ertrag	
-15'248'980	-13'348'321	Saldo	
		Gesundheitsprävention	43
25'222'430	25'208'235	Aufwand	
11'178'870	10'513'601	Ertrag	
-14'043'560	-14'694'634	Saldo	
		Gesundheitswesen, n.a.g.	49
13'791'520	10'834'706	Aufwand	
2'909'160	3'395'026	Ertrag	
-10'882'360	-7'439'680	Saldo	

		Francs Franken	%
5	Prévoyance sociale		
	Charges	954'095'290	22.52
	Revenus	521'177'910	12.30
	Solde	-432'917'380	
51	Maladie et accident		
	Charges	217'121'270	5.12
	Revenus	120'800'000	2.85
	Solde	-96'321'270	
52	Invalidité		
	Charges	220'279'610	5.20
	Revenus	110'703'666	2.61
	Solde	-109'575'944	
53	Vieillesse et survivants		
	Charges	219'759'860	5.19
	Revenus	100'822'850	2.38
	Solde	-118'937'010	
54	Famille et jeunesse		
	Charges	80'610'960	1.90
	Revenus	41'321'974	0.98
	Solde	-39'288'986	
55	Chômage		
	Charges	47'432'260	1.12
	Revenus	41'218'500	0.97
	Solde	-6'213'760	
56	Construction de logements sociaux		
	Charges	267'960	0.01
	Revenus	20'800	0.00
	Solde	-247'160	
57	Aide sociale et domaine de l'asile		
	Charges	168'283'370	3.97
	Revenus	106'290'120	2.51
	Solde	-61'993'250	
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs		
	Charges	340'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-340'000	

Soziale Sicherheit			5
893'129'550	856'102'362	Aufwand	
481'903'110	451'895'685	Ertrag	
-411'226'440	-404'206'678	Saldo	
		Krankheit und Unfall	51
194'834'800	187'103'736	Aufwand	
110'339'800	106'290'320	Ertrag	
-84'495'000	-80'813'416	Saldo	
		Invalidität	52
211'334'000	209'128'189	Aufwand	
106'342'484	105'368'925	Ertrag	
-104'991'516	-103'759'264	Saldo	
		Alter und Hinterlassene	53
212'079'500	202'252'308	Aufwand	
97'670'000	89'089'090	Ertrag	
-114'409'500	-113'163'218	Saldo	
		Familie und Jugend	54
75'545'310	73'292'743	Aufwand	
38'606'716	38'269'050	Ertrag	
-36'938'594	-35'023'694	Saldo	
		Arbeitslosigkeit	55
48'657'550	44'059'905	Aufwand	
42'413'000	38'778'696	Ertrag	
-6'244'550	-5'281'209	Saldo	
		Soziales Wohnungswesen	56
298'510	447'121	Aufwand	
26'300	31'581	Ertrag	
-272'210	-415'540	Saldo	
		Sozialhilfe und Asylwesen	57
150'039'880	139'518'359	Aufwand	
86'504'810	74'068'022	Ertrag	
-63'535'070	-65'450'337	Saldo	
		Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	59
340'000	300'000	Aufwand	
		Ertrag	
-340'000	-300'000	Saldo	

		Francs Franken	%
6	Trafic		
	Charges	181'235'380	4.28
	Revenus	87'567'560	2.07
	Solde	-93'667'820	
61	Circulation routière		
	Charges	77'364'390	1.83
	Revenus	52'280'310	1.23
	Solde	-25'084'080	
62	Transports publics		
	Charges	103'330'990	2.44
	Revenus	35'084'750	0.83
	Solde	-68'246'240	
63	Trafic, autres		
	Charges	540'000	0.01
	Revenus	202'500	0.00
	Solde	-337'500	
64	Télécommunications		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		

Verkehr			6
172'590'890	182'641'687	Aufwand	
87'027'740	87'531'670	Ertrag	
-85'563'150	-95'110'017	Saldo	
			61
Strassenverkehr			
77'321'790	85'798'583	Aufwand	
53'123'830	55'820'272	Ertrag	
-24'197'960	-29'978'311	Saldo	
			62
Öffentlicher Verkehr			
94'779'100	94'563'664	Aufwand	
33'723'910	31'535'602	Ertrag	
-61'055'190	-63'028'061	Saldo	
			63
Verkehr, übrige			
490'000	479'440	Aufwand	
180'000	175'796	Ertrag	
-310'000	-303'644	Saldo	
			64
Nachrichtenübermittlung			
	1'800'001	Aufwand	
		Ertrag	
	-1'800'001	Saldo	

		Francs Franken	%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
	Charges	39'774'480	0.94
	Revenus	21'305'170	0.50
	Solde	-18'469'310	
72	Traitement des eaux usées		
	Charges	10'727'690	0.25
	Revenus	1'896'550	0.04
	Solde	-8'831'140	
73	Gestion des déchets		
	Charges	7'541'690	0.18
	Revenus	3'892'600	0.09
	Solde	-3'649'090	
74	Aménagements		
	Charges	1'503'000	0.04
	Revenus	3'107'520	0.07
	Solde	1'604'520	
75	Protection des espèces et du paysage		
	Charges	3'904'000	0.09
	Revenus	808'000	0.02
	Solde	-3'096'000	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement		
	Charges	6'448'870	0.15
	Revenus	4'000'000	0.09
	Solde	-2'448'870	
79	Aménagement du territoire		
	Charges	9'649'230	0.23
	Revenus	7'600'500	0.18
	Solde	-2'048'730	

Umweltschutz und Raumordnung			7
34'991'440	28'203'516	Aufwand	
16'444'070	12'894'525	Ertrag	
-18'547'370	-15'308'991	Saldo	
		Abwasserbeseitigung	72
14'783'500	10'753'530	Aufwand	
1'715'550	1'836'484	Ertrag	
-13'067'950	-8'917'047	Saldo	
		Abfallwirtschaft	73
6'919'000	5'668'498	Aufwand	
4'218'000	3'389'046	Ertrag	
-2'701'000	-2'279'452	Saldo	
		Verbauungen	74
1'648'000	1'445'563	Aufwand	
2'997'520	2'632'405	Ertrag	
1'349'520	1'186'842	Saldo	
		Arten- und Landschaftsschutz	75
3'530'800	3'714'898	Aufwand	
500'000	1'077'242	Ertrag	
-3'030'800	-2'637'656	Saldo	
		Bekämpfung von Umweltverschmutzung	76
470'000	431'976	Aufwand	
2'000'000		Ertrag	
1'530'000	-431'976	Saldo	
		Raumordnung	79
7'640'140	6'189'052	Aufwand	
5'013'000	3'959'348	Ertrag	
-2'627'140	-2'229'704	Saldo	

		Francs Franken	%
8	Economie publique		
	Charges	325'808'940	7.69
	Revenus	347'173'020	8.19
	Solde	21'364'080	
81	Agriculture		
	Charges	209'496'800	4.94
	Revenus	194'806'000	4.60
	Solde	-14'690'800	
82	Sylviculture		
	Charges	33'023'580	0.78
	Revenus	12'992'270	0.31
	Solde	-20'031'310	
83	Chasse et pêche		
	Charges	2'797'690	0.07
	Revenus	1'566'000	0.04
	Solde	-1'231'690	
84	Tourisme		
	Charges	3'950'000	0.09
	Revenus		
	Solde	-3'950'000	
85	Industrie, artisanat et commerce		
	Charges	22'978'120	0.54
	Revenus	5'010'250	0.12
	Solde	-17'967'870	
86	Banques et assurances		
	Charges		
	Revenus	58'015'000	1.37
	Solde	58'015'000	
87	Combustibles et énergie		
	Charges	53'562'750	1.26
	Revenus	74'783'500	1.76
	Solde	21'220'750	

Volkswirtschaft			8
333'863'910	378'043'897	Aufwand	
351'319'670	396'410'190	Ertrag	
17'455'760	18'366'293	Saldo	
Landwirtschaft			81
209'603'810	216'564'930	Aufwand	
194'251'000	195'132'917	Ertrag	
-15'352'810	-21'432'013	Saldo	
Forstwirtschaft			82
32'569'840	31'378'765	Aufwand	
12'631'000	11'605'720	Ertrag	
-19'938'840	-19'773'045	Saldo	
Jagd und Fischerei			83
2'651'790	2'546'199	Aufwand	
1'550'000	1'588'512	Ertrag	
-1'101'790	-957'688	Saldo	
Tourismus			84
3'970'000	4'879'140	Aufwand	
	891'238	Ertrag	
-3'970'000	-3'987'902	Saldo	
Industrie, Gewerbe, Handel			85
29'035'300	67'427'239	Aufwand	
4'467'170	49'807'088	Ertrag	
-24'568'130	-17'620'150	Saldo	
Banken und Versicherungen			86
		Aufwand	
57'015'000	55'015'000	Ertrag	
57'015'000	55'015'000	Saldo	
Brennstoffe und Energie			87
56'033'170	55'247'625	Aufwand	
81'405'500	82'369'715	Ertrag	
25'372'330	27'122'090	Saldo	

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
	Charges	139'893'600	3.30
	Revenus	2'387'519'570	56.34
	Solde	2'247'625'970	
91	Impôts		
	Charges	25'100'000	0.59
	Revenus	1'487'898'000	35.11
	Solde	1'462'798'000	
93	Péréquation financière et compensation des charges		
	Charges	52'526'660	1.24
	Revenus	652'787'110	15.40
	Solde	600'260'450	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération		
	Charges	15'000'000	0.35
	Revenus	205'158'000	4.84
	Solde	190'158'000	
95	Quotes-parts, autres		
	Charges	23'939'200	0.57
	Revenus		
	Solde	-23'939'200	
96	Administration de la fortune et de la dette		
	Charges	9'141'740	0.22
	Revenus	14'867'370	0.35
	Solde	5'725'630	
97	Redistributions		
	Charges	186'000	0.00
	Revenus	940'560	0.02
	Solde	754'560	
99	Postes non répartis		
	Charges	14'000'000	0.33
	Revenus	25'868'530	0.61
	Solde	11'868'530	

Finanzen und Steuern			9
117'342'570	279'590'956	Aufwand	
2'254'512'470	2'709'138'763	Ertrag	
2'137'169'900	2'429'547'807	Saldo	
		Steuern	91
21'100'000	28'467'946	Aufwand	
1'377'971'400	1'461'054'914	Ertrag	
1'356'871'400	1'432'586'968	Saldo	
		Finanz- und Lastenausgleich	93
50'584'840	64'101'741	Aufwand	
623'398'110	572'983'482	Ertrag	
572'813'270	508'881'741	Saldo	
		Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	94
	75'000'000	Aufwand	
208'950'000	146'057'756	Ertrag	
208'950'000	71'057'756	Saldo	
		Ertragsanteile, übrige	95
23'434'280	22'648'521	Aufwand	
	149'864'905	Ertrag	
-23'434'280	127'216'384	Saldo	
		Vermögens- und Schuldenverwaltung	96
7'709'450	10'645'889	Aufwand	
20'614'670	18'401'573	Ertrag	
12'905'220	7'755'684	Saldo	
		Rückverteilungen	97
114'000	323'077	Aufwand	
641'000	1'265'585	Ertrag	
527'000	942'507	Saldo	
		Nicht aufgeteilte Posten	99
14'400'000	78'403'782	Aufwand	
22'937'290	359'510'548	Ertrag	
8'537'290	281'106'766	Saldo	

	Francs Franken	%
Total		
Dépenses	296'248'360	100.00
Recettes	48'657'980	100.00
Solde	-247'590'380	
0 Administration générale		
Dépenses	56'010'000	18.91
Recettes	600'000	1.23
Solde	-55'410'000	
1 Ordre et sécurité publics, défense		
Dépenses	18'187'000	6.14
Recettes	1'200'000	2.47
Solde	-16'987'000	
2 Formation		
Dépenses	39'352'000	13.28
Recettes	1'812'000	3.72
Solde	-37'540'000	
3 Culture, sports et loisirs, églises		
Dépenses	28'000'000	9.45
Recettes	4'295'000	8.83
Solde	-23'705'000	
4 Santé		
Dépenses	2'100'000	0.71
Recettes	3'138'000	6.45
Solde	1'038'000	
5 Prévoyance sociale		
Dépenses	20'000	0.01
Recettes	30'000	0.06
Solde	10'000	
6 Trafic		
Dépenses	34'312'000	11.58
Recettes	8'847'000	18.18
Solde	-25'465'000	
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
Dépenses	19'320'360	6.52
Recettes	12'304'980	25.29
Solde	-7'015'380	
8 Economie publique		
Dépenses	69'997'000	23.63
Recettes	16'290'000	33.48
Solde	-53'707'000	

Total		
283'846'820	228'738'301	Ausgaben
51'191'980	41'388'890	Einnahmen
-232'654'840	-187'349'411	Saldo
<hr/>		
Allgemeine Verwaltung 0		
50'525'000	19'824'021	Ausgaben
		Einnahmen
-50'525'000	-19'824'021	Saldo
<hr/>		
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 1		
24'550'000	14'114'364	Ausgaben
2'465'000	2'879'467	Einnahmen
-22'085'000	-11'234'897	Saldo
<hr/>		
Bildung 2		
54'607'840	29'094'538	Ausgaben
3'622'000	406'791	Einnahmen
-50'985'840	-28'687'747	Saldo
<hr/>		
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 3		
25'000'000	15'498'978	Ausgaben
3'915'000	2'013'385	Einnahmen
-21'085'000	-13'485'593	Saldo
<hr/>		
Gesundheit 4		
	655'611	Ausgaben
3'138'000	3'138'340	Einnahmen
3'138'000	2'482'729	Saldo
<hr/>		
Soziale Sicherheit 5		
20'000	458'489	Ausgaben
30'000		Einnahmen
10'000	-458'489	Saldo
<hr/>		
Verkehr 6		
26'127'000	26'338'120	Ausgaben
4'763'000	3'509'948	Einnahmen
-21'364'000	-22'828'172	Saldo
<hr/>		
Umweltschutz und Raumordnung 7		
22'119'980	13'374'264	Ausgaben
15'468'980	8'355'324	Einnahmen
-6'651'000	-5'018'940	Saldo
<hr/>		
Volkswirtschaft 8		
74'297'000	96'278'034	Ausgaben
17'790'000	15'744'014	Einnahmen
-56'507'000	-80'534'020	Saldo

	Francs Franken	%
9 Finances et impôts		
Dépenses	28'950'000	9.77
Recettes	141'000	0.29
Solde	-28'809'000	

Budget
Voranschlag
2023

Comptes
Rechnung
2022

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Finanzen und Steuern			9
6'600'000	13'101'882	Ausgaben	
	5'341'621	Einnahmen	
-6'600'000	-7'760'261	Saldo	

Tableau de bord
Übersichtstabelle

Tableau de bord

	Compte de résultats Erfolgsrechnung	Charges de personnel Personal-aufwand	Subventions cantonales Kantonale Subventionen	Fiscalité cantonale Kantonale Steuern	Charges financières Finanzaufwand
Année Jahr	Excédent Überschuss	Masse salariale Lohnsumme	Quote-part légale des subventions ¹ Gesetzliche Subventionsquote ¹	Quote-part de l'impôt ² Steuerquote ²	Part du service de la dette ³ Schulden-dienstanteil ³
	en mios in Mio.	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	en % in %
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
2023	0.1	1'455.0	40.7	33.7	0.4
2024	0.9	1'510.1	40.0	34.9	0.4

¹ Quote-part légale des subventions: part des subventions nettes de fonctionnement en fonction de la fiscalité cantonale. La limite légale maximale se situe à 25% de 2004 à 2006, à 22% en 2007 et à 41% depuis 2008.

² Quote-part de l'impôt: part des revenus fiscaux (classe 40) en fonction des revenus totaux.

³ Part du service de la dette: intérêts passifs (classe 340) en pourcent de la fiscalité cantonale (classe 40). Elle indique la part des revenus fiscaux absorbée par le service de la dette.

⁴ Part des investissements bruts: rapport entre les investissements bruts et les dépenses totales effectives (classes 30+31+34+36 + classe 5). Cet indicateur révèle l'activité dans le domaine des investissements.

⁵ Autofinancement: résultat total net + les charges non monétaires (33+364+365+366+35+38) - les revenus non monétaires (45+48). Le calcul de l'autofinancement a été modifié dès 2012 en fonction de l'adaptation de la recommandation n°18 du nouveau modèle comptable MCH2. Les données historiques ont été adaptées en conséquence y compris celles du degré d'autofinancement et du taux d'autofinancement.

⁶ Degré d'autofinancement: autofinancement en pourcent des investissements nets. Il indique la part des investissements nets qui est autofinancée.

⁷ Taux d'autofinancement: autofinancement en pourcent des revenus courants (classes 40+41+42+43+46). Il indique la part des revenus consacrée par le canton au financement de ses investissements.

Investissements Investitionen		Autofinancement Selbstfinanzierung			Année Jahr
Investissements nets Nettoinvestitionen	Part des investissements bruts ⁴ Brutto- investitionsanteil ⁴	Autofinancement ⁵ Selbstfinanzierung ⁵	Degré d'auto- financement ⁶ Selbstfinan- zierungsgrad ⁶	Taux d'auto- financement ⁷ Selbstfinan- zierungsanteil ⁷	
en mios in Mio.	en % in %	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	
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
232.6	7.3	123.3	53.0	3.5	2023
247.6	7.2	114.6	46.3	3.1	2024

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 2023
Oktober 2023

Imprimé sur papier 100% recyclé
gedruckt auf 100% rezykliertes Papier



**Message n° 2022-DFIN-83 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2024**

**Botschaft Nr. 2022-DFIN-83 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2024**



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG
WWW.FR.CH

**Message n° 2022-DFIN-83 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2024**

**Botschaft Nr. 2022-DFIN-83 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2024**

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 924 450 francs au compte de résultats.....	7
1.2. Un volume d'investissements de 296,3 millions de francs	8
1.3. Une insuffisance de financement de 133 millions de francs	10
2. Les revenus du compte de résultats.....	11
2.1. Evolution convergente des revenus propres et des ressources extérieures.....	11
2.2. Des rentrées fiscales 2024 en nette croissance	15
2.3. Croissance des ressources extérieures.....	20
2.4. Des revenus des biens et autres recettes d'exploitation quasiment stables	23
2.5. Recours important aux provisions	23
3. Les charges du compte de résultats.....	25
3.1. Une hausse de 4,6 % des charges totales, identique à celle des revenus	25
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail.....	30
3.2.1. Croissance des charges de personnel	30
3.2.2. Evolution de l'effectif	32
3.3. Evolution contrastée des charges courantes....	36
3.4. Croissance des subventions accordées	39
3.5. Un volume d'amortissements en légère baisse	44
3.6. Des charges financières faibles	45
3.7. Les attributions aux financements spéciaux.....	45
4. Le compte des investissements.....	47
4.1. Un programme d'investissements toujours ambitieux.....	47
4.2. Le financement des investissements.....	50
5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes	52
6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2024.....	54
7. Budget par groupe de prestations	55
8. Conclusion.....	57

Inhaltsverzeichnis

Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates

Einleitung	3
1. Die Gesamtergebnisse	5
1.1. Ertragsüberschuss von 924 450 Franken in der Erfolgsrechnung.....	7
1.2. Investitionsvolumen von 296,3 Millionen Franken	8
1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 133 Millionen Franken	10
2. Ertrag der Erfolgsrechnung	11
2.1. Gleichläufige Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung.....	11
2.2. Steuereinnahmen 2024 markant steigend.....	15
2.3. Zunahme der Fremdmittel.....	20
2.4. Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen fast unverändert.....	23
2.5. Erheblicher Rückgriff auf Rückstellungen	23
3. Aufwand der Erfolgsrechnung.....	25
3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 4,6 %, gleich wie beim Ertrag.....	25
3.2. Personalaufwand und Stellenzahl	30
3.2.1. Zunahme des Personalaufwands.....	30
3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands.....	32
3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands	36
3.4. Zunahme der eigenen Beiträge	39
3.5. Leicht rückläufiges Abschreibungsvolumen.....	44
3.6. Geringer Finanzaufwand.....	45
3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen.....	45
4. Investitionsrechnung	47
4.1. Weiter ehrgeiziges Investitionsprogramm.....	47
4.2. Finanzierung der Investitionen.....	50
5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden	52
6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2024	54
7. Budget nach Leistungsgruppen	55
8. Fazit	57

Message

Botschaft

Projet de décret

Dekretsentwurf

MESSAGE 2022-DFIN-83 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif au projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2024

Fribourg, le 9 octobre 2023

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 2024.

Le présent message comprend une présentation des principaux résultats de ce projet de budget, ainsi qu'une analyse de ses composantes et caractéristiques essentielles.

Introduction

Le contexte général qui a prévalu durant les travaux nécessaires à la conception du projet de budget ici présenté est resté empreint d'une instabilité significative. Les prévisions quant à l'évolution économique demeurent actuellement encore marquées par de fortes incertitudes, dans un contexte géopolitique mondial instable. La persistance de l'inflation et les mesures prises par la BNS au niveau des taux d'intérêts sont également des facteurs qui pèsent sur la situation du moment. Au niveau fédéral, les perspectives financières de la Confédération ont amené le Conseil fédéral à élaborer un plan de mesures destinées à redresser les anticipations délicates quant aux soldes budgétaires à venir. Si ce projet au plan fédéral n'est à ce stade pas encore abouti, il n'en demeure pas moins que les cantons en subiront des impacts financiers à plusieurs niveaux. Le présent projet de budget 2024 ne prend pas en compte ces potentiels impacts. Par ailleurs, les perspectives financières à moyen terme concernant la péréquation financière fédérale ont conduit le Conseil d'Etat à anticiper les difficultés annoncées et à prendre des mesures adéquates afin de pouvoir absorber, le moment venu, une chute brutale prévisible des moyens perçus.

L'élaboration du projet de budget 2024 a débuté quelques mois après l'adoption du plan financier de la législature 2022-2026. L'un des objectifs du plan financier consiste à ce que les données qu'il contient servent de référence pour l'établissement du projet de budget. Toutefois, la consolidation initiale des demandes budgétaires formulées par les Directions a démontré une situation fortement obérée, bien au-delà du plan financier. Les premières données du budget 2024 au printemps 2023 renfermaient en effet des demandes très élevées de la part des Directions, services et établissements. Le Conseil d'Etat a dû s'atteler à contenir la poussée significative des perspectives de dépenses, en tenant compte du dynamisme de l'évolution démographique, d'un contexte

BOTSCHAFT 2022-DFIN-83 des Staatsrats an den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2024

Freiburg, den 9. Oktober 2023

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 Finanzhaushaltsgesetzes vom 25. November 1994 unterbreite ich Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2024.

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

Einleitung

Die Arbeiten zur Aufstellung des vorliegenden Voranschlagsentwurfs erfolgten in einem nach wie vor von grossen Unsicherheiten geprägten Kontext. Wirtschaftliche Entwicklungsprognosen sind im weltweit nach wie vor instabilen geopolitischen Umfeld nur mit grossen Vorbehalten möglich. Die anhaltende Inflation und die Zinsmassnahmen der SNB sind ebenfalls Faktoren, die die aktuelle Lage belasten. Auf Bundesebene veranlassten die Finanzprognosen den Bundesrat zur Ausarbeitung eines Sparprogramms, um drohende künftige Defizite aufzufangen. Auch wenn dieses Sparprogramm momentan noch nicht in seiner endgültigen Fassung steht, werden die Kantone auf mehreren Ebenen finanzielle Auswirkungen zu spüren bekommen. Der vorliegende Voranschlagsentwurf 2024 berücksichtigt diese potenziellen Auswirkungen nicht. Im Übrigen haben die mittelfristigen Finanzperspektiven bezüglich eidgenössischem Finanzausgleich den Staatsrat veranlasst, schon frühzeitig etwas gegen die sich abzeichnenden Schwierigkeiten zu tun, um zu gegebener Zeit die absehbaren drastischen Zahlungsausfälle verkraften zu können.

Die Arbeiten zur Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2024 begannen einige Monate nach der Verabschiedung des Legislaturfinanzplans 2022-2026. Die Zahlen des Finanzplans sollen unter anderem als Richtschnur für die Aufstellung des Voranschlags dienen. Die erste Konsolidierung der Budgeteingaben der Direktionen ergab jedoch sehr hohe, weit über den Finanzplanzahlen liegende Beträge. So enthielten die ersten Zahlen des Voranschlags 2024 im Frühling 2023 sehr umfangreiche Anträge der Direktionen, Dienststellen und Anstalten. Der Staatsrat musste seine Arbeit darauf ausrichten, den drohenden massiven Kostendruck unter Berücksichtigung der dynamischen Bevölkerungsentwicklung, eines besonderen, inflationsgeprägten Kontexts und der hohen

Message

particulier marqué par l'inflation et des demandes soutenues dans de nombreux domaines. Les arbitrages ont été nombreux et ont permis au final de présenter un projet équilibré, moyennant un recours conséquent aux fonds et provisions constitués dans les années précédentes.

Le projet de budget 2024 renforce les dépenses de l'Etat dans les domaines priorités par le programme gouvernemental présenté l'année passée et absorbe les incidences exogènes qui impactent les finances de l'Etat. Le Conseil d'Etat soumet ainsi un projet de budget équilibré qui incorpore les besoins nécessaires à la population fribourgeoise ainsi que des mesures visant le développement du canton. En particulier, les éléments suivants sont intégrés dans le budget 2024 :

- > la création de 169 nouveaux postes, dont les deux tiers en faveur du secteur de l'enseignement ;
- > l'accroissement des mesures relatives au développement durable, aux plans climat et phytosanitaire (protection des eaux souterraines), aux stratégies en faveur de la biodiversité et relative à l'agro-alimentaire ;
- > la poursuite des efforts dans le domaine de la digitalisation de l'Etat ;
- > le renforcement des soutiens accordés pour les réductions des primes de l'assurance-maladie obligatoire ainsi que pour certaines prestations fournies par le HFR tel que le secteur des urgences ;
- > un programme d'investissements soutenu, qui porte le développement des infrastructures et soutient dans le même temps l'économie cantonale.

L'équilibre du budget 2024 n'a toutefois pu être atteint que grâce à une évolution contenue des dépenses dans les autres domaines, tout en s'appuyant sur une évolution favorable des anticipations du produit de la fiscalité cantonale ainsi qu'à la croissance des revenus dont le canton bénéficie au titre de la péréquation financière fédérale. Le recours aux fonds et provisions contribue de manière déterminante 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 qui y sont inscrits. Il présente également 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 2024. Un chapitre est réservé au budget des unités administratives gérées par prestations (GpP).

Botschaft

Budgeteingaben in zahlreichen Bereichen zu senken. Es waren etliche Abstriche notwendig, um einen ausgeglichenen Voranschlag vorlegen zu können, wobei in erheblichem Umfang auf die in den Vorjahren gebildeten Fonds und Rückstellungen zurückgegriffen werden konnte.

Der Voranschlag 2024 stockt die Mittel des Staates für die im letzten Jahr im Regierungsprogramm priorisierten Bereiche auf und fängt die Auswirkungen externer Einflussfaktoren auf die Staatsfinanzen auf. Der Staatsrat legt somit einen ausgeglichenen Voranschlagsentwurf vor, der den Bedürfnissen der Freiburger Bevölkerung Rechnung trägt und Massnahmen zur Entwicklung des Kantons umfasst. So sind im Voranschlag 2024 vorgesehen:

- > 169 neu geschaffene Stellen, zu zwei Dritteln im Unterrichtswesen;
- > mehr Mittel für die nachhaltige Entwicklung, den Klimaplan und den Aktionsplan Pflanzenschutzmittel (Schutz des Grundwassers) sowie für die Biodiversitätsstrategie und die Entwicklungsstrategie für den Lebensmittelbereich
- > fortgesetzte Bemühungen im Bereich Digitalisierung des Staates;
- > Aufstockung der Beiträge für die Prämienverbilligungen in der obligatorischen Krankenversicherung sowie für gewisse Leistungen des HFR, etwa im Bereich der Notfallversorgung;
- > ein umfangreiches Investitionsprogramm, das den Infrastrukturausbau und damit auch die kantonale Wirtschaft unterstützt.

Das Haushaltsgleichgewicht 2024 konnte dank einer guten Ausgabenkontrolle in den übrigen Bereichen und einer voraussichtlich positiven Entwicklung des kantonalen Fiskalertrags sowie der höheren Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich erreicht werden. Der Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen trug ebenfalls massgeblich dazu bei, dass der Haushalt wie vorgeschrieben ins Lot gebracht werden konnte.

In dieser Botschaft werden die Gesamtergebnisse des Voranschlagsentwurfs aufgezeigt, mit einer detaillierten Beschreibung des geschätzten Aufwands und Ertrags. Es wird auch auf die Investitionsrechnung, die Entwicklung der Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden sowie auf den Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2024 eingegangen, und ein weiteres Kapitel ist für das Budget der Verwaltungseinheiten mit leistungsorientierter Führung (LoF) reserviert.

