

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
1.	2013-GC-39	Divers <i>Verschiedenes</i>	Ouverture de la session <i>Eröffnung der Session</i>				
2.	2013-GC-4	Divers <i>Verschiedenes</i>	Communications <i>Mitteilungen</i>				
3.	2020-GC-146	Divers <i>Verschiedenes</i>	Validation du mandat d'Anne Favre-Morand, en remplacement de Nicolas Repond et assermentation <i>Validierung des Mandats von Anne Favre- Morand als Nachfolgerin von Nicolas Repond und Vereidigung</i>				
4.	2020-GC-66	Loi <i>Gesetz</i>	Loi urgente : Participation et vote à distance <i>Dringliches Gesetz : Teilnahme an den Debatten und Abstimmungen von zuhause aus</i>	Entrée en matière, 1re et 2e lectures <i>Eintreten, 1. und 2. Lesungen</i>	Sylvie Bonvin-Sansonnens Rapporteur-e / <i>Berichterstatter/-in</i>		I
5.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Débat d'entrée en matière générale <i>Allgemeine Eintretensdebatte</i>	Entrée en matière générale <i>Eintreten</i>	Laurent Dietrich Rapporteur-e général-e / <i>Allg. Berichterstatter/-in</i> Georges Godel Représentant-e du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter/-in</i>		I

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
6.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction des finances <i>Finanzdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
7.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport <i>Direktion für Erziehung, Kultur und Sport</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Ursula Krattinger-Jutzet Rapporteure / <i>Berichterstatlerin</i> Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
8.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de la santé et des affaires sociales <i>Direktion für Gesundheit und Soziales</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Dominique Butty Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Anne-Claude Demierre Représentante du Gouvernement / <i>Regierungsvertreterin</i>		I

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
9.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts <i>Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Gabriel Kolly Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Didier Castella Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
10.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir judiciaire <i>Richterliche Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Elias Moussa Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Maurice Ropraz Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
11.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de la sécurité et de la justice <i>Sicherheits- und Justizdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Elias Moussa Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Maurice Ropraz Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
12.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'économie et de l'emploi <i>Volkswirtschaftsdirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Claude Chassot Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Olivier Curty Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
13.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions <i>Raumplanungs-, Umwelt und Baudirektion</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Nadine Gobet Rapporteure / <i>Berichterstatterin</i> Jean-François Steiert Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
14.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir exécutif / Chancellerie d'Etat <i>Vollziehende Behörde / Staastkanzlei</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
15.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Pouvoir législatif <i>Gesetzgebende Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Piller Rapporteur / <i>Berichterstatter</i> Mireille Hayoz Représentante du SGC / <i>Vertreterin du GRS</i>		I
16.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Récapitulation générale <i>Allgemeine Zusammenfassung</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Laurent Dietrich Rapporteur général / <i>Allg. Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I
17.	2019-DFIN-38	Budget de l'Etat <i>Staatsvoranschlag</i>	Décret - Budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021 <i>Dekret - Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021</i>	Entrée en matière et lecture <i>Eintreten und Lesung</i>	Laurent Dietrich Rapporteur général / <i>Allg. Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

N°	Signature <i>Signatur</i>	Genre <i>Typ</i>	Affaire <i>Geschäft</i>	Traitement <i>Behandlung</i>	Personnes <i>Personen</i>	Remarques <i>Bemerkungen</i>	Cat. <i>Kat.</i>
18.	2020-DFIN-52	Loi <i>Gesetz</i>	Fixation du coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2021 <i>Steuerfuss der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2021</i>	Entrée en matière, 1re et 2e lectures <i>Eintreten, 1. und 2. Lesungen</i>	Laurent Dietrich Rapporteur général / <i>Allg. Berichterstatter</i> Georges Godel Représentant du Gouvernement / <i>Regierungsvertreter</i>		I

Loi autorisant la participation à distance aux travaux du Grand Conseil pendant la pandémie de COVID-19

du ...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: **821.40.15**

Modifié(s): —

Abrogé(s): 821.40.15

Le Grand Conseil du canton de Fribourg

Vu la détermination du Conseil d'Etat du 6 novembre 2020;

Sur la proposition du Bureau du Grand Conseil du 6 novembre 2020,

Décrète:

I.

Art. 1 Participation à distance aux sessions – Principes

¹ Durant la pandémie de coronavirus, les membres du Grand Conseil qui sont en mesure de débattre et de voter mais qui, pour des raisons de santé attestées, ne peuvent pas participer physiquement aux sessions ou présentent un risque pour autrui ont le droit de participer à distance aux débats et de voter à distance.

² Le droit de voter à distance devient caduc lorsque le vote a lieu par assis et levé ou au bulletin secret.

³ Les membres du Grand Conseil qui participent à distance à la session ne sont pas comptabilisés dans le quorum.

Art. 2 Participation à distance aux sessions – Modalités

¹ Le Bureau détermine, pour chaque session, si la situation sanitaire justifie la mise en œuvre de ces droits.

² Les membres du Grand Conseil qui souhaitent bénéficier du droit de participer à distance à une session doivent s'annoncer suffisamment à l'avance.

Art. 3 Séances des commissions parlementaires

¹ Si les circonstances l'exigent, le Bureau peut autoriser que les séances des commissions ou de certaines d'entre elles se tiennent intégralement en vidéoconférence.

² La participation à distance n'est pas autorisée lors des séances des commissions qui se tiennent en présentiel.

Art. 4 Procédure et système informatique

¹ La participation à distance lors des sessions et la tenue des séances des commissions en vidéoconférence ont lieu à l'aide d'une procédure et d'un système informatique qui doivent garantir l'authentification des personnes concernées et la sécurité des votes ainsi que, le cas échéant, la confidentialité des débats à huis clos.

² La procédure et le système informatique doivent être validés au préalable par le Bureau.

Art. 5 Dispositions finales

¹ La présente loi est déclarée urgente au sens de l'article 92 de la Constitution du canton de Fribourg du 16 mai 2004 et entre en vigueur immédiatement, indépendamment d'une éventuelle demande de referendum.

² Elle reste en vigueur aussi longtemps que les circonstances particulières liées à la pandémie de COVID-19 l'exigent.

³ Le Bureau du Grand Conseil évalue régulièrement la situation et abroge formellement la présente loi au terme de sa durée de validité.

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

III.

L'acte RSF [821.40.15](#) (Ordonnance parlementaire sur la participation à distance aux débats et le vote à distance pendant la pandémie COVID-19, du 27.05.2020) est abrogé.

IV.

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

Elle entre en vigueur immédiatement, indépendamment d'une éventuelle demande de referendum.

Gesetz über die Teilnahme an den Arbeiten des Grossen Rates von zuhause aus während der COVID-19-Pandemie

vom ...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: **821.40.15**

Geändert: —

Aufgehoben: 821.40.15

Der Grosse Rat des Kantons Freiburg

nach Einsicht in die Stellungnahme des Staatsrats vom 6. November 2020;
auf Antrag des Büros des Grossen Rates vom 6. November 2020,

beschliesst:

I.

Art. 1 Teilnahme an den Sessionen von zuhause aus – Grundsätze

¹ Während der Coronavirus-Pandemie haben die Mitglieder des Grossen Rates, die imstande sind, zu debattieren und abzustimmen, aber aus bestätigten gesundheitlichen Gründen nicht physisch an den Sessionen teilnehmen können oder ein Risiko für andere darstellen, das Recht, von zuhause aus an den Debatten teilzunehmen und abzustimmen.

² Das Recht von zuhause aus abzustimmen gilt nicht, wenn durch Sitzenbleiben und Aufstehen oder geheim abgestimmt wird.

³ Die Mitglieder des Grossen Rates, die von zuhause aus an der Session teilnehmen, werden beim Quorum nicht berücksichtigt.

Art. 2 Teilnahme an den Sessionen von zuhause aus – Modalitäten

¹ Das Büro bestimmt für jede Session, ob die Anwendung dieser Rechte aufgrund der gesundheitlichen Situation gerechtfertigt ist.

² Mitglieder des Grossen Rates, die vom Recht Gebrauch machen möchten, von zuhause aus an einer Session teilzunehmen, müssen sich rechtzeitig anmelden.

Art. 3 Sitzungen der parlamentarischen Kommissionen

¹ Wenn die Umstände es erfordern, kann das Büro erlauben, dass die Kommissionssitzungen oder einige von ihnen ausschliesslich per Videokonferenz abgehalten werden.

² Bei Kommissionssitzungen, die in physischer Präsenz abgehalten werden, ist eine Teilnahme von zuhause aus nicht gestattet.

Art. 4 Verfahren und Informatiksystem

¹ Die Teilnahme an Sessionen von zuhause aus und die Abhaltung von Kommissionssitzungen per Videokonferenz erfolgt mit einem Verfahren und einem Informatiksystem, das die Authentifizierung der betroffenen Personen und die Sicherheit der Abstimmungen sowie gegebenenfalls die Vertraulichkeit der geheimen Beratung gewährleisten muss.

² Das Verfahren und das Informatiksystem müssen vorab vom Büro genehmigt werden.

Art. 5 Schlussbestimmungen

¹ Dieses Gesetz wird gemäss Artikel 92 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 dringlich erklärt und tritt ungeachtet eines allfälligen Referendumsbegehrens sofort in Kraft.

² Es bleibt solange in Kraft, wie es aufgrund der besonderen Umstände der COVID-19-Pandemie erforderlich ist.

³ Das Büro des Grossen Rates prüft die Situation regelmässig und hebt dieses Gesetz nach Ablauf seiner Geltungsdauer formell auf.

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Der Erlass SGF [821.40.15](#) (Parlamentsverordnung über die Teilnahme an den Debatten und die Abstimmung von zuhause aus während der COVID-19-Pandemie, vom 27.05.2020) wird aufgehoben.

IV.

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

Es tritt ungeachtet eines allfälligen Referendumsbegehrens sofort in Kraft.

[Signaturen]

**Message n° 2019-DFIN-38 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021**

—

**Botschaft Nr. 2019-DFIN-38 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2021**



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG
WWW.FR.CH

**Message n° 2019-DFIN-38 du Conseil d'Etat
au Grand Conseil relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021**

—

**Botschaft Nr. 2019-DFIN-38 des Staatsrats an
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für das Jahr 2021**

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 281 380 francs au compte de résultats.....	7
1.2. Un volume d'investissements de 209,1 millions de francs	8
1.3. Une insuffisance de financement de 74,9 millions de francs	9
2. Les revenus du compte de résultats.....	11
2.1. Evolution divergente des revenus propres et des ressources extérieures	11
2.2. Déclin des rentrées fiscales 2021 en raison notamment des effets de la crise sanitaire	15
2.3. Croissance des ressources extérieures, principalement celles de la péréquation financière fédérale	19
2.4. Revenus des biens et autres recettes d'exploitation en recul	21
2.5. Recours massif aux fonds et financements spéciaux	22
3. Les charges du compte de résultats.....	24
3.1. Une hausse de 1,8 % des charges totales, identique à celle des revenus	24
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail	29
3.2.1. Croissance des charges de personnel	29
3.2.2. Evolution de l'effectif	30
3.3. Evolution contrastée des charges courantes.....	34
3.4. Croissance des subventions accordées	37
3.5. Un volume d'amortissements en légère progression	40
3.6. Des charges financières toujours au plancher	41
3.7. Les attributions aux financements spéciaux.....	41
4. Le compte des investissements.....	42
4.1. Un programme d'investissements en hausse	42
4.2. Le financement des investissements.....	45
5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes	46
6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2021	48

Inhaltsverzeichnis

Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates

Einleitung	3
1. Die Gesamtergebnisse	5
1.1. Ertragsüberschuss von 281 380 Franken in der Erfolgsrechnung.....	7
1.2. Investitionsvolumen von 209,1 Millionen Franken	8
1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 74,9 Millionen Franken	9
2. Ertrag der Erfolgsrechnung	11
2.1. Unterschiedliche Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung.....	11
2.2. Rückläufige Steuereinnahmen 2021 insbesondere infolge der Coronakrise	15
2.3. Zunahme der Fremdmittel, hauptsächlich der Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich	19
2.4. Rückläufige Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen	21
2.5. Massiver Rückgriff auf Fonds und Spezialfinanzierungen.....	22
3. Aufwand der Erfolgsrechnung.....	24
3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 1,8 %, gleich wie beim Ertrag.....	24
3.2. Personalaufwand und Stellenzahl	29
3.2.1. Zunahme des Personalaufwands.....	29
3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands.....	30
3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands	34
3.4. Zunahme der eigenen Beiträge	37
3.5. Leicht zunehmendes Abschreibungsvolumen.....	40
3.6. Finanzaufwand weiter an der unteren Grenze	41
3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen.....	41
4. Investitionsrechnung	42
4.1. Noch umfangreicheres Investitionsprogramm.....	42
4.2. Finanzierung der Investitionen.....	45
5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden	46
6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2021	48

7.	Budget par groupe de prestations	49
8.	Conclusion.....	51
Projet de décret		

7.	Budget nach Leistungsgruppen	49
8.	Fazit	51
Dekretsentwurf		

MESSAGE 2019-DFIN-38 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif au projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021

Fribourg, le 6 octobre 2020

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 2021.

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

Introduction

Comme une grande majorité des collectivités publiques en Suisse, le canton de Fribourg s'est vu entraver dans l'élaboration de son projet de budget 2021, en raison des effets financiers découlant de la crise sanitaire actuelle. En effet, les revenus propres de l'Etat ont dû être revus sensiblement à la baisse, rendant l'exercice budgétaire encore plus difficile qu'à l'accoutumée.

Rappelons tout d'abord que le plan financier actualisé l'année passée affichait pour 2021 un excédent de charges de 57,7 millions de francs. Les demandes initiales des Directions, services et établissements ainsi que les estimations des recettes fiscales en fonction de la nouvelle situation économique 2020 ont abouti à un déficit initial de 181,7 millions de francs, soit une aggravation de 124 millions de francs par rapport au plan financier 2021. Les $\frac{3}{4}$ de cette détérioration se situaient au niveau des revenus et seulement $\frac{1}{4}$ au niveau des charges. Cela démontre l'ampleur du changement de paradigme à laquelle les finances cantonales étaient soudainement confrontées.

Malgré la situation extraordinaire induite par la pandémie de COVID-19, qui aurait permis de déroger au principe de l'équilibre budgétaire, le Conseil d'Etat a décidé de présenter un projet de budget équilibré qui prend en compte les besoins nécessaires à la population fribourgeoise ainsi qu'au développement du canton. Ainsi, sont intégrés les éléments suivants dans le budget 2021 :

- > la création brute de plus de 95 nouveaux postes dont les trois-quarts en faveur du secteur de l'enseignement ;
- > une revalorisation réelle des salaires de 0,25 % en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat ;

BOTSCHAFT 2019-DFIN-38 des Staatsrats an den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2021

Freiburg, den 6. Oktober 2020

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 unterbreiten wir Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2021.

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

Einleitung

Wie die allermeisten Gemeinwesen in der Schweiz bekundete der Kanton Freiburg bei der Aufstellung seines Voranschlagsentwurfs 2021 aufgrund der finanziellen Auswirkungen der aktuellen Coronakrise einige Mühe. So mussten die Eigenmittel des Staates stark nach unten korrigiert werden, was die Budgetaufstellung noch schwieriger machte als sonst.

Zunächst sei daran erinnert, dass der im letzten Jahr aktualisierte Finanzplan für 2021 mit einem Aufwandüberschuss von 57,7 Millionen Franken rechnete. Die ursprünglichen Budgeteingaben der Direktionen, Ämter und Anstalten sowie die entsprechend der neuen wirtschaftlichen Situation 2020 geschätzten Steuereinnahmen liefen anfänglich auf ein Defizit von 181,7 Millionen Franken hinaus, also 124 Millionen Franken mehr als nach dem Finanzplan 2021, die zu $\frac{3}{4}$ auf die Ertragsseite und zu nur $\frac{1}{4}$ auf die Aufwandseite entfielen. Dies zeigt, wie gross der Paradigmenwechsel ist, mit dem die Kantonsfinanzen plötzlich konfrontiert waren.

Trotz der ausserordentlichen Lage mit der Coronapandemie, die es erlaubt hätte, vom Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts abzuweichen, hat der Staatsrat entschieden, einen ausgeglichenen Voranschlagsentwurf vorzulegen, der auch den Bedürfnissen der Freiburger Bevölkerung sowie der Entwicklung des Kantons Rechnung trägt. So sind im Voranschlag 2021 eingestellt:

- > mehr als 95 neu geschaffene Stellen brutto, zu drei Vierteln im Unterrichtswesen;
- > eine Realloohnerhöhung von 0,25 % in Zusammenhang mit der Pensionskassenreform des Staates;

Message

- > la poursuite d'efforts dans le domaine de la digitalisation et du développement durable, mais également la mise en œuvre de mesures en faveur du climat ;
- > des baisses fiscales en faveur des personnes physiques ;
- > un programme d'investissements renforcé.

Cependant cet équilibre n'a pu être atteint que d'une part, grâce à des ressources externes provenant de la péréquation financière fédérale significativement plus importantes que prévues et d'autre part, grâce à un recours massif à des fonds et provisions constitués ces dernières années.

Il convient de relever que le projet de budget 2021 n'intègre pas le plan de relance présenté à la session d'octobre au Grand Conseil. Les mesures de soutien qui seront décidées dans ce cadre, et dont le financement est assuré par un fonds constitué à cet effet, n'auront pas de conséquences sur le résultat de ce projet de budget.

Botschaft

- > fortgesetzte Bemühungen auf dem Gebiet der Digitalisierung und der nachhaltigen Entwicklung, aber auch die Umsetzung von Klimaschutzmassnahmen;
- > Steuersenkungen zugunsten der natürlichen Personen;
- > ein aufgestocktes Investitionsprogramm.

Das Haushaltsgleichgewicht konnte jedoch nur dank Fremdmitteln erreicht werden, und zwar aus dem eidgenössischen Finanzausgleich, die signifikant höher ausgefallen waren als gedacht, sowie dank einem massiven Rückgriff auf in den letzten Jahren gebildete Fonds und Rückstellungen.