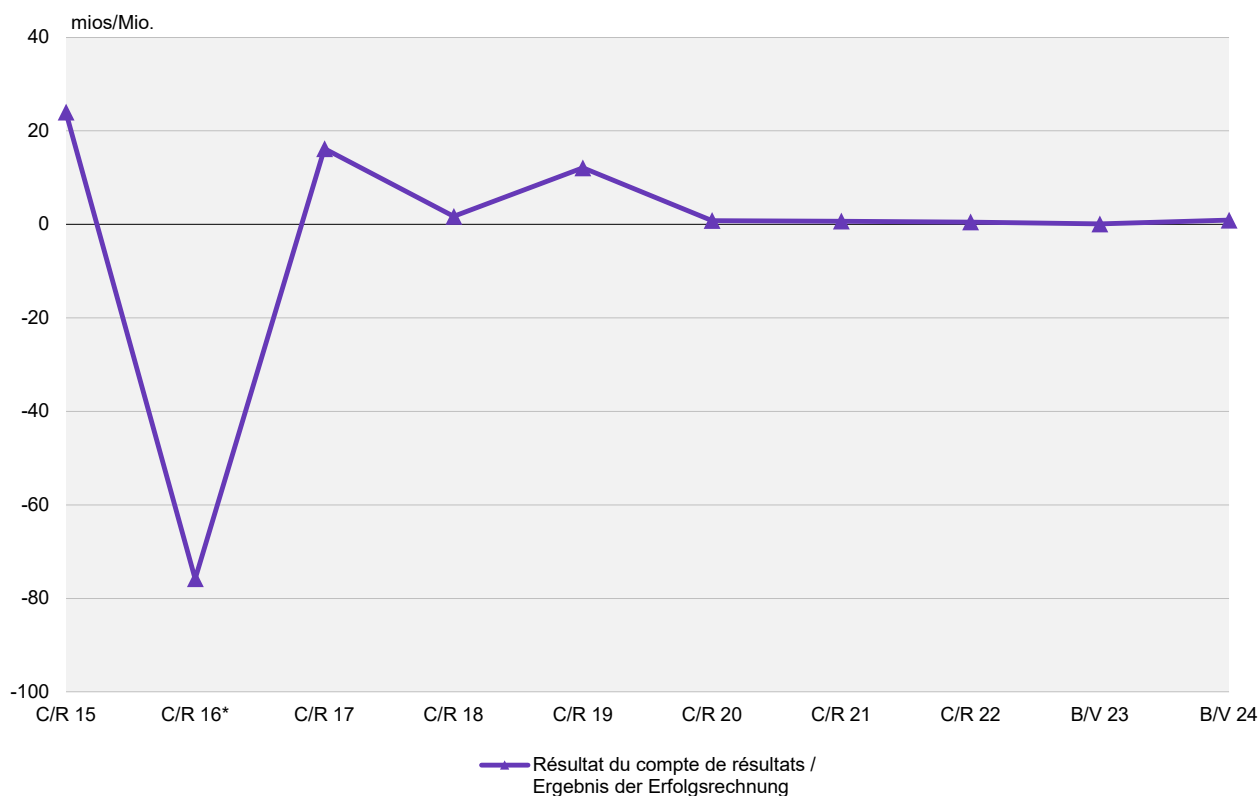
1. Les résultats généraux

Le projet de budget 2024 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 13 septembre 2023. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

1. Die Gesamtergebnisse

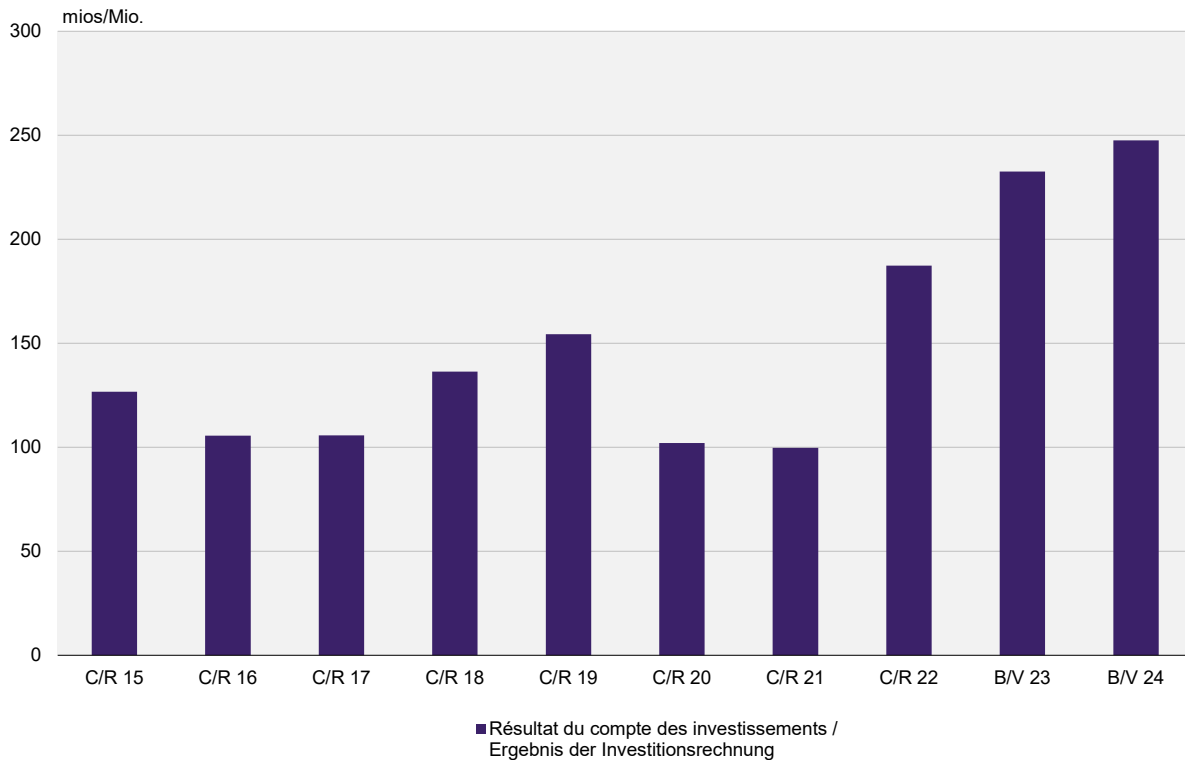
Der Staatsrat hat den Entwurf des Voranschlags 2024 in seiner Sitzung vom 13. September 2023 verabschiedet. Der Voranschlagsentwurf weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):

	Charges / Dépenses Aufwand / Ausgaben	Revenus / Recettes Ertrag / Einnahmen	Excédents (+) / Déficits (-) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Compte de résultats Erfolgsrechnung	4236,8	4237,7	+ 0,9
Compte des investissements Investitionsrechnung	296,3	48,7	- 247,6



* 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 0,9 million de francs au projet de budget 2024, en amélioration de 267,5 millions de francs par rapport au projet initial qui intégrait l'ensemble des demandes des services et établissements.

Si les données du plan financier 2024 doivent servir de fil rouge pour l'établissement des données de départ du projet de budget, la consolidation initiale des demandes a démontré une situation fortement obérée, bien au-delà du plan financier. Des efforts très importants ont été faits afin de parvenir à respecter l'exigence constitutionnelle de l'équilibre budgétaire.

Les ajustements ont porté sur des diminutions de charges à raison de 60 % et sur des augmentations de revenus pour 40 %.

Les ajustements des dépenses ont affecté à la baisse :

- > les charges de personnel, pour 20,8 millions de francs ;
- > les charges courantes de fonctionnement, pour 26,9 millions de francs ;
- > les charges de subventionnement, pour 85,2 millions de francs ;
- > les charges financières et comptables ainsi que les amortissements et les attributions aux fonds pour 28,3 millions de francs.

Die Erfolgsrechnung schliesst im Voranschlagsentwurf 2024 mit einem Ertragüberschuss von 0,9 Millionen Franken und damit um 267,5 Millionen Franken besser ab als nach der ursprünglichen Vorlage mit allen Eingaben der Dienststellen und Anstalten.

Während die Finanzplanzahlen 2024 als Richtschnur zu Beginn der Budgetaufstellung dienen mussten, ergab sich bei der ersten Konsolidierung der Budgeteingaben ein sehr hohes, weit über den Finanzplanzahlen liegendes Aufwandsvolumen. Es wurden sehr grosse Anstrengungen unternommen, um die Einhaltung des verfassungsmässig vorgeschriebenen ausgeglichenen Haushalts zu erreichen.

Erreicht wurde die Verbesserung zu 60 % über Aufwandsenkungen und zu 40 % über Mehreinnahmen.

Die Aufwandsenkungen führen zu:

- > minus 20,8 Millionen Franken beim Personalaufwand,
- > minus 26,9 Millionen Franken beim laufenden Betriebsaufwand,
- > minus 85,2 Millionen Franken beim Subventionsaufwand;
- > minus 28,3 Millionen Franken beim Finanz- und Buchaufwand sowie bei den Abschreibungen und Fondseinlagen.

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

- > les revenus fiscaux, pour 82,3 millions de francs ;
- > les revenus courants d'exploitation pour 10,9 millions de francs ;
- > les revenus comptables ainsi que les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux pour 25,5 millions de francs.

Les revenus de transferts diminuent, quant à eux, de 12,4 millions de francs, notamment les parts des communes relatives à des charges de subventionnement adaptées à la baisse en fonction des dépenses finalement retenues au budget.

1.1. Un excédent de revenus de 924 450 francs au compte de résultats

Avec des charges de 4 236 784 620 francs et des revenus de 4 237 709 070 francs, le compte de résultats du projet de budget 2024 présente un excédent de revenus de 924 450 francs (budget 2023 : 102 885 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 :

Die voraussichtlichen Mehreinnahmen führen zu:

- > plus 82,3 Millionen Franken beim Fiskalertrag,
- > plus 10,9 Millionen Franken beim laufenden Betriebsertrag,
- > plus 25,5 Millionen Franken beim Finanz- und Buchertrag sowie den Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen.

Der Transferertrag seinerseits verringert sich um 12,4 Millionen Franken, insbesondere die aufgrund der letztlich im Voranschlag berücksichtigten Ausgaben entsprechend nach unten angepassten Anteile der Gemeinden am Subventionsaufwand.

1.1. Ertragsüberschuss von 924 450 Franken in der Erfolgsrechnung

Mit einem Aufwand von 4 236 784 620 Franken und einem Ertrag von 4 237 709 070 Franken weist die Erfolgsrechnung im Voranschlagsentwurf 2024 einen Ertragsüberschuss von 924 450 Franken aus (Voranschlag 2023: 102 885 Franken).

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

Projet de budget Voranschlagsentwurf

Années Jahr	Bénéfice (+) / Déficit (-) du compte de résultats Gewinn (+) / Defizit (-) der Erfolgsrechnung	Quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité cantonale (plafond : 41 %) Kantonale Subventionsquote: Subventionen im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen (Obergrenze: 41 %)
	mios / Mio.	en / in %
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
2023	+ 0,1	40,7
2024	+ 0,9	40,0

Il y a lieu de rappeler qu'à la suite de l'introduction, dans la Constitution cantonale, du principe de l'équilibre

Mit der Verankerung des Grundsatzes des ausgeglichenen Haushalts in der Kantonsverfassung ist der Begriff der

budgétaire, la notion de cote d'alerte est passée au second plan. La question du respect de cette limite (abaissée au passage à 2 %) ne devient d'actualité qu'en cas de situation conjoncturelle difficile ou en raison de besoins financiers exceptionnels (art. 83 de la Constitution cantonale ; art. 40b / 40c de la loi sur les finances de l'Etat modifiée le 9 septembre 2005). L'analyse que le 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 2024.

Le bénéfice de 0,9 million de francs du compte de résultats découle d'une croissance identique de 4,6 % des charges et des revenus :

«gesetzlichen Defizitgrenze» in den Hintergrund getreten. Die Frage der Einhaltung der auf 2 % gesenkten Defizitgrenze wird erst in einer schwierigen konjunkturellen Lage oder bei ausserordentlichen Finanzbedürfnissen aktuell (Art. 83 der Kantonsverfassung; Art. 40b / 40c des am 9. September 2005 geänderten Gesetzes über den Finanzhaushalt des Staates). Der Staatsrat ist nach Analyse der aktuellen Situation zum Schluss gekommen, dass keine dieser beiden Voraussetzungen erfüllt ist. Ausschlaggebend für die Aufstellung des Voranschlags 2024 war daher der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts.

Der Ertragsüberschuss von 0,9 Millionen Franken in der Erfolgsrechnung ist auf eine Aufwand- und Ertragszunahme um je 4,6 % zurückzuführen:

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

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variations Veränderungen 2023-2024	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus Ertrag	4237,7	4051,6	+ 186,1	+ 4,6
Charges Aufwand	4236,8	4051,5	+ 185,3	+ 4,6
Bénéfice Ertragsüberschuss	+ 0,9	+ 0,1	+ 0,8	.

1.2. Un volume d'investissements de 296,3 millions de francs

Le montant total des investissements bruts s'établit à 296,3 millions de francs. Il est supérieur au volume retenu lors des deux précédents budgets ainsi qu'à celui des derniers comptes (228,7 millions de francs). Déduction faite des participations (48,7 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 247,6 millions de francs.

1.2. Investitionsvolumen von 296,3 Millionen Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen liegt mit 296,3 Millionen Franken über den vorherigen zwei Voranschlägen und fällt auch höher aus als in der letzten Staatsrechnung (228,7 Millionen Franken). Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (48,7 Millionen Franken), belaufen sich die zu Lasten des Kantons gehenden Nettoinvestitionen also auf 247,6 Millionen Franken.

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variation Veränderung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	296,3	283,8	+ 12,5
Investissements nets Nettoinvestitionen	247,6	232,6	+ 15,0

Le volume des investissements bruts est en hausse par rapport au budget 2023. Ce volume traduit la volonté de poursuivre un programme d'investissements ambitieux comprenant 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, les travaux pour la construction d'un nouveau bâtiment pour le Collège du Sud, l'agrandissement de la Bibliothèque cantonale, l'agrandissement ABEL (site de Bellechasse) et le projet de construction de nouveaux locaux à l'Etablissement de détention fribourgeois ainsi que les travaux pour le nouveau Musée d'histoire naturelle de Fribourg.

Au projet de budget 2024, le degré d'autofinancement de 46,3 % se situe en dessous du niveau considéré comme un objectif de saine gestion financière (80 %) auquel se réfère le règlement sur les finances de l'Etat. La relative faiblesse de ce degré d'autofinancement, inférieur à celui du budget précédent, est à mettre en lien d'une part, avec un volume d'investissements nets plus important qu'au budget précédent et d'autre part, avec une marge d'autofinancement moins élevée qu'au budget 2023.

Das Bruttoinvestitionsvolumen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2023 zu. Dieses Investitionsvolumen ist Ausdruck des Willens zu einem weiterhin ehrgeizigen Investitionsprogramm mit mehreren Grossprojekten. Dazu gehören insbesondere die für die ALP Liebefeld in Posieux und an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, die Arbeiten für den neuen Bau des Kollegiums des Südens, der Ausbau der Kantons- und Universitätsbibliothek, der ABEL-Ausbau (Standort Bellechasse) und der Bau neuer Räumlichkeiten in der Freiburger Strafanstalt sowie die Arbeiten für das neue Naturhistorische Museum Freiburg.

Im Voranschlagsentwurf 2024 liegt der Selbstfinanzierungsgrad mit 46,3 % unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %), auf den das Ausführungsreglement zum Gesetz über den Finanzhaushalt des Staates abstützt. Dieser verhältnismässig geringe Selbstfinanzierungsgrad, der unter demjenigen des Voranschlags 2023 liegt, muss zum einen in Zusammenhang mit einem höheren Nettoinvestitionsvolumen als im Voranschlag 2023 und zum andern mit einer geringeren Selbstfinanzierung als im Voranschlag 2023 gesehen werden.

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	247,6	232,6	187,3
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)	114,6	123,3	325,5
Degré d'autofinancement (en %) Selbstfinanzierungsgrad (in %)	46,3	53,0	173,7

1.3. Une insuffisance de financement de 133 millions de francs

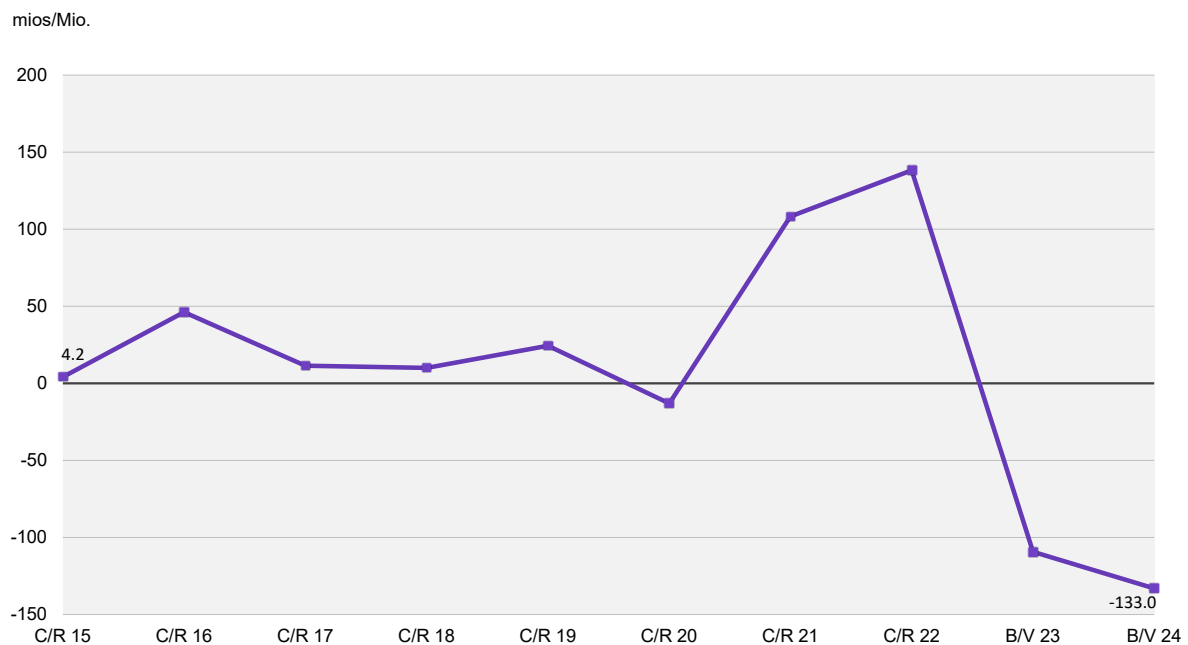
Le degré d'autofinancement est inférieur à celui de l'année précédente du fait d'une croissance des investissements nets (+ 15 millions de francs) renforcée par la baisse de l'autofinancement (- 8,7 millions de francs). Cela a pour conséquence qu'au budget 2024, le prélèvement sur la fortune pour financer les investissements s'élèvera à 133 millions de francs.

1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 133 Millionen Franken

Der Selbstfinanzierungsgrad ist niedriger als im Vorjahr, was auf eine Zunahme der Nettoinvestitionen (+ 15 Millionen Franken) sowie die geringere Selbstfinanzierung (- 8,7 Millionen Franken) zurückzuführen ist. Dies hat zur Folge, dass im Voranschlag 2024 eine Eigenkapitalentnahme von 133 Millionen zur Finanzierung der Investitionen erforderlich ist.

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	- 247,6	- 232,6	- 187,3
Marge d'autofinancement Selbstfinanzierungsmarge	114,6	123,3	325,5
Insuffisance (-) / Excédent (+) de financement Finanzierungsfehlbetrag (-) / -überschuss (+)	- 133,0	- 109,3	+ 138,2

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



2. Les revenus du compte de résultats

2.1. Evolution convergente des revenus propres et des ressources extérieures

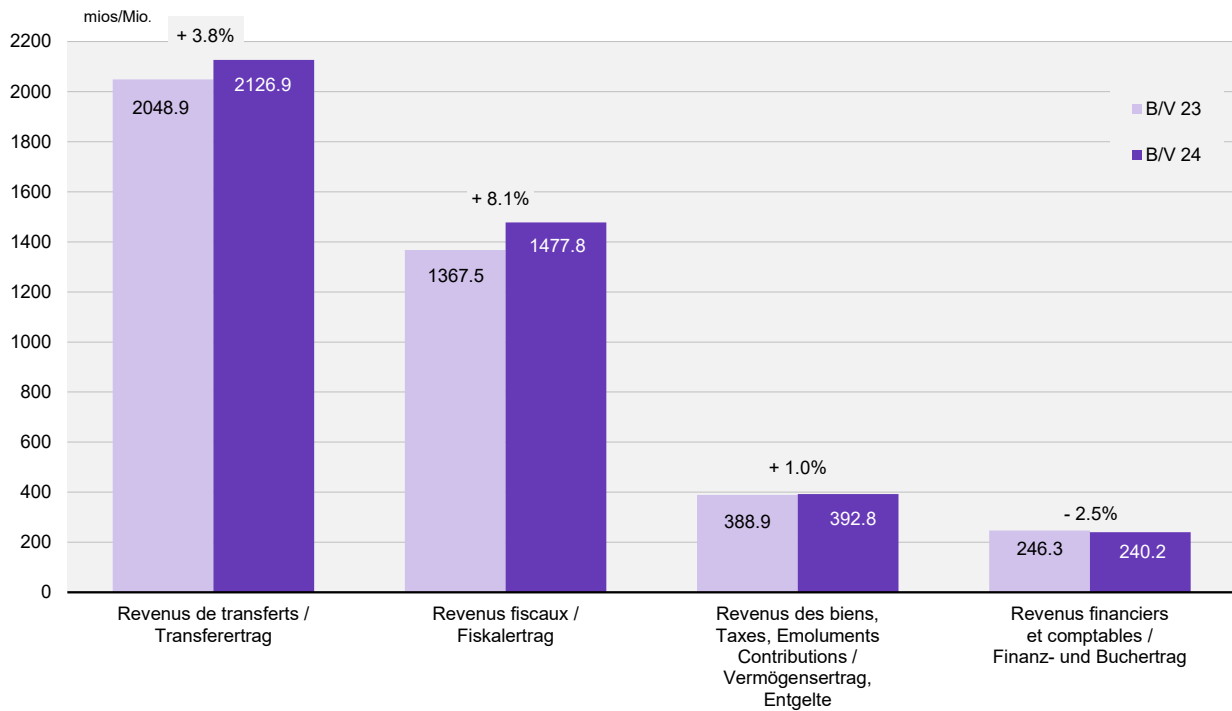
L'augmentation des revenus totaux est de 4,6 % entre 2023 et 2024, identique à celle des charges. Les principales ressources, impôts et transferts, connaissent une évolution convergente à la hausse, mais dans des proportions quelque peu différentes.

2. Ertrag der Erfolgsrechnung

2.1. Gleichläufige Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung

Zwischen 2023 und 2024 nimmt der Gesamtertrag um 4,6 % zu, gleich wie der Aufwand. Die beiden wichtigsten Ertragsgruppen Fiskal- und Transferertrag lassen einen gleichläufigen Aufwärtstrend erkennen, allerdings in etwas unterschiedlichem Ausmass.

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



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

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

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

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

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Evolution Entwicklung 2023-2024	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1477,8	1367,5	+ 110,3	+ 8,1
Revenus des biens / Taxes, émoluments / Contributions Vermögensertrag / Entgelte	392,8	388,9	+ 3,9	+ 1,0
Revenus de transferts Transferertrag	2126,9	2048,9	+ 78,0	+ 3,8
dont : Part à l'IFD wovon: Anteil DBSt	131,8	133,5	- 1,7	- 1,3
dont : Péréquation financière fédérale wovon: Finanzausgleich des Bundes	619,2	591,3	+ 27,9	+ 4,7
dont : Dédommagements wovon: Entschädigungen	501,8	474,4	+ 27,4	+ 5,8
dont : Subventions acquises wovon: Beiträge für eigene Rechnung	566,4	539,8	+ 26,6	+ 4,9
dont : Subventions à redistribuer wovon: Durchlaufende Beiträge	220,8	221,8	- 1,0	- 0,5
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux Fondsentrnahmen und Spezialfinanzierungen	194,2	200,1	- 5,9	- 2,9
Imputations internes Interne Verrechnungen	46,0	46,2	- 0,2	- 0,4
Total	4237,7	4051,6	+ 186,1	+ 4,6

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2023 et 2024, elles proviennent notamment d'une évolution favorable de certaines recettes fiscales, telles que l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (+ 35 millions de francs) et celui sur le revenu des personnes physiques (+ 49 millions de francs). L'impôt sur la fortune des personnes physiques, quant à lui, progresse de 8 millions de francs. On note également une croissance significative des impôts sur les gains immobiliers (+ 9 millions de francs). Les impôts à la source tout comme les impôts sur les prestations en capital augmentent de 5 millions de francs chacun.

Au niveau de la péréquation financière fédérale, on constate une hausse de 27,9 millions de francs. Concernant les autres revenus propres et parts à des recettes, on constate une diminution de 4 millions de francs au titre de part au bénéfice d'entreprises publiques.

Au niveau des subventions et contributions, il convient de relever les hausses importantes de la récupération de

Die grössten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2023 und 2024 sind namentlich auf eine positive Entwicklung gewisser Steuererträge zurückzuführen, wie die Gewinnsteuer der juristischen Personen (+ 35 Millionen Franken) und die Einkommenssteuer der natürlichen Personen (+ 49 Millionen Franken). Bei der Vermögenssteuer der natürlichen Personen ist eine Zunahme um 8 Millionen Franken zu verzeichnen. Auch bei der Grundstückgewinnsteuer ist ein signifikanter Zuwachs festzustellen (+ 9 Millionen Franken). Bei der Quellensteuer wie auch der Steuer auf Kapitalabfindungen ergibt sich ein Plus von je 5 Millionen Franken.

Bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen ist ein Zuwachs von 27,9 Millionen Franken zu verbuchen. Was die anderen Eigenmittel und Einnahmenanteile betrifft, geht der Anteil am Gewinn öffentlicher Unternehmungen um 4 Millionen Franken zurück.

Bei den Subventionen und Beiträgen ist der starke Anstieg der Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für

secours d'aide sociale pour les demandeurs d'asile et les réfugiés et de la part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire. Elles sont en lien avec les charges, elles aussi, en forte progression en raison des flux migratoires. Les subventions fédérales pour la réduction de l'assurance maladie croissent également de façon sensible. On signalera également la croissance constatée de la part des communes aux traitements du personnel enseignant. Cette évolution est le corollaire de l'augmentation du nombre significatif de postes dans l'enseignement obligatoire (y compris travailleurs sociaux). D'autres parts des communes évoluent à la hausse en fonction des dépenses, notamment dans les domaines des EMS, des institutions spécialisées et des institutions de pédagogie spécialisée.

Le budget 2024 sollicite les fonds et provisions dans des proportions similaires au budget précédent. A relever en particulier le prélèvement sur la provision BNS de 50 millions de francs, pour la 2^{ème} année consécutive ; aucune part au bénéfice de la BNS n'ayant été prévue. La baisse constatée globalement sur les prélèvements sur provisions provient d'une opération unique, effectuée au budget 2023, pour couvrir le remboursement aux communes des montants complémentaires COVID pour les EMS et les soins à domicile. Il y a lieu de remarquer également le prélèvement moins important sur le fonds de la politique foncière active, en lien direct avec les investissements prévus en 2024 par l'Etablissement cantonal de promotion foncière (ECPF). Comme aux budgets 2020, 2021, 2022 et 2023, le prélèvement servant à couvrir la contribution temporaire de l'Etat en faveur des communes et des paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises, adoptée en votation populaire le 30 juin 2019, correspond au montant qu'il est prévu de verser en 2024. Quant aux prélèvements sur le fonds d'infrastructures, ils sont plus élevés de 6,3 millions de francs par rapport au budget 2023, pour atteindre 33,3 millions de francs.

Les variations significatives concernent :

Asylsuchende und Flüchtlinge und des Anteils des Bundes an den Kosten der Integration vorläufig Aufgenommener zu erwähnen. Sie stehen in Zusammenhang mit den aufgrund der Migrationsströme ebenfalls stark zunehmenden entsprechenden Kosten. Bei den Bundesbeiträgen für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung ist ebenfalls eine deutliche Zunahme zu verzeichnen. Und auch der Anteil der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals ist gestiegen. Diese Zunahme ist auf die signifikante Erhöhung der Stellenzahl im obligatorischen Unterricht (einschliesslich Sozialarbeiter/innen) zurückzuführen. Auch weitere Gemeindeanteile steigen entsprechend den Ausgaben, insbesondere in den Bereichen der Pflegeheime, der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen und der sonderpädagogischen Einrichtungen.

Der Voranschlag 2024 beansprucht die Fonds und Rückstellungen in ähnlichem Umfang wie im Vorjahr. Besonders zu erwähnen ist hier die Entnahme aus der SNB-Rückstellung im Betrag von 50 Millionen Franken zum zweiten Mal in Folge; es wurde kein SNB-Gewinnanteil im Voranschlag eingestellt. Der bei den insgesamt verzeichnete Rückgang ist auf eine einmalige Entnahme im Voranschlag 2023 zurückzuführen, die zur Finanzierung der Rückerstattung zusätzlicher COVID-Beträge für die Pflegeheime und die Spitexdienste an die Gemeinden verwendet worden war. Dazu kommt noch die geringere Entnahme aus dem Fonds für die aktive Bodenpolitik in direktem Zusammenhang mit den 2024 geplanten Investitionen der Kantonalen Anstalt für aktive Bodenpolitik (KAAB). Wie in den Voranschlägen 2020, 2021, 2022 und 2023 entspricht die Entnahme zur Deckung des Übergangsbeitrags des Staates zugunsten der Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden in Zusammenhang mit der in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen neuen Unternehmenssteuerreform dem Betrag, der 2024 ausbezahlt werden soll. Die Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds fallen um 6,3 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2023 und belaufen sich auf 33,3 Millionen Franken.

Die signifikantesten Veränderungen betreffen:

mios / Mio.

**au chapitre des impôts
bei den Steuern**

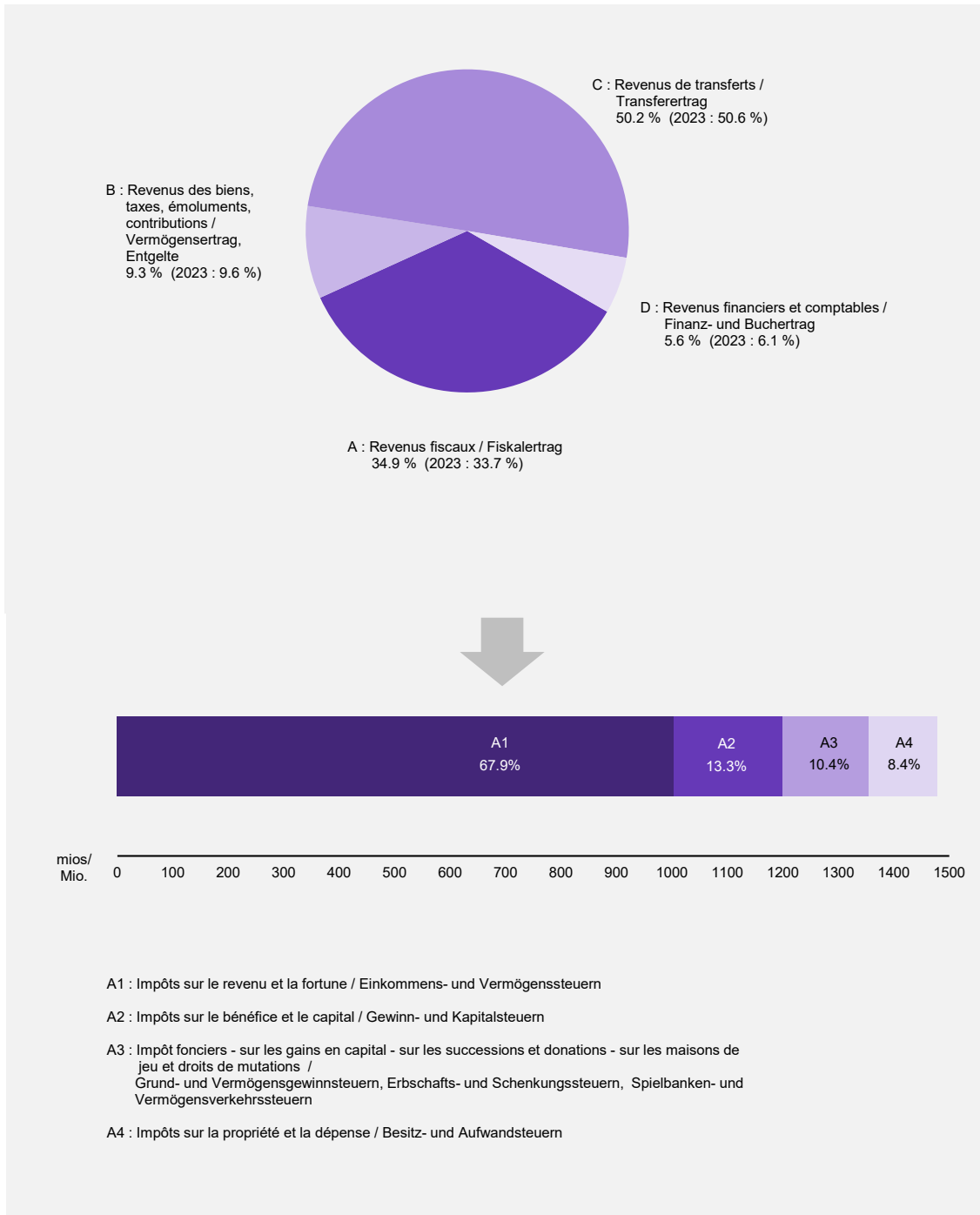
Impôts sur les prestations en capital Steuern auf Kapitalabfindungen	+ 5,0
Impôts à la source Quellensteuern	+ 5,0
Impôts sur la fortune des personnes physiques Vermögenssteuern der natürlichen Personen	+ 8,0
Impôts sur les gains immobiliers Grundstückgewinnsteuern	+ 9,0

Impôts sur le bénéfice des personnes morales Gewinnsteuern der juristischen Personen	+ 35,0
Impôts sur le revenu des personnes physiques Einkommenssteuern der natürlichen Personen	+ 49,0
sur le plan des revenus propres et des parts de l'Etat à des recettes bei den Eigenmitteln und bei den Einnahmenanteilen des Staates	
Part au bénéfice du Groupe E SA Anteil am Gewinn der Groupe E AG	- 4,0
Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	+ 27,9
dans le domaine des subventions et des contributions bei den Subventionen und Beiträgen	
Part des communes au financement des institutions de pédagogie spécialisée Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der sonderpädagogischen Einrichtungen	+ 3,5
Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	+ 4,1
Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées Anteil der Gemeinden an den Beiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	+ 6,5
Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge	+ 7,3
Part des communes aux traitements du personnel enseignant (enseignement obligatoire) Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte (obligatorischer Unterricht)	+ 7,8
Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie Bundesbeiträge für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung	+ 10,5
Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire Anteil des Bundes an den Kosten für die Integrationsmassnahmen vorläufig Aufgenommener	+ 10,8
en ce qui concerne les financements spéciaux bei den Spezialfinanzierungen	
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	- 6,0
Prélèvements sur les fonds et financement spéciaux (en lien notamment avec la politique foncière active) Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (namentlich in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik)	- 5,1
Prélèvements sur le fonds d'infrastructures Entnahmen aus den Infrastrukturfonds	+ 6,3

S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, un léger recul est constaté tant du poids relatif des revenus des transferts de 50,6 % à 50,2 % que de la part des revenus financiers et comptables qui passe de 6,1 % à 5,6 %. C'est également le cas des revenus des biens, taxes et émoluments. Cela se reporte sur la part des revenus fiscaux qui augmente de 33,7 % à 34,9 %, notamment sous l'effet de la progression des impôts sur le revenu des personnes physiques et celles des impôts sur le bénéfice des personnes morales.

Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gehen der Anteil des Transferertrags von 50,6 % auf 50,2 % und der Anteil des Finanz- und Buchertrags von 6,1 % auf 5,6 % leicht zurück. Ebenfalls rückläufig ist der Anteil der Vermögenserträge und Entgelte. Dementsprechend vergrössert sich der Anteil des Fiskalertrags, und zwar von 33,7 % auf 34,9 %, namentlich unter dem Einfluss der höheren Einnahmen aus den Steuern der natürlichen Personen und den Gewinnsteuern der juristischen Personen.

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



2.2. Des rentrées fiscales 2024 en nette croissance

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 2021 n'est connu qu'au cours de l'année 2023. C'est à partir de cette donnée de base

2.2. Steuereinnahmen 2024 markant steigend

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 2021 erst im Lau-

réelle et sûre, et en se fondant sur un échantillonnage représentatif pour ce qui concerne les exercices suivants, que les projections pour les principaux impôts cantonaux ont été établies.

La crise économique de la fin de la dernière décennie avait laissé présager des années difficiles en matière de rentrées fiscales, spécialement en ce qui concerne les personnes morales. L'impact de l'abandon du taux plancher par la BNS en 2015 a fait craindre une forte érosion des résultats des entreprises. La bonne résistance dont a fait preuve l'économie fribourgeoise et un maintien de l'activité ont permis de franchir 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 2021 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 délicates en raison des effets des changements géopolitiques sur la conjoncture. En effet, la situation économique 2023 impactera les revenus imposés en 2024, et influencera par conséquent l'évolution des rentrées fiscales. En outre, il y a toujours lieu de tenir compte dès 2020 de la réforme fiscale des entreprises (RFFA) 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 et 2022 ainsi que celles prévues pour 2023, à savoir la compensation des effets de la progression à froid et la modification des déductions pour personnes nécessiteuses.

Au niveau de l'impôt sur les prestations en capital, les effets de la diminution du barème ont été pris en compte dès l'année 2023.

fe des Rechnungsjahres 2023 bekannt. Die Vorausrechnungen für die wichtigsten kantonalen Steuern wurden ausgehend von dieser realen und sicheren Basis und gestützt auf eine repräsentative Stichprobe für die Folgejahre vorgenommen.

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

Nach einer deutlichen Stagnation im Steuerjahr 2012, die hauptsächlich die Voranschläge 2014 und 2015 beeinflusste, stiegen die Steuereinnahmen in den folgenden Rechnungsjahren wieder an. In der Staatsrechnung 2021 entsprechen die Steuereinnahmen insgesamt den Voranschlagsschätzungen und steigen weiter an, aber deutlich weniger stark. Die Prognosen für das laufende Jahr bleiben durch die konjunkturellen Auswirkungen der geopolitischen Veränderungen weiterhin heikel, denn die wirtschaftliche Situation 2023 wird sich auf die 2024 besteuerten Einkommen und damit auf die Entwicklung der Steuereinnahmen auswirken. Ausserdem muss seit 2020 nach wie vor der Unternehmenssteuerreform (STAF) sowohl auf eidgenössischer als auch auf kantonaler Ebene Rechnung getragen werden. Die grössten Änderungen sind auf eidgenössischer Ebene die Abschaffung der besonderen Steuerstatus 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 und 2022 verabschiedeten sowie den vom Staatsrat für 2023 beantragten steuerlichen Entlastungen Rechnung, nämlich dem Ausgleich der Folgen der kalten Progression sowie den geänderten Abzügen für unterstützungsbedürftige Personen.

Bei der Steuer auf Kapitalabfindungen kommen ab 2023 die Auswirkungen der Tarifsenkung zum Tragen.

Ces perspectives se confirment en 2024 comme l'indique le tableau qui suit :

Diese Perspektiven bestätigen sich für 2024, wie folgende Tabelle zeigt:

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023		Evolution Entwicklung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôts directs sur les personnes physiques : Direkte Steuern natürliche Personen:				
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	878,0	829,0	+ 49,0	+ 5,9
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	83,0	75,0	+ 8,0	+ 10,7
Impôts à la source Quellensteuern	34,0	29,0	+ 5,0	+ 17,2
Impôts par suite de procédure en soustraction et amendes Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	7,8	7,5	+ 0,3	+ 4,0
Impôts directs sur les personnes morales : Direkte Steuern juristische Personen:				
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	186,0	151,0	+ 35,0	+ 23,2
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	11,0	12,0	- 1,0	- 8,3
Autres impôts directs : Übrige direkte Steuern:				
Impôts fonciers Grundsteuern	3,5	3,5	-	-
Impôts sur les gains en capital Vermögensgewinnsteuern	74,6	60,2	+ 14,4	+ 23,9
Droits de mutations Vermögensverkehrssteuern	64,3	68,0	- 3,7	- 5,4
Impôts sur les successions et donations Erbschafts- und Schenkungssteuern	9,0	7,4	+ 1,6	+ 21,6
Impôts sur les maisons de jeu Spielbankenabgabe	2,5	3,0	- 0,5	- 16,7
Impôts sur la propriété et sur la dépense Besitz- und Aufwandsteuern	124,1	121,9	+ 2,2	+ 1,8
Total	1477,8	1367,5	+ 110,3	+ 8,1

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 878 millions de francs du montant retenu au budget 2024 s'est opérée en partant d'un rendement effectif final attendu 2021 s'élevant à quelque 833 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 2,8 % en 2022, de 2,8 % en 2023 et de 2,9 % en 2024.

Prenant en considération d'une part, un taux de progression de 2,8 % et d'autre part, l'abaissement du coefficient de 98 % à 96 %, le potentiel fiscal 2022 se monte à 839 millions de francs.

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 878 Millionen Franken in den Voranschlag 2024 aufgenommen, indem von einem effektiven Endertrag 2021 von rund 833 Millionen Franken ausgegangen wurde sowie von einer jährlichen Zuwachsrate von 2,8 % für 2022, von 2,8 % für 2023 und von 2,9 % für 2024.

Mit einer Zuwachsrate von 2,8 % und der Steuerfussenkung von 98 % auf 96 % ergibt sich ein Steuerpotenzial 2022 von 839 Millionen Franken.

Message

La progression de 2,8 % retenue en 2023, à laquelle s'ajoutent les effets de la modification de la loi sur la mobilité, est atténuée par les baisses fiscales décidées, laissant apparaître au final un rendement fiscal 2023 en hausse de 16 millions de francs par rapport à 2022.

La croissance prévue en 2024 est estimée à 2,9 %. Par conséquent, le potentiel fiscal 2024 atteint 880 millions de francs, en hausse de 25 millions de francs par rapport à celui de l'année précédente, à coefficient constant (96 %).

Botschaft

Die 2023 berücksichtigte Zunahme um 2,8 %, zu der noch die Auswirkungen der Änderungen des Mobilitätsgesetzes hinzukommen, wird durch die beschlossenen Steuersenkungen abgeschwächt, wodurch sich letztlich für 2023 ein um 16 Millionen Franken höherer Steuerertrag als 2022 ergibt.

Die Zunahme 2024 wird schätzungsweise 2,9 % betragen. Demzufolge erreicht das Steuerpotenzial 2024 880 Millionen Franken, 25 Millionen Franken mehr als im Vorjahr, bei gleichem Steuerfuss (96 %).

	mios / Mio.	
Année 2021 Steuerjahr 2021		833
Résultat attendu de la dernière année complète de taxation Erwarteter Ertrag des letzten vollständigen Veranlagungsjahres		
Année 2022 Steuerjahr 2022	833 + 24 – 18	839
Augmentation de 2,8 % du rendement fiscal 2022 (+ 24 mios), et abaissement du coefficient cantonal de 98 % à 96 % (– 18 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2022 um 2,8 % (+ 24 Mio.), und kantonale Steuerfussenkung von 98 % auf 96 % (– 18 Mio.)		
Année 2023 Steuerjahr 2023	839 + 24 – 10 + 2	855
Augmentation de 2,8 % du rendement fiscal 2023 (+ 24 mios), prise en compte de baisses fiscales (– 10 mios) et les effets de modification de la loi sur la mobilité (+ 2 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2023 um 2,8 % (+ 24 Mio.), Einbezug der Steuersenkungen (– 10 Mio.) und der Auswirkungen der Änderungen des Mobilitätsgesetzes (+ 2 Mio.)		
Année 2024 Steuerjahr 2024	855 + 25	880
Augmentation de 2,9 % du rendement fiscal 2024 (+ 25 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2024 um 2,9 % (+ 25 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 878 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2024, soit :

- > 34 millions de francs comme 3^{ème} part de l'impôt 2022 ;
- > 26 millions de francs comme 2^{ème} part de l'impôt 2023 ;
- > 818 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2024.

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

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 2024 für die Einkommenssteuer 878 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

- > 34 Millionen Franken als 3. Anteil für 2022;
- > 26 Millionen Franken als 2. Anteil für 2023;
- > 818 Millionen Franken als 1. Anteil für 2024.

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

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. Le potentiel de l'année 2021 pourrait atteindre 168 millions de francs. Pour la période fiscale 2022, le potentiel s'établit à 175 millions de francs en tenant compte d'une progression des recettes ordinaires de 7 millions de francs en raison des résultats déjà connus de certaines sociétés. Pour la période fiscale 2023, s'ajoutent au potentiel fiscal ordinaire de l'année 2022 de 175 millions de francs, une progression de 17 millions de francs pour tenir compte des résultats anticipés de certaines sociétés, soit un potentiel fiscal 2023 estimé à 192 millions de francs. Le potentiel fiscal de l'année 2024 est diminué de 5 millions de francs par rapport à 2023 afin de tenir compte du résultat anticipé de certaines entreprises. En effet, les résultats exceptionnels de 2023 ne sont pas attendus en 2024. Le potentiel fiscal 2024 se porte ainsi à 187 millions de francs. 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 :

- > 168 millions de francs pour 2021 ;
- > 175 millions de francs pour 2022 ;
- > 192 millions de francs pour 2023 ;
- > 187 millions de francs pour 2024.

Partant d'un rendement effectif final attendu 2021 s'élevant à 168 millions de francs, cela correspond à une hausse de 4,2 % en 2022, d'une croissance de 9,7 % en 2023 et d'une diminution de 2,6 % en 2024 compte tenu notamment des résultats anticipés de certaines sociétés.

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. Für das Jahr 2021 kann mit einem Steuerpotenzial von 168 Millionen Franken gerechnet werden. Für die Steuerperiode 2022 beläuft sich das Steuerpotenzial auf 175 Millionen Franken unter Berücksichtigung einer Zunahme der ordentlichen Einnahmen um 7 Millionen Franken aufgrund der bereits bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen. Für die Steuerperiode 2023 kommen zum ordentlichen Steuerpotenzial 2022 von 175 Millionen Franken noch 17 Millionen Franken zur Berücksichtigung der im Voraus bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen hinzu, was ein geschätztes Steuerpotenzial 2023 von 192 Millionen Franken ergibt. Das Steuerpotenzial 2024 wird im Vergleich zu 2023 in Berücksichtigung schon bekannter Ergebnisse gewisser Unternehmen um 5 Millionen Franken tiefer angesetzt. Tatsächlich wird 2024 nicht mehr mit den ausserordentlichen Ergebnissen von 2023 gerechnet. Unter diesen Umständen und nach den jüngsten verfügbaren Informationen wurde der Gewinnsteuerertrag wie folgt geschätzt:

- > 168 Millionen Franken für 2021;
- > 175 Millionen Franken für 2022;
- > 192 Millionen Franken für 2023;
- > 187 Millionen Franken für 2024.

Ausgehend von einem schlussendlich effektiv erwarteten Steuerertrag von 168 Millionen Franken für 2021 entspricht dies einer Zunahme um 4,2 % für 2022, einer Zunahme um 9,7 % für 2023 und einem Rückgang um 2,6 % für 2024 insbesondere unter Berücksichtigung der schon bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen.

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 2024 comprend :

- > 35 millions de francs comme 3^e part de l'impôt 2022 ;
- > 20 millions de francs comme 2^e part de l'impôt 2023 ;
- > 131 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2024.

Concernant les recettes de l'impôt sur le capital des personnes morales, elles diminuent légèrement en 2024 sur la base de la taxation 2021 qui devrait se monter à 13 millions de francs et d'une réduction de 2 millions de francs dès 2022, en raison de l'allègement d'une société. Pour les années 2023 et 2024, aucune progression n'est prise en compte.

S'agissant des autres impôts, ils laissent apparaître, pour la plupart, une certaine progression par rapport au budget 2023, hormis les droits de mutations et les impôts sur les maisons de jeu. Concernant le premier, les impôts sur les mutations d'immeubles sont en baisse, en raison de la prise en compte de l'effet de l'exonération des droits de mutations pour l'acquéreur, décidée par le Grand Conseil, en cas de premier achat dans le canton d'un logement devant servir de résidence principale.

2.3. Croissance des ressources extérieures

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 2023 et 2024, elles dépassent même les 2 milliards de francs. L'évolution des revenus liés à la péréquation financière fédérale ainsi qu'aux dédommagements y sont pour beaucoup. En effet, ils dépassent de près de 28 millions de francs ceux inscrits au budget 2023 pour les premiers et de plus de 27 millions de francs pour les seconds.

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 2024 eingestellte Ertrag setzt sich zusammen aus:

- > 35 Millionen Franken als 3. Anteil für 2022;
- > 20 Millionen Franken als 2. Anteil für 2023;
- > 131 Millionen Franken als 1. Anteil für 2024.

Die Kapitalsteuererträge der juristischen Personen sind 2024 basierend auf den Veranlagungen 2021, die sich voraussichtlich auf 13 Millionen Franken belaufen dürften, und einer Reduktion um 2 Millionen Franken ab 2022 aufgrund der steuerlichen Entlastung eines Unternehmens leicht rückläufig. Für die Jahre 2023 und 2024 wird kein Zuwachs verzeichnet.

Bei den meisten übrigen Steuern ist eine gewisse Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2023 auszumachen, ausser bei den Vermögensverkehrssteuern und den Spielbankenabgaben. Bei ersteren sind die Liegenschafts- und Handänderungssteuern rückläufig, und zwar unter dem Einfluss der Auswirkungen der vom Grossen Rat beschlossenen Steuerbefreiung bei erstmaligem Erwerb von Wohneigentum zur Eigennutzung als Hauptwohnsitz im Kanton.

2.3. Zunahme der Fremdmittel

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. 2023 und 2024 betragen sie sogar über 2 Milliarden Franken, was zu einem grossen Teil mit der Entwicklung der Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich (plus 28 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2023) sowie mit den Entschädigungen (plus 27 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2023) zusammenhängt.

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					
2023	188,9	591,3	–	–	–
2024	184,1	619,2	–	–	–
Dédommagements Entschädigungen					
2023	84,8	–	244,7	145,0	–
2024	102,1	–	256,4	143,4	–
Subventions acquises Beiträge für eigene Rechnung					
2023	286,8	–	206,3	–	47,3
2024	299,3	–	219,8	–	48,2
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge					
2023	218,2	–	32,1	–	3,5
2024	217,2	–	33,6	–	3,6
Total ensemble des revenus de transferts Total Transferzahlungen					
2023	778,7	591,3	483,1	145,0	50,8
2024	802,7	619,2	509,8	143,4	51,8
Variation 2023-2024 Veränderung 2023-2024	+ 24,0	+ 27,9	+ 26,7	– 1,6	+ 1,0

Globalement d'un budget à l'autre, le volume des ressources externes passe de 2048,9 millions de francs à 2126,9 millions de francs en 2024, ce qui correspond à une augmentation de 3,8 %. Cette progression représente cependant une baisse notable par rapport au taux de progression de l'année précédente (7,4 %). Elle se situe même en dessous de celui constaté au budget 2022 (4,7 %). Leur part au financement des tâches publiques (hors investissements) décroît par conséquent quelque peu pour s'établir à 50,2 % (50,6 % au budget 2023). C'est au niveau des parts à des recettes que réside une partie de la 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 2024 une croissance de 27,9 millions de

Insgesamt nehmen die Fremdmittel von einem Voranschlag zum nächsten um 3,8 % von 2048,9 Millionen Franken auf 2126,9 Millionen Franken im Jahr 2024 zu. Diese Zuwachsrate ist jedoch deutlich tiefer als im Vorjahr (7,4 %) und sogar tiefer als im Voranschlag 2022 (4,7 %). Ihr Anteil an der Finanzierung öffentlicher Aufgaben (ohne Investitionen) geht dementsprechend leicht zurück auf 50,2 % (50,6 % im Voranschlag 2023). Zur Zunahme der Fremdmittel beigetragen haben auch die Einnahmenanteile. Wie oben dargelegt, ist dies hauptsächlich auf die Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich zurückzuführen, die 2024 um 27,9 Millionen Franken steigen, auch wenn die Einkünfte aus dem Härtefallausgleichsfonds weiter zurückgehen (– 6,9 Mil-

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 côté, la compensation des charges géo-topographiques reste identique. Quant aux montants issus de la péréquation des ressources, ils diminuent de 23,4 millions de francs. S'ajoute la compensation des charges socio-démographiques pour 0,5 million de francs, en baisse de moitié par rapport au budget 2023. L'ensemble de ces réductions sur les contributions « ordinaires » (– 30,8 millions de francs) est largement plus que compensé par les autres mesures liées à la péréquation financière (+ 58,7 millions de francs). Cependant, tant la mesure d'atténuation (7,4 millions de francs) en lien avec la révision 2020 du système péréquatif que la contribution complémentaire (61,1 millions de francs) en lien avec la réforme fiscale et le financement de l'AVS (RFFA) ne sont que des versements temporaires, jusqu'en 2025 pour le premier et jusqu'en 2030 pour le second. A partir de là, les revenus de la péréquation financière fédérale chuteront de façon marquée. Selon les estimations fournies par la Confédération, la diminution entre 2030 et 2031 pourrait avoisiner 100 millions de francs. Il s'agit ici d'un souci majeur que le Conseil d'Etat a identifié et pour lequel des mesures ont été prises (cf. infra, § 3.7.). Les autres parts à des recettes régressent légèrement, telles que celles liées à l'impôt fédéral direct (– 1,7 million de francs) ou à l'impôt anticipé (– 2,1 millions de francs). Au niveau des subventions fédérales, on constate quelques hausses, notamment celles pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie ainsi que celles pour les prestations complémentaires AVS/AI. Dans la catégorie « Dédommagements », une hausse notable de plus de 17 millions de francs apparaît d'une part, au niveau de la part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire et d'autre part, au niveau des récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés, dont les charges liées sont en forte progression en raison notamment des effets migratoires découlant du contexte géopolitique actuel.

Les revenus en provenance des communes seront, en 2024, supérieurs de 26,7 millions de francs par rapport au budget 2023. Cette évolution est directement liée à des hausses de charges constatées en particulier dans différents domaines cofinancés par les communes et l'Etat. On citera essentiellement les augmentations relatives aux charges de personnel dans l'enseignement obligatoire, au vu du nombre de nouveaux postes créés au budget 2024, celles relatives aux dépenses d'exploitation des institutions spécialisées et de pédagogie spécialisée ainsi que celles liées aux frais d'accompagnement dans les EMS. Le développement en matière de transports publics implique également une hausse des indemnités versées aux compagnies de transports pour le trafic régional.

Der geografisch-topografische Lastenausgleich bleibt unverändert, und die Beträge aus dem Ressourcenausgleich gehen um 23,4 Millionen Franken zurück. Dazu kommen 0,5 Millionen Franken für den soziodemografischen Lastenausgleich, halb so viel wie im Voranschlag 2023. Insgesamt werden diese Rückgänge bei den «gewöhnlichen» Beiträgen (– 30,8 Millionen Franken) durch die weiteren Finanzausgleichsmassnahmen (+ 58,7 Millionen Franken) mehr als ausgeglichen. Allerdings werden die Beträge sowohl der Abfederungsmassnahme (7,4 Millionen Franken) in Zusammenhang mit der Finanzausgleichsrevision 2020 als auch der Ergänzungsbeitrag (61,1 Millionen Franken) in Zusammenhang mit der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) nur vorübergehend gezahlt, erstere bis 2025 und letztere bis 2030. Ab dann werden die Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich drastisch sinken. Nach den Schätzungen Bundes könnte der Rückgang zwischen 2030 und 2031 rund 100 Millionen Franken betragen. Das ist ein grosses Problem, das der Staatsrat erkannt hat und wogegen er entsprechende Massnahmen ergriffen hat (s. unten Kap. 3.7). Bei den anderen Einnahmenanteilen ist ein leichter Rückgang zu verzeichnen, wie etwa bei der direkten Bundessteuer (– 1,7 Millionen Franken) oder der Verrechnungssteuer (– 2,1 Millionen Franken). Bei den Bundesbeiträgen sind einige Erhöhungen festzustellen, namentlich bei den Beiträgen für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung sowie für die AHV/IV-Ergänzungsleistungen. In der Kategorie «Entschädigungen» ist ein deutlicher Anstieg im Umfang von mehr als 17 Millionen Franken festzustellen, einerseits beim Anteil des Bundes an den Kosten der Integrationsmassnahmen vorläufig Aufgenommener und andererseits bei der Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge; hier nehmen die entsprechenden Kosten namentlich aufgrund der Migrationseffekte im aktuellen geopolitischen Kontext stark zu.

Die von den Gemeinden stammenden Einkünfte fallen im Voranschlag 2024 um 26,7 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2023. Diese Entwicklung steht in direktem Zusammenhang mit höheren Aufwendungen namentlich in verschiedenen vom Staat und den Gemeinden kofinanzierten Bereichen. Dazu gehören hauptsächlich die Aufwanderhöhungen beim Lehrpersonal der obligatorischen Schulen in Anbetracht der Zahl der neu geschaffenen Stellen im Voranschlag 2024, die höheren Betriebskosten der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen und sonderpädagogischen Einrichtungen und die höheren Betreuungskosten in den Pflegeheimen. Die Entwicklung im Bereich öffentlicher Verkehr führt ebenfalls zu mehr Entschädigungen an Verkehrsbetriebe für den Regionalverkehr.

2.4. Des revenus des biens et autres recettes d'exploitation quasiment stables

Cette catégorie de ressources propres, qui représente un peu moins de 10 % des revenus de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 392,8 millions de francs en 2024.

Les revenus des biens et autres recettes d'exploitation progressent légèrement de 3,9 millions de francs. L'évolution est ainsi relativement stable par rapport à l'année précédente. L'augmentation principale provient des taxes, émoluments et contributions, avec, en particulier, le produit de la taxe sur la plus-value à la hausse. Comme au budget 2023, aucune répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS n'a été budgétisée en 2024, au vu des résultats annoncés.

2.5. Recours important aux provisions

En 2024, il est prévu de faire appel, de façon tout aussi intensive qu'en 2023, aux fonds et financements spéciaux.

2.4. Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen fast unverändert

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die etwas weniger als 10 % des laufenden Ertrags des Staates ausmachen, dürften 2024 Erträge von insgesamt 392,8 Millionen Franken erreicht werden.

Die Vermögenserträge und übrigen Betriebseinnahmen nehmen um 3,9 Millionen Franken leicht zu. Diese fast gleiche Zunahme wie im Vorjahr ist hauptsächlich auf die Entgelte und insbesondere höhere Mehrwertabgabeneinnahmen zurückzuführen. Wie schon im Voranschlag 2023 ist angesichts der angekündigten Ergebnisse auch 2024 keine SNB-Gewinnausschüttung budgetiert worden.

2.5. Erheblicher Rückgriff auf Rückstellungen

2024 sollen die Fonds und Spezialfinanzierungen in gleichem Masse beansprucht werden wie 2023:

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variation Veränderung 2023-2024	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Prélèvements sur fonds Fondsentrnahmen	118,9	118,8	+ 0,1	+ 0,1
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	75,3	81,3	- 6,0	- 7,4
Prélèvements totaux Entnahmen insgesamt	194,2	200,1	- 5,9	- 2,9

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).

La stabilité constatée au niveau des prélèvements sur les fonds provient néanmoins de mouvements divergents.

D'un côté, le prélèvement de 8,4 millions de francs, effectué en 2024 sur le fonds de politique foncière active afin de couvrir les moyens financiers qui seront alloués en faveur de l'ECPF pour les investissements de ce dernier est sensiblement inférieur à celui qui avait été prévu au budget 2023 (15,2 millions de francs).

De l'autre côté, le montant prélevé sur le fonds d'infrastructures au budget 2024 est en hausse par rapport à l'année précédente (+ 6,3 millions de francs) pour atteindre 33,3 millions de francs. Il dépend des dépenses retenues pour les projets. On peut relever en particulier

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

Dass die Fondsentrnahmen auf dem gleichen Niveau geblieben sind, ist jedoch auf gegenläufige Bewegungen zurückzuführen.

Zum einen ist die Entnahme von 8,4 Millionen Franken aus dem Fonds für aktive Bodenpolitik im Jahr 2024 zur Deckung der finanziellen Mittel, die zugunsten der KAAB für ihre Investitionen bereitgestellt werden, deutlich geringer als im Voranschlag 2023 (15,2 Millionen Franken).

Zum andern ist die Entnahme aus dem Infrastrukturfonds im Voranschlag 2024 höher als im Vorjahr (+ 6,3 Millionen Franken) und beläuft sich auf 33,3 Millionen Franken. Der Betrag hängt von den berücksichtigten Projektausgaben ab. Besonders zu erwähnen sind die

les prélèvements de 6 millions de francs pour les investissements en lien avec les mesures en faveur du climat et de la mobilité douce et de 6 millions de francs pour la digitalisation. Ce fonds est également mis à contribution pour les investissements en faveur des agglomérations et des routes de contournement.

Le montant des prélèvements sur les provisions s'élève à 75,3 millions de francs, soit un montant en baisse de 6 millions de francs par rapport au budget 2023. Il reste en effet inférieur au montant de l'année précédente, en raison principalement d'une opération unique prévue en 2023 afin de couvrir le remboursement aux communes des montants complémentaires COVID pour les EMS et les soins à domicile (6 millions de francs). Pour la seconde année consécutive, on retrouve un prélèvement de 50 millions de francs en lien avec la BNS. A noter qu'aucun montant n'a été, cette fois encore, inscrit au titre de part au bénéfice net de la BNS ; ce nouveau prélèvement permettant de pallier à ce manque de revenu. En outre, les prélèvements sur provision comprennent notamment 7 millions de francs pour compenser partiellement les effets de l'indexation de la masse salariale, 3,7 millions de francs pour financer partiellement la mise en œuvre progressive du programme « Master en médecine », 1,5 million de francs en lien avec les charges résiduelles liées au domaine de l'asile ainsi qu'un million de francs pour faire face aux coûts d'accompagnement en EMS. On peut relever également un montant de 0,4 million de francs prélevé sur la provision COVID dans le but de couvrir les dépenses encore inscrites au budget 2024 pour le plan jeunesse et pour la Task force DSAS. A noter enfin, comme au budget 2023, le prélèvement de 9 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.

Entnahmen im Umfang von 6 Millionen Franken für Investitionen für Klimaschutzmassnahmen und sanfte Mobilität und von 6 Millionen Franken für die Digitalisierung. Auf diesen Fonds wird auch für Investitionen zugunsten der Agglomerationen und der Umfahrungsstrassen zurückgegriffen.

Die Rückstellungsentnahmen belaufen sich auf 75,3 Millionen Franken, das sind 6 Millionen Franken weniger als im Voranschlag 2023. Tiefer als im Vorjahr ist dieser Betrag hauptsächlich aufgrund einer 2023 vorgesehenen einmaligen Transaktion zur Finanzierung der Rückerstattung der COVID-Zusatzbeträge für Pflegeheime und Spitexdienste an die Gemeinden (6 Millionen Franken). Zum zweiten Mal in Folge ist eine Entnahme aus der Rückstellung in Zusammenhang mit der SNB im Umfang von 50 Millionen Franken vorgesehen, mit der der entsprechende Einnahmefall aufgefangen werden kann, da auch dieses Mal kein Betrag als SNB-Gewinnanteil eingestellt worden ist. Die Rückstellungsentnahmen umfassen weiter 7 Millionen Franken zur teilweisen Kompensation der Auswirkungen der Lohnindexierung, 3,7 Millionen Franken zur Teilfinanzierung der schrittweisen Einführung des neuen Masterstudiengangs in Humanmedizin, 1,5 Millionen Franken für die verbleibenden Kosten im Asylbereich sowie eine Million Franken für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen. Hinzu kommt noch eine Entnahme von 0,4 Millionen Franken aus der COVID-Rückstellung zur Finanzierung der von im Voranschlag 2024 eingestellten Ausgaben für den Unterstützungsplan für die Jugend und die GSD-Taskforce. Zu erwähnen ist schliesslich wie im Voranschlag 2023 die Entnahme von 9 Millionen Franken aus der Rückstellung für die Auswirkungen der kantonalen Unternehmenssteuerreform zur Finanzierung der vorgesehenen kantonalen Übergangsbeiträge für die Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden gemäss dem in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen Dekret.

3. Les charges du compte de résultats

3.1. Une hausse de 4,6 % des charges totales, identique à celle des revenus

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 4051,5 millions de francs en 2023 à 4236,8 millions de francs en 2024, soit un taux de croissance annuel de 4,6 %.

3. Aufwand der Erfolgsrechnung

3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 4,6 %, gleich wie beim Ertrag

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung von 4051,5 Millionen Franken im Jahr 2023 auf 4236,8 Millionen Franken im Jahr 2024 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 4,6 % entspricht.

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023		Evolution Entwicklung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1510,1	1455,3	+ 54,8	+ 3,8
Charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation Sach- und übriger Betriebsaufwand	430,3	407,6	+ 22,7	+ 5,6
Charges financières Finanzaufwand	6,1	5,2	+ 0,9	+ 17,3
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	86,2	89,9	- 3,7	- 4,1
Amortissements des prêts / participations et des subventions d'investissements Abschreibungen auf Darlehen / Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	78,8	88,8	- 10,0	- 11,3
Charges de transferts Transferaufwand	1996,7	1895,2	+ 101,5	+ 5,4
Financements spéciaux Spezialfinanzierungen	82,6	63,3	+ 19,3	+ 30,5
Imputations internes Interne Verrechnungen	46,0	46,2	- 0,2	- 0,4
Total	4236,8	4051,5	+ 185,3	+ 4,6

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 2024, la progression constatée de ces deux grandes catégories de dépenses reste toujours très importante et est même, pour les charges de transferts, sensiblement supérieure à celle observée l'année passée. Alors que le taux de croissance des charges de personnel se situe en deçà de celui des charges totales, celui des charges de transferts le dépasse de façon significative. En effet, les subventions dans les domaines de la santé, du social, de l'asile et des transports publics connaissent des progressions très marquées. Quant aux charges de

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. 2024 nehmen diese beiden grossen Ausgabenkategorien nach wie vor stark und was den Transferaufwand betrifft, sogar deutlich stärker als im Vorjahr zu. Während die Zuwachsrate des Personalaufwands unter derjenigen des Gesamtaufwands bleibt, übertrifft sie diejenige des Transferaufwands bei weitem. Die Subventionen im Gesundheits-, Sozial- und Asylwesen sowie im öffentlichen Verkehr nehmen markant zu. Beim Personalaufwand ist die Zunahme auf die Lohnindexierung und die Schaffung zahlreicher neuer Stellen zurückzuführen. Beim Sach- und

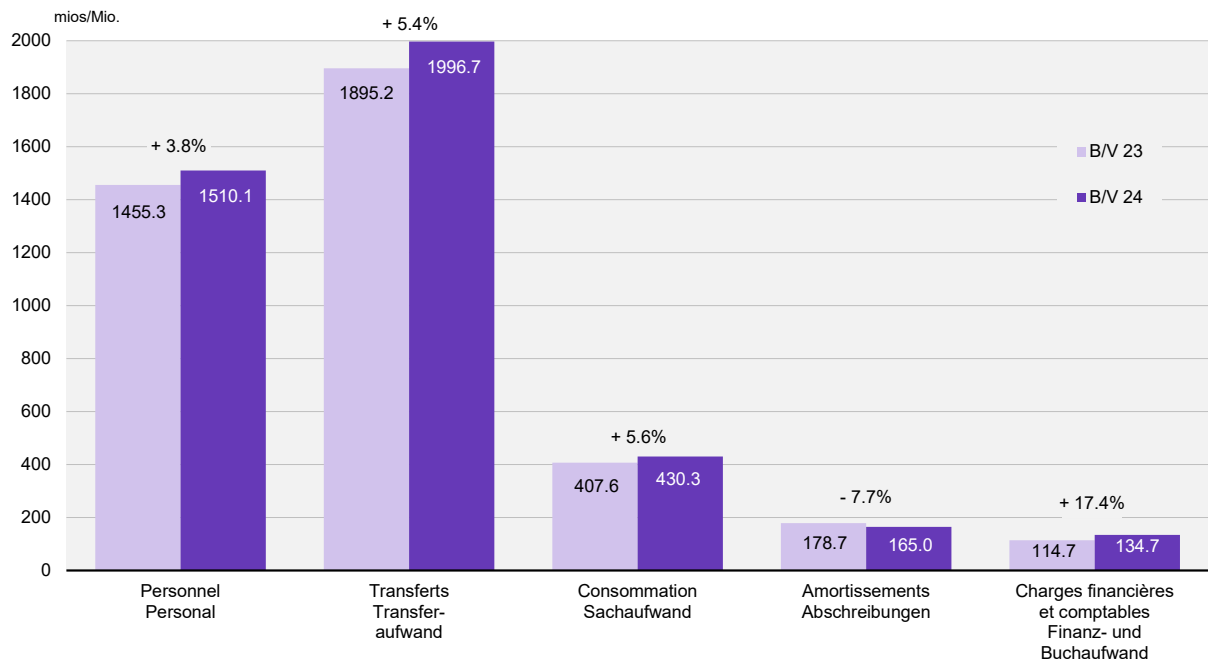
personnel, elles croissent en raison de l'indexation et de la création de nombreux nouveaux postes. Les charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation augmentent en 2024 (+ 22,7 millions de francs). Cela se traduit avant tout au travers des dépenses informatiques qui progressent à nouveau afin notamment de poursuivre les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 ». Ainsi, l'enveloppe informatique hors Université et HES-SO//FR a été augmentée de 8 millions de francs pour atteindre 65 millions de francs en 2024. A cela s'ajoutent les prestations effectuées par des business analysts et la hausse des redevances d'utilisation des équipements informatiques. En outre, le poste des énergies a augmenté (+ 1,3 million de francs) en raison de la hausse des tarifs de l'électricité. Certaines évolutions à la hausse sont également observées au niveau des frais de perception, des impôts irrécouvrables ainsi que de la prise en charge des urgences préhospitalières. Finalement, dans l'ensemble, l'évolution de ces charges reste relativement bien maîtrisée.

Il convient de relever par ailleurs une croissance des financements spéciaux qui est due en grande partie à la constitution d'une provision destinée à compenser partiellement, le moment venu, la chute des paiements péréquatifs annoncée à partir de 2031. Un versement plus conséquent est prévu au fonds de l'asile en lien avec la part de la Confédération aux mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire.

übrigen Betriebsaufwand ist 2024 eine Zunahme festzustellen (+ 22,7 Millionen Franken). Diese zeigt sich vor allem bei den IT-Kosten, bei denen erneut ein Anstieg zu verzeichnen ist, insbesondere zur weiteren Umsetzung der Digitalisierungsstrategie «Verwaltung 4.0». So wurde das IT-Budget ohne Universität und HES-SO//FR um 8 Millionen Franken aufgestockt und beträgt für 2024 65 Millionen Franken. Es kommen noch die von Business Analysten erbrachten Leistungen und die Erhöhung der Nutzungsgebühren für die IT-Anlagen hinzu. Ausserdem wurden die Energiekosten aufgrund der gestiegenen Stromtarife nach oben korrigiert (+ 1,3 Millionen Franken). Gewisse Aufwärtstrends sind auch bei den Inkassokosten, den uneinbringlichen Steuern sowie bei der Versorgung präklinischer Notfälle zu verzeichnen. Letztlich können diese Kosten insgesamt recht gut im Griff behalten werden.

Darüber hinaus ist eine Zunahme bei den Spezialfinanzierungen, die grösstenteils auf die Bildung einer Rückstellung zurückzuführen ist, mit der zu gegebener Zeit der ab 2031 angekündigte Rückgang der Finanzausgleichszahlungen teilweise kompensiert werden soll, besonders zu erwähnen. Es ist auch eine höhere Einlage in den Asylfonds vorgesehen, die in Zusammenhang steht mit dem Anteil des Bundes an den Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener.

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



Les principales variations (de 3 millions de francs et plus) par rapport au budget 2023 concernent les rubriques suivantes :

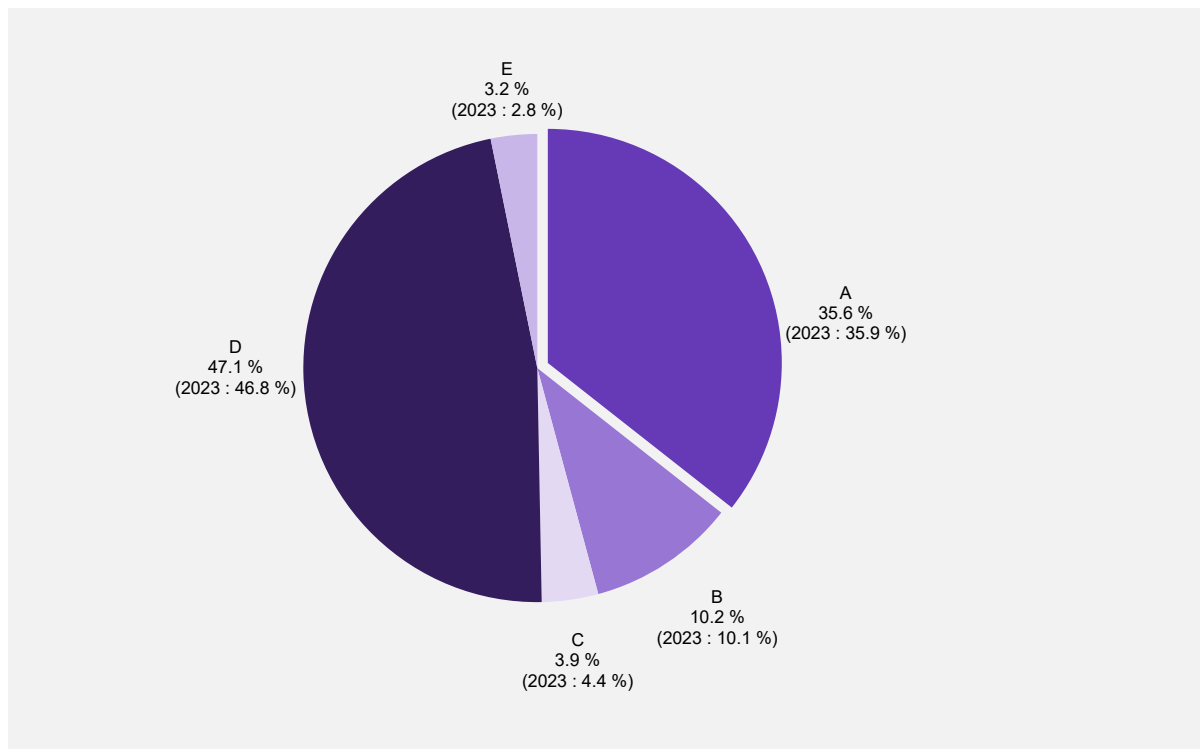
Die grössten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2023 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

	mios / Mio.
A la hausse	
Steigend	
Subventions cantonales pour l'assurance maladie Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	+ 22,3
Versements aux provisions (péréquation financière fédérale) Einlagen in Rückstellungen (eidgenössischer Finanzausgleich)	+ 15,0
Prestations du HFR (hors coûts COVID) Leistungen des HFR (ohne COVID-Kosten)	+ 14,0
Contributions pour les hospitalisations hors canton Beiträge für Spitaleinweisungen ausserhalb des Kantons	+ 11,9
Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	+ 11,9
Traitements du personnel enseignant (enseignement obligatoire) Gehälter der Lehrkräfte (obligatorische Schule)	+ 11,8
Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge	+ 8,2
Enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) Informatik-Rahmenbudget (ohne Universität und HES-SO//FR)	+ 8,0
Subventions cantonales pour les institutions spécialisées et les maisons d'éducation Kantonsbeiträge für die sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	+ 7,5
Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	+ 7,0
Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée Kantonsbeiträge für die sonderpädagogischen Einrichtungen	+ 6,3
Prestations complémentaires AVS-AI AHV/IV-Ergänzungsleistungen	+ 4,0
Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source Erstattungen der ausländischen Quellensteuern	+ 4,0
Versements au fonds de l'asile Einlagen in den Asylfonds	+ 3,8
A la baisse	
Sinkend	
Amortissements des prêts (ECPF) Abschreibungen auf Darlehen (KAAB)	- 6,8
Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de COVID-19 en faveur de tiers (remboursement aux communes des coûts COVID pour les EMS et les soins à domicile) Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter (Rückzahlung an die Gemeinden der Covid-Zahlungen für die Pflegeheime und die Spitex)	- 6,0
Amortissements des subventions d'investissements aux tiers (formation professionnelle) Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte (Berufsbildung)	- 4,3
Amortissements des routes cantonales Abschreibungen auf Kantonsstrassen	- 3,5

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2024 :

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Voranschlagsentwurf 2024 anteilmässig wie folgt:

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



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

Le poids relatif des principaux types de charges se présente ainsi entre 2023 et 2024 :

Der Anteil der verschiedenen Aufwandkategorien verändert sich damit zwischen 2023 und 2024 wie folgt:

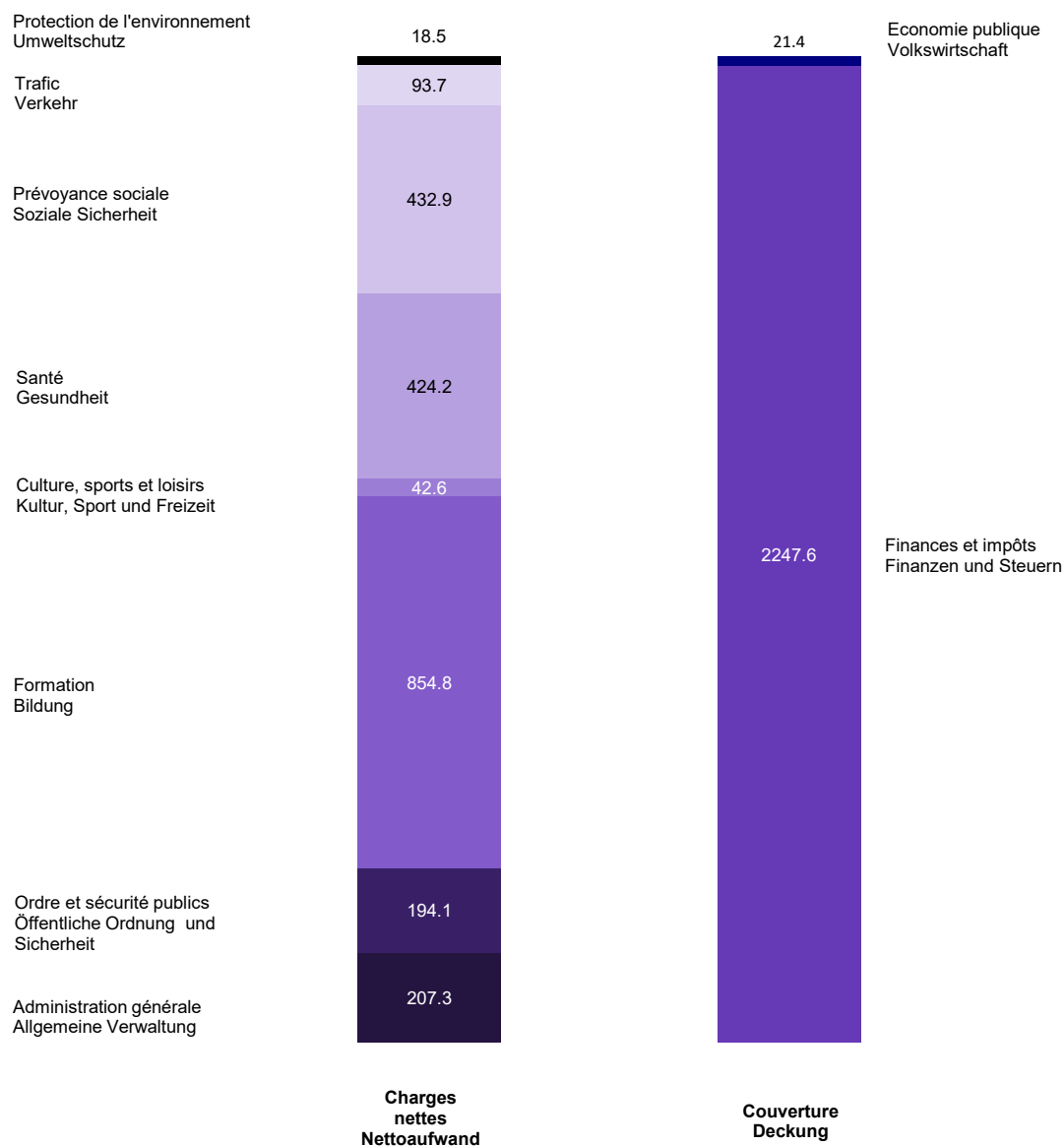
- > Personnel, de 35,9 % à 35,6 % ;
- > Consommation, de 10,1 % à 10,2 % ;
- > Amortissements, de 4,4 % à 3,9 % ;
- > Transferts, de 46,8 % à 47,1 % ;
- > Financières, de 2,8 % à 3,2 %.

- > Personal: von 35,9 % auf 35,6 %,
- > Sachaufwand: von 10,1 % auf 10,2 %,
- > Abschreibungen: von 4,4 % auf 3,9 %,
- > Transferzahlungen: von 46,8 % auf 47,1 %,
- > Finanz- und Buchaufwand: von 2,8 % auf 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 2024, la situation en la matière se présente ainsi :

Für alle grossen Aufgabengruppen der Erfolgsrechnung, die « Volkswirtschaft » ausgenommen, ist ein höherer Aufwand zu verzeichnen, als direkt zweckgebundene Mittel zur Verfügung stehen. Die Deckung dieses Nettoaufwands wird jedoch hauptsächlich durch den Bereich « Finanzen und Steuern » gewährleistet. Unter « Finanzen » ist alles im Zusammenhang mit der Vermögens- und Schuldenverwaltung zu verstehen. Im Voranschlag 2024 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 0,9 million de francs.

Entre 2023 et 2024, les charges nettes s'accroissent de 5,3 %. Dans l'ensemble, les coûts nets de toutes les fonctions progressent mis à part le domaine « Protection de l'environnement » qui stagne.

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 54,8 millions de francs, soit de 3,8 % entre les budgets 2023 et 2024.

Die Differenz zwischen dem Nettogesamtaufwand und der Deckung entspricht dem Ertragsüberschuss von 0,9 Millionen Franken.

Zwischen 2023 und 2024 nimmt der Nettoaufwand um 5,3 % zu. Insgesamt steigen die Nettokosten in allen Aufgabenbereichen ausser im Bereich «Umweltschutz», wo sie gleich bleiben.

3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

3.2.1. Zunahme des Personalaufwands

Der Personalaufwand nimmt zwischen den Voranschlägen 2023 und 2024 insgesamt um 54,8 Millionen Franken, das heisst um 3,8 % zu.

Cette progression se situe en dessous de celle de l'ensemble des charges du budget (4,6 %). La raison de cette croissance s'explique notamment par l'augmentation des nouveaux postes ainsi que par l'indexation appliquée (114.2 points, soit + 1,6 % par rapport au budget 2023). En effet, au vu du contexte actuel marqué, encore une fois, par l'inflation, les perspectives en matière d'indexation ont été revues à la hausse par rapport au budget 2023 qui retenait un indice de 112.4 points. Quant aux montants forfaitaires, hors opération de pérennisation, leur volume dépasse de 2,5 millions de francs celui retenu au budget 2023. La baisse constatée au niveau des montants forfaitaires liés à la digitalisation (- 0,7 million de francs) est due au transfert de certains crédits pour les business analysts sous les prestations de tiers. Si l'on tient compte de ces charges, c'est un montant total de 6 millions de francs qui a été inscrit au budget, en hausse d'un million de francs par rapport au budget 2023. S'ajoutent encore les montants forfaitaires en lien avec les effets de la crise ukrainienne (+ 0,6 million de francs). Concernant le personnel auxiliaire dévolu à la Task force et à la vaccination, il a été revu à la baisse au vu de la situation actuelle (- 1,3 million de francs) pour n'atteindre plus qu'un peu plus de 0,3 million de francs.

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

Diese Zunahme ist deutlich geringer als beim veranschlagten Gesamtaufwand (4,6 %). Hauptursachen für diese Zunahme sind mehr neue Stellen sowie die Lohnindexierung (114,2 Punkte, d.h. + 1,6 % gegenüber dem Voranschlag 2023). Angesichts des aktuellen Kontexts, der erneut durch die Inflation geprägt ist, wurden die Annahmen für die Teuerungsanpassung gegenüber dem Voranschlag 2023, in dem ein Index von 112,4 Punkten vorgesehen war, nach oben korrigiert. Die Pauschalbeträge, ohne Umwandlungen in Etatstellen, liegen um 2,5 Millionen Franken über den Beträgen im Voranschlag 2023. Der Rückgang bei den Pauschalbeträgen im Zusammenhang mit der Digitalisierung (- 0,7 Millionen Franken) ist auf die Übertragung gewisser Kredite für die Business Analysten unter die Dienstleistungen Dritter zurückzuführen. Unter Berücksichtigung dieser Kosten sind insgesamt 6 Millionen Franken budgetiert worden, eine Million Franken mehr als 2023. Dazu kommen noch die Pauschalbeträge im Zusammenhang mit den Auswirkungen der Ukraine-Krise (+ 0,6 Millionen Franken). Das Hilfspersonal für die Task Force und die Impfungen wurde aufgrund der aktuellen Situation abgebaut (- 1,3 Millionen Franken), und die entsprechenden Kosten belaufen sich lediglich auf etwas mehr als 0,3 Millionen Franken.

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

	Variation Veränderung 2023-2024
	mios / Mio.
Au niveau de la rémunération Bei den Gehältern	+ 26,9
Octroi du palier (estimation) Lohnstufenanstieg (Schätzung)	+ 15,0
Indexation (hausse de l'indice de référence de 112.4 points au budget 2023 à 114.2 points en 2024, soit + 1,6 %) Teuerungsanpassung (Anhebung des Referenzindex von 112,4 Punkten im Voranschlag 2023 auf 114,2 Punkte 2024, d.h. um + 1,6 %)	+ 21,8
Gains de fluctuations (économie sur les traitements lors de l'engagement de nouveaux collaborateurs suite aux démissions et départs à la retraite) Fluktuationsgewinne (Einsparungen auf den Gehältern bei Anstellung neuer Mitarbeitender nach Kündigungen und Pensionierungen)	- 9,9
Au niveau des effectifs Bei den Stellen	+ 24,4
Création nette de nouveaux postes (+ 169,25 EPT) Schaffung neuer Stellen netto (+ 169,25 VZÄ)	+ 22,6
Opération de pérennisation de montants forfaitaires (+ 42,50 EPT) Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen (+ 42,50 VZÄ)	+ 5,4
Evolution du volume des montants forfaitaires : Entwicklung Pauschalbetragsvolumen	

> nouveaux montants forfaitaires	+ 2,5
> neue Pauschalbeträge	
> réduction servant à la couverture de l'opération de pérennisation	- 4,7
> Reduktion zur Deckung der Umwandlungen in Etatstellen	
> montants forfaitaires liés à la digitalisation	- 0,7
> Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Digitalisierung	
> montants forfaitaires en lien avec l'épidémie de COVID-19	- 1,3
> Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronaepidemie	
> nouveaux montants forfaitaires en lien avec la crise ukrainienne	+ 0,6
> neue Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Ukraine-Krise	
Au niveau d'ajustements de divers crédits spécifiques	+ 3,5
Bei der Anpassung verschiedener spezifischer Kredite	
Gratification d'ancienneté et primes de fidélité	+ 0,3
Dienstaltersgeschenk und Treueprämien	
Personnel enseignant remplaçant	+ 1,5
Aushilfslehrpersonal	
Prestations aux retraités (financement de l'avance AVS et pensions)	+ 0,5
Rentenleistungen (AHV-Vorschuss-Finanzierung und Ruhegehälter)	
Réduction du taux de cotisation des allocations familiales cantonales	- 1,8
Beitragssenkung kantonale Familienzulage	
Réduction du crédit pour la réintégration d'invalides	- 0,4
Reduktion des Kredits für die Wiedereingliederung von Menschen mit Beeinträchtigungen	
Divers	+ 3,4
Sonstiges	
Total	+ 54,8

En raison d'une croissance inférieure à celle de l'ensemble des charges, les dépenses de personnel voient leur poids relatif légèrement diminuer à 35,6 % de l'ensemble des charges de fonctionnement en 2024.

Aufgrund einer niedrigeren Zunahme als beim Gesamtaufwand geht der prozentuale Anteil des Personalaufwands am laufenden Gesamtaufwand 2024 leicht auf 35,6 % zurück.

	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 2023	1455,3	4051,5	35,9
Voranschlag 2023			
Budget 2024	1510,1	4236,8	35,6
Voranschlag 2024			

3.2.2. Evolution de l'effectif

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2024 indique un total de 9374,24 unités équivalent plein temps (EPT), soit une augmentation de 211,75 EPT ou de 2,3 %. Ce chiffre comprend toutefois la transformation de forces de travail, précédemment engagées sur la base de crédits forfaitaires, en postes fixes, soit l'intégration de

3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands

Die Statistik der Arbeitsstellen weist für den Voranschlag 2024 ein Total von 9374,24 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies entspricht einer Zunahme um 211,75 VZÄ bzw. 2,3 %. Darin enthalten ist jedoch die Umwandlung von Arbeitsstellen, die zuvor über Pauschalkredite finanziert wurden, in Etatstellen, also die Integration von 42,50 VZÄ

42,50 EPT dans les effectifs de l'Etat. Défalcation faite de cette opération, l'augmentation nette des postes de travail entre le budget 2023 et 2024 ascende à 169,25 EPT, soit + 1,8 %.

Au niveau du secteur de l'enseignement, ce sont au total 111,33 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. Ainsi, les nouveaux postes dédiés au secteur de l'enseignement représentent quelque 66 % de l'augmentation nette des effectifs de l'Etat.

Suite à l'acceptation du postulat 2022-GC-18 « Ingold François/Kolly Gabriel - Engagement hors EPT : vers une régularisation » par le Grand Conseil le 8 septembre 2022, le Conseil d'Etat a décidé, lors de l'élaboration du budget 2024, de procéder à la pérennisation d'un certain nombre de montants forfaitaires, soit ceux répondant aux critères d'activité pérenne et sans financement particulier, comme cela avait déjà été le cas aux budgets 2017 et 2019. A noter que la création de postes fixes a fait l'objet d'une compensation financière par une réduction de crédits forfaitaires.

En ce qui concerne les nouveaux postes dans le secteur de l'administration centrale, ils représentent au total 47,42 EPT.

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

Plusieurs transferts et transformations de postes ont été effectués au budget 2024. Ils n'ont cependant pas entraîné de mouvements touchant à la répartition par secteur.

in den Stellenbestand des Staates. Ohne diese Umwandlung würde sich die Zahl der Arbeitsstellen zwischen dem Voranschlag 2023 und dem Voranschlag 2024 um 169,25 VZÄ erhöhen, das heisst um + 1,8 %.

Im Unterrichtswesen wurden zur Deckung des Mehrbedarfs hauptsächlich aufgrund des Freiburger Bevölkerungswachstums sowie für die Weiterentwicklung der Aktivitäten an der HES-SO//FR und der Universität insgesamt 111,33 neue VZÄ geschaffen. Damit machen die neuen Stellen im Bildungswesen rund 66 % der Nettozunahme des Stellenbestands beim Staat aus.

Nach der Annahme des Postulats 2022-GC-18 «Ingold François/Kolly Gabriel - Regularisierung von Anstellungen ausserhalb des Stellenetats» durch den Grossen Rat am 8. September 2022 beschloss der Staatsrat, bei der Aufstellung des Voranschlags 2024 einige über Pauschalbeträge finanzierte Stellen in Etatstellen umzuwandeln, das heisst für auf Dauer ausgelegte Tätigkeiten ohne besondere Finanzierung, wie es schon in den Voranschlägen 2017 und 2019 der Fall war. Die Schaffung von Festanstellungen wurde dabei finanziell mit einer Reduktion der Pauschalkredite kompensiert.

Die neuen Stellen in der Zentralverwaltung machen insgesamt 47,42 VZÄ aus.

Die besonderen Sektoren erhalten 1 VZÄ, aufgeteilt zu 0,50 VZÄ auf die Freiburger Strafanstalt und zu 0,50 VZÄ auf Grangeneuve.

Im Voranschlag 2024 sind mehrere Stellentransfers und Stellenumwandlungen vorgenommen worden. Diese hatten allerdings keine Veränderung der Aufteilung nach Sektoren zur Folge.

	EPT / VZÄ
Statistique des postes de travail budget 2023 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2023	9162,49
Nouveaux postes Neue Stellen	+ 159,75
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung	+ 47,42
dont : Secteur de l'enseignement wovon: Unterrichtswesen	+ 111,33
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren	+ 1,00
Postes supplémentaires liés à des situations particulières Administration centrale / Police (mouvement net) : + 12,00 Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen Zentralverwaltung / Polizei (Nettobewegung): + 12,00	+ 12,00

Opération de pérennisation de montants forfaitaires**Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen**

+ 42,50

dont : Administration centrale
wovon: Zentralverwaltung

+ 26,55

dont : Secteur de l'enseignement
wovon: Unterrichtswesen

+ 14,45

dont : Secteurs spéciaux
wovon: Besondere Sektoren

+ 1,50

Suppressions de postes :

Administration centrale : – 2,50

– 2,50

Aufhebung von Stellen:

Zentralverwaltung: – 2,50

Statistique des postes de travail budget 2024

9374,24

Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2024

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

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

	Budget Voranschlag 2023	Création / suppression et transfert de postes Schaffung / Aufhebung / Stellentransfer	Variation Veränderung 2023-2024
			EPT / VZÄ
Administration centrale Zentralverwaltung	3064,91	+ 83,47	3148,38
Secteur de l'enseignement Unterrichtswesen	5698,63	+ 125,78	5824,41
Secteur hospitalier Spitalwesen	12,95	–	12,95
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat Besondere Sektoren, Anstalten des Staates	386,00	+ 2,50	388,50
Total	9162,49	+ 211,75	9374,24

L'augmentation nette de 83,47 EPT dans l'administration centrale résulte de plusieurs variations, à savoir :

- > la création de nouveaux postes à hauteur de 47,42 EPT ;
- > l'augmentation nette de 12,00 EPT de l'effectif de la police (26 aspirants Ecole de police 2024, – 18,00 EPT relatifs aux retraites, démissions ou départs imprévus et + 4,00 EPT concernant des engagements en cours d'année, notamment Momentum) ;

Die Netto-Zunahme um 83,47 VZÄ in der Zentralverwaltung hat folgende Gründe:

- > Schaffung von neuen Stellen im Umfang von 47,42 VZÄ;
- > Nettozunahme um 12,00 VZÄ beim Polizeipersonalbestand (26 Aspiranten der Polizeischule 2024, – 18,00 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen und unvorhergesehene Abgänge und + 4,00 VZÄ Anstellungen im Laufe des Jahres, namentlich Momentum);

Message

- > l'intégration de 26,55 EPT dans le secteur de l'administration centrale suite à l'opération de pérennisation de montants forfaitaires ;
- > la suppression de 2,50 EPT en raison tout d'abord de la reprise de certaines activités du Service d'achat du matériel et des imprimés par l'Office cantonal de matériel scolaire (- 1,50 EPT). De plus, 1,00 EPT a été supprimé à la protection civile. Ce poste a été transformé en montant forfaitaire, étant donné qu'il est dorénavant financé par un fonds.