Nicht einbezogen im Voranschlagsentwurf 2021 ist übrigens der dem Grossen Rat in der Oktobersession unterbreitete Wiederankurbelungsplan. Die in diesem Rahmen zu beschliessenden Massnahmen, deren Finanzierung über einen dazu gebildeten Fonds läuft, werden keine Auswirkungen auf das Ergebnis dieses Voranschlagsentwurfs haben.

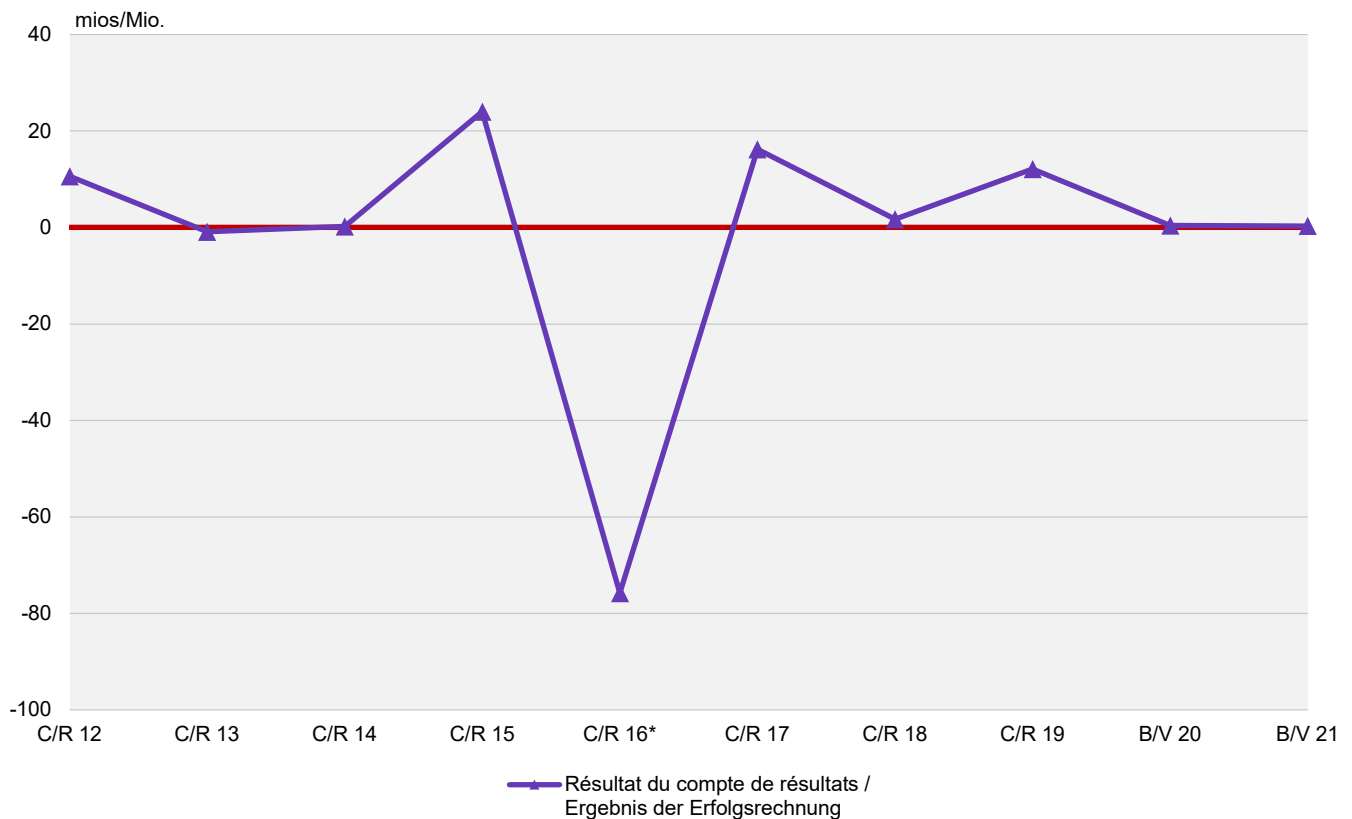
1. Les résultats généraux

Le projet de budget 2021 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 8 septembre 2020. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

1. Die Gesamtergebnisse

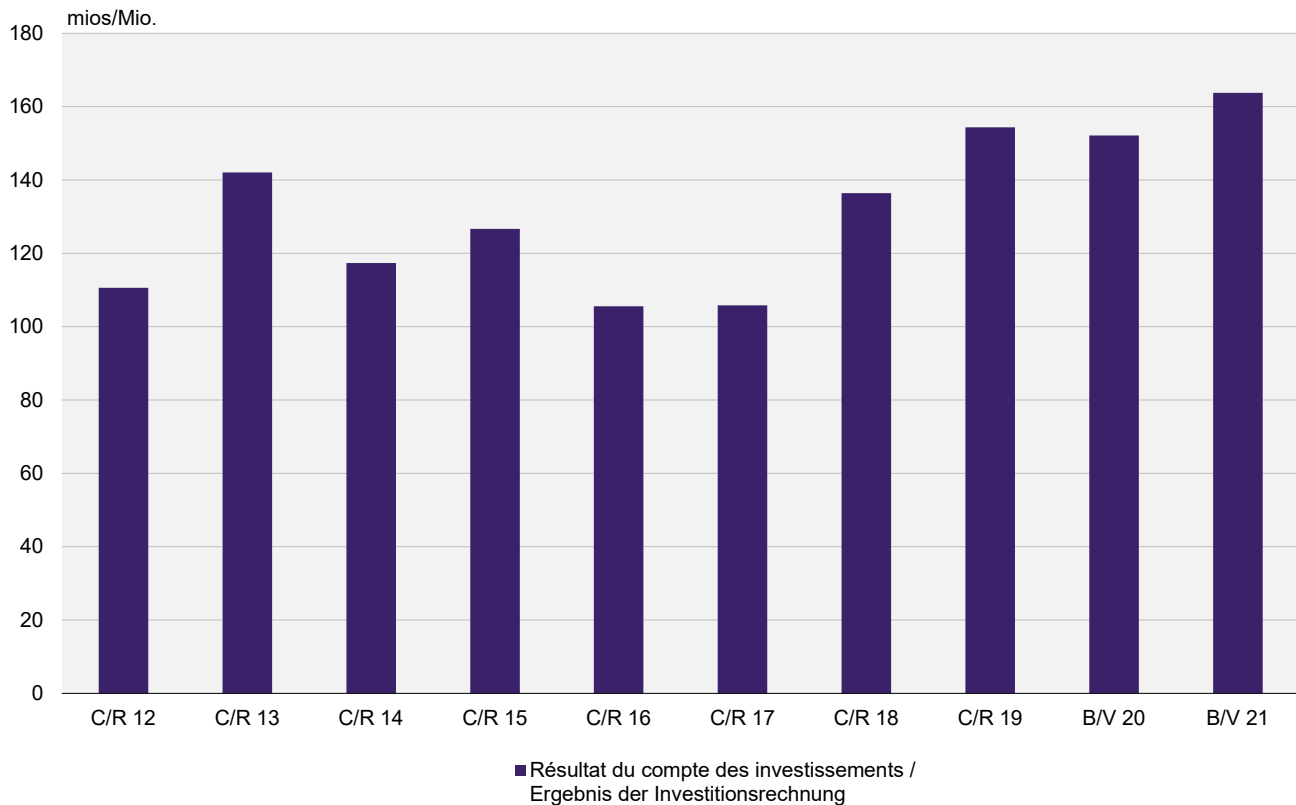
Der Staatsrat hat den Entwurf des Voranschlags 2021 in seiner Sitzung vom 8. September 2020 verabschiedet. Der Voranschlagsentwurf weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):

	Charges / Dépenses Aufwand / Ausgaben	Revenus / Recettes Ertrag / Einnahmen	Excédents (+) / Déficits (-) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Compte de résultats Erfolgsrechnung	3785,7	3786,0	+ 0,3
Compte des investissements Investitionsrechnung	209,1	45,3	- 163,8



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

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



Le compte de résultats se solde par un excédent de revenus de 0,3 million de francs au projet de budget 2021, en amélioration de 182 millions de francs par rapport au projet initial qui intégrait l'ensemble des demandes des services et établissements.

Les ajustements ont porté sur des diminutions de charges à raison de 33,9 % et sur des augmentations de revenus pour 66,1 %.

Les ajustements des dépenses ont affecté à la baisse :

- > les charges de personnel, pour 8,1 millions de francs ;
- > les charges courantes de fonctionnement, pour 4,3 millions de francs ;
- > les charges de subventionnement, pour 42,5 millions de francs ;
- > les charges financières et comptables ainsi que les amortissements et les attributions aux fonds pour 6,8 millions de francs.

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

- > les revenus fiscaux, pour 11,7 millions de francs ;
- > les revenus de transferts pour 35,5 millions de francs ;
- > les revenus financiers, comptables et les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

Die Erfolgsrechnung schliesst im Voranschlagsentwurf 2021 mit einem Ertragsüberschuss von 0,3 Millionen Franken und damit um 182 Millionen Franken besser ab als nach der ursprünglichen Vorlage mit allen Anträgen der Dienststellen und Anstalten.

Erreicht wurde diese Verbesserung zu 33,9 % über Aufwandsenkungen und zu 66,1 % über Mehreinnahmen.

Die Aufwandsenkungen führen zu:

- > minus 8,1 Millionen Franken beim Personalaufwand,
- > minus 4,3 Millionen Franken beim laufenden Betriebsaufwand,
- > minus 42,5 Millionen Franken beim Subventionsaufwand,
- > minus 6,8 Millionen Franken beim Finanz- und Buchaufwand sowie bei den Abschreibungen und Fondseinlagen.

Die voraussichtlichen Mehreinnahmen führen zu:

- > plus 11,7 Millionen Franken beim Fiskalertrag,
- > plus 35,5 Millionen Franken beim Transferertrag,
- > plus 73,2 Millionen Franken beim Finanz- und Buchertrag sowie den Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen, was auf den erheblichen

pour 73,2 millions de francs, ce qui s'explique par un important recours aux fonds et provisions.

Par contre, les revenus courants d'exploitation ont légèrement reculé de 0,1 million de francs.

1.1. Un excédent de revenus de 281 380 francs au compte de résultats

Avec des charges de 3 785 752 410 francs et des revenus de 3 786 033 790 francs, le compte de résultats du projet de budget 2021 présente un excédent de revenus de 281 380 francs (budget 2020 : 363 710 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 :

Rückgriff auf die Fonds und Rückstellungen zurückzuführen ist.

Der laufende Betriebsertrag hingegen ist mit minus 0,1 Millionen Franken leicht rückläufig.

1.1. Ertragsüberschuss von 281 380 Franken in der Erfolgsrechnung

Mit einem Aufwand von 3 785 752 410 Franken und einem Ertrag von 3 786 033 790 Franken weist die Erfolgsrechnung im Voranschlagsentwurf 2021 einen Ertragsüberschuss von 281 380 Franken aus (Voranschlag 2020: 363 710 Franken).

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

Projet de budget Voranschlagsentwurf

Années Jahr	Bénéfice (+) / Déficit (–) du compte de résultats Gewinn (+) / Defizit (–) der Erfolgsrechnung	Quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité cantonale (plafond : 41 %) * Kantonale Subventionsquote: Subventionen im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen (Obergrenze: 41 %) *
	mios / Mio.	en / in %
2012	+ 1,0	39,4
2013	+ 0,5	41,1
2014**	+ 0,5	39,3
2015	+ 0,2	38,5
2016	+ 0,5	38,2
2017	+ 0,5	36,2
2018	+ 0,2	36,3
2019	+ 0,2	36,0
2020	+ 0,4	36,9
2021	+ 0,3	40,3

* Cette limite a été revue en 2008 et portée à 41 %, de manière à prendre en considération la refonte des flux financiers Confédération-canton-communes découlant de la mise en œuvre de la RPT.

Diese Grenze wurde für 2008 revidiert und auf 41 % angehoben, um der Neuausrichtung der Finanzströme Bund-Kanton-Gemeinden mit der NFA-Umsetzung Rechnung zu tragen.

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

Il y a lieu de rappeler qu'à la suite de l'introduction, dans la Constitution cantonale, du principe de l'équilibre budgétaire, la notion de cote d'alerte est passée au second plan. La question du respect de cette limite (abaissée au passage à 2 %) ne devient d'actualité qu'en cas de situation conjoncturelle difficile ou en raison de besoins financiers exceptionnels (art. 83 de la Constitution

Mit der Verankerung des Grundsatzes des ausgeglichenen Haushalts in der Kantonsverfassung ist der Begriff der «gesetzlichen Defizitgrenze» in den Hintergrund getreten. Die Frage der Einhaltung der auf 2 % gesenkten Defizitgrenze wird erst in einer schwierigen konjunkturellen Lage oder bei ausserordentlichen Finanzbedürfnissen aktuell (Art. 83 der Kantonsverfassung;

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 que les conditions étaient remplies pour ne pas respecter l'équilibre budgétaire. Cependant, au vu des fonds et provisions constitués ces dernières années, le Conseil d'Etat a décidé de ne pas se référer à ces dispositions légales et de présenter un projet de budget 2021 équilibré, moyennant un recours accru à la fortune de l'Etat.

Le bénéfice de 0,3 million de francs du compte de résultats découle d'une croissance identique de 1,8 % des charges et des revenus :

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 die Voraussetzungen für ein Abweichen vom Haushaltsgleichgewicht erfüllt sind. Er hat jedoch angesichts der in den letzten Jahren gebildeten Fonds und Rückstellungen beschlossen, sich nicht auf diese Gesetzesbestimmungen zu beziehen und unter vermehrtem Rückgriff auf das Vermögen des Staates einen ausgeglichenen Voranschlag 2021 zu unterbreiten.

Der Ertragsüberschuss von 0,3 Millionen Franken in der Erfolgsrechnung ist auf eine Aufwand- und Ertragszunahme um je 1,8 % zurückzuführen:

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

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Variations Veränderungen 2020-2021	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus Ertrag	3786,0	3720,6	+ 65,4	+ 1,8
Charges Aufwand	3785,7	3720,2	+ 65,5	+ 1,8
Bénéfice Ertragsüberschuss	+ 0,3	+ 0,4	- 0,1	- 25,0

1.2. Un volume d'investissements de
209,1 millions de francs

Le montant total des investissements bruts s'établit à 209,1 millions de francs. Il est nettement supérieur au volume retenu lors des deux précédents budgets ainsi qu'à celui des derniers comptes (181,5 millions de francs). Déduction faite des participations (45,3 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 163,8 millions de francs.

1.2. Investitionsvolumen von 209,1 Millionen
Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen liegt mit 209,1 Millionen Franken deutlich über den vorherigen zwei Voranschlägen und fällt auch höher aus als in der letzten Staatsrechnung (181,5 Millionen Franken). Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (45,3 Millionen Franken), belaufen sich die zu Lasten des Kantons gehenden Nettoinvestitionen also auf 163,8 Millionen Franken.

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Variation Veränderung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	209,1	187,9	+ 21,2
Investissements nets Nettoinvestitionen	163,8	152,2	+ 11,6

Le volume des investissements bruts est en hausse par rapport au budget précédent. Il est à noter que ce budget intègre une acquisition d'immeuble relativement importante à Granges-Paccot (Englisberg). Défalcation faite de cet achat, le volume des investissements bruts 2021 reste supérieur à l'année précédente. Ce volume traduit toujours la volonté de poursuivre un programme d'investissements ambitieux comprenant plusieurs projets d'envergure. On peut citer en particulier les travaux prévus pour les bâtiments de l'Université, l'assainissement et l'agrandissement du Collège Ste-Croix, l'agrandissement de la Bibliothèque cantonale ainsi que l'assainissement et la transformation de l'Hôtel cantonal.

Au projet de budget 2021, le degré d'autofinancement de 54,3 % se situe en dessous du niveau considéré comme un objectif de saine gestion financière (80 %). La relative faiblesse de ce degré d'autofinancement, quasiment identique à celui du budget précédent, est à mettre en lien 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 2020.

Das Bruttoinvestitionsvolumen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2020 zu. Im Voranschlag 2021 ist ein ziemlich bedeutender Liegenschafts Kauf in Granges-Paccot (Englisberg) eingestellt, aber auch ohne diesen Liegenschafts Kauf fällt das Bruttoinvestitionsvolumen 2021 immer noch höher aus als im Vorjahr. Dies zeigt, dass weiterhin ein umfangreiches Investitionsprogramm mit einigen Grossprojekten angestrebt wird. Zu nennen sind hier etwa die an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten und die Sanierung und der Ausbau des Kollegiums Hl. Kreuz, der Ausbau der Kantons- und Universitätsbibliothek sowie die Sanierung und der Umbau des Rathauses.

Im Voranschlagsentwurf 2021 liegt der Selbstfinanzierungsgrad mit 54,3 % unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Dieser verhältnismässig geringe Selbstfinanzierungsgrad ist praktisch gleich wie im Voranschlag 2020 und muss in Zusammenhang einerseits mit einem deutlich höheren Nettoinvestitionsvolumen und andererseits mit einer geringeren Selbstfinanzierungsmarge als im Voranschlag 2020 gesehen werden.