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, l'augmentation du nombre de postes de 125,78 EPT s'explique de la manière suivante :

- > la création nette de 111,33 EPT nouveaux postes, selon la répartition sectorielle suivante :

Botschaft

- > Integration von 26,55 VZÄ im Sektor der Zentralverwaltung infolge der Umwandlung über Pauschalbeträge finanzierter Stellen in Etatstellen.
- > Streichung von 2,50 VZÄ, die sich zusammensetzt aus einer Streichung beim Amt für Drucksachen und Material aufgrund der Übernahme gewisser Tätigkeiten durch die kantonale Lehrmittelverwaltung (- 1,50 VZÄ) und einer Streichung (- 1,00 VZÄ) beim Zivilschutz, wo diese Stelle in einen Pauschalbetrag umgewandelt wurde, da sie künftig über einen Fonds finanziert wird.

Im Unterrichtswesen ist die Stellenaufstockung um 125,78 VZÄ wie folgt zu erklären:

- > Schaffung von netto 111,33 neuen VZÄ, die sich bereichsmässig wie folgt aufteilen:

	EPT / VZÄ
Enseignement préscolaire Vorschule	+ 14,00
Enseignement primaire Primarschule	+ 42,68
Cycle d'orientation Orientierungsschule	+ 22,08
Secondaire supérieur Sekundarstufe 2	+ 3,74
Haute école pédagogique Pädagogische Hochschule	+ 1,00
Université (hors Master en médecine) Universität (ohne Master in Humanmedizin)	+ 15,33
Ecoles professionnelles Berufsfachschulen	+ 9,00
Haute école spécialisée de Suisse occidentale de Fribourg Fachhochschule Westschweiz Freiburg	+ 3,50

- > l'intégration de 14,45 EPT dans le secteur de l'enseignement suite à l'opération de pérennisation de montants forfaitaires (uniquement au niveau de la HES-SO//FR).

Il y a lieu de relever la progression extrêmement importante des effectifs au niveau de l'enseignement obligatoire (+ 78,76 EPT). Ces créations de postes comprennent 8,00 EPT de travailleurs sociaux supplémentaires par rapport au budget 2023. Les effectifs pour les écoles professionnelles augmentent également de façon marquée, car il est tenu compte de 5,00 EPT supplémentaires pour la prise en charge des migrants. Enfin, les nouveaux postes octroyés en 2024 en faveur de l'Université dépassent à nouveau 15 EPT, et cela afin de correspondre à la volonté du Grand Conseil.

- > Integration von 14,45 VZÄ im Unterrichtswesen infolge Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen (nur bei der HES-SO//FR);

Hervorzuheben ist der massive Anstieg des Personalbestands der obligatorischen Schule (+ 78,76 VZÄ). Darin enthalten ist ein Plus von 8,00 VZÄ gegenüber dem Voranschlag 2023 für Sozialarbeiter/innen. Auch die Zahl der Stellen für die Berufsfachschulen steigt markant an, und zwar unter Berücksichtigung von 5,00 VZÄ für die Betreuung von Migrantinnen und Migranten. Für 2024 sind schliesslich nach dem Willen des Grossen Rats für die Universität wiederum mehr als 15 VZÄ bewilligt worden.

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 Grangeneuve ;
- > l'intégration de 1,50 EPT dans les secteurs spéciaux suite à l'opération de pérennisation des montants forfaitaires.

3.3. Evolution contrastée des charges courantes

Comme le démontre le tableau ci-après, les différentes dépenses de consommation de biens et services connaissent des évolutions divergentes. Globalement, les charges courantes augmentent de 22,7 millions de francs, soit + 5,6 % par rapport au budget 2023.

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

- > Schaffung eines VZÄ, aufgeteilt zu 0,50 VZÄ auf die Freiburger Strafanstalt und zu 0,50 VZÄ auf Grangeneuve;
- > Integration von 1,50 VZÄ in die besonderen Sektoren infolge Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen.

3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands

Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, dass sich die verschiedenen Sachaufwandarten sehr unterschiedlich entwickeln. Insgesamt nimmt der Betriebsaufwand gegenüber dem Voranschlag 2023 um 22,7 Millionen Franken oder + 5,6 % zu.

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variation Veränderung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Fournitures, matériel et marchandises Material- und Warenaufwand	45,2	45,6	- 0,9
Matériel, mobilier, machines et véhicules Mobiliën, Maschinen und Fahrzeuge	34,2	36,4	- 6,0
Chauffage, éclairage, eau et élimination des déchets Heizung, Beleuchtung, Wasser und Abfallbeseitigung	19,2	17,9	+ 7,3
Prestations de service et honoraires Dienstleistungen und Honorare	153,5	136,7	+ 12,3
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	43,0	42,0	+ 2,4
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers Leistungen Dritter Unterhalt Mobiliën und immaterielle Anlagen	33,3	29,8	+ 11,7
Loyers, droits de superficie et leasing Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	18,5	19,0	- 2,6
Dédommagements Spesenentschädigungen	10,0	9,9	+ 1,0
Pertes sur créances Forderungsverluste	17,9	16,4	+ 9,1
Autres charges d'exploitation Übriger Betriebsaufwand	55,5	53,9	+ 3,0
Total	430,3	407,6	+ 5,6

La sensible progression constatée dans la catégorie « Prestations de service et honoraires » représente quelque 75 % du total des charges de consommation de biens et services. Elle provient, pour une grande part, de dépenses supplémentaires au niveau des travaux informatiques effectués par des tiers (y compris le projet relatif à l'éducation numérique). A cela s'ajoutent des prestations

Die markante Zunahme in der Kategorie «Dienstleistungen und Honorare» macht rund 75 % des Sachaufwands aus. Der Grossteil davon entfällt auf zusätzliche Ausgaben für IT-Arbeiten durch Dritte (einschl. digitale Bildungsstrategie). Hinzu kommen Leistungen von Business-Analysten, wobei ein Teil statt wie 2023 unter dem Hilfspersonal neu in dieser Aufwandkategorie eingestellt ist.

de business analysts, une part ayant été transférée sous cette catégorie de charges en lieu et place du personnel auxiliaire retenu en 2023. D'autres augmentations sont observées concernant notamment les frais de perception (+ 2,1 millions de francs). Une modification légale implique dorénavant un traitement des créances par voie de faillite, procédure plus onéreuse qu'actuellement par voie de saisie. La prise en charge des urgences préhospitalières ainsi que les frais des mesures pédagogiques dispensées par des prestataires indépendants connaissent également une certaine croissance. En termes de prestations de service par des tiers, on note une évolution à la hausse. Cela touche principalement le Service cantonal des contributions avec un mandat (+ 1 million de francs) devant permettre de rattraper le traitement de dossiers découlant de la modification légale concernant la taxe sur la plus-value.

Les charges de la catégorie « Chauffage, éclairage, eau » présente une hausse conséquente de 7,3 %, en raison des effets de la crise énergétique sur les prix de l'électricité notamment.

Les prestations de tiers pour l'entretien des immeubles progressent peu. Cela découle néanmoins essentiellement de l'augmentation des dépenses au niveau du service hivernal des routes cantonales. En effet, tant le prix du sel que les nouveaux contrats avec les entreprises mandatées ont été revus à la hausse.

La croissance enregistrée sous l'entretien d'objets mobiliers est imputable à l'enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) qui progresse au final globalement de 8 millions de francs. En lien direct, on constate également la progression des redevances informatiques (+ 1,9 million de francs).

Enfin, on notera encore l'augmentation des pertes sur créances, en lien principalement avec les impôts irrécouvrables, ainsi que des autres charges d'exploitation. Pour cette dernière catégorie, on relèvera principalement le montant supplémentaire d'un million de francs en faveur de l'Institut Adolphe Merkle.

Tenant compte de tous ces facteurs, les autres charges courantes restent 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 430,3 millions de francs au final.

Eine Zunahme (+ 2,1 Millionen Franken) ist weiter auch bei den Inkassokosten zu verzeichnen. Eine Gesetzesänderung hat zur Folge, dass Forderungen künftig im Konkursverfahren geltend gemacht werden müssen, ein Verfahren, das teurer ist als das derzeitige Pfändungsverfahren. Weiter ist auch bei den Kosten für präklinische Notfälle und für pädagogisch-therapeutische Massnahmen, die von selbstständigen Anbietern durchgeführt werden, eine gewisse Zunahme zu verzeichnen. Bei den Dienstleistungen durch Dritte ist eine steigende Tendenz festzustellen. Dies betrifft vor allem die Kantonale Steuerverwaltung mit einem Auftrag (+ 1 Million Franken), um den Rückstand bei der Bearbeitung von Dossiers aufgrund der Gesetzesänderung bei der Mehrwertabgabe aufzuholen.

In der Kategorie «Heizung, Beleuchtung, Wasser» ist eine erhebliche Zunahme um 7,3 % zu verzeichnen, die auf die Auswirkungen der Energiekrise insbesondere auf die Strompreise zurückzuführen ist.

Bei den «Leistungen Dritter baulicher Unterhalt» ist eine geringe Zunahme zu verzeichnen, die allerdings hauptsächlich auf den höheren Ausgaben für den Winterdienst auf den Kantonsstrassen beruht, denn sowohl der Streusalzpreis als auch die neuen Verträge mit den beauftragten Firmen wurden nach oben angepasst.

Die Zunahme beim Unterhalt von Mobilien entfällt auf das Informatik-Rahmenbudget (ohne Universität und HES-SO//FR) mit einer Zunahme um letztlich insgesamt 8 Millionen Franken. In direktem Zusammenhang damit steht auch die Zunahme der Informatikgebühren (+ 1,9 Millionen Franken).

Und schliesslich ist auch bei den Forderungsverlusten eine Zunahme zu verzeichnen, die vor allem auf die uneinbringlichen Steuern und den übrigen Betriebsaufwand zurückzuführen ist, in letzterer Kategorie hauptsächlich auf zusätzlich eine Million Franken für das Institut Adolphe Merkle.

Unter Berücksichtigung all dieser Faktoren lässt sich sagen, dass der übrige Betriebsaufwand immer noch 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 auf 430,3 Millionen Franken begrenzt werden.

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, correspondant au final à l'objectif du Conseil d'Etat fixé à 65 millions de francs. Cependant, il y a lieu de préciser qu'un montant de 6 millions de francs pour l'engagement de business analysts et de ressources métiers liés à la digitalisation a été retenu, en hausse d'un million de francs par rapport à l'objectif initial du Conseil d'Etat. Cette allocation, sous forme de personnel auxiliaire et de prestations de tiers, doit permettre d'accompagner de manière efficiente et de faciliter la mise en œuvre de projets informatiques. 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 65 millions de francs, en hausse de 8 millions de francs par rapport au budget 2023. A noter qu'un prélèvement de 6 millions de francs sur le fonds d'infrastructures a été effectué afin de couvrir partiellement l'augmentation par rapport à l'année précédente et de poursuivre ainsi les développements prévus en faveur de la digitalisation durant la précédente législature.

Quant aux prestations de service, elles dépassent l'objectif initial de 1,9 million de francs. En effet, des dépenses nouvelles ou supplémentaires, dans cette catégorie de charges spécifique, ont été retenues au budget 2024, notamment pour le traitement de dossiers en lien avec la taxe sur la plus-value, la politique Senior +, des mandats concernant la santé publique, des intervenants externes à la formation professionnelle financés par la Confédération ainsi que pour le championnat du monde de hockey.

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 letztlich der Vorgabe des Staatsrats von 65 Millionen Franken entsprechen. Es ist jedoch zu sagen, dass statt der ursprünglichen 5 Millionen Franken für die Einstellung von Business-Analysten und Fachkräften im Zusammenhang mit der Digitalisierung ein um eine Million höherer Betrag von 6 Millionen Franken im Voranschlag eingestellt worden ist. Diese Mittel in Form von Hilfspersonal und Dienstleistungen Dritter zielen auf eine effiziente Begleitung und einfachere Umsetzung von IT-Projekten. Um die Umsetzung der Digitalisierungsstrategie des Staates «Verwaltung 4.0» weiter vorantreiben zu können, wurde schlussendlich ein IT-Rahmenbudget von 65 Millionen Franken beschlossen (+ 8 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2023). Zu erwähnen ist die Entnahme von 6 Millionen Franken aus dem Infrastrukturfonds zur teilweisen Deckung der Erhöhung gegenüber dem Vorjahr und zur Fortführung der in der vorhergehenden Legislatur geplanten Digitalisierungsentwicklungen.

Die Dienstleistungen verfehlen das ursprüngliche Ziel um 1,9 Millionen Franken. So wurden neue oder zusätzliche Ausgaben vom Staatsrat in dieser speziellen Ausgabenkategorie im Voranschlag 2024 eingestellt, namentlich für die Bearbeitung der Dossiers in Zusammenhang mit der Mehrwertabgabe, mit Senior+, mit verschiedenen Mandaten betreffend öffentliches Gesundheitswesen, mit vom Bund finanzierten externen Referenten in der Berufsbildung und mit der Eishockey-Weltmeisterschaft.

Enveloppes Kreditrahmen	Objectifs du Conseil d'Etat Höchstvorgaben des Staatsrats	Budget initial Ursprünglicher Voranschlag 2024	Budget final Endgültiger Voranschlag 2024	Ajustements opérés sur les demandes initiales Abstriche an den ursprünglichen Eingaben
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Entretien des bâtiments et des routes + acquisitions diverses Unterhalt der Gebäude und der Strassen + diverse Anschaffungen	36,5	41,2	35,9	- 5,3
Informatique Informatik	65,0	72,7	65,0	- 7,7
Prestations de service par des tiers (hors Master en médecine) Dienstleistungen Dritter (ohne Master in Medizin)	36,2	40,2	38,1	- 2,1
Total	137,7	154,1	139,0	- 15,1

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 % avant de repartir à la hausse en 2022 (+ 2,9 %) et en 2023 (+ 3,6 %). Au démarrage des opérations budgétaires 2024, les crédits sollicités en la matière étaient supérieurs de 9,9 % (+ 187,5 millions de francs) par rapport aux montants retenus au budget 2023. Des mesures de limitation, notamment des nouveaux projets ou prestations, ont été appliquées. Ces priorisations ont conduit à une réduction de 46 % de cette croissance. Au final, l'enveloppe totale des transferts en 2024 croît de 5,4 % (+ 101,5 millions de francs). Son évolution n'a jamais été aussi élevée depuis de nombreuses années. Elle est même largement supérieure à la croissance des charges totales (+ 4,6 %). A noter que la progression constatée dans le domaine du subventionnement représente, en francs, près de 55 % 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 %-Marke 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 er 2021 nur 1,1 % erreichte und 2022 wieder anstieg (+ 2,9 %), ebenso wie 2023 (+ 3,6 %). Zu Beginn der Budgetaufstellung 2024 lagen die entsprechenden Kreditanträge noch um 9,9 % (+ 187,5 Millionen Franken) über dem entsprechenden Vorjahresbetrag. Es wurden Beschränkungsmassnahmen getroffen (insbesondere bei neuen Projekten und Leistungen), und mit diesen Priorisierungen konnte der Zuwachs um 46 % reduziert werden. Letztlich nehmen die veranschlagten Transferausgaben 2024 gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 5,4 % zu (+ 101,5 Millionen Franken). Die Zuwachsrate ist seit Jahren nicht so hoch gewesen. Sie liegt sogar weit über der Zuwachsrate des Gesamtaufwands (+ 4,6 %). Betragsmässig entfallen fast 55 % der Gesamtzunahme des laufenden Aufwands auf den Subventionsbereich.

Composition des charges de transferts Zusammensetzung Transferaufwand

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variation Veränderung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts de revenus destinées à des tiers Ertragsanteile an Dritte	32,9	28,3	+ 4,6
Dédommagements à des collectivités publiques Entschädigungen an Gemeinwesen	269,7	255,9	+ 13,8
Péréquation financière et compensation de charges Finanz- und Lastenausgleich	52,5	50,4	+ 2,1
Subventions accordées Eigene Beiträge	1420,8	1338,8	+ 82,0
dont : Financement des prestations des réseaux hospitaliers (hors mesures de soutien COVID-19) wovon: Finanzierung der Leistungen der Spitalnetze (ohne Corona-Unterstützungsmassnahmen)	230,5	213,6	+ 16,9
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge	220,8	221,8	- 1,0
Total	1996,7	1895,2	+ 101,5

Plus de 80 % de l'augmentation provient des subventions accordées. Les autres catégories évoluent également à la hausse, hormis les subventions à redistribuer qui diminuent légèrement. La progression des subventions cantonales par rapport à l'année précédente est plus marquée (+ 6,1 %) que celle qui a prévalu en 2023 (+ 5,2 %) et en 2022 (+ 3,7 %). L'évolution de ces charges est influencée d'une part par les hypothèses retenues en matière de personnel (automatismes salariaux appliqués par les institutions subventionnées) et d'autre part, par l'évolution démographique du canton. Elle peut aussi découler d'une volonté de développer des prestations supplémentaires. En fonction de ces éléments, certaines subventions allouées présentent une hausse notable en 2024. Il s'agit en particulier des éléments suivants :

Die Zunahme entfällt zu mehr als 80 % auf die eigenen Beiträge. Auch bei den anderen Kategorien ist ein Anstieg zu verzeichnen, ausser bei den durchlaufenden Beiträgen, die leicht zurückgehen. Die Zuwachsraten der Kantonsbeiträge gegenüber dem Vorjahr liegt mit + 6,1 % über derjenigen von 2023 (+ 5,2 %) und derjenigen von 2022 (+ 3,7 %). Die Entwicklung dieser Aufwendungen 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. Dementsprechend verzeichnen gewisse Subventionen 2024 eine deutliche Zunahme. Es handelt sich dabei namentlich um folgende:

Subventions cantonales pour l'assurance maladie

L'évolution de ces contributions tient compte de la hausse des primes attendue entre 2023 et 2024 ainsi que d'un montant supplémentaire de 5 millions de francs selon le décret adopté par le Grand Conseil le 28.06.2023 concernant la prolongation du délai pour la votation populaire sur l'initiative constitutionnelle « Pour des primes abordables » ; montant visant à élargir le cercle des bénéficiaires.

Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung

+ 22,3

Die Entwicklung dieser Beiträge berücksichtigt den erwarteten Prämienanstieg zwischen 2023 und 2024 sowie einen zusätzlichen Betrag von 5 Millionen Franken gemäss dem vom Grossen Rat am 28.06.2023 verabschiedeten Dekret über die Fristverlängerung für die Volksabstimmung über die Verfassungsinitiative «Für bezahlbare Prämien», einen Betrag, mit dem der Kreis der Begünstigten erweitert werden soll.

Prestations de l'Etat en faveur du HFR (hors mesures de soutien COVID)

Les montants à verser s'élèveront à 190,7 millions de francs en 2024 contre 176,7 millions de francs en 2023, en raison notamment de l'évolution de certaines prestations (urgences, réserve lits COVID, journées inappropriées, mesures contre la pénurie de personnel) et de l'indexation.

Leistungen des Staates zugunsten des HFR (ohne COVID-Unterstützungsmassnahmen)

+ 14,0

Die auszahlenden Beträge belaufen sich 2024 auf 190,7 Millionen Franken gegenüber 176,7 Millionen Franken 2023, insbesondere aufgrund der Entwicklung gewisser Leistungen (Notfallpflege, COVID-Reservebetten, Fehlbelegungen, Massnahmen gegen den Personalmangel) und des Teuerungsausgleichs.

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

La contribution 2024 à ce titre s'élèvera à 118,1 millions de francs contre 106,2 millions de francs en 2023. La hausse constatée découle principalement de l'augmentation du nombre de lits et des structures intermédiaires.

+ 11,9

Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen

Die diesbezüglichen Beiträge werden sich für 2024 auf 118,1 Millionen Franken belaufen gegenüber 106,2 Millionen Franken 2023. Die Zunahme beruht hauptsächlich auf der höheren Bettenzahl und den Zwischenstrukturen.

Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés

Ces contributions sont directement en lien avec la situation actuelle en Europe dans le domaine de l'asile.

+ 8,2

Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge

Die diesbezüglichen Beiträge stehen in direktem Zusammenhang mit der aktuellen Asylsituation in Europa

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

Les montants à verser passeront au total de 166,7 millions de francs en 2023 à 174,2 millions de francs en 2024, hausse découlant notamment de la volonté de poursuivre la mise à disposition dans les institutions spécialisées du canton de places supplémentaires.

+ 7,5

Kantonsbeiträge für die sonder- und sozialpädagogischen Institutionen

Die Beträge werden insgesamt von 166,7 Millionen Franken im Jahr 2023 auf 174,2 Millionen Franken im Jahr 2024 zunehmen, was insbesondere darauf zurückzuführen ist, dass in den sonderpädagogischen Institutionen im Kanton weiterhin mehr Plätze zur Verfügung gestellt werden sollen.

Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire

Les montants à verser passeront de 5,9 millions de francs en 2023 à 12,9 millions de francs en 2024. Ces contributions sont en lien avec la situation actuelle en Europe dans le domaine de l'asile.

+ 7,0

Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener

Die Zahlungen erhöhen sich von 5,9 Millionen Franken 2023 auf 12,9 Millionen Franken 2024. Diese Beiträge stehen in Zusammenhang mit der aktuellen Asylsituation in Europa.

Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée

Les montants à verser passeront de 78,4 millions de francs en 2023 à 84,7 millions de francs en 2024, hausse découlant en grande partie de la création importante de nouveaux postes en lien avec les besoins dans le domaine.

+ 6,3

Kantonsbeiträge für die sonderpädagogischen Einrichtungen

Die Zahlungen erhöhen sich von 78,4 Millionen Franken 2023 auf 84,7 Millionen Franken 2024, was zu einem grossen Teil auf die vielen neu geschaffenen bedarfsgerechten Stellen in diesem Bereich zurückzuführen ist.

Prestations complémentaires AVS-AI

Adaptation en lien avec l'évolution des dépenses.

AHV/IV-Ergänzungsleistungen

Anpassung entsprechend der Ausgabenentwicklung.

+ 4,0

Prestations de l'Etat en faveur du RFSM

Les montants à verser s'élèveront à 39,7 millions de francs en 2024 contre 36,8 millions de francs en 2023 (principalement en raison de la hausse de l'activité attendue et du développement de certaines autres prestations).

+ 2,9

Leistungen des Staates zugunsten des FNPG

Die auszahlenden Beträge belaufen sich 2024 auf 39,7 Millionen Franken gegenüber 36,8 Millionen Franken 2023 (hauptsächlich aufgrund der erwarteten höheren Aktivität und des Ausbaus einiger weiterer Leistungen)

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 57,1 millions de francs en 2024 contre 54,6 millions de francs en 2023 afin de poursuivre les développements prévus.

+ 2,5

Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs

Die Abgeltungsbeträge (einschliesslich Übernahme der Überschreitung des Kantonsanteils) belaufen sich für 2024 auf 57,1 Millionen Franken gegenüber 54,6 Millionen Franken für 2023, damit die geplante Entwicklung vorangetrieben werden kann

Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg et de MOBUL

Les montants à verser passeront de 17,7 millions de francs en 2023 à 19,8 millions de francs en 2024 en lien essentiellement avec le développement des prestations.

+ 2,1

Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg und von MOBUL

Diese Beträge werden von 17,7 Millionen Franken im Jahr 2023 auf 19,8 Millionen Franken im Jahr 2024 zunehmen, und zwar insbesondere aufgrund des Leistungsausbaus.

Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile

La hausse est en lien notamment avec l'augmentation de la dotation de 36 EPT et avec le volume d'activité.

+ 1,4

Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe

Die Zunahme steht namentlich in Zusammenhang mit der höheren Stellendotierung mit 36 VZÄ und dem Aktivitätsvolumen

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

Au niveau des dédommagements à des collectivités, le montant progresse de 13,8 millions de francs, soit de + 5,4 %. Cela s'explique par les hausses de 11,9 millions de francs des contributions pour les hospitalisations hors canton, de 2,8 millions de francs de la participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire et de 1 million de francs pour la contribution à la HES-SO. Ces augmentations ont été quelque peu atténuées par des baisses sur les contributions pour la fréquentation de divers établissements d'enseignement hors canton.

Quant aux parts de revenus destinées à des tiers, elles croissent de 4,6 millions de francs, essentiellement à cause des remboursements d'impôts étrangers perçus à la source. Le montant estimé pour 2024 à ce titre a été augmenté de 4 millions de francs par rapport au budget 2023, en raison de l'information reçue d'une société.

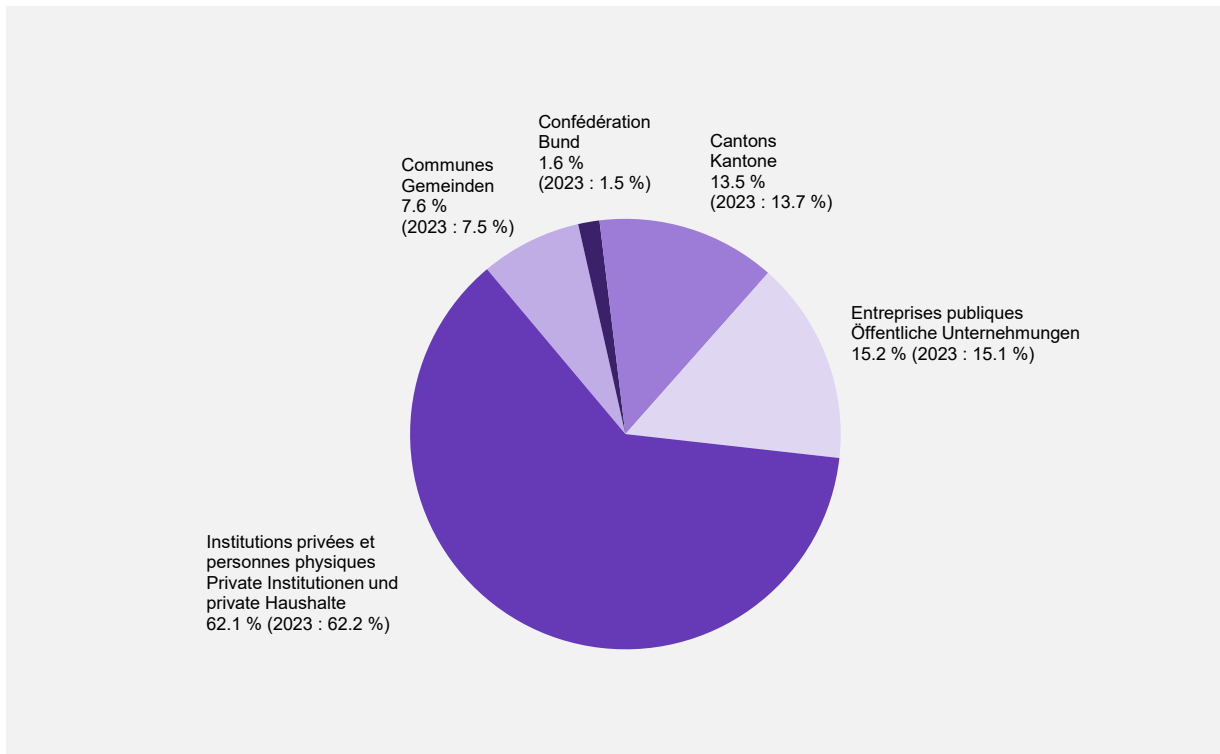
Einige dieser Mehrausgaben werden im Übrigen auf der Ertragsseite teilweise ausgeglichen.

Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen ist eine Zunahme um 13,8 Millionen Franken und damit um + 5,4 % zu verzeichnen. Grund dafür sind die um 11,9 Millionen Franken höheren Beiträge für ausserkantonale Spitaleinweisungen, die um 2,8 Millionen Franken höhere kantonale Beteiligung am Bahninfrastrukturfonds und der um 1 Million Franken höhere Beitrag an die HES-SO. Diese Mehrbeträge wurden durch rückläufige Beiträge für den Besuch verschiedener ausserkantonaler Bildungsanstalten wieder etwas aufgewogen.

Die Ertragsanteile an Dritte verzeichnen eine Zunahme um 4,6 Millionen Franken, hauptsächlich wegen der Rückzahlung von an der Quelle erhobener ausländischer Steuern. Der diesbezüglich geschätzte Betrag für 2024 wurde nach entsprechender Information eines Unternehmens um 4 Millionen Franken höher angesetzt als 2023.

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

Die folgende Grafik zeigt die Aufteilung des Transferaufwands auf die jeweiligen Empfänger:



3.5. Un volume d'amortissements en légère baisse

Au budget 2024, le Gouvernement poursuit un programme d'investissements ambitieux. Le volume d'amortissements reflète par conséquent également cette volonté, même s'il est quelque peu inférieur à celui de l'année précédente. En effet, ce dernier atteint 165 millions de francs en 2024, soit une baisse de 7,7 % par rapport au budget 2023.

3.5. Leicht rückläufiges Abschreibungsvolumen

Die Regierung verfolgt im Voranschlag 2024 ein nach wie vor ambitioniertes Investitionsprogramm, was folglich auch im Abschreibungsvolumen zum Ausdruck kommt, das allerdings etwas hinter demjenigen des Vorjahres zurückbleibt und 2024 mit 165 Millionen Franken um 7,7 % tiefer ausfällt als im Voranschlag 2023.

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

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Comptes Rechnung 2022
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	86,2	89,9	78,2
dont : Amortissements des immeubles wovon: Abschreibungen auf Gebäuden	58,3	61,2	41,5
dont : Amortissements des routes wovon: Abschreibungen auf Strassen	22,4	26,1	33,1
dont : Amortissements des investissements dans les forêts wovon: Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten	0,6	0,5	0,6
dont : Amortissements d'équipements et d'installations wovon: Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen	4,9	2,1	3,0
Amortissements des prêts et participations Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen	9,0	15,8	46,7
Amortissements des subventions d'investissements Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	69,8	73,0	61,2
Total	165,0	178,7	186,1

Les amortissements des immeubles sont relativement stables. On peut noter en outre les investissements prévus pour la Bibliothèque cantonale, l'Université, l'Etablissement de détention fribourgeois ou le Musée d'histoire naturelle. Les charges d'amortissements pour les routes diminuent par rapport au budget 2023, et retrouve le niveau du budget 2021, soit avant des effets de la dernière année d'amortissements, notamment pour le projet de la H189. Quant aux amortissements des équipements et installations, leur évolution à la hausse provient en grande partie de l'effet de la dernière année d'amortissement des appareils acquis par l'Ecole des Métiers Fribourg.

Les amortissements des prêts et participations diminuent de 6,8 millions de francs, en raison des investissements réalisés par l'ECPF qui sont moins élevés qu'au budget 2023.

Bei den Abschreibungen auf Gebäuden gibt es keine grosse Veränderung. Zu erwähnen sind die geplanten Investitionen für die Kantonsbibliothek, die Universität, die Freiburger Strafanstalt und das Naturhistorische Museum. Der Abschreibungsaufwand für die Strassen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2023 ab und fällt auf das Niveau des Voranschlags 2021, das heisst auf das Niveau vor Berücksichtigung der Auswirkungen des letzten Abschreibungsjahres insbesondere für das H189-Projekt. Bei den Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen ist die Zunahme grösstenteils auf die Auswirkungen des letzten Abschreibungsjahrs für die Geräteanschaffungen der Berufsfachschule Freiburg zurückzuführen.

Die Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen nehmen um 6,8 Millionen Franken ab, hauptsächlich aufgrund der Investitionen der KAAB, die geringer sind als im Voranschlag 2023.

Le volume constaté au niveau des amortissements des subventions d'investissements est légèrement inférieur à celui du budget 2023. Cette baisse de 3,2 millions de francs provient principalement d'une tranche moins conséquente concernant le subventionnement pour la construction du nouveau bâtiment de l'Association du centre professionnel cantonal (ACPF) à Villaz-St-Pierre destiné à la formation professionnelle (cours inter-entreprises), en lien avec la fin programmée du chantier.

A relever qu'une part des amortissements totaux, soit 20,9 millions de francs, est couverte par un prélèvement sur le fonds d'infrastructures. Il s'agit avant tout d'investissements liés à des assainissements ou 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 sur le site de Bluefactory et pour les projets de routes de contournement. Cela concerne également le subventionnement d'infrastructures sportives, de mobilité douce et pour les agglomérations ainsi que celui en lien avec le plan climat. Ces amortissements compensés, en tout ou partie, réduisent de facto les charges nettes du compte de résultats.

3.6. Des charges financières faibles

Le total des charges financières devrait s'élever à 6,1 millions de francs en 2024, légèrement en hausse par rapport à 2023. 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 lors.

3.7. Les attributions aux financements spéciaux

Globalement, il est prévu d'alimenter les fonds à hauteur de 82,6 millions de francs en 2024 (+ 19,3 millions de francs par rapport au budget 2023).

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 2024, il a été inscrit un montant de 15 millions de francs afin de constituer progressivement une provision destinée à compenser partiellement, le moment venu, la chute des paiements péréquatifs annoncée à partir de 2031.

Das Abschreibungsvolumen auf Investitionsbeiträgen ist gegenüber dem Voranschlag 2023 leicht rückläufig. Dieser Rückgang um 3,2 Millionen Franken ist hauptsächlich auf eine weniger hohe Subventionstranche für den Bau des neuen Gebäudes der Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums (VKBZ) in Villaz-St-Pierre für die Berufsbildung (überbetriebliche Kurse) in Zusammenhang mit dem geplanten Ende der Bauarbeiten zurückzuführen.

Ein Teil dieser Gesamtabschreibungen, nämlich 20,9 Millionen Franken, wird über eine Entnahme aus dem Infrastrukturfonds gedeckt. Dies betrifft die Investitionen für Sanierungen oder für Bauvorhaben für die HES-SO//FR (Gesundheit und Soziale Arbeit), die Universität, die Hochschule für Technik und Architektur, das SLL-Gebäude am Bluefactory-Standort und die Umfahrungsstrassenprojekte. Es betrifft auch die Subventionierung von Sportanlagen, der sanften Mobilität und für die Agglomerationen sowie die Subventionierung in Zusammenhang mit dem Klimaplan. Diese ganz oder teilweise kompensierten Abschreibungen führen de facto zu einer Verringerung des Nettoaufwands in der Erfolgsrechnung.

3.6. Geringer Finanzaufwand

Der gesamte Finanzaufwand dürfte sich 2024 auf 6,1 Millionen Franken belaufen und damit etwas höher ausfallen als 2023. 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, und faktisch ist der Schuldendienst seither gleich null.

3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen

Insgesamt sollen die Fonds 2024 mit 82,6 Millionen Franken geäufnet werden (+ 19,3 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2023).

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 die Fonds für die Hauptstrassen, den Zivilschutz, die belasteten Standorte, die Mehrwertabgabe oder auch die Sozialabgabe.

Im Voranschlag 2024 ist ein Betrag von 15 Millionen Franken zur schrittweisen Bildung einer Rückstellung eingestellt worden, mit der zu gegebener Zeit die wie angekündigt ab 2031 wegfallenden Finanzausgleichszahlungen teilweise kompensiert werden sollen.

En effet, la péréquation financière entre la Confédération et les cantons constitue une source de revenus extérieurs importante. En 2024, les paiements compensatoires dont bénéficie le canton de Fribourg seront, pour la première fois, composés en partie de « contributions complémentaires » destinées à atténuer les effets péréquatifs de la réforme fiscale des entreprises et financement de l'AVS (RFFA). Ces contributions complémentaires ont toutefois un caractère transitoire. Elles seront versées durant sept ans, de 2024 à 2030, avant de disparaître complètement. Selon les dernières prévisions disponibles, la fin des contributions complémentaires, combinée aux évolutions prévisibles d'autres éléments du système péréquatif fédéral, entraînera une réduction drastique des paiements reçus par le canton de Fribourg à partir de 2031. L'estimation de cette réduction est à ce stade de l'ordre de 100 millions de francs. Afin d'anticiper au mieux cet écueil et dans le but d'être en mesure d'y faire face le moment venu, le Conseil d'Etat a décidé de constituer progressivement une provision. Elle sera alimentée annuellement jusqu'en 2030 par une partie de ces nouvelles contributions complémentaires temporaires et pourra ensuite être utilisée, à partir de 2031, pour compenser partiellement et dégressivement le recul des montants reçus au titre de la péréquation financière fédérale. Le montant alloué à cette provision se monte à 15 millions de francs dans le cadre du projet de budget 2024.

Der Finanzausgleich zwischen Bund und Kantonen ist eine wichtige externe Einnahmequelle. Im Jahr 2024 werden die Ausgleichszahlungen, die der Kanton Freiburg erhält, zum ersten Mal teilweise aus «Ergänzungsbeiträgen» bestehen, mit denen die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF) auf den Finanzausgleich abgedeckt werden sollen. Diese Ergänzungsbeiträge haben Übergangscharakter. Sie werden sieben Jahre lang, von 2024 bis 2030, gezahlt, bevor sie vollständig wegfallen. Nach den letzten bekannten Prognosen wird das Ende der Ergänzungsbeiträge in Verbindung mit den absehbaren Entwicklungen bei anderen Elementen des eidgenössischen Finanzausgleichssystems ab 2031 zu einer drastischen Senkung der Zahlungen zugunsten des Kantons Freiburg führen, und zwar nach jetzigem Stand um schätzungsweise rund 100 Millionen Franken. Um dem so weit wie möglich vorzugreifen und die Einnahmefälle zu gegebener Zeit bewältigen zu können, hat der Staatsrat beschlossen, schrittweise eine Rückstellung zu bilden. Diese wird bis 2030 jährlich mit einem Teil der neuen befristeten Ergänzungsbeiträge geäuft und kann dann ab 2031 verwendet werden, um den Wegfall der Beträge aus dem eidgenössischen Finanzausgleich teilweise und degressiv zu kompensieren. Für diese Rückstellung sind im Voranschlagsentwurf 2024 15 Millionen Franken eingestellt worden.

4. Le compte des investissements

4.1. Un programme d'investissements toujours ambitieux

Comme l'indique le tableau ci-après, les investissements prévus en 2024 sont supérieurs à ceux retenus pour 2023 :

	Budget	Budget	Variations	
	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Veränderungen 2023-2024	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	296,3	283,8	+ 12,5	+ 4,4
Investissements nets Nettoinvestitionen	247,6	232,6	+ 15,0	+ 6,4

Le programme d'investissements retenu au budget 2024 dépasse celui du budget 2023, qui était déjà relativement ambitieux. En effet, les dépenses brutes tutoient les 300 millions de francs. En tenant compte de la moyenne des dépenses d'investissements budgétées lors des trois précédentes législatures (2007 à 2021), qui est légèrement en deçà des 200 millions de francs, on constate à quel point l'ambition prévue en 2023 et en 2024 est conséquente. Il n'est pas vain de rappeler que la réalisation de l'ensemble de ces investissements demeure soumise à une évolution stable sur le plan économique ainsi qu'en l'absence de perturbations majeures, que ce soit sur le plan des fournitures, de la disponibilité des entreprises, de la situation sanitaire ou encore en lien avec d'éventuels recours ou démarches juridiques à l'encontre de projets particuliers. L'Etat, en tant que maître d'œuvre ou organe de subventionnement, n'est pas en mesure de maîtriser ces risques.

Au final, le volume en hausse des investissements relevé entre 2023 et 2024 provient de différents facteurs.

Les investissements relatifs à la construction, l'aménagement et l'achat d'immeubles sont quelque peu inférieurs à l'année précédente. A noter que le budget 2023 comprenait un montant de 16 millions de francs pour l'acquisition d'immeubles. En 2024, il n'a été inscrit qu'un montant de 1,2 million de francs pour ce type d'opération. Le programme d'investissements comprend en particulier les travaux prévus sur le site de l'ALP, pour la Bibliothèque cantonale et pour les bâtiments de l'Université ainsi que l'agrandissement ABEL à l'Etablissement de détention fribourgeois. On citera également les études pour le nouveau Musée d'histoire naturelle.

Quant au volume consacré aux routes cantonales, il est quelque peu supérieur à celui de l'année précédente et tient compte de l'avancement des projets. Des investissements supplémentaires pour le remplacement du

4. Investitionsrechnung

4.1. Weiter ehrgeiziges Investitionsprogramm

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die für 2024 vorgesehenen Investitionen höher als die für 2023 budgetierten:

Das Investitionsprogramm im Voranschlag 2024 übertrifft das bereits ziemlich ehrgeizige Vorjahresprogramm. Die Bruttoausgaben belaufen sich effektiv auf fast 300 Millionen Franken. Wenn man bedenkt, dass die budgetierten durchschnittlichen Investitionsausgaben in den letzten drei Legislaturperioden (2007-2021) knapp unter 200 Millionen Franken lagen, wird deutlich, wie gross die Ambitionen für 2023 und 2024 sind. Dass all diese Investitionen auch getätigt werden können, hängt aber nicht zuletzt von einer stabilen wirtschaftlichen Entwicklung und dem Ausbleiben grösserer Störungen ab, sei es bei der Materialbeschaffung, der Disponibilität der Unternehmen, der Gesundheitslage oder betreffend allfällige Einsprachen oder rechtliche Schritte gegen bestimmte Projekte. Der Staat als Auftraggeber oder Subventionsgeber hat keine Handhabe zur Kontrolle dieser Risiken.

Das steigende Investitionsvolumen zwischen 2023 und 2024 ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen.

Die Investitionen für den Bau, Ausbau und Kauf von Liegenschaften liegen etwas unter dem Vorjahresbudget. Während im Voranschlag 2023 ein Betrag von 16 Millionen Franken für Liegenschaftskäufe eingestellt war, sind 2024 nur gerade 1,2 Millionen Franken für diese Art von Transaktionen vorgesehen. Das Investitionsprogramm umfasst insbesondere die geplanten Bauarbeiten am ALP, an der Kantonsbibliothek und an den Universitätsgebäuden sowie den ABEL-Ausbau bei der Freiburger Strafanstalt. Dazu kommt noch die Projektierung der Arbeiten für das neue Naturhistorische Museum.

Bei den Kantonsstrassen sind die Investitionen entsprechend den Projektfortschritten etwas höher als im Vorjahr. Zusätzliche Investitionen wurden für den Ersatz von Flüsterbelag auf den Kantonsstrassen vorgesehen.

revêtement phonoabsorbant ont été prévus sur le réseau des routes cantonales. Quant aux travaux plus importants sur les routes nationales, ils sont financés par la Confédération.

Au niveau des subventions d'investissements, on relève une baisse due essentiellement à la contraction des subventions versées pour la construction du nouveau bâtiment de l'ACPF à Villaz-St-Pierre. Il s'agit en effet du dernier acompte lié au soutien de l'Etat pour cet objet.

Au niveau des prêts et participations, on constate une croissance très conséquente par rapport à l'année précédente. La hausse de 20 millions de francs au niveau des achats de titres provient du montant prévu en 2024 pour la recapitalisation des TPF. La recapitalisation étant prévue par étapes, en lien avec le plan d'investissement des TPF, une première tranche est planifiée pour 2024. A relever que, vu les montants en jeu, la participation de l'Etat à ce projet de recapitalisation sera soumis à votation populaire, en principe courant 2024. Un montant de 5 millions de francs est par ailleurs prévu pour achever l'entier de la recapitalisation de BFF SA, décidé en 2021 par le Grand Conseil et validé en votation populaire. Quant au volume des prêts, il décroît légèrement de 1,3 million de francs. Cette diminution découle de mouvements divergents dont les principaux sont une hausse due au prêt pour un projet de construction sur le site de Grangeneuve (cultures fromagères) et une baisse en lien avec le prêt pour l'ECPF.

La liste ci-après recense les différents projets retenus au projet de budget 2024 :

Die grösseren Arbeiten auf den Nationalstrassen werden vom Bund finanziert.

Bei den Investitionsbeiträgen ist ein Rückgang festzustellen, der grösstenteils auf die geringeren Beiträge für den Bau des neuen Gebäudes des VKBZ in Villaz-St-Pierre zurückzuführen ist. Es handelt sich dabei um die letzte Zahlung im Zusammenhang mit der Unterstützung dieses Vorhabens durch den Staat.

Bei den Darlehen und Beteiligungen ist eine sehr starke Zunahme gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Das Plus von 20 Millionen Franken bei den Wertschriftenkäufen ist auf den 2024 für die Rekapitalisierung der TPF vorgesehenen Betrag zurückzuführen. Die Rekapitalisierung soll schrittweise gemäss Investitionsplan der TPF erfolgen, und eine erste Tranche ist für 2024 vorgesehen. Angesichts der Höhe der fraglichen Beträge wird die Beteiligung des Staates an diesem Rekapitalisierungsvorhaben voraussichtlich 2024 vor das Stimmvolk kommen. Überdies ist ein Betrag von 5 Millionen Franken für den Abschluss der vom Grossen Rat 2021 beschlossenen und vom Stimmvolk gutgeheissenen Rekapitalisierung der BFF SA vorgesehen. Das Darlehensvolumen seinerseits geht um 1,3 Millionen Franken leicht zurück, was auf divergierende Trends zurückzuführen ist, hauptsächlich auf eine Zunahme infolge des Darlehens für ein Bauvorhaben in Grangeneuve (Käsekulturen) und einen Rückgang in Zusammenhang mit dem Darlehen für die KAAB.

In der folgenden Liste sind die verschiedenen in den Voranschlagsentwurf 2024 eingestellten Vorhaben aufgeführt:

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements propres Sachgüter	153,3	142,6
Bâtiments Gebäude	119,0	112,7
dont : Collège Saint-Michel wovon: Kollegium St. Michael	0,3	0,3
dont : Collège du Sud (y compris achat de terrains) wovon: Kollegium des Südens (einschl. Landkäufe)	8,4	8,4
dont : Haute école pédagogique wovon: Pädagogische Hochschule	0,3	0,3
dont : Université wovon: Universität	6,8	6,6
dont : Bibliothèque cantonale et universitaire wovon: Kantons- und Universitätsbibliothek	22,0	17,7
dont : Musée d'histoire naturelle wovon: Naturhistorisches Museum	4,0	4,0

Message	Botschaft	
dont : Police wovon: Polizei	0,2	0,2
dont : Etablissement de détention fribourgeois wovon: Freiburger Strafanstalt	13,4	12,2
dont : Campus Lac-Noir wovon: Campus Schwarzsee	0,5	0,5
dont : Grangeneuve wovon: Grangeneuve	3,0	3,0
dont : Service des forêts et de la nature wovon: Amt für Wald und Natur	0,4	0,4
dont : Vignobles de Lavaux wovon: Weinberge Lavaux	2,4	2,4
dont : Ponts et chaussées wovon: Tiefbauamt	2,0	2,0
dont : Service des bâtiments : notamment ALP Grangeneuve / Châteaux / Arsenaux 41 / développement durable / SIC / Home Humilimont / Crèche « Les Galopins » / diverses études et assainissements / Ch. du Musée 4 / Cliniques 15 wovon: Hochbauamt: insbesondere ALP Grangeneuve / Schlösser / Arsenaux 41 / nachhaltige Entwicklung / SIC / Heim Humilimont / Kinderkrippe «Les Galopins» / diverse Studien und Sanierungen / Ch. du Musée 4 / Cliniques 15	54,1	53,5
dont : Achats d'immeubles wovon: Liegenschaftskäufe	1,2	1,2
Routes cantonales et principales Kantons- und Hauptstrassen	29,3	24,9
Forêts Waldungen	0,7	0,7
Equipements et véhicules Ausrüstung und Fahrzeuge	4,3	4,3
Prêts et participations permanentes Darlehen und Beteiligungen	45,5	34,1
Prêts Darlehen	18,9	7,5
Achats de titres (dont 20 mio pour les TPF et 5 mio pour BFF SA) Wertschriftenkäufe (wovon 20. Mio. für die TPF und 5 Mio. für die BFF SA)	26,6	26,6
Subventionnement d'investissements Investitionsbeiträge	97,5	70,9
Protection civile Zivilschutz	1,5	1,5
Sport (infrastructures sportives) Sport (Sportanlagen)	2,0	2,0
Améliorations foncières Bodenverbesserungen	17,9	8,2
Bâtiment SLL SLL-Gebäude	8,0	6,9
Formation professionnelle Berufsbildung	5,7	5,7
Energie Energie	33,7	33,7

Message	Botschaft	
Projets d'agglomération Agglomerationsprojekte	5,5	–
Transports Verkehr	3,6	3,6
Routes (lutte contre le bruit) Strassen (Lärmbekämpfung)	0,1	0,1
Endiguements et épuration des eaux Wasserbau und Abwasserreinigung	11,4	2,3
Plan climat Klimaplan	0,6	0,6
Protection environnement Umweltschutz	1,2	–
Constructions scolaires primaires Primarschulbauten	1,8	1,8
Constructions de cycles d'orientation Orientierungsschulbauten	4,5	4,5
Total	296,3	247,6

4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 296,3 millions de francs sont financés à raison de quelque 16 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 247,6 millions de francs, est couvert en partie par l'autofinancement qui ascende, au budget 2024, à 114,6 millions de francs. Le degré d'autofinancement s'élève ainsi à 46,3 % (Budget 2023 : 53 %).

Ce pourcentage, en baisse par rapport à celui de 2023, est inférieur de 33,7 points au taux considéré comme suffisant selon les principes d'une saine gestion financière (80 %). Le besoin de financement du budget 2024 représente ainsi 133 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 maintenir, comme les années précédentes, un programme en matière d'investissements à un niveau élevé.

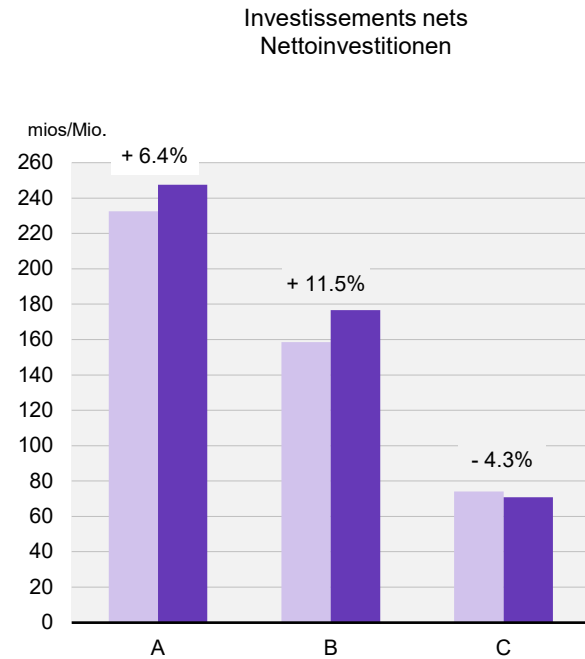
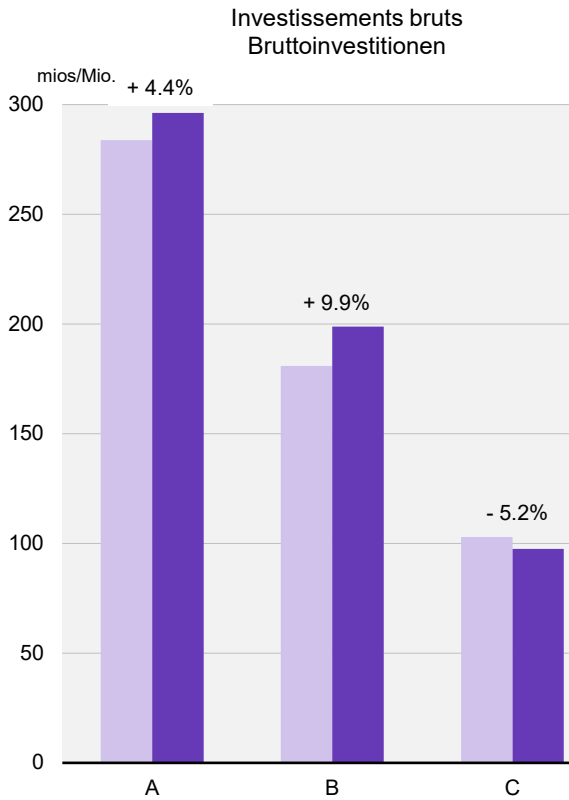
4.2. Finanzierung der Investitionen

Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 296,3 Millionen Franken werden zu rund 16 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo von 247,6 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft zum Teil über die Selbstfinanzierung, die im Voranschlag 2024 mit 114,6 Millionen Franken ausgewiesen ist. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt damit bei 46,3 % (Voranschlag 2023: 53 %).

Dieser Prozentsatz ist tiefer als im Vorjahr und liegt um fast 33,7 Punkte unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Der Finanzierungsbedarf im Voranschlag 2024 beläuft sich damit auf 133 Millionen Franken, die dem Eigenkapital entnommen werden.

Dies ist in Zusammenhang damit zu sehen, dass die Regierung fest entschlossen ist, wie in den Vorjahren an einem umfangreichen Investitionsprogramm festzuhalten.

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



A : Total

B : Investissements propres + prêts / Sachgüter + Darlehen

C : Subventionnement d'investissements / Investitionsbeiträge

■ B/V 23 ■ B/V 24

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

Le bilan 2024 des relations financières Etat-communes se présente de la manière suivante :

5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Die Bilanz der Finanzbeziehungen Staat-Gemeinden sieht 2024 folgendermassen aus:

	Prestations de l'Etat en faveur des communes Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden	Prestations des communes en faveur de l'Etat Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates	Flux financiers nets de l'Etat en faveur des communes Nettofinanzströme des Staates zugunsten der Gemeinden
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Fonctionnement Erfolgsrechnung			
Budget 2023	491,4	451,2	40,2
Voranschlag 2023			
Budget 2024	513,7	476,3	37,4
Voranschlag 2024			
Investissements et prêts Investitionsrechnung + Darlehen			
Budget 2023	19,5	1,4	18,1
Voranschlag 2023			
Budget 2024	21,2	1,4	19,8
Voranschlag 2024			
Parts aux recettes Einnahmenanteile			
Budget 2023	23,6	–	23,6
Voranschlag 2023			
Budget 2024	24,1	–	24,1
Voranschlag 2024			
Total			
Budget 2023	534,5	452,6	81,9
Voranschlag 2023			
Budget 2024	559,0	477,7	81,3
Voranschlag 2024			

L'évolution 2023-2024 des flux financiers Etat – communes se solde par une baisse de 0,6 million 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 25,1 millions de francs, soit légèrement plus que les prestations de l'Etat en faveur des communes au budget 2024 qui, elles, augmentent de 24,5 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 (sous l'effet pour une très grande part de la création de

Bei den Finanzströmen Staat – Gemeinden ist 2023-2024 gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der netto den Gemeinden zufließenden Beträge um 0,6 Millionen Franken festzustellen.

So steigen die Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates im Voranschlag 2024 um 25,1 Millionen Franken, also etwas mehr als die Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden, die um 24,5 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 (zum Gross- teil auf die Schaffung von neuen Stellen zurückzu- führenden) höheren Personalkosten im obligatorischen

Message

nouveaux postes), ainsi qu'en ce qui concerne le financement des transports publics, des institutions spécialisées et des EMS.

En matière d'investissements, la légère hausse des flux de l'Etat vers les communes s'explique par des éléments divergents. Il s'agit essentiellement d'une part, de la subvention pour les infrastructures sportives (piscines régionales), qui est en hausse de 2 millions de francs par rapport à 2023. En outre, on constate une augmentation des subventions aux communes en lien avec les endiguements de 0,8 million de francs par rapport à 2023. D'autre part, on note une baisse des subventions cantonales pour les constructions scolaires (- 1,1 million de francs).

Botschaft

Unterricht und die Finanzierung des öffentlichen Verkehrs sowie der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen und der Pflegeheime.

Bei den Investitionen ist die leichte Zunahme der vom Staat zu den Gemeinden fliessenden Gelder auf unterschiedliche Gründe zurückzuführen. Dabei geht es einerseits hauptsächlich um die Subvention für die Sportanlagen (regionale Schwimmbäder), die um 2 Millionen Franken höher ausfällt als 2023. Weiter ist eine Zunahme der Beiträge an die Gemeinden um 0,8 Millionen Franken gegenüber dem Vorjahr in Zusammenhang mit den Gewässerverbauungen zu verzeichnen. Andererseits sind die Kantonsbeiträge für die Schulbauten rückläufig (- 1,1 Millionen Franken).

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2024

Les besoins financiers de l'Etat pour le prochain exercice seront essentiellement couverts par les liquidités disponibles. Pour l'exercice 2024, l'Etat de Fribourg n'aura pas besoin de recourir au marché des capitaux.

Pour faire face aux besoins de trésorerie courante et aux besoins financiers à court terme, soit principalement les traitements du personnel, les liquidités disponibles seront mises à contribution. L'évolution de la situation en ce qui concerne les taux d'intérêt, qui sont repassés récemment en terrain positif, réduit de manière importante la pression quant à la gestion des avoirs à vue et à court terme. En effet, durant la période des taux négatifs par la BNS, il avait fallu redoubler d'efforts et mettre en place une gestion extrêmement rigoureuse des avoirs à court terme dont dispose l'Etat. Cette gestion, contraignante, a toutefois permis d'éviter durant toutes ces années que l'Etat ne soit astreint au paiement d'intérêts négatifs.

La limite d'emprunt à court terme se situe à ce jour à 200 millions de francs, selon autorisation du Grand Conseil. Cette dernière permet d'obtenir ponctuellement et pour de très courtes durées, des avances de trésorerie à des conditions favorables. Le maintien de cette limite permet une gestion de la trésorerie courante optimisée, dans un contexte d'évolution à la hausse des taux. La gestion des avoirs à vue et à court terme sera adaptée progressivement à ce nouveau contexte, dans l'objectif d'obtenir une rentabilité adéquate de ces disponibilités financières.

Dans ce sens et pour des périodes très limitées dans le temps, il est proposé 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 les exercices budgétaires 2021, 2022 et 2023.

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2024

Der Finanzbedarf des Staates für das kommende Rechnungsjahr wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln gedeckt. 2024 wird der Staat Freiburg nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen.

Der Bedarf an Barmitteln und kurzfristig verfügbaren Geldern, hauptsächlich für Personalgehälter, wird auch über diese verfügbaren flüssigen Mittel gedeckt. Die Entwicklung der Zinssätze, die sich seit kurzem wieder im positiven Bereich bewegen, nimmt erheblichen Druck von der Verwaltung der Sicht- und kurzfristigen Guthaben. Während der Negativzinsperiode der SNB brauchte es nämlich doppelte Anstrengungen und einen äusserst rigorosen Umgang mit den kurzfristigen Guthaben des Staates, womit sich in all den Jahren verhindern liess, dass der Staat Negativzinsen zahlen muss.

Dank der vom Grossen Rat bewilligten Limite für kurzfristige Darlehen von 200 Millionen Franken kann punktuell ganz kurzfristig und zu sehr günstigen Konditionen auf Barvorschüsse zurückgegriffen werden. Die Beibehaltung dieses Betrags ermöglicht eine optimierte Liquiditätsbewirtschaftung bei steigenden Zinssätzen. Die Bewirtschaftung der Sicht- und Kurzzeitguthaben wird mit Blick auf eine angemessene Rendite schrittweise an diese neuen Gegebenheiten angepasst.

In diesem Sinne soll 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, 2022 und 2023 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), trois unités administratives pratiqueront en 2024 la gestion par prestations (GpP). Il s'agit des secteurs suivants : le Service des forêts et de la nature, 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 2024 in drei Verwaltungseinheiten die leistungsorientierte Führung (LoF) zur Anwendung. Es handelt sich dabei um das Amt für Wald und Natur (WNA), das Tiefbauamt (TBA) und das Amt für Informatik und Telekommunikation (ITA).

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

	Budget Voranschlag 2024	Budget Voranschlag 2023	Variation Veränderung 2023-2024
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	16,1	15,8	+ 0,3
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	84,6	71,8	+ 12,8
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	36,3	33,3	+ 3,0

En 2024, 405,1 unités de personnes EPT analytiques (soit 395,3 EPT figurant à la statistique des postes et 9,8 EPT concernant des montants forfaitaires) œuvreront dans les trois secteurs susmentionnés et fourniront 574 283 heures de travail servant directement à la réalisation des différentes prestations. Par rapport à 2023, cela correspond globalement à une augmentation de 10,3 EPT selon la statistique des postes (soit 6,3 EPT au Service des ponts et chaussées et 4 EPT auprès du Service de l'informatique et des télécommunications) et de 8 062 heures productives. Dans le détail, le Service des ponts et chaussées et le Service de l'informatique et des télécommunications enregistrent une augmentation de respectivement 7 053 et 4 026 heures productives, alors que ces dernières diminuent de 3 017 unités au Service des forêts et de la nature.

2024 werden in diesen drei Sektoren mit rund 405,1 VZÄ (395,3 VZÄ im Stellenetat und 9,8 über Pauschalbeträge finanzierte VZÄ) rund 574 283 Arbeitsstunden direkt zur Erbringung der verschiedenen Leistungen eingesetzt. Gegenüber 2023 entspricht dies insgesamt einem Plus von 10,3 VZÄ der in der Stellenstatistik ausgewiesenen Stellen (6,3 VZÄ beim Tiefbauamt und 4,0 VZÄ beim Amt für Informatik und Telekommunikation) und einer Zunahme um 8062 produktive Stunden. Im Einzelnen verzeichnen das Tiefbauamt eine Zunahme um 7053 und das Amt für Informatik und Telekommunikation eine Zunahme um 4026 produktive Stunden, während beim Amt für Wald und Natur eine Abnahme um 3017 produktive Stunden festzustellen ist.

Les coûts directs des salaires augmentent de près de 3,6 % entre 2023 et 2024. Dans le même temps, leur poids relatif par rapport aux coûts complets diminue néanmoins de 2,4 points, celui-ci se situant à 28,4 % globalement. Ce poids varie cependant d'un secteur à l'autre :

Die direkten Lohnkosten nehmen zwischen 2023 und 2024 um rund 3,6 % zu, gleichzeitig nimmt ihr Anteil im Verhältnis zu den Vollkosten um 2,4 Punkte auf 28,4 % ab. Dieser Anteil variiert aber von Sektor zu Sektor:

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

	en / in %
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	42
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	24
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	31

L'évolution 2023-2024 de l'excédent de charges des trois unités GpP affiche une augmentation globale de quelque 17 millions de francs ou + 14,2 %. Cette situation est principalement imputable à la hausse des coûts directs par nature au Service de l'informatique et des télécommunications (+ 11,8 millions de francs ou + 30,3 %) et au Service des pont et chaussées (+ 3,1 millions de franc ou + 20,3 %). Pour ce qui est du SITel, cette augmentation concerne notamment des montants mis à disposition des projets destinés à la remédiation de l'obsolescence (centralisation au SITel), alors qu'au SPC la hausse touche avant tout le service hivernal. Les nouveaux postes ont également pour effet d'augmenter les coûts directs des salaires au SPC (+ 0,8 million de francs ou + 6,6 %), de même qu'au SITel (+ 0,6 million de francs ou + 3,2%). Le Service de l'informatique et des télécommunications enregistre par ailleurs une baisse des recettes (- 0,8 million de francs ou - 21,8 %), en raison d'une diminution des prestations effectuées pour les unités autonomes. Le Service des forêts et de la nature présente pour sa part des résultats relativement stables par rapport au budget précédent.