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	163,8	152,2	154,4
Marge d'autofinancement : excédent du compte de résultats / amortissements du patrimoine administratif, des prêts et participations, des subventions d'investissements / attributions et prélèvements (y compris extraordinaires) sur les fonds	88,9	90,7	178,8
Selbstfinanzierung: Überschuss Erfolgsrechnung / Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, den Darlehen und Beteiligungen, den Investitionsbeiträgen / Fondseinlagen und -entnahmen (einschl. ausserordentliche)			
Degré d'autofinancement (en %) Selbstfinanzierungsgrad (in %)	54,3	59,6	115,8

1.3. Une insuffisance de financement de 74,9 millions de francs

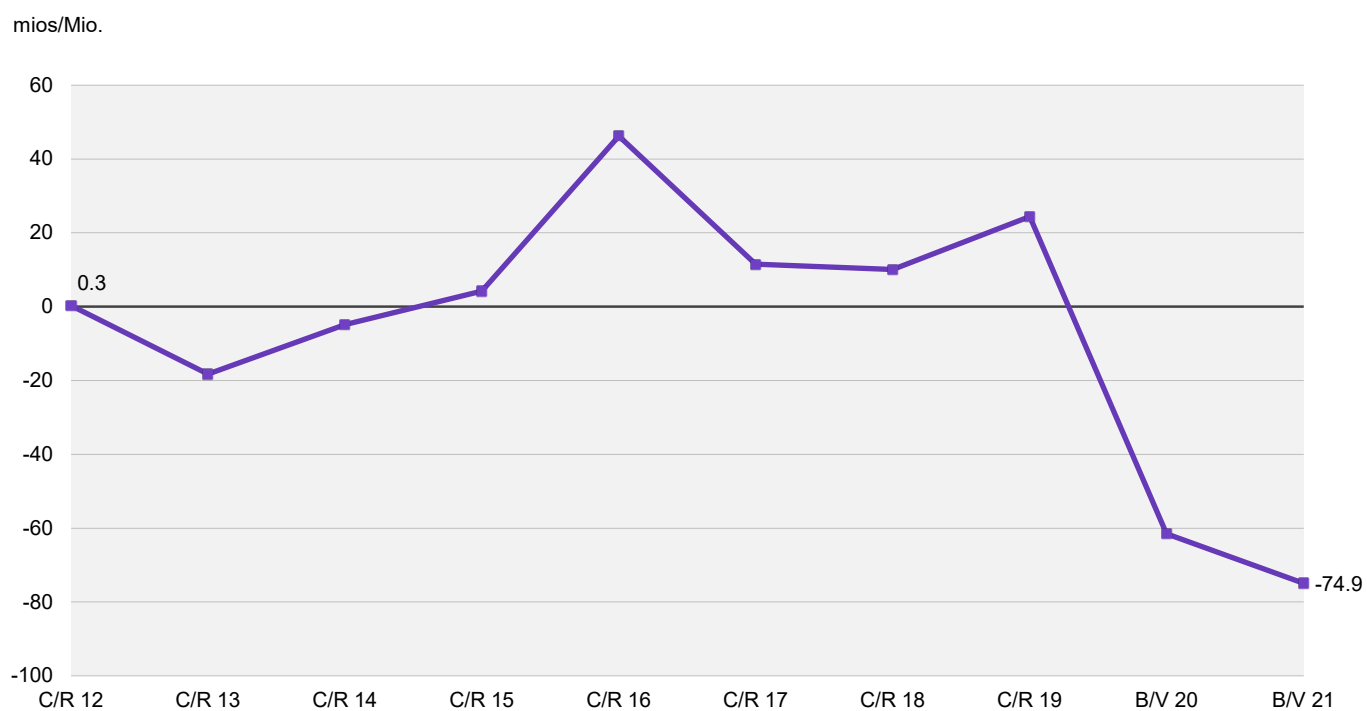
Le degré d'autofinancement est quelque peu inférieur à celui de l'année précédente du fait d'une croissance des investissements nets (+ 11,6 millions de francs) renforcée par une légère réduction de l'autofinancement (- 1,8 million de francs). Cela a pour conséquence qu'au budget 2021, le prélèvement sur la fortune pour financer les investissements s'élèvera à 74,9 millions de francs.

1.3. Finanzierungsfehlbetrag von 74,9 Millionen Franken

Der Selbstfinanzierungsgrad ist etwas niedriger als im Vorjahr, was auf eine Zunahme der Nettoinvestitionen (+ 11,6 Millionen Franken) und zudem eine leicht rückläufige Selbstfinanzierung (- 1,8 Millionen Franken) zurückzuführen ist. Dies hat zur Folge, dass im Voranschlag 2021 eine Eigenkapitalentnahme von 74,9 Millionen zur Finanzierung der Investitionen erforderlich ist.

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	– 163,8	– 152,2	– 154,4
Marge d'autofinancement Selbstfinanzierungsmarge	88,9	90,7	178,8
Insuffisance (–) / Excédent (+) de financement Finanzierungsfehlbetrag (–) / -überschuss (+)	– 74,9	– 61,5	+ 24,4

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



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

2. Les revenus du compte de résultats

2.1. Evolution divergente des revenus propres et des ressources extérieures

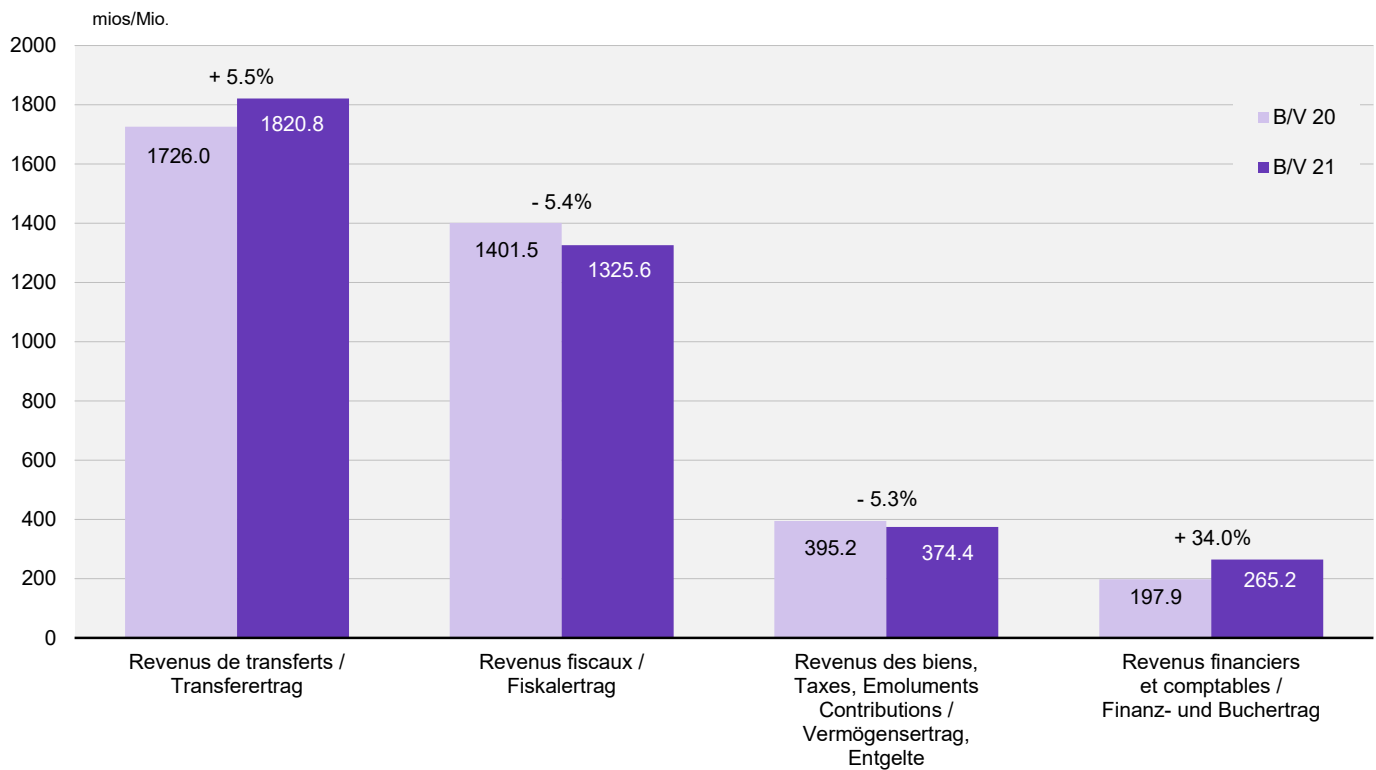
L'augmentation des revenus totaux est de 1,8 % entre 2020 et 2021, identique à celle des charges. Les principales ressources, impôts et transferts, connaissent une évolution divergente, à savoir à la baisse pour les premières et à la hausse pour les secondes.

2. Ertrag der Erfolgsrechnung

2.1. Unterschiedliche Trends bei den Eigenmitteln und der Fremdfinanzierung

Zwischen 2020 und 2021 nimmt der Gesamtertrag um 1,8 % zu, gleich wie der Aufwand. Die beiden wichtigsten Ertragsgruppen Fiskal- und Transferertrag lassen mit einem Rückgang beim Fiskalertrag und einer Zunahme beim Transferertrag eine gegenläufige Entwicklung erkennen.

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



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

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

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

Die folgende Tabelle veranschaulicht den positiven Trend bei den meisten grösseren Einkommenskategorien mit Ausnahme des Fiskalertrags:

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Evolution Entwicklung 2020-2021	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1325,6	1401,5	– 75,9	– 5,4
Revenus des biens / Taxes, émoluments / Contributions Vermögensertrag / Entgelte	374,4	395,2	– 20,8	– 5,3
Revenus de transferts Transferertrag	1820,8	1726,0	+ 94,8	+ 5,5
dont : Part à l'IFD wovon: Anteil DBSt	120,5	112,5	+ 8,0	+ 7,1
dont : Péréquation financière fédérale wovon: Finanzausgleich des Bundes	462,5	390,2	+ 72,3	+ 18,5
dont : Dédommagements wovon: Entschädigungen	416,1	412,1	+ 4,0	+ 1,0
dont : Subventions acquises wovon: Beiträge für eigene Rechnung	503,6	499,8	+ 3,8	+ 0,8
dont : Subventions à redistribuer wovon: Durchlaufende Beiträge	224,0	219,9	+ 4,1	+ 1,9
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen	217,1	154,3	+ 62,8	+ 40,7
Imputations internes Interne Verrechnungen	48,1	43,6	+ 4,5	+ 10,3
Total	3786,0	3720,6	+ 65,4	+ 1,8

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2020 et 2021, elles proviennent notamment d'une évolution défavorable des recettes fiscales découlant des effets de la pandémie de COVID-19 sur la situation économique de l'année 2020 ainsi que diverses baisses fiscales au niveau de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques. Au niveau de la péréquation financière fédérale, on constate une hausse importante de 72,3 millions de francs, ce qui permet de compenser en grande partie la diminution observée au niveau des revenus fiscaux. Quant à la part à l'impôt fédéral direct, elle progresse de 8 millions de francs. Concernant les autres revenus propres et parts à des recettes, on peut citer les augmentations de revenus liées à la taxe sociale (en lien avec la réforme fiscale des entreprises). La baisse que l'on observe au niveau de la part au produit net de la Loterie romande est due à la mise en place de la nouvelle loi fédérale sur les jeux d'argent. Cette nouvelle législation implique des adaptations comptables, tant sur les revenus que sur les charges, avec au final un effet nul sur le résultat (cf. infra, chap. 2.4). Le budget 2021 sollicite davantage les provisions,

Die grössten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2020 und 2021 sind insbesondere auf eine ungünstige Steuerertragsentwicklung infolge der wirtschaftlichen Auswirkungen der Coronapandemie im Jahr 2020 und auf verschiedene Einkommens- und Vermögenssteuersenkungen für die natürlichen Personen zurückzuführen. Bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen ist ein markanter Zuwachs von 72,3 Millionen Franken zu verzeichnen, der den Rückgang der Steuereinnahmen weitgehend ausgleicht. Der Anteil an der direkten Bundessteuer seinerseits nimmt um 8 Millionen Franken zu. Als weitere Eigenmittel und Einnahmenanteile sind die höheren Einnahmen mit der Sozialabgabe (in Zusammenhang mit der Unternehmenssteuerreform) zu nennen. Der geringere Anteil am Nettoertrag der Loterie Romande ist die Folge des neuen Geldpielgesetzes, das - letztlich ergebnisneutrale - buchhalterische Anpassungen sowohl auf der Aufwands- als auch auf der Ertragsseite erfordert (s. unten Kap. 2.4). Im Voranschlag 2021 wurde vermehrt auf Rückstellungen zurückgegriffen, hauptsächlich auf die SNB-Rückstel-

principalement celle qui concerne la BNS, mais aussi celles relatives aux charges de personnel, de l'asile ou en faveur des EMS. A noter le prélèvement, comme au budget 2020, servant à couvrir la contribution de l'Etat aux communes et aux paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises, adoptée en votation populaire le 30 juin 2019.

Les variations significatives concernent :

lung, aber auch auf die Rückstellungen für den Personalaufwand, das Asylwesen und die Pflegeheime. Wie im Voranschlag 2020 erfolgte auch eine Entnahme zur Deckung der Beitragszahlung des Staates an die Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform, die in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommen worden war.

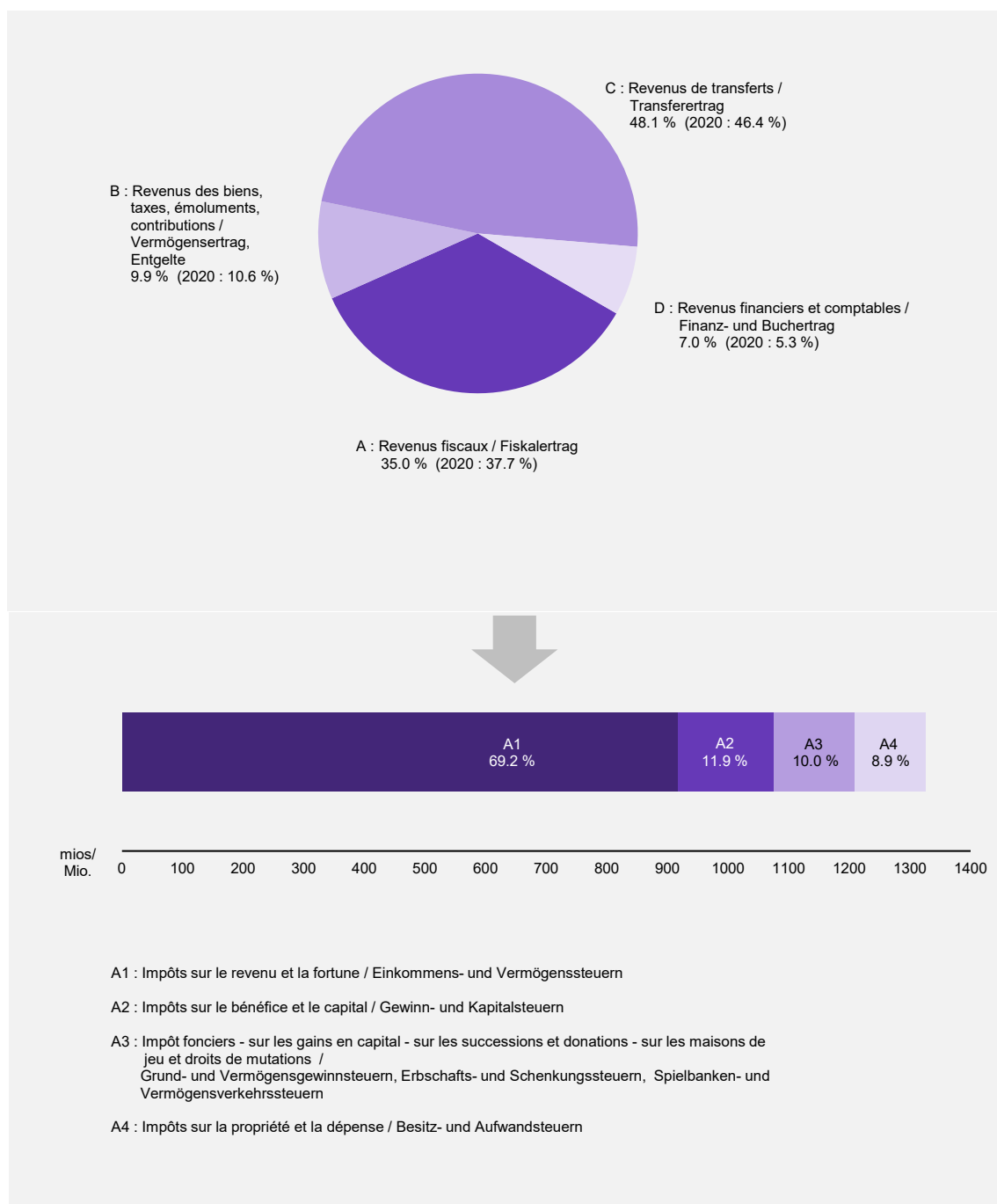
Die signifikantesten Veränderungen betreffen:

	mios / Mio.
au chapitre des impôts bei den Steuern	
Impôts sur le revenu des personnes physiques Einkommenssteuern der natürlichen Personen	– 24,0
Impôts sur la fortune des personnes physiques Vermögenssteuern der natürlichen Personen	– 19,0
Impôts à la source Quellensteuern	– 16,0
Impôts sur le bénéfice des personnes morales Gewinnsteuern der juristischen Personen	– 15,0
Impôts sur le capital des personnes morales Kapitalsteuern der juristischen Personen	– 4,0
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 produit net (Loterie romande) Anteil am Nettoertrag (Loterie Romande)	– 19,5
Intérêts de retard (Service cantonal des contributions) Verzugszinsen (Kantonale Steuerverwaltung)	– 3,0
Taxe sociale Sozialabgabe	+ 5,2
Part à l'impôt fédéral direct (personnes morales et personnes physiques) Anteil an der direkten Bundessteuer (juristische und natürliche Personen)	+ 8,0
Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	+ 72,3
en ce qui concerne les financements spéciaux bei den Spezialfinanzierungen	
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	+ 55,7

S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, on enregistre un recul tant du poids relatif des impôts de 37,7 % à 35 % que de la part des revenus des biens, taxes et émoluments qui passe de 10,6 % à 9,9 %. Cela se reporte sur la part des revenus financiers et comptables qui augmente de 5,3 % à 7 %, notamment sous l'effet du prélèvement sur la provision BNS, et sur celle des revenus de transferts avec la hausse, en particulier, des revenus liés à la péréquation financière fédérale.

Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gehen der Anteil des Fiskalertrags von 37,7 % auf 35 % und der Anteil des Vermögensertrags und der Entgelte von 10,6 % auf 9,9 % zurück, was sich auf den Finanz- und Buchertrag überträgt, der namentlich infolge der Entnahme aus der SNB-Rückstellung von 5,3 % auf 7 % steigt, sowie auf den Transferertrag, insbesondere mit einer Zunahme der Einnahmen in Zusammenhang mit dem eidgenössischen Finanzausgleich.

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



2.2. Déclin des rentrées fiscales 2021 en raison notamment des effets de la crise sanitaire

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 2018 n'est connu qu'au cours de l'année 2020. C'est à partir de cette donnée de base réelle et sûre, et en se fondant sur un échantillonnage représentatif pour ce qui concerne les exercices suivants, que les projections pour les principaux impôts cantonaux ont été établies.

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

Après un net tassement sur l'année fiscale 2012, année qui influençait principalement les budgets 2014 et 2015, une augmentation des rentrées fiscales s'est manifestée sur les exercices suivants. Le compte 2019 enregistre des recettes fiscales qui correspondent globalement aux estimations budgétaires. Bien qu'elles continuent de croître, on constate tout de même un tassement dans le rythme de leur augmentation. Les prévisions pour l'année en cours sont rendues très compliquées en raison des effets de la crise sanitaire sur la conjoncture. En effet, la situation économique 2020 impactera les revenus imposés en 2021 et influencera par conséquent de façon significative l'évolution des rentrées fiscales. Même si, suite à la sortie d'allègement de certaines entreprises, des recettes supplémentaires significatives sont attendues dès 2018, il y a lieu de tenir compte dès 2020 de la réforme fiscale des entreprises tant au niveau fédéral que cantonal. Les principaux changements sont, pour le volet fédéral, l'abandon des statuts spéciaux et, pour le volet cantonal, la diminution du taux d'imposition ainsi que la mise en œuvre de mesures d'accompagnement.

Quant à l'imposition des personnes physiques, les estimations des recettes fiscales prennent en compte notamment les baisses fiscales proposées par le Conseil d'Etat (la déduction pour célibataire modeste, l'augmentation de la déduction pour frais de garde, le dégel partiel de la déduction de l'assurance maladie) ainsi que l'abaissement du coefficient cantonal de 100 % à 98 %.

2.2. Rückläufige Steuereinnahmen 2021 insbesondere infolge der Coronakrise

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 2018 erst im Laufe des Rechnungsjahres 2020 bekannt. Die Vorausberechnungen 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 «mager» 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 bisher aber als krisenresistent erwies und weiter sehr aktiv war, kam es zu keinen wirklichen Einnahmefällen.

Nach einer deutlichen Stagnation im Steuerjahr 2012, die hauptsächlich die Voranschläge 2014 und 2015 beeinflusste, stiegen die Steuereinnahmen in den folgenden Rechnungsjahren wieder an. In der Staatsrechnung 2019 entsprechen die Steuereinnahmen insgesamt den Voranschlagsschätzungen und steigen weiter an, aber nicht mehr so stark. Die Prognosen für das laufende Jahr werden durch die konjunkturellen Auswirkungen der Coronakrise sehr erschwert, denn die wirtschaftliche Situation 2020 wird sich auf die 2021 besteuerten Einkommen und damit erheblich auf die Entwicklung der Steuereinnahmen auswirken. Es sind zwar mit dem Wegfall der Steuerermässigungen für gewisse Unternehmen ab 2018 erhebliche Mehreinnahmen zu erwarten, ab 2020 muss aber der Unternehmenssteuerreform 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 Staatsrat beantragten Steuersenkungen Rechnung (Abzug für alleinstehende Steuerpflichtige in bescheidenen Verhältnissen, höherer Kinderdrittbetreuungskostenabzug, teilweise Deblockierung der Abzugsbeschränkung für die Krankenkassenprämien) sowie der Senkung des kantonalen Steuerfusses von 100 % auf 98 %.

Message

Au niveau de l'impôt sur la fortune, l'année 2021 est marquée par la mise en œuvre de diverses motions demandant une diminution du barème de cet impôt.

Ces perspectives se confirment en 2021 comme l'indique le tableau qui suit :

Botschaft

Bei der Vermögenssteuer steht das Jahr 2021 im Zeichen der Umsetzung verschiedener Motionen, die eine diesbezügliche Steuersatzsenkung forderten.

Diese Perspektiven bestätigen sich für 2021, wie folgende Tabelle zeigt:

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020		Evolution Entwicklung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Impôts directs sur les personnes physiques : Direkte Steuern natürliche Personen:				
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	813,0	837,0	– 24,0	– 2,9
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	77,0	96,0	– 19,0	– 19,8
Impôts à la source Quellensteuern	18,0	34,0	– 16,0	– 47,1
Impôts par suite de procédure en soustraction et amendes Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	9,9	11,9	– 2,0	– 16,8
Impôts directs sur les personnes morales : Direkte Steuern juristische Personen:				
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	141,0	156,0	– 15,0	– 9,6
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	17,0	21,0	– 4,0	– 19,0
Autres impôts directs : Übrige direkte Steuern:				
Impôts fonciers Grundsteuern	4,3	4,2	+ 0,1	+ 2,4
Impôts sur les gains en capital Vermögensgewinnsteuern	64,4	62,8	+ 1,6	+ 2,5
Droits de mutations Vermögensverkehrssteuern	55,4	53,9	+ 1,5	+ 2,8
Impôts sur les successions et donations Erbschafts- und Schenkungssteuern	5,8	5,4	+ 0,4	+ 7,4
Impôts sur les maisons de jeu Spielbankenabgabe	2,5	3,1	– 0,6	– 19,4
Impôts sur la propriété et sur la dépense Besitz- und Aufwandsteuern	117,3	116,2	+ 1,1	+ 0,9
Total	1325,6	1401,5	– 75,9	– 5,4

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 813 millions de francs du montant à retenir au budget 2021 s'est opérée en partant d'un rendement effectif final attendu 2018 s'élevant à quelque 795 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 2,5 % en 2019, de 3,2 % en 2020 et de 2,4 % en 2021.

Le taux de progression de 2020 tient compte du projet de réforme fiscale et de financement de l'AVS (RFFA) qui

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 813 Millionen Franken in den Voranschlag 2021 aufgenommen, indem von einem effektiven Endertrag 2018 von rund 795 Millionen Franken ausgegangen wurde sowie von einer jährlichen Zuwachsrate von 2,5 % für 2019, von 3,2 % für 2020 und von 2,4 % für 2021.

In den 3,2 % für 2020 ist die mit dem Entwurf über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF)

modifie le taux de l'imposition partielle des dividendes de 50 % à 70 % et induit par conséquent des recettes supplémentaires s'ajoutant au potentiel fiscal de cette année-là.

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

geänderte Teilbesteuerung der Dividenden von 50 % auf 70 % eingerechnet, die zusätzlich zum Steuerpotenzial im entsprechenden Jahr zu Mehreinnahmen führt.

Die geschätzte Zunahme 2021 wird durch die Steuer-senkungen, die kantonale Steuerfuss-senkung und die Auswirkungen der Coronakrise absorbiert, und dies trotz des Transfers der Quellensteuern aufgrund der Umsetzung von Gesetzesänderungen. Demzufolge ist das Steuer-potenzial 2021 niedriger als 2020.

	mios / Mio.	
Année 2018 Steuerjahr 2018		795
Résultat attendu de la dernière année complète de taxation Erwarteter Ertrag des letzten vollständigen Veranlagungsjahres		
Année 2019 Steuerjahr 2019	795 + 20	815
Augmentation de 2,5 % du rendement fiscal 2019 de base (+ 20 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2019 um 2,5 % (+ 20 Mio.)		
Année 2020 Steuerjahr 2020	815 + 26 – 20	821
Augmentation de 3,2 % du rendement fiscal 2020 (+ 26 mios), en raison notamment de la RFFA et réduction en lien avec les effets de la pandémie de COVID-19 (– 20 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2020 um 3,2 % (+ 26 Mio.) insbesondere aufgrund der STAF und Einbusse in Zusammenhang mit der Coronapandemie (– 20 Mio.)		
Année 2021 Steuerjahr 2021	821 + 20 + 14 – 15 – 10 – 17	813
Augmentation de 2,4 % du rendement fiscal 2021 (+ 20 mios), la prise en compte de la mise en œuvre de la modification législative de l'impôt à la source (+ 14 mios), des baisses fiscales (– 15 mios), de la réduction en lien avec les effets de la pandémie de COVID-19 (– 10 mios) et de l'abaissement du coefficient cantonal de 100 % à 98 % (– 17 mios) Erhöhung des Steuerertrags 2021 um 2,4 % (+ 20 Mio.), Einbezug der Umsetzung der Gesetzesänderung bezügl. Quellensteuer (+ 14 Mio.), der Steuersenkungen (– 15 Mio.), der Einbusse in Zusammenhang mit der Coronapandemie (– 10 Mio.) und der kantonale Steuerfuss-senkung von 100 % auf 98 % (– 17 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^{re} 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 813 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2021, soit :

- > 33 millions de francs comme 3^{ème} part de l'impôt 2019 ;
- > 24 millions de francs comme 2^{ème} part de l'impôt 2020 ;
- > 756 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2021.

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

L'évolution de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est plus aléatoire et est fonction de la marche des affaires, en particulier de celle des principales sociétés imposées dans le canton. Pour les estimations, il y a lieu de tenir compte également des recettes supplémentaires générées en 2018 par la sortie d'allègements fiscaux de certaines entreprises à fin 2017. Parallèlement, il y a lieu de prendre en considération dès 2020 les modifications liées au projet de RFFA qui ont des effets divergents : d'une part, une baisse des recettes fiscales de quelque 54 millions de francs dans l'établissement du potentiel de l'année 2020 en raison avant tout de la réduction du taux d'imposition, et d'autre part, une progression de 33 millions de francs liée notamment à la disparition du statut de sociétés aujourd'hui allégées. Le potentiel de l'année 2020 est réduit de 11 millions de francs pour tenir compte des effets de la crise sanitaire, se portant ainsi à 137 millions de francs. Pour la période fiscale 2021, le potentiel s'établit à 134 millions de francs en tenant compte des résultats déjà connus de plusieurs sociétés. Un montant d'un million de francs y est cependant encore retranché, en raison des effets de la pandémie de COVID-19. 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 :

- > 159 millions de francs pour 2018 ;
- > 169 millions de francs pour 2019 ;
- > 137 millions de francs pour 2020 ;
- > 133 millions de francs pour 2021.

Partant d'un rendement effectif final attendu 2018 s'élevant à 159 millions de francs, cela correspond à une hypothèse de croissance de 6,3 % en 2019, d'une diminution de 18,9 % en 2020 en raison principalement des conséquences de la mise en œuvre de la RFFA et

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 2021 für die Einkommenssteuer 813 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

- > 33 Millionen Franken als 3. Anteil für 2019;
- > 24 Millionen Franken als 2. Anteil für 2020;
- > 756 Millionen Franken als 1. Anteil für 2021.

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

Die Entwicklung des Gewinnsteuerertrags der juristischen Personen ist willkürlicher und hängt vom Geschäftsgang insbesondere der wichtigsten steuerzahlenden Unternehmen ab. Bei den Schätzungen sind auch die Mehreinnahmen zu berücksichtigen, die sich 2018 ergaben, nachdem Ende 2017 die Steuererleichterungen für einige Unternehmen weggefallen waren. Gleichzeitig ist ab 2020 den Änderungen infolge der STAF Rechnung zu tragen, die sich ganz unterschiedlich auswirken. Einerseits musste nämlich bei der Ermittlung des Steuerpotenzials 2020 insbesondere aufgrund der Steuersatzsenkung mit einem Rückgang der Steuereinnahmen um rund 54 Millionen Franken gerechnet werden, und andererseits waren insbesondere mit dem Wegfall des Steuerstatus der jetzt noch steuerprivilegierten Firmen Steuermehreinnahmen von 33 Millionen Franken zu erwarten. Das Steuerpotenzial 2020 wird um 11 Millionen Franken nach unten korrigiert, um den Auswirkungen der Coronakrise Rechnung zu tragen, und beläuft sich damit auf 137 Millionen Franken. Für die Steuerperiode 2021 beläuft sich das Steuerpotenzial unter Berücksichtigung der bereits bekannten Ergebnisse verschiedener Unternehmen auf 134 Millionen Franken, wovon mit Blick auf die Auswirkungen der Coronapandemie noch eine Millionen Franken abgezogen wurde. Unter Berücksichtigung dieser Umstände und der jüngsten verfügbaren Informationen wurde der Gewinnsteuerertrag wie folgt geschätzt:

- > 159 Millionen Franken für 2018;
- > 169 Millionen Franken für 2019;
- > 137 Millionen Franken für 2020;
- > 133 Millionen Franken für 2021.

Ausgehend von einem effektiv erwarteten Steuerertrag von 159 Millionen Franken für 2018 entspricht dies einer Wachstumshypothese von 6,3 % für 2019, einem Rückgang von 18,9 % für 2020, der hauptsächlich auf die Aus-

celles de la crise sanitaire et d'une diminution de 2,9 % en 2021 compte tenu notamment du résultat connu de certaines sociétés.

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 2021 comprend :

- > 34 millions de francs comme 3^e part de l'impôt 2019 ;
- > 14 millions de francs comme 2^e part de l'impôt 2020 ;
- > 93 millions de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2021.

Concernant les recettes de l'impôt sur le capital des personnes morales, elles diminuent en 2021 en raison de la prise en compte des effets des modifications légales liées à la RFFA pour le potentiel de l'année 2020 et de ceux liés à la pandémie de COVID-19.

S'agissant des autres impôts, ils laissent apparaître, pour la plupart, une légère progression par rapport au budget 2020.

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

De 2012 à 2015, les revenus en provenance de l'extérieur ont stagné globalement aux alentours de 1,6 milliard de francs. Après une hausse sensible constatée au budget 2016, ces contributions ont connu, en 2017, un ralentissement net de leur rythme de croissance. Depuis 2018, ces ressources repartent à la hausse. En 2021, elles dépassent même 1,8 milliard de francs. L'évolution des revenus liés à la péréquation financière fédérale y est pour beaucoup. En effet, ils dépassent de plus de 72 millions de francs ceux inscrits au budget 2020.

wirkungen der STAF-Umsetzung und der Gesundheitskrise zurückzuführen ist, und einem Rückgang von 2,9 % für 2021 insbesondere unter Berücksichtigung der schon bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen.

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 2021 eingestellte Ertrag setzt sich zusammen aus:

- > 34 Millionen Franken als 3. Anteil für 2019;
- > 14 Millionen Franken als 2. Anteil für 2020;
- > 93 Millionen Franken als 1. Anteil für 2021.

Die Kapitalsteuererträge der juristischen Personen sind 2021 aufgrund der Auswirkungen der gesetzlichen Änderungen in Zusammenhang mit der STAF für das Steuerpotenzial 2020 und der Folgen der Coronapandemie rückläufig.

Bei den meisten übrigen Steuern ist eine leichte Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2020 auszumachen.

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

Von 2012 bis 2015 hatten sich die Fremdmittel bei um die 1,6 Milliarden Franken eingependelt. Nach einer markanten Zunahme im Voranschlag 2016 waren sie 2017 wieder deutlich rückläufig, und seit 2018 nehmen sie wieder zu. 2021 betragen sie sogar über 1,8 Milliarden Franken, was zu einem grossen Teil mit der Entwicklung der Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich zusammenhängt, die im Voranschlag 2021 um über 72 Millionen Franken höher ausfallen als im Voranschlag 2020.

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					
2020	172,2	390,2	–	–	–
2021	181,6	462,5	–	–	–
Dédommagements Entschädigungen					
2020	46,4	–	224,4	141,3	–
2021	44,4	–	229,4	142,3	–
Subventions acquises Beiträge für eigene Rechnung					
2020	273,3	–	184,4	–	43,2
2021	275,3	–	187,6	–	42,1
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge					
2020	216,3	–	31,1	–	3,2
2021	219,9	–	31,8	–	3,9
Total ensemble des revenus de transferts Total Transferzahlungen					
2020	708,2	390,2	439,9	141,3	46,4
2021	721,2	462,5	448,8	142,3	46,0
Variation 2020-2021 Veränderung 2020-2021	+ 13,0	+ 72,3	+ 8,9	+ 1,0	– 0,4

Globalement d'un budget à l'autre, le volume des ressources externes passe de 1726 millions de francs à 1820,8 millions de francs en 2021, ce qui correspond à une augmentation de 5,5 %, soit près de 2,8 fois le taux de progression de l'année précédente. Leur part au financement des tâches publiques (hors investissements) s'accroît par conséquent pour s'établir à 48,1 % (46,4 % au budget 2020). C'est au niveau des parts à des recettes que réside la principale hausse des ressources financières extérieures. Comme indiqué plus haut, elle provient pour une grande part des revenus liés à la péréquation financière fédérale qui présentent en 2021 une hausse de 72,3 millions de francs et ce, même si les revenus du fonds de compensation des cas de rigueur continuent de se réduire (– 6,8 millions de francs). La compensation des

Insgesamt nehmen die Fremdmittel von einem Voranschlag zum nächsten um 5,5 % von 1726 Millionen Franken auf 1820,8 Millionen Franken im Jahr 2021 zu, womit die Zuwachsrate rund 2,8 mal höher ist als im Vorjahr. Ihr Anteil an der Finanzierung öffentlicher Aufgaben (ohne Investitionen) nimmt dementsprechend von 46,4 % im Voranschlag 2020 auf 48,1 % im Voranschlag 2021 zu. Am meisten zur Zunahme der Fremdmittel beigetragen haben die Einnahmenanteile. Wie oben dargelegt, ist dies hauptsächlich auf die Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich zurückzuführen, die 2021 um 72,3 Millionen Franken steigen. Zwar gehen die Einkünfte aus dem Härtefallausgleichsfonds weiter zurück (– 6,8 Millionen Franken), und auch der geografisch-topografische Lastenausgleich nimmt um

charges géo-topographiques s'abaissent elles aussi, de 0,4 million de francs. Cependant, les montants issus de la péréquation des ressources croissent au total de 79,5 millions de francs. D'autres parts à des recettes progressent, telles que celles liées à l'impôt fédéral direct (+ 8 millions de francs). Au niveau des subventions fédérales, on constate diverses hausses, notamment celles pour la réduction de primes dans l'assurance maladie ainsi que celles pour les prestations complémentaires AVS/AI. Dans la catégorie « Dédommagements », on retrouve notamment les participations des communes aux traitements et charges du personnel enseignant ainsi qu'aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional dont chacune des progressions est en lien direct avec les dépenses attendues dans ces différents domaines.

Les revenus en provenance des communes seront, en 2021, supérieurs de 8,9 millions de francs par rapport au budget 2020. Cette évolution, qui reste modeste, demeure directement liée à des hausses de charges constatées en particulier dans différents domaines cofinancés par les communes et l'Etat. On peut notamment citer, outre les augmentations relatives aux charges de personnel dans l'enseignement obligatoire et au développement des transports publics, les hausses liées aux dépenses d'exploitation des institutions spécialisées et aux frais d'accompagnement dans les EMS.

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

Cette catégorie de ressources propres, qui représente près de 10 % des revenus de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 374,4 millions de francs en 2021.

Les revenus des biens et autres recettes d'exploitation diminuent de 20,8 millions de francs. Cette baisse concerne principalement les revenus de la part au produit net de la Loterie romande. En effet, avec l'adhésion du canton de Fribourg dès 2021 à la convention romande sur les jeux d'argent, les comptes des organes de répartition doivent se tenir indépendamment des comptes d'Etat des cantons. Par conséquent, ces recettes ne figurent plus dans le budget et impactent l'évolution des revenus liés aux patentes et concessions. Cela n'a néanmoins aucune incidence sur le résultat du budget 2021, les charges y relatives disparaissant elles aussi. On constate également une diminution des revenus financiers avec la baisse des intérêts de retard au Service cantonal des contributions en lien avec les mesures de soutien dans le contexte de la crise sanitaire. Cependant, on notera la hausse de la taxe sociale (+ 5,2 millions de francs) qui découle de l'acceptation du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises afin de financer les mesures d'accompagnement prévues.

0,4 Millionen Franken ab, die Beträge aus dem Ressourcenausgleich steigen jedoch um insgesamt 79,5 Millionen Franken. Auch andere Einnahmenanteile steigen, wie etwa bei der direkten Bundessteuer (+8 Millionen Franken). Bei den Bundesbeiträgen sind diverse Erhöhungen festzustellen, namentlich bei den Beiträgen für die Prämienverbilligung in der Krankenversicherung sowie für die AHV/IV-Ergänzungsleistungen. In der Kategorie «Entschädigungen» finden sich insbesondere die Beteiligungen der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals sowie an den Abteilungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs, deren Zunahme in direktem Zusammenhang mit den in diesen verschiedenen Bereichen erwarteten Ausgaben steht.

Die von den Gemeinden stammenden Einkünfte fallen im Voranschlag 2021 um 8,9 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2020. Diese immer noch relativ bescheidene Entwicklung steht weiter in direktem Zusammenhang mit höheren Aufwendungen namentlich in verschiedenen vom Staat und den Gemeinden kofinanzierten Bereichen. Dazu zählen neben den Aufwanderhöhungen beim Lehrpersonal der obligatorischen Schulen und der Entwicklung des öffentlichen Verkehrs auch die höheren Betriebskosten der Sonder Einrichtungen und die höheren Betreuungskosten in den Pflegeheimen.

2.4. Rückläufige Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die annähernd 10 % des laufenden Ertrags des Staates ausmachen, dürften 2021 Erträge von insgesamt 374,4 Millionen Franken erreicht werden.

Die Vermögenserträge und übrigen Betriebseinnahmen nehmen um 20,8 Millionen Franken ab. Rückläufig ist hauptsächlich der Anteil am Nettoertrag der Loterie Romande. Mit dem Beitritt des Kantons Freiburg zum Westschweizer Geldspielkonkordat ab 2021 müssen die Rechnungen der Verteilorgane unabhängig von den Staatsrechnungen der Kantone geführt werden. Demzufolge figurieren diese Einnahmen nicht mehr im Voranschlag. Dies wirkt sich auf die Ertragsentwicklung bei den Patenten und Konzessionen aus, hat aber keine Auswirkungen auf das Voranschlagsergebnis 2021, da die entsprechenden Aufwendungen ebenfalls wegfallen. Es sind ebenfalls geringere Finanzerträge festzustellen, was darauf zurückzuführen ist, dass die Kantonale Steuerverwaltung mit den Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Coronakrise weniger Verzugszinsen einnimmt. Gestiegen ist hingegen die Sozialabgabe (+ 5,2 Millionen Franken), die nach der Annahme der kantonalen Unternehmenssteuervorlage zur Finanzierung der geplanten flankierenden Massnahmen eingeführt worden ist.

2.5. Recours massif aux fonds et financements spéciaux

En 2021, il est prévu de faire appel, de façon intensive, aux fonds et financements spéciaux.

2.5. Massiver Rückgriff auf Fonds und Spezialfinanzierungen

2021 soll intensiv auf Fonds und Spezialfinanzierungen zurückgegriffen werden:

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Variation Veränderung 2020-2021	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Prélèvements sur fonds Fondsentnahmen	99,7	92,6	+ 7,1	+ 7,7
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	117,4	61,7	+ 55,7	+ 90,3
Prélèvements totaux Entnahmen insgesamt	217,1	154,3	+ 62,8	+ 40,7

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

L'augmentation constatée de 7,1 millions de francs au niveau des prélèvements sur les fonds provient notamment de la hausse du prélèvement à hauteur de 4,9 millions de francs sur les fonds liés à la taxe sociale, afin de couvrir des dépenses supplémentaires dans les domaines de la formation professionnelle, de la prévoyance sociale (plan de mesures handicap) et des structures d'accueil extrafamilial qui sont des mesures d'accompagnement dans le cadre du projet cantonal de réforme fiscale des entreprises. A noter également le prélèvement supplémentaire sur le fonds de l'énergie (+ 2,1 millions de francs). Quant au fonds d'infrastructures, le montant prélevé au budget 2021 est quasiment identique par rapport à l'année précédente. Il dépend des dépenses retenues pour les projets. On peut relever en particulier le prélèvement de plus de 4,2 millions de francs en faveur de la digitalisation.

Enfin, un prélèvement de quelque 10,7 millions de francs a été effectué à la Promotion économique afin de couvrir les charges nettes relatives à l'entretien et l'aménagement de sites liés à la politique foncière active.

Le montant des prélèvements sur les provisions s'élève à 117,4 millions de francs, soit un montant en hausse de 55,7 millions de francs par rapport au budget 2020 qui représente dès lors près du double du montant 2020. Cette variation provient en grande partie du recours supplémentaire à la provision liée à la part au bénéfice de la BNS pour 50 millions de francs qui s'ajoute aux 25 millions de francs de prélèvement annuel « ordinaire ». Cette opération traduit la volonté du Conseil d'Etat de mettre à contribution les réserves constituées ces dernières années afin de faire face à l'écueil provoqué par la situation sanitaire 2020,

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

Die Zunahme um 7,1 Millionen Franken ist insbesondere auf die Entnahme im Umfang von 4,9 Millionen Franken aus den Fonds in Zusammenhang mit der Sozialabgabe zur Deckung der Mehrausgaben in den Bereichen Berufsbildung, Soziales (Massnahmenplan für Menschen mit Behinderung) und familienergänzende Betreuung, bei denen es sich um flankierende Massnahmen im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuervorlage handelt, zurückzuführen. Zu erwähnen ist auch eine zusätzliche Entnahme aus dem Energiefonds im Umfang von 2,1 Millionen Franken. Die Entnahme aus dem Infrastruktur-fonds bewegt sich im Voranschlag 2021 im Rahmen des Vorjahres. Der Betrag hängt von den berücksichtigten Projektausgaben ab. Besonders zu erwähnen ist jedoch insbesondere eine Entnahme im Umfang von über 4,2 Millionen Franken für die Digitalisierung.

Weitere 10,7 Millionen Franken wurden von der Wirtschaftsförderung zur Deckung der Nettokosten für den Unterhalt und die Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik eingesetzt.

Die Rückstellungsentnahmen belaufen sich auf 117,4 Millionen Franken, das sind 55,7 Millionen Franken mehr als im Voranschlag 2020 und damit praktisch das Doppelte von 2020. Dies ist zu einem grossen Teil auf eine zusätzliche Entnahme aus der Rückstellung in Zusammenhang mit dem Anteil am SNB-Gewinn im Umfang von 50 Millionen Franken zurückzuführen, zusätzlich zur «ordentlichen» jährlichen Entnahme von 25 Millionen Franken. Damit konkretisiert der Staatsrat seinen Willen, zur Bewältigung der Probleme im Zuge der Coronakrise 2020, namentlich auf Ebene der Steuereinnahmen, auf die in den letzten Jahren gebildeten

notamment au niveau des recettes fiscales. Il a ainsi décidé de prélever sur cette provision un montant complémentaire qui permet de présenter un budget 2021 équilibré, tout en poursuivant le développement des prestations de l'Etat. En outre, ces prélèvements comprennent notamment 7 millions de francs pour couvrir les effets de l'évolution de la masse salariale, 5 millions de francs pour financer partiellement la mise en œuvre progressive du programme « Master en médecine », 4 millions de francs pour couvrir les dépenses supplémentaires dans le domaine de l'asile et 1,5 million de francs en faveur des EMS. A noter, comme au budget 2020, le prélèvement de quelque 19,2 millions de francs sur la provision relative aux incidences du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises afin de 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.

Reserven zurückzugreifen. Er hat demnach eine zusätzliche Entnahme aus dieser Rückstellung beschlossen, so dass ein ausgeglichener Voranschlag vorgelegt, die Dienstleistungen des Staates aber weiter ausgebaut werden können. 7 Millionen Franken aus diesen Rückstellungsentnahmen sind zur Deckung der Lohnsummenentwicklung vorgesehen, 5 Millionen Franken zur Teilfinanzierung der schrittweisen Einführung des neuen Masterstudiengangs in Humanmedizin, 4 Millionen Franken zur Deckung der Mehrausgaben im Asylwesen und 1,5 Millionen Franken zugunsten der Pflegeheime. Zu erwähnen ist dabei insbesondere wie im Voranschlag 2020 die Entnahme von rund 19,2 Millionen Franken aus der Rückstellung für die Auswirkungen der kantonalen Unternehmenssteuerreform zur Finanzierung der geplanten vorübergehenden kantonalen Ausgleichszahlung an die Gemeinden und Pfarreien gemäss dem in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen Dekret.

3. Les charges du compte de résultats

3.1. Une hausse de 1,8 % des charges totales, identique à celle des revenus

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 3720,2 millions de francs en 2020 à 3785,7 millions de francs en 2021, soit un taux de croissance annuel de 1,8 %. Cette progression correspond à celle des revenus.

3. Aufwand der Erfolgsrechnung

3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 1,8 %, gleich wie beim Ertrag

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung von 3720,2 Millionen Franken im Jahr 2020 auf 3785,7 Millionen Franken im Jahr 2021 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 1,8 % entspricht, gleich wie auf der Ertragsseite.

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020		Evolution Entwicklung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1359,6	1336,5	+ 23,1	+ 1,7
Charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation Sach- und übriger Betriebsaufwand	407,7	396,1	+ 11,6	+ 2,9
Charges financières Finanzaufwand	4,9	4,0	+ 0,9	+ 22,5
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	82,3	74,2	+ 8,1	+ 10,9
Amortissement des prêts / participations et des subventions d'investissements Abschreibungen auf Darlehen / Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	51,2	53,1	- 1,9	- 3,6
Charges de transferts Transferaufwand	1777,1	1757,1	+ 20,0	+ 1,1
Financements spéciaux Spezialfinanzierungen	54,8	55,6	- 0,8	- 1,4
Imputations internes Interne Verrechnungen	48,1	43,6	+ 4,5	+ 10,3
Total	3785,7	3720,2	+ 65,5	+ 1,8

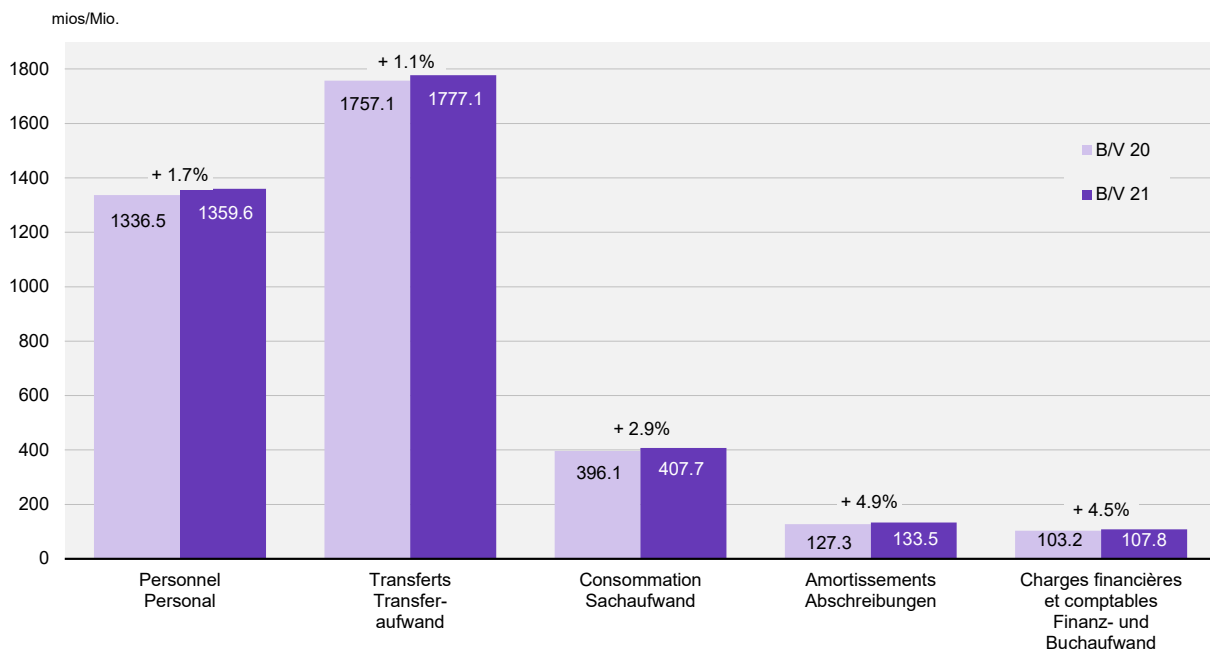
Les mesures structurelles et d'économies décidées en 2013 par le Grand Conseil avaient permis, jusqu'en 2016, de juguler la progression des charges de personnel et de freiner la croissance des charges de subventionnement. A partir de 2017, la fin de certaines mesures d'économies, notamment celles relatives au personnel, ainsi que l'augmentation du taux de cotisation en faveur de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat avait eu un impact non négligeable sur la masse salariale de l'Etat et les charges de transferts. En 2021, la progression constatée de ces deux grandes catégories de dépenses reste importante, même si elle est inférieure à celle observée l'année passée. Leur taux de croissance se situe, cette fois encore, en deçà de celui des charges totales. Les charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation évoluent également de façon non négligeable en 2021 (+ 11,6 millions de francs). En effet le budget 2021 voit les charges liées à l'informatique

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. 2021 nehmen diese beiden grossen Ausgabenkategorien nach wie vor stark zu, wenn auch weniger stark als im Vorjahr, und ihre Zuwachsrate bleibt auch dieses Mal noch unter derjenigen des Gesamtaufwands. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand ist 2021 ebenfalls eine deutliche Zunahme festzustellen (+ 11,6 Millionen Franken). So ist im Voranschlag 2021 ein weiterer Anstieg der IT-Kosten einberechnet, insbesondere zur weiteren Umsetzung der Digitalisierungsstrategie «Verwaltung 4.0», und das IT-Budget ohne Universität und HES-

continuer de progresser 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 3,1 millions de francs pour atteindre 53,8 millions de francs en 2021. On note également une certaine évolution à la hausse au niveau des prestations de tiers, de l’exécution des peines et des impôts irrécouvrables. Finalement, dans l’ensemble, l’évolution des autres charges reste bien maîtrisée.

SO//FR fällt damit um 3,1 Millionen Franken höher aus und beträgt für 2021 53,8 Millionen Franken. Weiter ist auch bei den Dienstleistungen Dritter, beim Strafvollzug und bei den uneinbringlichen Steuern eine gewisse Zunahme zu verzeichnen. Letztlich bleibt die Entwicklung der übrigen Aufwendungen aber insgesamt gut unter Kontrolle.