Der Aufwandüberschuss der drei LoF-Einheiten hat 2024 gegenüber 2023 um gesamthaft rund 17 Millionen Franken oder + 14,2 % zugenommen. Dies beruht hauptsächlich auf einer Zunahme der direkten Kosten nach Kostenart beim Amt für Informatik und Telekommunikation (+ 11,8 Millionen Franken oder + 30,3 %) und beim Tiefbauamt (+ 3,1 Millionen Franken oder + 20,3 %). Beim ITA beruht die Zunahme insbesondere auf für Projekte zur Behebung von Obsoleszenzen bereitgestellten Beträgen (Zentralisierung beim ITA). Beim Tiefbauamt betrifft die Zunahme hauptsächlich den Winterdienst. Die neuen Stellen haben die direkten Lohnkosten beim Tiefbauamt (+ 0,8 Millionen Franken oder + 6,6 %) und beim ITA (+ 0,6 Millionen Franken oder + 3,2%) ebenfalls ansteigen lassen. Das ITA verzeichnet ausserdem einen Einnahmenrückgang (- 0,8 Millionen Franken oder - 21,8 %) aufgrund eines Rückgangs der Leistungen, die von den autonomen Einheiten erbracht werden. Das Amt für Wald und Natur seinerseits weist im Vergleich zum Vorjahresbudget praktisch unveränderte Ergebnisse aus.

8. Conclusion

L'élaboration du projet de budget 2024 a été réalisée une nouvelle fois dans un contexte marqué par un niveau élevé d'incertitudes.

Comme relevé plus haut, le contexte général est resté empreint d'une instabilité significative, alors que les prévisions relatives à l'évolution économique ont tendance à régresser, dans un environnement qui reste marqué par de fortes incertitudes ; le tout dans un contexte géopolitique international mouvant. Les tensions sur les finances publiques tendent à s'accroître, au plan fédéral comme dans plusieurs cantons. Des domaines comme celui de la santé et du social impactent lourdement les budgets, alors qu'au niveau cantonal plusieurs sources de revenus extérieurs marquent le pas et s'annoncent aléatoires pour les années à venir.

Le projet de budget 2024 que le Conseil d'Etat a élaboré contient une évolution marquée des charges, sous l'effet de la croissance de la masse salariale et des subventions versées en particulier. Les accents ont été mis sur l'accroissement des ressources consacrées aux domaines identifiés comme prioritaires dans le cadre du programme gouvernemental de la législature 2022-2026, en tenant compte de l'évolution de la démographie cantonale ainsi que de la persistance de l'inflation. Le projet de budget présenté confirme ainsi la poursuite du développement des prestations publiques dans différents domaines tels que la formation, la santé, la prévoyance sociale, les transports publics, le climat ou encore l'environnement. Le coefficient d'impôt a pu être maintenu à son niveau actuel malgré la pression émanant des demandes additionnelles.

En ce qui concerne le volume d'investissements retenu, ce dernier n'a jamais été aussi élevé jusqu'ici et reflète la volonté du Conseil d'Etat de maintenir un programme conséquent, à hauteur de 296 millions de francs. Ce programme d'investissements vise un développement volontairement ambitieux des infrastructures publiques et un appui financier majeur en faveur de projets dans le domaine de l'énergie, des transports publics ainsi que dans celui du développement économique. Les projets retenus se veulent également un signe de soutien important en faveur de l'économie fribourgeoise.

L'équilibre budgétaire a pu être atteint grâce à des arbitrages indispensables pour contenir dans des limites acceptables la forte progression des charges et avec le recours significatif aux fonds et provisions. De la part de toutes les Directions du Conseil d'Etat, des efforts importants ont été consentis pour prioriser les dépenses de l'Etat dans les domaines nécessitant un renforcement. Le Conseil d'Etat est conscient que le taux de croissance des dépenses de l'Etat ne peut durablement s'écarter de la croissance de l'économie réelle, au risque de créer des déficits structurels. L'absence prévue de tout versement

8. Fazit

Die Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2024 erfolgte einmal mehr in einem durch ein hohes Mass an Ungewissheit gekennzeichneten Kontext.

Wie weiter oben ausgeführt war das allgemeine Umfeld nach wie vor von grossen Unsicherheiten geprägt, mit einer voraussichtlich tendenziell rückläufigen Wirtschaftsentwicklung vor dem Hintergrund eines sich stark im Wandel befindenden weltweiten geopolitischen Umfelds. Der Druck auf die Finanzen der öffentlichen Haushalte nimmt sowohl auf Bundesebene als auch in mehreren Kantonen tendenziell zu. Bereiche wie das Gesundheits- und das Sozialwesen belasten die Budgets stark, während auf kantonaler Ebene mehrere externe Einnahmequellen stagnieren in den kommenden Jahren wohl nicht mehr unbedingt mit ihnen gerechnet werden kann.

Der vom Staatsrat aufgestellte Voranschlagsentwurf 2024 verzeichnet namentlich aufgrund des Lohnsummenanstiegs und höherer Beitragszahlungen einen erheblichen Aufwandszuwachs. Der Fokus lag auf dem Ressourcenausbau für die im Rahmen des Regierungsprogramms für die Legislaturperiode 2022-2026 als prioritär eingestuften Bereiche, unter Berücksichtigung der kantonalen Bevölkerungsentwicklung und der anhaltenden Inflation. Der vorliegende Voranschlagsentwurf steht somit im Zeichen des weiteren Ausbaus der staatlichen Leistungen in verschiedenen Bereichen wie Bildung, Gesundheit, soziale Wohlfahrt, öffentlicher Verkehr, Klima und Umwelt. Der Steuerfuss konnte trotz des von zusätzlichen Anträgen ausgehenden Drucks auf dem aktuellen Stand belassen werden.

Das budgetierte Investitionsvolumen seinerseits war noch nie so hoch und zeugt vom Willen des Staatsrats, an einem substanziellen Investitionsprogramm im Umfang von 296 Millionen Franken festzuhalten. Dieses Investitionsprogramm zielt auf einen bewusst ambitionierten Ausbau der öffentlichen Infrastrukturen und und mehr finanzielle Unterstützung für Projekte in den Bereichen Energie und öffentlicher Verkehr sowie für die wirtschaftliche Entwicklung ab. Die berücksichtigten Projekte setzen auch ein deutliches Zeichen der Unterstützung für die Freiburger Wirtschaft.

Das Haushaltsgleichgewicht konnte erreicht werden dank etlicher notwendiger Abstriche, um den starken Aufwandszuwachs in akzeptablen Grenzen zu halten, und dank erheblichem Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen. Die Direktionen des Staatsrats haben grosse Anstrengungen unternommen, um die staatlichen Ausgaben in denjenigen Bereichen zu priorisieren, die ausgebaut werden müssen. Der Staatsrat ist sich bewusst, dass die Zuwachsraten der Staatsausgaben nicht auf Dauer von der Wachstumsrate der Realwirtschaft abweichen darf, da sonst die Gefahr struktureller Defizite besteht.

de la part de la BNS rappelle par ailleurs le caractère aléatoire de certains revenus ; absence qui a toutefois pu être comblée par un recours aux provisions. La politique financière constante et prudente déployée par le Conseil d'Etat permet d'anticiper et de surmonter des situations délicates et majeures pour le budget de l'Etat, comme cela a été le cas dans un passé récent pour les mesures financières dans le cadre du COVID, pour le plan de relance y relatif et plus récemment lorsque la BNS cesse tout versement en faveur des cantons et de la Confédération. L'anticipation des baisses importantes de revenus attendues dans le cadre de la péréquation financière fédérale s'inscrit dans cette volonté de prévenir autant que possible de telles difficultés, en mettant en place des mesures d'adaptation, au profit de perspectives budgétaires stabilisées.

Le Conseil d'Etat se déclare satisfait d'être parvenu à présenter un budget comprenant le développement de ses principaux axes stratégiques, tout en assumant les besoins nécessaires de la population. Si les incertitudes actuelles et les risques inhérents sont importants, le Conseil d'Etat reste confiant dans les capacités de notre société, de notre économie et de l'Etat à surmonter les nombreux défis qui se profilent.

Les tensions identifiées antérieurement vis-à-vis des finances publiques en général et des finances de l'Etat en particulier se manifestent progressivement et vont très probablement s'amplifier dans un proche avenir. L'actualisation du plan financier de législature qui sera entreprise dès le printemps 2024 sera l'occasion d'examiner de manière approfondie les défis auxquels les exercices budgétaires à venir seront confrontés et d'esquisser les mesures qui devront permettre de conserver la maîtrise des finances de l'Etat. La perspective de décisions et de mise en œuvre de projets majeurs pour l'Etat rend plus que jamais indispensable la garantie de finances publiques saines et solides afin d'anticiper les défis qui se profilent.

Dass keinerlei Gewinnausschüttung der SNB veranschlagt wurde, deren Ausbleiben jedoch durch eine Rückstellungsentnahme kompensiert werden konnte, zeigt auch, dass mit gewissen Einnahmen nicht mehr unbedingt gerechnet werden kann. Mit der konsequenten und umsichtigen Finanzpolitik des Staatsrats lassen sich schwierige und den Staatshaushalt belastende Umstände frühzeitig erkennen und überwinden, wie dies vor kurzem bei den finanziellen Coronamassnahmen und beim Wiederankurbelungsplan sowie jüngst bei der Einstellung der Zahlungen der SNB an die Kantone und den Bund der Fall war. Die absehbaren markanten Einnahmefälle bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen zu antizipieren, gehört ebenfalls zu diesem Bestreben, solchen Problemen durch entsprechende Auffangmassnahmen zugunsten ausgewogener Haushaltsperspektiven so weit wie möglich vorzugreifen.

Der Staatsrat freut sich, einen Voranschlag vorlegen zu können, der die Entwicklung seiner wichtigsten strategischen Stossrichtungen beinhaltet und gleichzeitig den Bedürfnissen der Bevölkerung Rechnung trägt. Trotz der gegenwärtigen Unsicherheiten und der damit verbundenen grossen Risiken bleibt der Staatsrat zuversichtlich, dass unsere Gesellschaft, unsere Wirtschaft und der Staat die zahlreichen sich abzeichnenden Herausforderungen bewältigen können.

Der schon zuvor registrierte Druck auf die öffentlichen Finanzen generell und die Kantonsfinanzen im Besonderen tritt immer mehr zutage und wird sich in naher Zukunft wohl noch verstärken. Bei der Aktualisierung des Finanzplans im Frühling 2024 wird sich Gelegenheit bieten, die Herausforderungen der kommenden Haushaltsjahre eingehend zu prüfen und Massnahmen zu erarbeiten, um die Staatsfinanzen unter Kontrolle zu halten. In Anbetracht der anstehenden Entscheidungen und der Umsetzung von Grossprojekten für den Staat müssen gesunde und solide öffentliche Finanzen mehr denn je gewährleistet sein, damit die anstehenden Herausforderungen bewältigt werden können.

Projet du 09.10.2023

Entwurf vom 09.10.2023

Décret relatif au budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2024

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° 2023-802 du 13 septembre 2023;

Vu le message 2022-DFIN-83 du Conseil d'Etat du 9 octobre 2023;

Sur la proposition de cette autorité,

Décète:

I.

Art. 1

¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2024 est adopté.

Dekret zum Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2024

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. 2023-802 vom 13. September 2023;
nach Einsicht in die Botschaft 2022-DFIN-83 des Staatsrats vom 9. Oktober 2023;

auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2024 wird genehmigt.

² Il présente les résultats prévisionnels suivants:

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	4'237'709'070	
> Charges	4'236'784'620	
> Excédent de revenus		924'450
Compte des investissements:		
> Recettes	48'657'980	
> Dépenses	296'248'360	
> Excédent de dépenses		247'590'380
Insuffisance de financement:		132'954'000

Art. 2

¹ Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2024 atteint 40,0 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2024 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)	Service des forêts et de la nature	
1.	Forêt, Faune, Dangers naturels:	14'685'726
2.	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN:	1'418'816
b)	Service de l'informatique et des télécommunications	
1.	Gouvernance IT de l'Etat:	5'997'483
2.	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications:	44'091'241

² Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	4'237'709'070	
> Aufwand	4'236'784'620	
> Ertragsüberschuss		924'450
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	48'657'980	
> Ausgaben	296'248'360	
> Ausgabenüberschuss		247'590'380
Finanzierungsfehlbetrag:		132'954'000

Art. 2

¹ Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2024 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 40,0 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2024 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

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

a)	Amt für Wald und Natur	
1.	Wald, Wild, Naturgefahren:	14'685'726
2.	Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter:	1'418'816
b)	Amt für Informatik und Telekommunikation	
1.	IT-Governance des Staates:	5'997'483
2.	Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen:	44'091'241

3.	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support:	34'503'221
c)	Service des ponts et chaussées	
1.	Surveillance du réseau routier public:	3'039'378
2.	Entretien du réseau routier cantonal:	30'063'132
3.	Développement du réseau routier cantonal:	3'159'762

Art. 4

¹ La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2024, 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 2024.

3.	Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support:	34'503'221
c)	Tiefbauamt	
1.	Überwachung des öffentlichen Strassennetzes:	3'039'378
2.	Unterhalt des Kantonsstrassennetzes:	30'063'132
3.	Entwicklung des Kantonsstrassennetzes:	3'159'762

Art. 4

¹ Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2024 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 2024 in Kraft.

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

www.fr.ch/dfin

Octobre 2023
Oktober 2023

Imprimé sur papier 100% recyclé
gedruckt auf 100% rezykliertes Papier



Annexe

GRAND CONSEIL

2022-DFIN-83

Projet de budget de l'Etat : Budget 2024

Propositions de la Commission des finances et de gestion CFG

Présidence : Claude Brodard

Vice-présidence : Bruno Boschung

Membres : Christel Berset, Laurent Dietrich, Andreas Freiburghaus, Benoît Glasson, Nadine Gobet, François Ingold, Armand Jaquier, Gabriel Kolly, Marie Levrat, Luana Menoud-Baldi, Stéphane Peiry, Benoît Rey, Bruno Riedo

Entrée en matière

Par 12 voix contre 0 et 0 abstention, la commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de budget.

Vote final

Par 7 voix contre 3 et 4 abstentions, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de budget selon la proposition initiale du Conseil d'Etat.

Catégorisation du débat

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

Anhang

GROSSER RAT

2022-DFIN-83

Staatsvoranschlagsentwurf: Staatsvoranschlag 2024

Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission FGK

Präsidium: Claude Brodard

Vize-Präsidium: Bruno Boschung

Mitglieder: Christel Berset, Laurent Dietrich, Andreas Freiburghaus, Benoît Glasson, Nadine Gobet, François Ingold, Armand Jaquier, Gabriel Kolly, Marie Levrat, Luana Menoud-Baldi, Stéphane Peiry, Benoît Rey, Bruno Riedo

Eintreten

Mit 12 zu 0 Stimmen bei 0 Enthaltung beantragt die Kommission dem Grossen Rat, auf diesen Staatsvoranschlagsentwurf einzutreten.

Schlussabstimmung

Mit 7 zu 3 Stimmen bei 4 Enthaltungen beantragt die Kommission dem Grossen Rat, diesen Staatsvoranschlagsentwurf in der ursprünglichen Fassung des Staatsrats anzunehmen.

Kategorie der Behandlung

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

Propositions refusées

Les propositions suivantes ont été rejetées par la commission :

Demande de renvoi

Renvoi au Conseil d'Etat

Renvoyer le projet au Conseil d'Etat afin que celui-ci le modifie comme suit : « diminuer les charges de sorte à pouvoir respecter l'équilibre financier tout en baissant à 93% le coefficient annuel de l'impôt cantonal sur le revenu des personnes physiques ».

Amendements

3740 Service cantonal des contributions

	Charges
4000.000 Impôts sur le revenu des personnes physiques	878'000'000 <u>860'958'300</u>

3775 Recettes et dépenses générales

	Charges
4511.007 Prélèvement sur provisions	46'416'400 <u>33'458'100</u>

3650 Service de l'action sociale

	Charges
3636.000 Subventions cantonales	3'079'000 <u>3'299'000</u>

3705 Administration des finances

	Charges
3511.007 Versement aux provisions	15'000'000 <u>14'780'000</u>

Abgelehnte Anträge

Folgende Anträge wurden von der Kommission verworfen:

Rückweisungsantrag

Rückweisung an den Staatsrat

A90 Antrag in französischer Sprache eingereicht.

Änderungsanträge

3740 Kantonale Steuerverwaltung

	Aufwand
4000.000 Einkommenssteuern der natürlichen Personen	878'000'000 <u>860'958'300</u>

3775 Allgemeine Einnahmen und Ausgaben

	Aufwand
4511.007 Entnahmen aus Rückstellungen	46'416'400 <u>33'458'100</u>

3650 Kantonales Sozialamt

	Aufwand
3636.000.Kantonsbeiträge	3'079'000 <u>3'299'000</u>

3705 Finanzverwaltung

	Aufwand
3511.007 Einlagen in die Rückstellungen	15'000'000 <u>14'780'000</u>

3645 Service de la prévoyance sociale

	Charges	A93		Aufwand
3636.007 Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	418'069'500	<u>119'069'500</u>	3636.007 Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	418'069'500 <u>119'069'500</u>

3645 Sozialvorsorgeamt**3705 Administration des finances**

	Charges	A93		Aufwand
3511.007 Versement aux provisions	15'000'000	<u>14'000'000</u>	3511.007 Einlagen in die Rückstellungen	15'000'000 <u>14'000'000</u>

3705 Finanzverwaltung**3542.1 Service de la formation professionnelle**

	Charges	A94		Aufwand
3636.003 Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	2'900'000	<u>3'100'000</u>	3636.003 Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	2'900'000 <u>3'100'000</u>

3542.1 Amt für Berufsbildung

	Revenus	A94		Ertrag
4510.015 Prélèvements sur le fonds de relance	2'405'000	<u>2'605'000</u>	3636.003 Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	2'405'000 <u>2'605'000</u>

Résultats des votes

Les propositions suivantes ont été mises aux voix :

Première lecture

La proposition A90, est rejetée par 7 voix contre 8 et 0 abstention.	A90	Antrag A90 wird mit 7 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltungen verworfen.
La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A91, est acceptée par 9 voix contre 5 et 1 abstention.	CE A91	Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A91 mit 9 zu 5 Stimmen bei 1 Enthaltung.
La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A92, est acceptée par 7 voix contre 5 et 3 abstentions.	CE A92	Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A92 mit 7 zu 5 Stimmen bei 3 Enthaltungen.
La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A93, est acceptée par 8 voix contre 5 et 1 abstentions.	CE A93	Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A93 mit 8 zu 5 Stimmen bei 1 Enthaltungen.
La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A94, est acceptée par 9 voix contre 4 et 1 abstentions.	CE A94	Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A94 mit 9 zu 4 Stimmen bei 1 Enthaltungen.

Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgende Anträge abgestimmt:

Erste Lesung

Le 8 novembre 2023

Den 8. November 2023



Réponse du Conseil d'Etat à un instrument parlementaire

Motion 2023-GC-78

Pour un observatoire des réalités sociales pérenne

Auteur-e-s :	Galley Liliane / Michellod Savio
Nombre de cosignataires :	12
Dépôt :	21.03.2023
Développement :	21.03.2023
Transmission au Conseil d'Etat :	22.03.2023
Réponse du Conseil d'Etat :	26.09.2023

I. Résumé de la motion

Par motion déposée et développée le 21 mars 2023, les députés Galley et Michellod constatent que les contextes de crise (pandémie, guerre en Ukraine et crise énergétique) qui se sont succédé ont mis en lumière certaines situations de précarité et de souffrance psychologique. Suite aux considérations exprimées lors d'une journée de réflexion sur la création d'un observatoire cantonal des réalités sociales, organisée par la Haute école de travail social de Fribourg (HETS-FR), les député-e-s signataires demandent l'inscription dans la loi d'un tel observatoire. Ils demandent ainsi de modifier la loi sur l'aide sociale (LASoc, RSF 831.0.1) en introduisant un article prévoyant l'institution d'un observatoire des réalités sociales, ses buts et ses tâches, ainsi que sa composition. Cet organisme serait chargé de contribuer au dialogue et à la recherche sur les problématiques sociales, réunissant des représentant-e-s des différentes associations œuvrant dans le travail social, des services de l'Etat ainsi que des expert-e-s de la Haute écoles de travail social de Fribourg (HETS-FR). Par un monitoring pérenne d'indicateurs et données statistiques, cet observatoire serait utile pour l'anticipation, le pilotage et l'évaluation des politiques publiques dans le domaine social. En se basant sur des données probantes, il permettrait de mieux suivre l'émergence et l'évolution des réalités de terrain et des problématiques sociales.

II. Réponse du Conseil d'Etat

Le Conseil d'Etat est conscient des réalités sociales du canton et des enjeux qui y sont liés. Il est régulièrement informé de ces dernières par les services de la Direction de la santé et des affaires sociales (DSAS) concernés, notamment le Service de l'action sociale (SASoc), chargé en particulier d'améliorer et d'harmoniser le dispositif cantonal d'action sociale et de veiller à la coordination des politiques sociales et de la famille.

En complément du dispositif étatique, le Conseil d'Etat salue la mobilisation des associations fribourgeoises qui s'engagent pour apporter des réponses à la précarité de certaines conditions de vie et de travail et qui jouent ainsi un rôle essentiel dans la lutte contre les problèmes socio-économiques. Le rapport sur la situation sociale et la pauvreté dans le canton dont la seconde

édition sera publiée cet automne sera d'ailleurs l'occasion pour le Conseil d'Etat de présenter son analyse des aides apportées par les associations depuis le printemps 2020.

Le Conseil d'Etat rappelle également que dès le début de la pandémie, il s'est préoccupé des situations de précarité induites par la crise du Covid-19, en adoptant l'ordonnance sur les mesures économiques destinées à lutter contre les effets du coronavirus par un soutien aux personnes nouvellement précarisées et à risque de pauvreté (OMEP COVID-19, RSF 821.40.72). Cela a permis d'accroître les partenariats existants avec les institutions et réseaux d'entraide et de renforcer ainsi l'aide en matière de distribution de biens de première nécessité et d'orientation des personnes en situation de précarité. Dans le cadre de la mise en œuvre de cette ordonnance, la HETS-FR a été chargée de réaliser avec le SASoc une étude visant à établir les conséquences de la crise du Covid-19 et les moyens pour prévenir la détérioration des situations à risque de pauvreté, notamment par le biais d'une enquête permettant de prendre la mesure des profils et besoins spécifiques qui ont émergé avec la crise. Juste après la crise du Covid-19, la Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle (DEEF) a également commandité à la HETS-FR une étude visant à documenter les effets de la crise sur les populations précarisées du canton. De même, le Conseil d'Etat a approuvé en 2021 le rapport « Mesures urgentes » établi par la task-force « Plan de soutien jeunesse Fribourg » pour rapidement mettre en place des mesures efficaces visant à répondre aux effets négatifs de la pandémie due au Covid-19 sur la jeunesse fribourgeoise. Cette task-force rassemblait les différents acteurs et actrices qui œuvrent en faveur des enfants et des jeunes (services de l'Etat, commissions et plateformes cantonales, communes, associations). Un ensemble de 48 mesures appelé « Plan de soutien jeunesse Fribourg » a été adopté pour soutenir les besoins apparus et exacerbés des jeunes et des enfants lors et à la suite de la crise sanitaire. Parmi ces mesures, 10 ont été définies comme urgentes et leur mise en œuvre est, de fait, impérative pour répondre au mandat. Le Plan de soutien se déploie sur une période de 2 ans soit de 2022 à 2023. Un budget total de 853 000 francs par an a été alloué pour les 10 mesures urgentes. La mise en œuvre des mesures est en cours et est intégrée dans les processus existants des différents services et directions concernés. La coordination de la réalisation des mesures ainsi que la rédaction d'un rapport sont sous la responsabilité du Bureau de promotion des enfants et des jeunes. Le plan financier 2022-2026 du Conseil d'Etat prévoit la pérennisation de la moitié des mesures urgentes définies dans le plan de soutien. Un rapport de mise en œuvre des mesures sera publié en 2024 et ses conclusions permettront d'évaluer si des mesures complémentaires sont nécessaires.

Le Conseil d'Etat entend les besoins et volontés exprimés par les différentes associations et prend connaissance des réflexions conduites par les personnes concernées par cette thématique, issues des mondes associatif, politique ou de la recherche, qui se sont réunies le 2 mars 2023 à l'initiative de la HETS-FR, dont l'expertise peut apporter des éléments scientifiques et factuels sur les réalités sociales. Le Conseil d'Etat comprend également qu'un repérage en amont des réalités sociales permet aux services étatiques et aux associations fribourgeoises actives sur le terrain d'anticiper les réponses sociales à apporter. Certaines d'entre elles sont aujourd'hui couvertes et les services et associations effectuent déjà un travail d'anticipation dans leurs champs d'expertise de terrain au quotidien. De nombreuses informations sont recueillies par les acteurs et actrices de terrain et transmises aux services étatiques concernés. Le guichet d'information et d'orientation sociales *Fribourg pour tous* récolte également depuis sa création en 2011 des informations sur les demandes et besoins de ses usagers et usagères qui sont une ressource importante pour le SASoc afin de déceler les sujets devant retenir l'attention et définir certaines thématiques à approfondir. Enfin, dans le cadre du rapport sur la situation sociale et la pauvreté, une convention sur la communication de données entre le Service cantonal des contributions et le Service de la statistique a été signée en

janvier 2022. Les bases statistiques de ce rapport sont désormais solides et permettent d'établir un monitoring quantitatif de la situation sociale du canton.

Le Conseil d'Etat admet toutefois qu'une meilleure coordination entre ces initiatives permettrait d'être encore plus efficace et d'assurer un monitoring en continu des réalités sociales, en mettant notamment à disposition de l'Etat des informations supplémentaires utiles à l'élaboration des politiques sociales. Cependant, et tout en reconnaissant la pertinence d'une telle approche, le Conseil d'Etat juge que l'inscription d'un observatoire des réalités sociales au sein de la LASoc serait inadéquate, dans la mesure où ces dernières vont visiblement au-delà des champs couverts par la loi en question. Un ancrage dans la LASoc signifierait limiter l'observation aux questions de précarité et de pauvreté ainsi qu'aux personnes catégorisées comme étant dans le besoin, alors que la volonté est de s'intéresser aux réalités sociales. Ces dernières concernent les publics précarisés, mais aussi les enfants, les migrant-e-s ou encore les personnes âgées afin de mieux comprendre leur situation matérielle, mais également leur situation par rapport à l'emploi, l'éducation, la santé, la mobilité, les loisirs ou tout autre domaine de leur vie, et cela qu'il s'agisse non seulement de difficultés mais aussi d'opportunités. Les réalités sociales sont donc vastes et leur observation nécessite une définition et une forme d'organisation plus souples que ce que pourrait proposer une inscription dans la LASoc.

En termes de charges de personnel, le Conseil d'Etat estime que la création d'une structure pérenne nécessiterait la création de deux postes à 80 % de collaboratrice ou collaborateur scientifique, ainsi que l'engagement de personnel administratif, à un taux d'activité de 30 %, soit un budget annuel estimé à 250 000 francs.

Dès lors, dans un premier temps, le Conseil d'Etat est d'avis qu'il importe de mieux définir le périmètre des réalités sociales qu'il s'agirait de monitorer, les besoins et les réponses à apporter, ainsi que les outils adéquats à mettre en œuvre. Les travaux entrepris jusqu'ici à l'initiative de la HETS-FR méritent ainsi d'être poursuivis au sein d'une structure adéquate. Cette dernière pourrait par exemple prendre la forme d'une association autonome domiciliée à la HETS-FR et qui aurait pour but de lancer un processus exploratoire sur les réalités sociales non suffisamment couvertes en amont et d'identifier les meilleurs moyens de répondre aux besoins existant dans ce domaine. Pour cette phase exploratoire, l'engagement de personnel scientifique serait réduit et les charges de personnel ne devraient pas excéder 25 000 francs.

A cet égard, le Conseil d'Etat rappelle que la HETS-FR dispose, suite aux modifications récentes de la LHES-SO//FR et des règlements associés, d'un fonds de Ra&D pour le financement ponctuel de projets portant sur des réalités sociales spécifiques. Il ne peut s'agir toutefois d'un financement permanent.

Dans un second temps l'association pourra définir en toute liberté et autonomie de forme et de moyens la structure et le ou les outils les plus adéquats pour le suivi desdites réalités sociales, ces derniers pouvant notamment se réaliser sous la forme de mandats spécifiques confiés à la HETS-FR.

Le Conseil d'Etat invite donc le Grand Conseil à refuser la présente motion.



Antwort des Staatsrats auf einen parlamentarischen Vorstoss

Motion 2023-GC-78

Für ein ständiges Observatorium der sozialen Realitäten

Urheber/in:	Galley Liliane / Michellod Savio
Anzahl Mitunterzeichner/innen:	12
Einreichung:	21.03.2023
Begründung:	21.03.2023
Überweisung an den Staatsrat:	22.03.2023
Antwort des Staatsrats:	26.09.2023

I. Zusammenfassung der Motion

Mit der am 21. März 2023 eingereichten und begründeten Motion stellen Grossrätin Galley und Grossrat Michellod fest, dass die aufeinanderfolgenden Krisen (Pandemie, Ukrainekrieg und Energiekrise) gewisse prekäre Lagen und psychologische Leiden ans Licht befördert haben. Vor diesem Hintergrund wurden anlässlich eines von der Hochschule für Soziale Arbeit Freiburg (HSA-FR) organisierten Workshops Überlegungen zur Schaffung eines kantonalen Observatoriums der sozialen Realitäten angestellt. Im Anschluss daran verlangen die Verfasserinnen und Verfasser der Motion, dass ein derartiges Observatorium gesetzlich verankert wird. Sie verlangen also, dass das Sozialhilfegesetz (SHG, SGF 831.0.1) geändert wird, indem ein Artikel eingefügt wird, der die Errichtung eines Observatoriums der sozialen Realitäten vorsieht und seine Ziele, seine Aufgaben und seine Zusammensetzung festlegt. Dieses Organ hätte die Aufgabe, zum Dialog und zur Forschung über soziale Problematiken beizutragen, und würde Vertreterinnen und Vertreter der verschiedenen in der Sozialarbeit tätigen Vereine, der staatlichen Stellen sowie Expertinnen und Experten der Hochschule für Soziale Arbeit Freiburg (HSA-FR) zusammenbringen. Durch eine permanente Überwachung der statistischen Daten würde dieses Observatorium nützliche Informationen liefern, um die öffentliche Sozialpolitik frühzeitig zu warnen, zu steuern und zu beurteilen. Dank verlässlichen Daten würde es das Observatorium ermöglichen, das Aufkommen und die Entwicklung von sozialen Realitäten und Problematiken zu beobachten.