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



Les principales variations (de 3 millions de francs et plus) par rapport au budget 2020 concernent les rubriques suivantes :

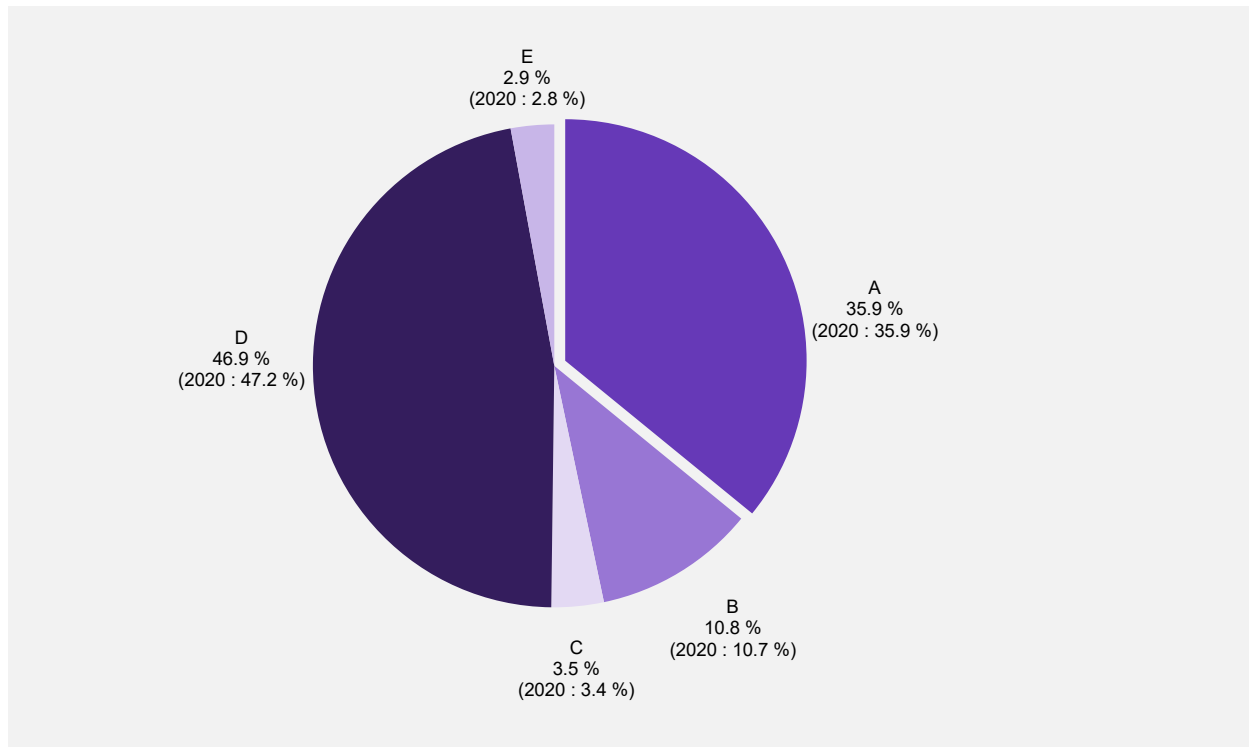
Die grössten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2020 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

	mios / Mio.
A la hausse Steigend	
Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de COVID-19 en faveur d'entreprises publiques (HFR) Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen (HFR)	+ 10,0
Subventions cantonales pour l'assurance maladie Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	+ 7,9
Amortissements des immeubles (Université) Abschreibungen auf Gebäuden (Universität)	+ 7,4
Répartition du produit de la taxe sociale Aufteilung des Sozialabgabeertrags	+ 5,2
Subventions cantonales pour les institutions spécialisées Kantonsbeiträge für Sonderheime	+ 3,9
Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	+ 3,4
Enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) Rahmenbudget Informatik (ohne Universität und HES-SO//FR)	+ 3,1
Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	+ 3,1
A la baisse Sinkend	
Subventions cantonales en lien avec la Loterie romande Kantonsbeiträge in Zusammenhang mit der Loterie Romande	– 19,2
Amortissements des prêts (2020 : prêt SICHH SA) Abschreibungen auf Darlehen (2020: Darlehen SICHH AG)	– 3,8
Versements au fonds de l'énergie Einlagen in den Energiefonds	– 3,4

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2021 :

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Voranschlagsentwurf 2021 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 2020 et 2021 :

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

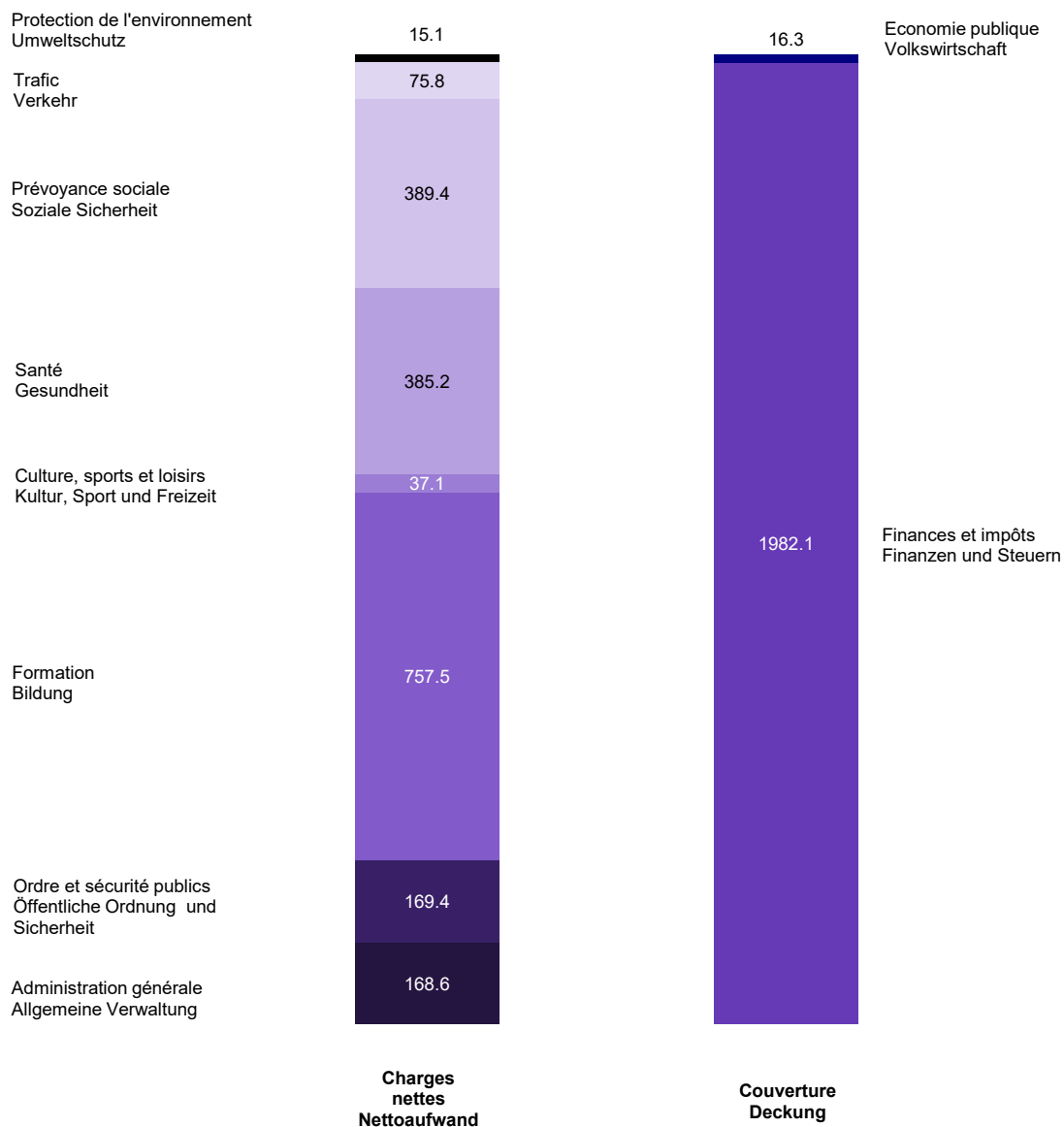
Pour tous les grands groupes de tâches de fonctionnement, les charges sont supérieures aux ressources qui leur sont directement liées, excepté pour la fonction « Economie publique ». Néanmoins, la couverture de ces charges nettes est assurée essentiellement par la fonction « Finances et impôts ». Par « Finances », il faut entendre tout ce qui se rapporte à la gestion de la fortune et des dettes. Au budget 2021, la situation en la matière se présente ainsi :

Der Anteil der verschiedenen Aufwandskategorien verändert sich damit zwischen 2020 und 2021 wie folgt:

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

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 2021 ergibt sich daraus folgendes Bild:

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



La différence entre les charges totales nettes et la couverture correspond à l'excédent de revenus de 0,3 million de francs.

Entre 2020 et 2021, les charges nettes s'accroissent de 2,8 %. Dans l'ensemble, les coûts nets de la plupart des fonctions progressent. Le domaine « Trafic » reste stable. Par contre, le coût net des prestations diminue dans la fonction « Culture, sports et loisirs », en raison de l'adhésion de Fribourg à la convention romande sur les jeux d'argent impliquant que les comptes des organes de répartition doivent se tenir indépendamment des comptes d'Etat des cantons. Par conséquent, les subventions correspondantes qui figuraient sous cette fonction et qui étaient liées à la redistribution de la part au produit net de

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

Zwischen 2020 und 2021 nimmt der Nettoaufwand um 2,8 % zu. Insgesamt steigen die Nettokosten in den meisten Aufgabenbereichen. Im Bereich «Verkehr» bleiben sie unverändert, im Bereich «Kultur, Sport und Freizeit» hingegen sind sie leicht rückläufig aufgrund des Beitritts des Kantons Freiburg zum Westschweizer Geldspielkonkordat, das vorschreibt, dass die Rechnungen der Verteilorgane unabhängig von den Staatsrechnungen der Kantone geführt werden müssen. Demzufolge erscheinen die entsprechenden Beiträge, die unter dieser Funktion ein-

la Loterie romande n'apparaissent plus dans le budget 2021.

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 23,1 millions de francs, soit de 1,7 % entre les budgets 2020 et 2021.

Cette progression se situe très légèrement en dessous de celle de l'ensemble des charges du budget (1,8 %). La raison de cette croissance s'explique notamment par l'augmentation des nouveaux postes ainsi que par les revalorisations prévues (paliers et revalorisation de 0,25 % en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat). A noter que les perspectives en matière d'indexation ont été revues à la baisse par rapport au budget 2020 qui retenait un indice de 110.1 points. En effet, au vu de la situation économique découlant de la crise sanitaire, l'indice a été abaissé au niveau de celui de 109.6 points, prévalant pour l'échelle des salaires 2020, soit - 0.5 point par rapport au budget précédent. Quant aux montants forfaitaires, leur volume surpasse de 0,7 million de francs celui retenu au budget 2020 (dont 0,4 million de francs pour la mise en œuvre du plan climat) auquel s'ajoute le montant de 2,5 millions de francs pour des montants forfaitaires en lien avec la pandémie de coronavirus (task force, call center et équipe mobile).

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

gestellt waren und in Zusammenhang mit der Gewinnverteilung der Loterie Romande standen, nicht mehr im Voranschlag 2021.

3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

3.2.1. Zunahme des Personalaufwands

Der Personalaufwand nimmt zwischen den Voranschlägen 2020 und 2021 insgesamt um 23,1 Millionen Franken, das heisst um 1,7 % zu.

Diese Zunahme ist minim geringer als beim veranschlagten Gesamtaufwand (1,8 %). Hauptursachen für diese Zunahme sind mehr neue Stellen sowie die vorgesehenen Lohnerhöhungen (Gehaltsstufen und Lohnerhöhung um 0,25 % in Zusammenhang mit der Reform der Pensionskasse des Staatspersonals). Die Annahmen für die Teuerungsanpassung wurden gegenüber 2020 mit einem Index von noch 110,1 Punkten nach unten korrigiert. Angesichts der Konjunkturlage aufgrund der Coronakrise wurde wieder ein Index von 109,6 Punkten wie für die Gehaltsskalen 2020 und damit ein um 0,5 Punkte tieferer Index als im Voranschlag 2020 berücksichtigt. Die Pauschalbeträge liegen um 0,7 Millionen Franken über den Beträgen im Voranschlag 2020 (wovon 0,4 Millionen Franken für den Klimaplan); dazu kommen noch 2,5 Millionen Franken für die Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronapandemie (Task force, Callcenter und mobiles Einsatzteam).

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

	Variation Veränderung 2020-2021
	mios / Mio.
Au niveau de la rémunération Bei den Gehältern	+ 5,6
Octroi du palier Lohnstufenanstieg	+ 12,5
Revalorisation réelle des salaires de 0,3 % accordée aux comptes 2020 In der Staatsrechnung 2020 gewährte Realloohnerhöhung von 0,3 %	+ 3,9
Revalorisation réelle des salaires de 0,25 % en lien avec la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat dès le budget 2021 Realloohnerhöhung von 0,25 % in Zusammenhang mit der Reform der Pensionskasse des Staatspersonals ab Voranschlag 2021	+ 3,2
Indexation (baisse de l'indice de référence de 110.1 pts en 2020 à 109.6 pts en 2021) Teuerungsanpassung (Herabsetzung des Referenzindex von 110,1 Punkten im Jahr 2020 auf 109,6 Punkte im Jahr 2021)	- 5,9

Gains de fluctuations (économie sur les traitements lors de l'engagement de nouveaux collaborateurs suite aux démissions et départs à la retraite) Fluktuationsgewinne (Einsparungen auf den Gehältern bei Anstellung neuer Mitarbeitender nach Kündigungen und Pensionierungen)	– 8,1
Au niveau des effectifs Bei den Stellen	+ 14,8
Création nette de nouveaux postes (+ 92,46 EPT) Schaffung neuer Stellen netto (+ 92,46 VZÄ)	+ 11,6
Evolution du volume des montants forfaitaires : Entwicklung Pauschalbetragsvolumen	
> nouveaux montants forfaitaires > neue Pauschalbeträge	+ 0,7
> nouveaux montants forfaitaires en lien avec la pandémie de COVID-19 > neue Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronapandemie	+ 2,5
Au niveau d'ajustements de divers crédits spécifiques Bei der Anpassung verschiedener spezifischer Kredite	+ 2,7
Augmentation du taux de cotisation AVS (en lien avec les mesures d'accompagnement liées à la RFFA) Erhöhung des AHV-Beitragssatzes (Begleitmassnahme in Zusammenhang mit der STAF)	+ 1,9
Augmentation de la participation de l'Etat au financement de l'avance AVS Erhöhung der Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	+ 0,9
Personnel enseignant remplaçant Aushilfslehrpersonal	+ 0,4
Gratification d'ancienneté et primes de fidélité Dienstaltersgeschenk und Treueprämien	– 0,3
Divers Sonstiges	– 0,2
Total	+ 23,1

En raison d'une croissance quasi identique à celle de l'ensemble des charges, les dépenses de personnel voient leur poids relatif se stabiliser à 35,9 % des charges de fonctionnement en 2021.

Aufgrund einer praktisch gleichen Zunahme wie beim Gesamtaufwand liegt der prozentuale Anteil des Personalaufwands am laufenden Aufwand 2021 unverändert bei 35,9 %.

	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand	Charges totales de fonctionnement Gesamter laufender Aufwand	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand
	mios / Mio.	mios / Mio.	en % des charges totales in % des Gesamtaufwandes
Budget 2020 Voranschlag 2020	1336,5	3720,2	35,9
Budget 2021 Voranschlag 2021	1359,6	3785,7	35,9

3.2.2. Evolution de l'effectif

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2021 indique un total de 8923,44 unités équivalent plein temps (EPT), soit une augmentation de 92,46 EPT ou de 1 %. A noter qu'au budget 2020, le Grand Conseil avait

3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands

Die Statistik der Arbeitsstellen weist für den Voranschlag 2021 ein Total von 8923,44 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies entspricht einer Zunahme um 92,46 VZÄ bzw. 1 %. Im Voranschlag 2020 hatte der Grosse Rat

ajouté 5 EPT en faveur du Service de l'enfance et de la jeunesse, portant le nombre des effectifs finalement à 8830.98 EPT. C'est sur cette base qu'a été calculée l'évolution des effectifs.

Au niveau du secteur de l'enseignement, ce sont au total 59,46 EPT nouveaux postes qui sont créés afin d'une part, de faire face aux besoins supplémentaires découlant principalement de la croissance de la population fribourgeoise, et d'autre part, de poursuivre le développement des activités de la HES-SO//FR et de l'Université. A cela s'ajoutent encore les effectifs nécessaires à la mise en œuvre progressive du programme de Master en médecine (+ 10,50 EPT). Cumulés, ces nouveaux postes dédiés à l'enseignement représentent plus de 75 % de l'augmentation nette des effectifs de l'Etat.

En ce qui concerne les nouveaux postes dans le secteur de l'administration centrale, ils représentent au total 12,50 EPT.

Quant aux secteurs spéciaux, 1 EPT a été créé à l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg pour le personnel enseignant en lien avec l'ouverture d'une nouvelle école supérieure horticole dès la rentrée 2020/2021.

Plusieurs transferts et transformations de postes ont été effectués au budget 2021. Ils n'ont cependant pas entraîné de mouvements touchant à la répartition par secteur.

zusätzliche 5 VZÄ für das Jugendamt beschlossen, was letztlich einen Stellenbestand von 8830,98 VZÄ ergab, der als Basis für die Berechnung der Entwicklung des Stellenbestands herangezogen worden ist.

Im Unterrichtswesen wurden zur Deckung des Mehrbedarfs aufgrund des Bevölkerungswachstums sowie für die Weiterentwicklung der Aktivitäten an der HES-SO//FR und der Universität insgesamt 59,46 neue VZÄ geschaffen. Hinzu kommen noch die notwendigen Stellen für die schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin (+ 10,50 VZÄ). Diese neuen Stellen im Bildungswesen insgesamt machen über 75 % der Nettozunahme des Stellenbestands beim Staat aus.

Die neuen Stellen in der Zentralverwaltung machen insgesamt 12,50 VZÄ aus.

Was die besonderen Sektoren betrifft, so wurde beim Landwirtschaftlichen Institut des Kantons Freiburg 1 VZÄ für das Lehrpersonal in Zusammenhang mit der Eröffnung einer neuen höheren Fachschule im Bereich Garten- und Landschaftsbau auf Schuljahresbeginn 2020/2021 geschaffen.

Im Voranschlag 2021 sind mehrere Stellentransfers und Stellenumwandlungen vorgenommen worden, wodurch sich aber die Aufteilung nach Sektoren nicht geändert hat.

		EPT / VZÄ
Statistique des postes de travail budget 2020 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2020		8830,98
Nouveaux postes Neue Stellen		+ 72,96
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung	+ 12,50	
dont : Secteur de l'enseignement wovon: Unterrichtswesen	+ 59,46	
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren	+ 1,00	
Postes supplémentaires liés à des situations particulières Administration centrale / Police (mouvement net) : + 12,00 Secteur de l'enseignement / Master en médecine : + 10,50 Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen Zentralverwaltung / Polizei (Nettobewegung): + 12,00 Unterrichtswesen / Master in Humanmedizin: + 10,50		+ 22,50
Suppressions de postes Administration centrale : – 1,00 Secteurs spéciaux : – 2,00 Aufhebung von Stellen Zentralverwaltung: – 1,00 Besondere Sektoren: – 2,00		– 3,00
Statistique des postes de travail budget 2021 Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2021		8923,44

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:

			Variation Veränderung 2020-2021
	Budget Voranschlag 2020	Création / suppression et transfert de postes Schaffung / Aufhebung / Stellentransfer	Budget Voranschlag 2021
EPT / VZÄ			
Administration centrale Zentralverwaltung	2985,26	+ 23,50	3008,76
Secteur de l'enseignement Unterrichtswesen	5470,27	+ 69,96	5540,23
Secteur hospitalier Spitalwesen	12,95	–	12,95
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat Besondere Sektoren, Anstalten des Staates	362,50	– 1,00	361,50
Total	8830,98	+ 92,46	8923,44

Message

L'augmentation nette de 23,50 EPT dans l'administration centrale résulte de plusieurs variations, à savoir :

- > la création de nouveaux postes à hauteur de 12,50 EPT ;
- > l'augmentation nette de 12,00 EPT de l'effectif de la police (25 aspirants Ecole de police 2021, – 13,00 EPT retraites, démissions ou départs imprévus) ;
- > la suppression d'un EPT de garde-forestier au Service des forêts et de la nature suite au transfert de la gestion des forêts domaniales « Belmont-Berley-Chanéaz-Thibaut » au groupement forestier intercantonal Broye-Vully. Etant donné que ce poste a été transféré au sein de ce groupement forestier, l'EPT y relatif a été supprimé de l'effectif de l'Etat. A noter que le canton participe dorénavant au financement de la nouvelle unité de gestion forestière par le biais de prestations de tiers.

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, l'augmentation du nombre de postes de 69,96 EPT s'explique de la manière suivante :

- > la création nette de 59,46 EPT nouveaux postes, selon la répartition sectorielle suivante :

Botschaft

Die Netto-Zunahme um 23,50 VZÄ in der Zentralverwaltung hat folgende Gründe:

- > Schaffung von neuen Stellen im Umfang von 12,50 VZÄ;
- > Nettozunahme um 12,00 VZÄ beim Polizeipersonalbestand (25 Aspiranten der Polizeischule 2021, – 13,00 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen und unvorhergesehene Abgänge);
- > Aufhebung von 1 VZÄ im Forstwesen beim Amt für Wald und Natur im Zuge des Transfers der Bewirtschaftung der Staatswälder «Belmont-Berley-Chanéaz-Thibaut» an die interkantonale forstliche Körperschaft Broye-Vully. Da diese Stelle an die forstliche Körperschaft übergegangen ist, wurde die entsprechende VZÄ aus dem Stellenbestand des Staates gestrichen. Der Kanton beteiligt sich künftig an der Finanzierung der neuen Waldbewirtschaftungseinheit über Dienstleistungen Dritter.

Im Unterrichtswesen ist die Stellenaufstockung um 69,96 VZÄ wie folgt zu erklären:

- > Schaffung von netto 59,46 neuen VZÄ, die sich bereichsmässig wie folgt aufteilen:

	EPT / VZÄ
Enseignement préscolaire Vorschule	+ 6,00
Enseignement primaire Primarschule	+ 11,16
Cycle d'orientation Orientierungsschule	+ 13,30
Secondaire supérieur Sekundarstufe 2	+ 14,16
Haute école pédagogique Pädagogische Hochschule	+ 3,65
Université (hors Master en médecine) Universität (ohne Master in Humanmedizin)	+ 3,09
Ecoles professionnelles Berufsfachschulen	+ 6,10
Haute école spécialisée de Suisse occidentale de Fribourg Fachhochschule Westschweiz Freiburg	+ 2,00

- > la mise en place progressive du programme de Master en médecine impliquant la création en 2021 de 10,50 EPT.

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

- > la création nette d'un EPT nouveau poste à l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg en lien avec la mise en place d'une nouvelle école supérieure horticole ;

- > schrittweise Einführung des Masterprogramms in Humanmedizin mit der Schaffung von 10,50 VZÄ im Jahr 2021.

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

- > Schaffung von netto 1 VZÄ beim Landwirtschaftlichen Institut des Kantons Freiburg in Zusammenhang mit einer neuen höheren Fachschule im Bereich Garten- und Landschaftsbau;

- > la suppression de 2 EPT au Service des forêts et de la nature. En effet, suite au transfert de forêts domaniales au groupement forestier intercantonal Broye-Vully, 2 postes de forestiers-bûcherons ont été supprimés de l'effectif de l'Etat, ce dernier participant dorénavant au financement de ce groupement forestier par le biais de prestations de tiers.

- > Aufhebung von 2 VZÄ beim Amt für Wald und Natur. Im Zuge des Transfers von Staatswäldern an die interkantonale forstliche Körperschaft Broye-Vully wurden 2 Forstwartstellen aus dem Stellenbestand des Staates gestrichen, da der Staat sich künftig über Dienstleistungen Dritter an der Finanzierung dieser Körperschaft beteiligt.

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 11,6 millions de francs, soit + 2,9 % par rapport au budget 2020.

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 2020 um 11,6 Millionen Franken oder + 2,9 % zu.

	Budget Voranschlag 2021	Budet Voranschlag 2020	Variation Veränderung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Fournitures, matériel et marchandises Material- und Warenaufwand	46,6	45,3	+ 2,9
Matériel, mobilier, machines et véhicules Mobiliien, Maschinen und Fahrzeuge	36,9	40,3	- 8,4
Chauffage, éclairage, eau et élimination des déchets Heizung, Beleuchtung, Wasser und Abfallbeseitigung	15,1	15,3	- 1,3
Prestations de service et honoraires Dienstleistungen und Honorare	131,8	121,4	+ 8,6
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	52,9	52,1	+ 1,5
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers Leistungen Dritter Unterhalt Mobiliien und immaterielle Anlagen	24,3	22,3	+ 9,0
Loyers, droits de superficie et leasing Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	18,4	18,4	-
Dédommagements Spesenentschädigungen	11,2	11,0	+ 1,8
Pertes sur créances Forderungsverluste	16,8	15,1	+ 11,3
Autres charges d'exploitation Übriger Betriebsaufwand	53,7	54,9	- 2,2
Total	407,7	396,1	+ 2,9

La hausse constatée dans la catégorie « Prestations de service et honoraires » provient notamment de dépenses supplémentaires en faveur du plan climat et du développement durable ainsi que de l'informatique, mais également de l'augmentation des frais de gestion de l'ECAS (+ 1,3 million de francs), des frais liés à l'exécution des peines (+ 1,5 million de francs) ainsi que de l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués (+ 1,5 million de francs).

Die Zunahme in der Kategorie «Dienstleistungen und Honorare» ist namentlich auf Mehrausgaben für den Klimaplan und die nachhaltige Entwicklung sowie die Informatik, aber auch auf höhere Verwaltungskosten der KSVA (+ 1,3 Millionen Franken) sowie höhere Kosten im Strafvollzug (+ 1,5 Millionen Franken) und für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte (+ 1,5 Millionen Franken) zurückzuführen.

La grande majorité de cette croissance est également imputable à l'enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) qui a progressé de 3,1 millions de francs. Le Gouvernement affiche encore une fois sa volonté de poursuivre les efforts en faveur de la digitalisation, point fort de son programme gouvernemental.

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

Pour parvenir à limiter la croissance de ces charges courantes de fonctionnement, voire à 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 407,7 millions de francs au final.

Cette compression s'est notamment exercée sur les domaines pour lesquels le Conseil d'Etat avait, dans ses directives, fixé des enveloppes. Le tableau qui suit rend compte tout à la fois des objectifs et des efforts consentis sur les différents plans. Y figurent les montants dédiés à l'informatique, supérieurs de 3,8 millions de francs par rapport à l'objectif initial du Conseil d'Etat fixé à 50 millions de francs. En effet, afin de pouvoir poursuivre les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 », il a été finalement décidé d'allouer au titre de l'enveloppe informatique un montant de 53,8 millions de francs. A noter qu'un transfert a été effectué de l'enveloppe informatique vers les prestations de tiers pour un montant de quelque 0,5 million de francs (projet THEMIS pour les autres cantons et co-financé par ceux-ci).

Der Grossteil der Zunahme entfällt jedoch auf das Informatik-Rahmenbudget (ohne Universität und HES-SO//FR) mit einer Zunahme um 3,1 Millionen Franken. Damit führt die Regierung ihre Digitalisierungsbestrebungen fort, einer der Schwerpunkte ihres Regierungsprogramms.

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

Um die Zunahme des laufenden Betriebsaufwands von einem Voranschlagsjahr zum andern begrenzen beziehungsweise gewisse Kosten senken zu können, haben die Dienststellen und Anstalten die Budgeteingaben entsprechend den Richtlinien des Staatsrats von Beginn an einer strengen und selektiven Prüfung unterzogen. Mit diesem rigorosen Ansatz, der während des gesamten Voranschlagsverfahrens beibehalten wurde, konnte der Gesamtzuwachs dieser Aufwendungen letztlich auf 407,7 Millionen Franken begrenzt werden.

Abstriche wurden insbesondere in den Bereichen gemacht, für die der Staatsrat in seinen Richtlinien Rahmenvorgaben festgesetzt hatte. Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, wie und in welchem Umfang die Sparziele erreicht worden sind. Sie enthält die Beträge für die Informatik, die um 3,8 Millionen Franken über der ursprünglichen Vorgabe des Staatsrats von 50 Millionen Franken liegen. Um die Umsetzung der Digitalisierungsstrategie des Staates «Verwaltung 4.0» weiter vorantreiben zu können, wurde schlussendlich ein IT-Rahmenbudget von 53,8 Millionen Franken beschlossen. Vom IT-Rahmenbudget wurde ein Betrag von rund 0,5 Millionen Franken (Projekt THEMIS für die anderen Kantone und von diesen kofinanziert) auf die Dienstleistungen Dritter übertragen.

Enveloppes Kreditrahmen	Objectifs du Conseil d'Etat Höchstvorgaben des Staatsrats	Budget initial Ursprünglicher Voranschlag 2021	Budget final Endgültiger Voranschlag 2021	Ajustements opérés sur les demandes initiales Abstriche an den ursprünglichen Eingaben
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Entretien des bâtiments et des routes + acquisitions diverses Unterhalt der Gebäude und der Strassen + diverse Anschaffungen	34,4	40,6	33,7	– 6,9
Informatique Informatik	50,0	50,3	53,8	+ 3,5
Prestations de service par des tiers Dienstleistungen Dritter	29,9	39,4	31,9	– 7,5
Total	114,3	130,3	119,4	– 10,9

Cet impact financier relatif à l'informatique se retrouve dans les augmentations constatées au niveau de certaines catégories de charges, telles que les « Prestations de service et honoraires » ainsi que les « Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers ».

Au niveau des « Fournitures, matériel et marchandises », la hausse que l'on observe découle principalement des coûts des moyens d'enseignement pour l'enseignement obligatoire et de ceux du matériel de votations en lien avec les élections en 2021. Quant à la catégorie « Dédommagements », elle comprend une indemnité nouvelle en faveur des enseignants du secondaire du 2^e degré pour l'utilisation de leur ordinateur privé.

Les autres légères hausses constatées apparaissent presque comme « incontournables » puisqu'il s'agit des frais liés à l'entretien des immeubles, conséquence de la stratégie immobilière de l'Etat, ainsi que les pertes sur créances.

Les autres catégories présentent de légères baisses, à savoir celle relative au « Matériel, mobilier, machines et véhicules » et celle du « Chauffage, éclairage, eau ». A noter que les autres charges d'exploitation contiennent des évolutions divergentes. Bien qu'un montant de 0,7 million de francs ait été ajouté à la Direction de la santé et des affaires sociales pour le mandat de prestations en lien avec le traçage des cas de COVID-19 positifs, ces dépenses diminuent. En effet, la fin des programmes de recherche « Swissuniversities » à la Haute école pédagogique et la réduction de certaines activités autofinancées de l'Université ont plus que compensé ces charges nouvelles liées à la crise sanitaire actuelle.

Finanziell schlägt sich dieser IT-Entscheid auch in der Zunahme bei gewissen Aufwandkategorien wie « Dienstleistungen und Honorare » sowie « Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen » nieder.

Beim « Material- und Warenaufwand » ist die Zunahme hauptsächlich auf die Kosten des Unterrichtsmaterials für den obligatorischen Unterricht und des Abstimmungsmaterials für die Abstimmungen 2021 zurückzuführen. Die Kategorie « Entschädigungen » enthält eine neue Entschädigung an die Lehrpersonen der Sekundarstufe 2 für die Benützung ihres privaten Computers.

Die übrigen leichten Zunahmen scheinen praktisch « unvermeidlich », da es sich um Kosten in Zusammenhang mit dem Liegenschaftsunterhalt als Folge der Immobilienpolitik-Strategie des Staates sowie den Forderungsverlusten handelt.

In den übrigen Aufwandkategorien sind leichte Aufwandsenkungen zu verzeichnen, so in der Kategorie « Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge » und in der Kategorie « Heizung, Beleuchtung, Wasser ». Bei den übrigen Betriebsaufwendungen sind unterschiedliche Entwicklungen festzustellen. Obschon bei der Direktion für Gesundheit und Soziales 0,7 Millionen Franken für einen Leistungsauftrag in Zusammenhang mit dem Contact Tracing bei positiv auf Covid-19 Getesteten hinzugekommen sind, gehen diese Ausgaben zurück. Nach Abschluss der Forschungsprogramme « Swissuniversities » an der Pädagogischen Hochschule und mit der Reduktion einiger eigenfinanzierter Aktivitäten der Universität sind diese neuen coronabedingten Ausgaben mehr als wettgemacht.

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. Au démarrage des opérations budgétaires 2021, les crédits sollicités en la matière étaient supérieurs de 3,2 % (+ 55,7 millions de francs) par rapport aux montants retenus au budget 2020. Des mesures de limitation, notamment des nouveaux projets ou prestations, ont été appliquées. Ces priorisations ont conduit à une réduction de près de 65 % de cette croissance. Au final, l'enveloppe 2021 totale des transferts croît seulement de 1,1 % (+ 20 millions de francs). Son évolution retrouve plutôt les taux de 2018 et 2019 et est inférieure à la croissance des charges totales (+ 1,8 %) et à celle des charges de personnel (+ 1,7 %). Défalcation faite des 10 millions de francs supplémentaires prévus au titre de mesures de soutien en lien avec la pandémie COVID-19, la hausse ne serait même que de 0,6 %. A noter que la progression constatée dans le domaine du subventionnement représente, en francs, un peu plus de 30 % de l'augmentation totale des charges de fonctionnement.

3.4. Zunahme der eigenen Beiträge

Mit dem Struktur- und Sparmassnahmenprogramm 2013 konnte die Zuwachsrate der Transferausgaben über zwei Jahre unter der 1 %-Grenze gehalten werden. 2016 ergab sich mit einer Zunahme um 3,4 % wieder ein anderes Bild, das sich auch 2017 wiederholte (+ 3,6 %). 2018 und 2019 war in diesen Aufwandkategorien weiterhin eine wenn auch geringere Zunahme als in den beiden vorhergehenden Jahren zu verzeichnen. 2020 lag der Zuwachs im Subventionsbereich wieder im Rahmen der Jahre 2016-2017. Zu Beginn der Budgetaufstellung 2021 lagen die entsprechenden Kreditanträge noch um 3,2 % (+ 55,7 Millionen Franken) über dem entsprechenden Vorjahresbetrag. Es wurden Beschränkungsmassnahmen getroffen (insbesondere bei neuen Projekten und Leistungen), und mit diesen Priorisierungen konnte der Zuwachs letztlich um fast 65 % reduziert werden. Letztlich nehmen die veranschlagten Transferausgaben 2021 gegenüber dem Vorjahr lediglich um insgesamt 1,1 % (+ 20 Millionen Franken) zu. Die Zuwachsrate liegt wieder eher auf dem Niveau von 2018 und 2019 und unter derjenigen des Gesamtaufwands (+ 1,8 %) und derjenigen des Personalaufwands (+ 1,7 %). Ohne die zusätzlichen 10 Millionen Franken für die Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Coronapandemie läge die Zuwachsrate sogar nur bei 0,6 %. Betragsmässig entfallen etwas über 30 % der Gesamtzunahme des laufenden Aufwands auf den Subventionsbereich.