II. Antwort des Staatsrats

Der Staatsrat ist sich der sozialen Realitäten und der damit verbundenen Herausforderungen bewusst. Er wird von den zuständigen Dienststellen der Direktion für Gesundheit und Soziales (GSD) regelmässig darüber informiert, und zwar insbesondere vom Kantonalen Sozialamt (KSA), das namentlich für die Verbesserung und die Harmonisierung des kantonalen Sozialhilfedispositivs zuständig ist und sich um die Koordination der Sozial- und Familienpolitik kümmert.

Der Staatsrat begrüsst zudem die Tätigkeit der 81 Freiburger Vereine, die sich in Ergänzung der staatlichen Einrichtungen bestimmter prekärer Lebens- und Arbeitssituationen annehmen und eine wichtige Rolle bei der Bekämpfung von sozioökonomischen Problemen spielen. Mit der zweiten

Ausgabe des Berichts über die soziale Situation und die Armut im Kanton Freiburg, die im Herbst herauskommt, wird der Staatsrat seine Analyse der Hilfen vorlegen, die von den Vereinen seit Frühjahr 2020 geleistet wurden.

Der Staatsrat ruft ferner in Erinnerung, dass er ab Beginn der Pandemie sein Augenmerk auf prekäre Situationen gelegt hat, die sich aus der Covid-19-Krise ergaben, indem er die Verordnung über die wirtschaftlichen Massnahmen zur Abfederung der Auswirkungen des Coronavirus durch Unterstützung von Personen, die erstmals von Prekarität betroffen und armutsgefährdet sind (WMPA-COVID-19, SGF 821.40.72), verabschiedet hat. Dadurch konnten die bestehenden Partnerschaften mit Hilfswerken und Selbsthilfegruppen ausgebaut und die Hilfe bei der Verteilung von Grundbedarfsgütern und der Beratung von Menschen in prekären Lebenslagen verstärkt werden. In Umsetzung dieser Verordnung wurde die HSA-FR beauftragt, zusammen mit dem KSA eine Studie aufzustellen, die die Auswirkungen der Corona-Krise in den nächsten Monaten klärt und festlegt, mit welchen Mitteln einer Verschlechterung der armutsgefährdeten Situationen vorgebeugt werden kann. Dies soll namentlich durch eine Erhebung geschehen, die eine Einschätzung der Profile und der besonderen Bedürfnisse erlaubt, die mit der Krise aufgetreten sind. Direkt nach der Covid-19-Krise hat die Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion (VWBD) ebenfalls bei der HSA-FR eine Studie in Auftrag gegeben, um die Auswirkungen der Krise auf die benachteiligten Bevölkerungsgruppen im Kanton zu dokumentieren. Der Staatsrat hat 2021 ferner den Bericht «Sofortmassnahmen» genehmigt, der von der Task Force «Unterstützungsplan für die Jugend Freiburg» aufgestellt wurde, damit rasch Massnahmen aufgestellt werden können, um die negativen Auswirkungen der Covid-19-Pandemie auf die Freiburger Jugend abzufedern. Diese Task Force bestand aus den verschiedenen Akteurinnen und Akteuren, die sich für Kinder und Jugendliche einsetzen (Dienststellen des Staats, kantonale Kommissionen und Plattformen, Gemeinden und Vereine). Ein Paket von 48 Massnahmen, «Unterstützungsplan für die Jugend Freiburg» genannt, wurde geschnürt, um auf die Bedürfnisse der Jugendlichen und Kinder einzugehen, die während und nach der Gesundheitskrise zu Tage getreten oder grösser geworden sind. Zehn dieser Massnahmen wurden als dringlich eingestuft; ihre Umsetzung ist folglich zwingend, um den Auftrag zu erfüllen. Der Unterstützungsplan gilt für die Jahre 2022 und 2023 und für die zehn Sofortmassnahmen wurde ein Gesamtbudget von 853 000 Franken pro Jahr gewährt. Die Umsetzung der Massnahmen ist im Gange und wird in die bestehenden Prozesse der verschiedenen betroffenen Dienststellen und Direktionen integriert. Die Koordinierung der Massnahmen und die Ausarbeitung eines Berichts erfolgt unter der Leitung der Fachstelle für Kinder- und Jugendförderung. Der Finanzplan 2022-2026 des Staatsrats sieht vor, die Hälfte der im Wiederankurbelungsplan aufgestellten Sofortmassnahmen auf eine dauerhafte Basis abzustellen. Ein Bericht über die Realisierung der Massnahmen wird 2024 veröffentlicht. Gestützt auf die darin gezogenen Schlüsse wird es möglich sein, zu entscheiden, ob zusätzliche Massnahmen notwendig sind.

Der Staatsrat ist sich der Bedürfnisse und Wünsche der verschiedenen Vereine bewusst. Er ist auch über die Beratschlagungen der betroffenen Personen aus dem Vereinswesen, der Politik und der Wissenschaft vom 2. März 2023 informiert. Diese haben auf Anstoss der HSA-FR stattgefunden, die dank ihrer wissenschaftlichen Expertise faktische und wissenschaftliche Elemente zu den sozialen Realitäten beisteuern kann. Der Staatsrat ist sich auch im Klaren, dass ein frühzeitiges Erkennen der sozialen Realitäten es den staatlichen Stellen und den vor Ort tätigen Freiburger Vereinen ermöglicht, rechtzeitig die nötigen sozialen Massnahmen zu ergreifen. Gewisse soziale Realitäten sind heute bereits unter Beobachtung und die Dienststellen und Vereine leisten vorausschauende Arbeit auf ihrem jeweiligen Fachgebiet. Viele Informationen werden von den

Akteuren vor Ort an die zuständigen Dienststellen weitergeleitet. Der Schalter für soziale Information und Beratung *Freiburg für alle* sammelt seit seiner Gründung im Jahr 2011 ebenfalls Informationen über die Anfragen und Bedürfnisse der Personen, die ihn aufsuchen. Diese Informationen sind für das KSA eine wichtige Quelle, um zu erkennen, welche Themen Aufmerksamkeit verlangen und welche Themen vertieft werden sollten. Im Rahmen des Berichts über die soziale Lage und die Armut wurde schliesslich im Januar 2022 eine Vereinbarung über die Weitergabe von Daten zwischen der Kantonalen Steuerverwaltung und dem Amt für Statistik abgeschlossen. Der Bericht basiert nun auf einer soliden statistischen Grundlage und ermöglicht ein mengenmässiges Monitoring der sozialen Realitäten im Kanton.

Der Staatsrat räumt jedoch ein, dass eine bessere Koordinierung dieser verschiedenen Aktivitäten mehr Effizienz bringen und ein kontinuierliches Monitoring der sozialen Lage ermöglichen würde. Denn so würden dem Staat namentlich zusätzliche Informationen zur Verfügung stehen, die ihm in sozialpolitischer Hinsicht nützlich wären. Doch auch wenn er den Nutzen eines derartigen Vorhabens anerkennt, hält es der Staatsrat nicht für angezeigt, ein Observatorium der sozialen Realitäten im SHG zu verankern, da es viel weiter greift als das vom Gesetz abgedeckte Anwendungsgebiet. Eine Verankerung im SHG würde bedeuten, dass sich das Monitoring auf Fragen der Armut und auf bedürftige Personen beschränkt, obwohl der Wunsch besteht, sich für die sozialen Realitäten zu interessieren. Dabei geht es nicht nur darum, die Lage der Armutsbetroffenen besser zu kennen, sondern auch der Kinder, Migrantinnen und Migranten sowie Betagten, und zwar sowohl in materieller Hinsicht als auch in Bezug auf Beschäftigung, Bildung, Gesundheit, Mobilität, Freizeit und alle anderen Lebensbereiche, wobei nicht nur die Schwierigkeiten, sondern auch die Chancen betrachtet werden. Die sozialen Realitäten sind ein weites Gebiet und ihr Monitoring erfordert eine breitere Definition und eine flexiblere Organisation als eine Verankerung im SHG ermöglichen würde.

Was den Personalaufwand betrifft, geht der Staatsrat davon aus, dass für die Schaffung einer permanenten Struktur zwei wissenschaftliche Mitarbeitende zu 80 % sowie Verwaltungspersonal im Umfang von 30 % angestellt werden müssen. Das entsprechende Budget wird auf 250 000 Franken pro Jahr geschätzt.

Der Staatsrat ist daher der Ansicht, dass es zunächst wichtig ist, den Umfang der zu beobachtenden sozialen Realitäten, die Bedürfnisse und die zu ergreifenden Massnahmen sowie die geeigneten Instrumente besser zu definieren. Die bisher unter der Leitung der HSA-FR durchgeführten Arbeiten verdienen es, im Rahmen einer geeigneten Struktur fortgesetzt zu werden. Diese könnte beispielsweise die Form eines in der HSA-FR domizilierten eigenständigen Vereins annehmen und hätte zum Ziel, einen Prozess zur Sondierung der sozialen Realitäten zu lancieren, die noch ungenügend beobachtet werden, und die besten Mittel zu bestimmen, um die Bedürfnisse auf dem Gebiet abzudecken. Für diese Sondierungsphase braucht es noch nicht viel wissenschaftliches Personal, so dass der Personalaufwand höchstens 25 000 Franken betragen sollte.

In diesem Zusammenhang weist der Staatsrat darauf hin, dass die HSA-FR seit den jüngsten Änderungen des HES-SO//FRG und der zugehörigen Reglemente über einen aF&E-Fonds für die punktuelle Finanzierung von Projekten verfügt, die sich mit spezifischen sozialen Realitäten befassen. Es handelt sich jedoch nicht um eine dauerhafte Finanzierung.

Zu einem späteren Zeitpunkt könnte der Verein frei und selbstständig die Form und die Mittel der Struktur und der Instrumente definieren, mit denen diese sozialen Realitäten künftig beobachtet werden, etwa indem der HSA-FR spezifische Aufträge erteilt werden.

Der Staatsrat empfiehlt deshalb dem Grossen Rat, die Motion abzulehnen.



Rapport 2023-DFAC-14

3 octobre 2023

Assurer des moyens suffisants pour notre Université

Nous avons l'honneur de vous soumettre le rapport sur le mandat 2021-GC-172 de Weck Antoinette / Kubski Grégoire / Schneuwly Achim / Sudan Stéphane / Bonny David / Dafflon Hubert / Marmier Bruno / Brodard Claude / Demierre Philippe / Chassot Claude.

Table des matières

1	Adoption du mandat	2
2	Mise en œuvre du mandat	2
2.1	Charges du personnel	3
2.2	Charges choses	3
2.3	Part cantonale	3
2.4	Entretien des infrastructures – montants d'investissements	4
3	Considérations finales	4

1 Adoption du mandat

Le mandat demandait que la planification financière de l'Etat pour la période 2023-2027 tienne pleinement compte de la planification pluriannuelle de l'Université de Fribourg, de telle façon à garantir que le budget annuel de celle-ci puisse être augmenté pour couvrir les adaptations presque « obligatoires » des moyens existants (indexation des salaires, augmentation des paliers, promotions, amortissements, etc.) et surtout les nouveaux besoins, en particulier :

- > 2.2 mio supplémentaires par an pour le financement de nouveaux besoins en personnel ;
- > 0.3 mio supplémentaires par an pour l'entretien des infrastructures ;
- > la compensation du « manque à gagner » dû à la révision de l'Accord intercantonal universitaire (AIU).

Dans sa réponse du 5 avril 2022, le Conseil d'Etat proposait de fractionner le mandat, d'accepter le volet visant l'attribution de moyens supplémentaires pour l'entretien des infrastructures et la compensation du manque à gagner dû à la révision de l'AIU et de rejeter le volet relatif à l'attribution de moyens supplémentaires pour le financement des besoins en personnel additionnel. En cas de refus sur le fractionnement, le Conseil d'Etat invitait le Grand Conseil à rejeter le mandat.

Par décision du 18 mai 2022, le Grand Conseil a refusé le fractionnement proposé par le Conseil d'Etat par 82 voix contre 19, sans abstention. Il a ensuite accepté la prise en considération du mandat par 82 voix contre 17, sans abstention et ainsi transmet cet objet au Conseil d'Etat pour qu'il lui donne la suite qu'il implique.

2 Mise en œuvre du mandat

En mai 2021, le Sénat de l'Université a adopté la planification pluriannuelle 2023-2027 de l'Université. La planification pluriannuelle vise à concrétiser les objectifs globaux formulés dans la [Stratégie 2030](#) de l'Université et à préciser comment ces objectifs seront réalisés. La planification pluriannuelle prévoyait les montants suivants :

UNIVERSITE - PLANIFICATION PLURIANNUELLE 2023 (24) - 2027

Document du 15 avril 2021

Comptes de fonctionnement de l'Université - Dépenses totales et revenus

DEPENSES TOTALES	BU	Projet BU	Plan revu	Plan	Plan	Plan	Plan
<i>comptes ordinaires</i>	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Total frais de personnel	180 299 270	184 677 500	188 759 300	192 278 100	196 459 400	200 691 400	204 979 900
dont personnel existant et index.		182 927 500	186 568 300	190 087 100	194 268 400	198 500 400	202 788 900
dont nouveau personnel		1 027 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000
dont nouveau personnel Mmed		723 000	0	0	0	0	0
Total frais de choses	62 121 640	55 956 210	59 298 300	59 749 000	60 712 700	61 386 000	62 065 600
dont choses existantes	46 441 560	46 540 910	47 812 000	47 846 900	49 351 500	50 295 400	50 945 300
dont "choses" pr Mmed	2 643 500	2 768 300	2 878 300	2 907 100	2 936 200	2 965 600	2 995 300
dont amortissement	13 036 580	6 647 000	8 208 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
dont besoins nouveaux		0	400 000	995 000	425 000	125 000	125 000
Comptes ordinaires total	242 420 910	240 633 710	248 057 600	252 027 100	257 172 100	262 077 400	267 045 500
Augmentation annuelle		-1 787 200	7 423 890	3 969 500	5 145 000	4 905 300	4 968 100

REVENUS	BU	Projet BU	Plan revu	Plan	Plan	Plan	Plan
<i>comptes ordinaires</i>	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Autres revenus (dont taxes cours)	15 994 660	16 171 600	16 262 200	16 353 900	16 445 900	16 538 200	16 630 700
Prélevement sur provisions	5 000 000	3 500 000	2 800 000	2 200 000	1 500 000	700 000	0
Contribution des autres cantons	65 736 200	69 726 600	69 004 400	68 274 600	67 536 900	67 832 900	68 130 500
Subventions fédérales de base	46 411 000	45 700 000	46 405 000	46 884 000	47 143 000	47 402 000	47 661 000
Subv. Féd. pr locations	116 000	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
Total des recettes	133 257 860	135 203 200	134 576 600	133 817 500	132 730 800	132 578 100	132 527 200
Contribution du canton	109 163 050	105 430 510	113 481 000	118 209 600	124 441 300	129 499 300	134 518 300
Augmentation part du canton		-3 732 540	8 050 490	4 728 600	6 231 700	5 058 000	5 019 000

Dans le cadre de l'établissement du plan financier de législature 2023-2026, le Conseil d'Etat a fixé l'enveloppe budgétaire pluriannuelle de l'Université et une convention d'objectifs pour les années 2023 à 2027. Les montants inscrits dans l'enveloppe pluriannuelle ainsi qu'au budget 2023, adopté par le Grand Conseil en novembre 2022, respectent les volontés exprimées par le législateur via l'adoption du mandat « Assurer des moyens suffisants pour notre Université ».

En particulier, l'enveloppe budgétaire pluriannuelle, fixée dans un arrêté du Conseil d'Etat, prévoit les montants suivants :

2.1 Charges du personnel

Le total du groupe de comptes 30 « Charges du personnel » du plan comptable, pris en considération pour arrêter l'enveloppe pluriannuelle de l'Université, est le suivant :

2023 : 192 321 490 francs dont 2 193 925 francs pour les nouveaux postes ;

2024 : 199 683 000 francs dont 2 209 625 francs pour les nouveaux postes ;

2025 : 207 367 000 francs dont 2 211 900 francs pour les nouveaux postes ;

2026 : 213 761 000 francs dont 2 188 500 francs pour les nouveaux postes ;

2027 : 218 219 300 francs dont 2 150 900 francs pour les nouveaux postes.

2.2 Charges choses

Le total du groupe de comptes 31 « Charges choses » du plan comptable, pris en considération pour arrêter l'enveloppe pluriannuelle de l'Université, est le suivant :

2023 : 51 822 230 francs dont 4 489 540 francs d'amortissements d'immeubles ;

2024 : 54 840 600 francs dont 4 969 000 francs d'amortissements d'immeubles ;

2025 : 57 046 000 francs dont 6 674 000 francs d'amortissements d'immeubles ;

2026 : 58 430 300 francs dont 7 543 000 francs d'amortissements d'immeubles ;

2027 : 59 394 000 francs dont 8 000 000 francs d'amortissements d'immeubles.

2.3 Part cantonale

Ainsi, l'enveloppe budgétaire (également dite « part cantonale ») correspond à l'excédent des charges sur les revenus des comptes de fonctionnement, y compris les amortissements des investissements. Elle est fixée pour les années 2023 à 2027 comme suit, y compris les montants des amortissements :

2023 : 114 642 820 francs ;

2024 : 125 306 600 francs ;

2025 : 135 615 000 francs ;

2026 : 142 778 300 francs ;

2027 : 147 307 100 francs.

En cas de modifications touchant l'allocation de renchérissement ou de décisions entraînant notamment une adaptation des charges salariales et sociales et en cas de changement dans l'estimation des amortissements et d'autres dépenses spécifiques, les chiffres de l'enveloppe budgétaire pluriannuelle sont corrigés à la baisse ou à la hausse.

2.4 Entretien des infrastructures – montants d'investissements

Afin d'assurer l'entretien des infrastructures universitaires dont le parc immobilier est notoirement vieillissant, le Conseil d'Etat a décidé d'accorder un montant annuel supplémentaire dédié aux assainissements lourds des bâtiments :

2023 : 800 000 francs ;

2024 : 800 000 francs ;

2025 : 800 000 francs ;

2026 : 600 000 francs.

Les montants d'investissements ne faisant pas partie de l'enveloppe pluriannuelle, les montants pour l'année 2027 seront fixés dans le cadre du prochain plan financier, pour la période 2027-2031.

3 Considérations finales

Ce rapport permet au Conseil d'Etat d'informer le Grand Conseil de la mise en œuvre du mandat 2021-GC-172. Il est cependant nécessaire de rappeler que les moyens prévus sur la période sont accordés in fine en fonction des disponibilités budgétaires de l'Etat. L'arrêté du Conseil d'Etat sur l'enveloppe budgétaire pluriannuelle pour les années 2023-2027 pour l'Université prévoit notamment à son article 6 que les chiffres et les montants contenus dans le présent arrêté pourront être modifiés lors de l'établissement définitif du projet de budget général de l'Etat en fonction de l'évolution des perspectives financières de l'Etat, ou en fonction de la réalisation de projets imprévus et nécessaires de l'Université et approuvés par le Conseil d'Etat. De plus, si le Grand Conseil ou le Conseil d'Etat modifie les moyens financiers octroyés à l'Université dans le cadre de la procédure budgétaire, la convention d'objectifs sera renégociée et adaptée en conséquence, et que si pendant la période de planification en cours, la réalisation d'un nouveau projet est décidée, celui-ci peut être inclus dans la convention et pris en compte dans le financement.

Par ailleurs, au-delà des montants prévus dans l'enveloppe pluriannuelle, l'Etat a versé, lors du bouclage des comptes 2022, un montant de 4 millions de francs en faveur du Fonds d'innovation et de développement de l'Université (FID). Ce montant vient s'ajouter aux 8 millions déjà alloués au même fonds aux comptes 2019. L'Université dispose ainsi de moyens conséquents, mis à disposition de l'Etat, pour soutenir ses projets d'innovation et de développement.

En conclusion, le Conseil d'Etat a entièrement rempli ce mandat et demande ainsi au Grand Conseil de prendre connaissance de ce rapport.



Bericht 2023-DFAC-14

3. Oktober 2023

Unserer Universität ausreichende Mittel sicherstellen

Wir unterbreiten Ihnen den Bericht über den Auftrag 2021-GC-172 von Weck Antoinette / Kubski Grégoire / Schneuwly Achim / Sudan Stéphane / Bonny David / Dafflon Hubert / Marmier Bruno / Brodard Claude / Demierre Philippe / Chassot Claude.

Inhalt

1	Annahme des Auftrags	2
2	Umsetzung des Auftrags	2
2.1	Personalaufwendungen	3
2.2	Sachaufwendungen	3
2.3	Kantonaler Anteil	3
2.4	Instandhaltung der Infrastruktur – Investitionsbeträge	4
3	Schlussbemerkungen	4

1 Annahme des Auftrags

Mit diesem Auftrag wurde verlangt, dass die Mehrjahresplanung 2023–2027 der Universität im Rahmen der Finanzplanung des Staates für die beginnende Legislaturperiode vollumfänglich berücksichtigt wird. Damit soll sichergestellt werden, dass das Jahresbudget der Universität erhöht werden kann, um neben den «obligatorischen» Anpassungen der bestehenden Mittel (wie z. B. die Anpassung der Gehälter an die Teuerung, die Erhöhung der Gehaltsstufen des angestellten Personals, die Abschreibungen usw.) auch die von der Universität ermittelten neuen Bedürfnisse zu decken. Dies sind insbesondere Folgende:

- > zusätzliche 2.2 Mio. pro Jahr für die Finanzierung des zusätzlichen Personalbedarfs;
- > zusätzliche 0.3 Mio. pro Jahr für die Instandhaltung der Infrastruktur;
- > Ausgleich der aufgrund der Revision der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) «entgangene Gewinne

In seiner Antwort vom 5. April 2022 schlug der Staatsrat vor, den Auftrag wie folgt aufzuteilen: Den Teil anzunehmen, der auf die Zuweisung zusätzlicher Mittel für die Instandhaltung der Infrastruktur und den Ausgleich der durch die IUV-Revision verursachten Mindereinnahmen abzielt, und den Teil über die Zuweisung zusätzlicher Mittel zur Finanzierung des Bedarfs an Personal abzulehnen. Im Falle einer Ablehnung dieser Aufteilung empfahl der Staatsrat dem Grossen Rat, den Auftrag abzulehnen.

Mit Entscheid vom 18. Mai 2022 lehnte der Grosse Rat die vom Staatsrat vorgeschlagene Aufteilung des Auftrags mit 82 zu 19 Stimmen ohne Enthaltungen ab. Anschliessend wurde der Auftrag mit 82 zu 17 Stimmen ohne Enthaltungen vom Grossen Rat als erheblich erklärt und dem Staatsrat zur weiteren Bearbeitung übergeben.

2 Umsetzung des Auftrags

Im Mai 2021 verabschiedete der Senat der Universität die Mehrjahresplanung 2023-2027 der Universität. Die Mehrjahresplanung soll die in der Strategie 2030 der Universität festgelegten übergeordneten Ziele konkretisieren und darlegen, wie diese Ziele erreicht werden sollen. Die Mehrjahresplanung sah folgende Beträge vor:

UNIVERSITÄT - MEHRJAHRESPLANUNG 2023 (24) - 2027

Dokument vom 15. April 2021

Laufende Rechnung der Universität - Gesamtausgaben und Einnahmen

GESAMTAUSGABEN	BU	BU Voranschlag	Rev. Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag
<i>Ordentliche Rechnung</i>	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Personalaufwendungen insgesamt	180 299 270	184 677 500	188 759 300	192 278 100	196 459 400	200 691 400	204 979 900
davon bestehendes Personal und Teuerungsausgleich		182 927 500	186 568 300	190 087 100	194 268 400	198 500 400	202 788 900
davon neues Personal		1 027 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000	2 191 000
davon neues Personal MMed		723 000	0	0	0	0	0
Sachaufwendungen insgesamt	62 121 640	55 956 210	59 298 300	59 749 000	60 712 700	61 386 000	62 065 600
davon bestehende Sachen	46 441 560	46 540 910	47 812 000	47 846 900	49 351 500	50 295 400	50 945 300
davon Sachaufwand für den MMed	2 643 500	2 768 300	2 878 300	2 907 100	2 936 200	2 965 600	2 995 300
davon Abschreibung	13 036 580	6 647 000	8 208 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
davon neuer Bedarf		0	400 000	995 000	425 000	125 000	125 000
Ordentliche Rechnung insgesamt	242 420 910	240 633 710	248 057 600	252 027 100	257 172 100	262 077 400	267 045 500
<i>Jährliche Erhöhung</i>		-1 787 200	7 423 890	3 969 500	5 145 000	4 905 300	4 968 100

EINKOMMEN	BU	BU Voranschlag	Rev. Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag	Voranschlag
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Ordentliche Rechnung</i>							
Sonstige Einnahmen (darunter Studiengebühren)	15 994 660	16 171 600	16 262 200	16 353 900	16 445 900	16 538 200	16 630 700
Entnahme aus Rückstellungen	5 000 000	3 500 000	2 800 000	2 200 000	1 500 000	700 000	0
Beitrag der anderen Kantone	65 736 200	69 726 600	69 004 400	68 274 600	67 536 900	67 832 900	68 130 500
Grundbeiträge des Bundes	46 411 000	45 700 000	46 405 000	46 884 000	47 143 000	47 402 000	47 661 000
Bundesbeiträge für Mieten	116 000	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
Einnahmen insgesamt	133 257 860	135 203 200	134 576 600	133 817 500	132 730 800	132 578 100	132 527 200
Beitrag des Kantons	109 163 050	105 430 510	113 481 000	118 209 600	124 441 300	129 499 300	134 518 300
Erhöhung des Kantonsanteils		-3 732 540	8 050 490	4 728 600	6 231 700	5 058 000	5 019 000

Im Rahmen der Erstellung des Finanzplans für die Legislaturperiode 2023-2026 legte der Staatsrat das mehrjährige Globalbudget der Universität und eine Zielvereinbarung für die Jahre 2023 bis 2027 fest. Die im mehrjährigen Globalbudget sowie im Budget 2023, das vom Grossen Rat im November 2022 verabschiedet wurde, eingestellten Beträge respektieren den Willen, den der Gesetzgeber durch die Annahme des Auftrags «Unserer Universität ausreichende Mittel sicherstellen» zum Ausdruck gebracht hat.

Das mehrjährige Globalbudget, das in einem Erlass des Staatsrats festgelegt wird, sieht namentlich folgende Beträge vor:

2.1 Personalaufwendungen

Der Totalbetrag der Sachgruppe 30 «Personalaufwendungen» des Kontenplans, die bei der Festlegung des mehrjährigen Globalbudgets der Universität berücksichtigt wird, präsentiert sich wie folgt:

2023: 192 321 490 Franken, davon 2 193 925 Franken für neue Stellen;

2024: 199 683 000 Franken, davon 2 209 625 Franken für neue Stellen;

2025: 207 367 000 Franken, davon 2 211 900 Franken für neue Stellen;

2026: 213 761 000 Franken, davon 2 188 500 Franken für neue Stellen;

2027: 218 219 300 Franken, davon 2 150 900 Franken für neue Stellen.

2.2 Sachaufwendungen

Der Totalbetrag der Sachgruppe 31 «Sachaufwendungen» des Kontenplans, die bei der Festlegung des mehrjährigen Globalbudgets der Universität berücksichtigt wird, präsentiert sich wie folgt:

2023: 51 822 230 Franken, davon 4 489 540 Franken Abschreibungen auf Immobilien;

2024: 54 840 600 Franken, davon 4 969 000 Franken Abschreibungen auf Immobilien;

2025: 57 046 000 Franken, davon 6 674 000 Franken Abschreibungen auf Immobilien;

2026: 58 430 300 Franken, davon 7 543 000 Franken Abschreibungen auf Immobilien;

2027: 59 394 000 Franken, davon 8 000 000 Franken Abschreibungen auf Immobilien.

2.3 Kantonaler Anteil

So entspricht das Globalbudget (auch «kantonaler Anteil» genannt) dem Überschuss der Aufwendungen über die Erträge der laufenden Rechnung, einschliesslich der Abschreibungen auf Investitionen. Es wird für die Jahre 2023 bis 2027 wie folgt festgesetzt, einschliesslich der Beträge für die Abschreibungen:

2023: 114 642 820 Franken;

2024: 125 306 600 Franken;

2025: 135 615 000 Franken;

2026: 142 778 300 Franken;

2027: 147 307 100 Franken.

Bei Änderungen der Teuerungszulage oder bei Entscheiden, die namentlich eine Anpassung der Lohn- und Lohnnebenkosten nach sich ziehen, sowie bei Änderungen der Schätzung von Abschreibungen und anderen spezifischen Ausgaben werden die Zahlen des mehrjährigen Globalbudgets nach unten oder oben korrigiert.

2.4 Instandhaltung der Infrastruktur – Investitionsbeträge

Um die Instandhaltung der Infrastruktur der Universität zu gewährleisten, deren Gebäudebestand bekanntlich veraltet ist, hat der Staatsrat beschlossen, einen zusätzlichen jährlichen Betrag für die umfangreiche Sanierung der Gebäude zu bewilligen:

2023: 800 000 Franken

2024: 800 000 Franken

2025: 800 000 Franken

2026: 600 000 Franken.

Da die Investitionsbeträge nicht Bestandteil des mehrjährigen Globalbudgets sind, werden die Beträge für das Jahr 2027 im Rahmen des nächsten Finanzplans für den Zeitraum 2027–2031 festgelegt.

3 Schlussbemerkungen

Dieser Bericht ermöglicht es dem Staatsrat, den Grossen Rat über die Umsetzung des Auftrags 2021-GC-172 zu informieren. Es ist jedoch darauf hinzuweisen, dass die für den Zeitraum vorgesehenen Mittel letztlich nach Massgabe der verfügbaren Finanzmittel des Staates zugewiesen werden. Der Beschluss des Staatsrats über das mehrjährige Globalbudget der Universität für die Jahre 2023 bis 2027 sieht in Artikel 6 insbesondere vor, dass die in diesem Beschluss enthaltenen Zahlen und Beträge bei der endgültigen Aufstellung des Entwurfs des Gesamtvoranschlags des Staates geändert werden können, je nach Entwicklung der Finanzperspektiven des Staates oder der Durchführung unvorhergesehener und notwendiger Vorhaben der Universität, die vom Staatsrat genehmigt werden. Ausserdem wird die Zielvereinbarung neu verhandelt und entsprechend angepasst, wenn der Grosse Rat oder der Staatsrat im Rahmen des Voranschlagsverfahrens die der Universität zugewiesenen Finanzmittel ändert. Wenn während der laufenden Planungsperiode die Durchführung eines neuen Projekts beschlossen wird, kann dieses in die Vereinbarung aufgenommen und bei der Finanzierung berücksichtigt werden.

Zusätzlich zu den im mehrjährigen Finanzrahmen vorgesehenen Beträgen hat der Staat beim Rechnungsabschluss 2022 einen Betrag von 4 Millionen Franken an den Fonds zur Innovations- und Entwicklungsförderung der Universität (FIE) gezahlt. Dieser Betrag kommt zu den 8 Millionen hinzu, die diesem Fonds bereits in der Staatsrechnung 2019 zugewiesen wurden. Die Universität verfügt somit über beträchtliche Mittel, die ihr vom Staat zur Verfügung gestellt werden, um ihre Innovations- und Entwicklungsprojekte zu unterstützen.

Zusammenfassend lässt sich sagen, dass der Staatsrat diesen Auftrag vollständig erfüllt hat. Er ersucht somit den Grossen Rat, den Bericht zur Kenntnis zu nehmen.