Composition des charges de transferts Zusammensetzung Transferaufwand

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Variation Veränderung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts de revenus destinées à des tiers Ertragsanteile an Dritte	26,4	26,3	+ 0,1
Dédommagements à des collectivités publiques Entschädigungen an Gemeinwesen	250,0	247,2	+ 2,8
Péréquation financière et compensation de charges Finanz- und Lastenausgleich	50,1	48,9	+ 1,2
Subventions accordées Eigene Beiträge	1226,6	1214,8	+ 11,8
dont : Financement des prestations des réseaux hospitaliers (hors mesures de soutien COVID-19) wovon: Finanzierung der Leistungen der Spitalnetze (ohne Corona-Unterstützungsmassnahmen)	212,2	214,0	- 1,8
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge	224,0	219,9	+ 4,1
Total	1777,1	1757,1	+ 20,0

Près de 60 % de l'augmentation provient des subventions accordées. Leur progression par rapport à l'année précédente est moins importante (+ 1,1 %) que celle qui a prévalu en 2020 (+ 3,4 %). L'évolution de cette catégorie est influencée d'une part par les hypothèses retenues en matière de personnel (automatismes salariaux appliqués par les institutions subventionnées) et d'autre part, par l'évolution démographique du canton. Elle peut aussi découler d'une volonté de développer des prestations supplémentaires. En fonction de ces éléments, certaines subventions allouées présentent une hausse notable en 2021. Il s'agit en particulier des éléments suivants :

Annähernd 60 % der Zunahme entfallen auf die eigenen Beiträge. Ihre Zuwachsrate gegenüber dem Vorjahr liegt mit + 1,1 % unter derjenigen von 2020 (+ 3,4 %). Die Entwicklung dieser Aufwandskategorie 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. Je nachdem verzeichnen gewisse Subventionen 2021 eine deutliche Zunahme. Es handelt sich dabei namentlich um Folgende:

Variation
Veränderung
2020-2021

mios / Mio.

Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de COVID-19 en faveur d'entreprises publiques

Ce montant s'ajoute au coût retenu en 2021 pour les prestations du HFR, à savoir 175,6 millions de francs afin de couvrir des dépenses supplémentaires générées par la crise sanitaire

Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen (HFR)

Dieser Betrag wird zur Deckung der Mehrkosten der Coronakrise zu den 2021 für die Leistungen des HFR berücksichtigten Kosten von 175,6 Millionen Franken hinzugerechnet

+ 10,0

Subventions cantonales pour l'assurance maladie

L'évolution de ces contributions tient compte de la hausse des primes attendue entre 2020 et 2021 et du montant supplémentaire prévu pour la révision LAMal (augmentation du minimum de réduction des primes pour les enfants à 80 %)

Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung

Die Entwicklung dieser Beiträge berücksichtigt die erwartete Prämienerrhöhung 2020-2021 sowie den zusätzlichen für die Revision des KVG vorgesehenen Betrag (Anhebung der Verbilligung der Prämien der Kinder auf mindestens 80 %)

+ 7,9

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

Les montants à verser passeront au total de 150,1 millions de francs en 2020 à 154 millions de francs en 2021, hausse découlant notamment de la volonté de poursuivre la mise à disposition dans les institutions spécialisées du canton de places supplémentaires

Kantonsbeiträge für die Sondereinrichtungen und Erziehungsheime

Die Beträge werden insgesamt von 150,1 Millionen Franken im Jahr 2020 auf 154 Millionen Franken im Jahr 2021 zunehmen, was insbesondere darauf zurückzuführen ist, dass in den Sondereinrichtungen im Kanton weiterhin mehr Plätze zur Verfügung gestellt werden sollen

+ 3,9

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

La contribution 2021 à ce titre s'élèvera à 96,8 millions de francs contre 93,4 millions de francs en 2020

Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen

Die diesbezüglichen Beiträge werden sich für 2021 auf 96,8 Millionen Franken belaufen gegenüber 93,4 Millionen Franken 2020.

+ 3,4

Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés

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

Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge

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

+ 3,1

Indemnités aux compagnies de transports publics

Les montants retenus au titre d'indemnités s'élèveront à 44 millions de francs en 2021 contre 42,1 millions de francs en 2020 afin de poursuivre les développements prévus

Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs

Die Abgeltungsbeträge belaufen sich für 2021 auf 44 Millionen Franken gegenüber 42,1 Millionen Franken für 2020, damit die geplante Entwicklung vorangetrieben werden kann

+ 1,9

Financement du contentieux de l'assurance maladie

Adaptation du montant à la réalité

Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung

Anpassung des Betrags an die Realität

+ 1,3

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

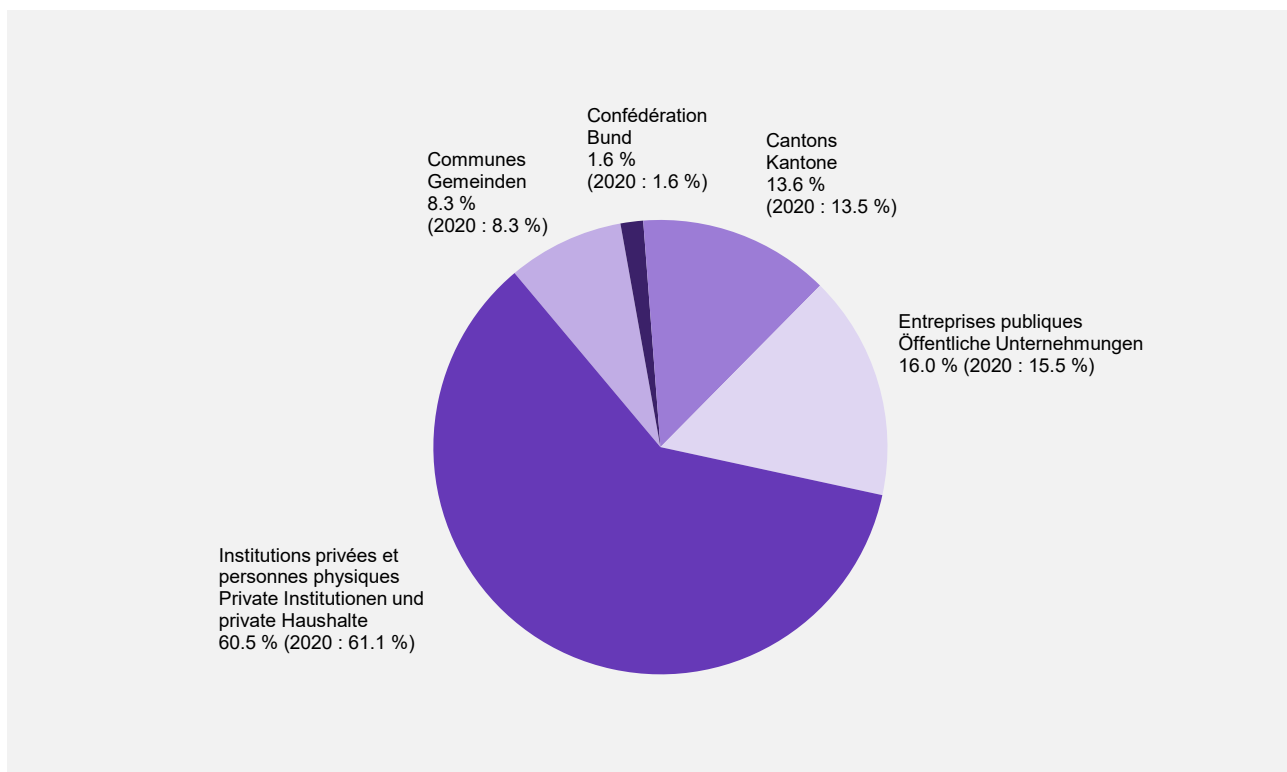
A relever aussi que certaines dépenses de subventionnement ont augmenté, car elles sont liées notamment à la mise en place progressive depuis 2020 des mesures d'accompagnement proposées dans le cadre du volet cantonal de la réforme fiscale des entreprises. On peut citer en particulier les subventions cantonales pour les places d'accueil extrafamilial ainsi que celles en faveur de la formation professionnelle (cours interentreprises, Association du centre professionnel, mesure « START »).

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

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

Einige Subventionsausgaben sind übrigens gestiegen, weil sie insbesondere in Zusammenhang mit der seit 2020 schrittweisen Umsetzung der Begleitmassnahmen im Rahmen der kantonalen Unternehmenssteuerreform stehen. Es sind dies insbesondere die Kantonsbeiträge für die familienergänzende Tagesbetreuung sowie die Kantonsbeiträge für die Berufsbildung (überbetriebliche Kurse, Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums, «START»-Massnahme).

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



Au niveau des dédommagements à des collectivités, le montant progresse de 2,8 millions de francs, soit de + 1,1 %. L'augmentation de 3,7 millions de francs des

Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen ist eine Zunahme um 2,8 Millionen Franken und damit um + 1,1% zu verzeichnen. Die um 3,7 Millionen Franken höheren

contributions pour les hospitalisations hors canton est en partie compensée par une baisse de l'évolution de certaines contributions pour la fréquentation d'établissements d'enseignement hors canton, notamment celles pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités et pour les apprentis.

3.5. Un volume d'amortissements en légère progression

Au budget 2021, le Gouvernement poursuit avec un programme d'investissements conséquent. Le volume d'amortissements reflète également cette volonté. En effet, ce dernier atteint 133,5 millions de francs en 2021, soit une hausse de 4,9 % par rapport au budget 2020.

Beiträge für die ausserkantonalen Spitaleinweisungen werden teilweise wettgemacht durch einige rückläufige Beiträge für den Besuch von ausserkantonalen Bildungsanstalten, namentlich für die an anderen Universitäten immatrikulierten Freiburger Studierenden und für die Lernenden.

3.5. Leicht zunehmendes Abschreibungsvolumen

Die Regierung verfolgt auch im Voranschlag 2021 ein umfangreiches Investitionsprogramm, was auch im Abschreibungsvolumen deutlich zum Ausdruck kommt, das sich 2021 auf 133,5 Millionen Franken beläuft und damit um 4,9 % höher ausfällt als im Voranschlag 2020.

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

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	82,3	74,2	73,1
dont : Amortissements des immeubles wovon: Abschreibungen auf Gebäuden	56,7	45,4	46,3
dont : Amortissements des routes wovon: Abschreibungen auf Strassen	22,8	22,6	21,7
dont : Amortissements des investissements dans les forêts wovon: Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten	0,5	0,5	0,6
dont : Amortissements d'équipements et d'installations wovon: Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen	2,3	5,7	4,5
Amortissements des prêts et participations Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen	4,4	8,1	21,1
Amortissements des subventions d'investissements Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	46,8	45,0	27,9
Total	133,5	127,3	122,1

Les amortissements des immeubles connaissent une évolution sensible à la hausse reflétant d'une part, le volume en nette progression des investissements propres et d'autre part, tenant compte de l'effet de la dernière année d'amortissements du bâtiment de Pérolles II (Université). On peut noter les investissements prévus pour le Collège Ste-Croix, la Bibliothèque cantonale, le Gymnase intercantonal de la Broye, l'Université ou l'Hôtel cantonal. Les charges d'amortissements pour les routes restent stables par rapport au budget 2020. Quant aux amortissements des équipements et installations, leur diminution découle du fait qu'en 2020, il avait été prévu une opération particulière d'achat des équipements et infrastructures de BCC SA par la HES-SO//FR. En outre,

Die Abschreibungen auf Gebäuden nehmen markant zu, und zwar einerseits als Folge der deutlich zunehmenden Sachgüter sowie andererseits aufgrund des letzten Abschreibungsjahres für das Gebäude Pérolles II (Universität). Zu nennen sind etwa die geplanten Investitionen für das Kollegium Hl. Kreuz, die Kantonsbibliothek, das interkantonale Gymnasium der Region Broye, die Universität und das Rathaus. Der Abschreibungsaufwand für die Strassen fällt in etwa gleich aus wie im Vorjahr. Bei den Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen ist die Abnahme darauf zurückzuführen, dass 2020 eine ausserordentliche Anschaffung von Anlagen und Infrastrukturen bei der

le montant du budget 2020 comprenait l'effet de la dernière année d'amortissement du réseau radio Polycom à la Police cantonale.

Les amortissements des prêts et participations diminuent de 3,7 millions de francs. En effet, en 2020, l'amortissement total du prêt pour SICHH SA avait chargé cette catégorie d'amortissements.

Le volume constaté au niveau des amortissements des subventions d'investissements reste proche de celui du budget 2020. La légère augmentation provient principalement des montants plus conséquents dans le domaine de l'énergie.

A relever qu'une part des amortissements totaux, soit 15,1 millions de francs, est financée par un prélèvement sur le fonds d'infrastructures. Cela concerne les investissements liés à des projets de construction pour la HES-SO//FR (santé et travail social), l'Université, la Haute école d'ingénierie et d'architecture, le bâtiment SLL et l'assainissement de bâtiments (Chemin du Musée 4) ainsi que le subventionnement d'infrastructures sportives et de mobilité douce. Ces amortissements compensés, en tout ou partie, ne pèjorent ainsi pas ou peu le compte de résultats.

3.6. Des charges financières toujours au plancher

Le total des charges financières devrait s'élever à 4,9 millions de francs en 2021, en légère progression par rapport à 2020. Elles concernent en particulier les intérêts versés lors de restitutions d'impôts perçus en trop qui sont en hausse régulière ces dernières années. A partir de 2014, l'Etat n'a plus d'emprunt à long terme. De fait, le service de la dette est nul depuis 2014.

3.7. Les attributions aux financements spéciaux

Globalement, il est prévu d'alimenter les fonds à hauteur de 54,8 millions de francs en 2021 (– 0,8 million de francs par rapport au budget 2020).

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.

BCC SA durch die HES-SO//FR vorgesehen war. Ausserdem hatte sich das letzte Abschreibungsjahr für das Sicherheitsfunknetz Polycom bei der Kantonspolizei auf den Budgetbetrag 2020 ausgewirkt.

Die Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen nehmen um 3,7 Millionen Franken ab. 2020 hatte hier die vollständige Abschreibung des Darlehens für die SICHH AG stark zu Buche geschlagen.

Das Abschreibungsvolumen auf Investitionsbeiträgen bleibt ähnlich wie im Voranschlag 2020. Die leichte Zunahme ist hauptsächlich auf höhere Beiträge im Energiebereich zurückzuführen.

Ein Teil dieser Gesamtabschreibungen, nämlich 15,1 Millionen Franken, wird über eine Entnahme aus dem Infrastrukturfonds finanziert. Dies betrifft die Investitionen für Bauvorhaben für die HES-SO//FR (Gesundheit und Soziale Arbeit), die Universität, die Hochschule für Technik und Architektur, das SLL-Gebäude und die Gebäudesanierung (Chemin du Musée 4) sowie die Subventionierung von Sportanlagen und Langsamverkehr. Diese ganz oder teilweise kompensierten Abschreibungen wirken sich somit nicht oder kaum negativ auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus.

3.6. Finanzaufwand weiter an der unteren Grenze

Der gesamte Finanzaufwand dürfte sich 2021 auf 4,9 Millionen Franken belaufen und liegt somit leicht über dem Vorjahresniveau. Es handelt sich dabei vorwiegend um Vergütungszinsen bei der Rückerstattung von zu hohen Steuerbezügen, die in den letzten Jahren regelmässig gestiegen sind. Seit 2014 hat der Staat keine langfristigen Anleihen mehr. Faktisch ist der Schuldendienst seit 2014 gleich null.

3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen

Insgesamt sollen die Fonds 2021 mit 54,8 Millionen Franken geäufnet werden (– 0,8 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2020).

Dieser buchmässige Aufwand betrifft:

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

4. Le compte des investissements

4.1. Un programme d'investissements en hausse

Comme l'indique le tableau ci-après, les investissements prévus en 2021 sont supérieurs à ceux retenus pour 2020 :

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020		Variations Veränderungen 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	209,1	187,9	+ 21,2	+ 11,3
Investissements nets Nettoinvestitionen	163,8	152,2	+ 11,6	+ 7,6

Le volume en hausse des investissements relevé entre 2020 et 2021 provient d'évolutions divergentes. En effet, les investissements relatifs à la construction, l'aménagement et l'achat d'immeubles sont sensiblement supérieurs au budget précédent. Cela provient en partie du fait qu'en 2021 un montant de 15,5 millions de francs a été prévu pour l'acquisition d'immeubles. Ce type d'opération n'avait pas eu lieu en 2020. Le programme d'investissements comprend en particulier l'agrandissement et la rénovation du Collège Ste-Croix, celui de la Bibliothèque cantonale, les travaux prévus pour les bâtiments de l'Université, le projet de construction d'un centre de stockage, l'agrandissement du Gymnase intercantonal de la Broye ainsi que les travaux effectués à l'Hôtel cantonal.

Quant au volume consacré aux routes cantonales, il est au même niveau que celui de l'année précédente et tient compte de l'avancement des projets et des potentiels reports de crédits en fin d'année.

Au niveau des subventions d'investissements, on relève une progression due en grande partie aux subventions fédérales liées à des projets d'agglomération et à l'aménagement de cours d'eau ainsi qu'aux subventions cantonales pour les mesures énergétiques.

Ces augmentations ont plus que compensé les diminutions constatées au niveau des prêts et participations par rapport à l'année précédente. Les achats de titres sont effectivement en baisse de 5,9 millions de francs, même s'il est prévu une augmentation du capital-actions pour Bluefactory SA (15 millions de francs). En effet, au budget 2020 avait été inscrit un prêt en faveur de SICHH SA, ce qui n'est pas le cas en 2021.

La liste ci-après recense les différents projets retenus au projet de budget 2021 :

4. Investitionsrechnung

4.1. Noch umfangreicheres Investitionsprogramm

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die für 2021 vorgesehenen Investitionen höher als die für 2020 budgetierten:

Das steigende Investitionsvolumen zwischen 2020 und 2021 ist das Ergebnis unterschiedlicher Entwicklungen. So liegen die Investitionen für den Bau, Ausbau und Kauf von Liegenschaften deutlich über dem Vorjahresbudget. Dies ist zum Teil darauf zurückzuführen, dass im Voranschlag 2021 ein Betrag von 15,5 Millionen Franken für Liegenschaftskäufe eingestellt worden ist, was 2020 nicht der Fall war. Dieses Investitionsprogramm umfasst insbesondere die Sanierung und den Ausbau des Kollegiums Hl. Kreuz, den Aus- und Umbau der Kantons- und Universitätsbibliothek, die an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, das Bauprojekt für ein interinstitutionelles Lager für Kulturgüter, den Ausbau des interkantonalen Gymnasiums der Region Broye sowie die Arbeiten am Rathaus.

Bei den Kantonsstrassen sind die Investitionen entsprechend den Projektfortschritten und möglichen Kreditübertragungen am Jahresende auf dem gleichen Niveau wie im Vorjahr.

Bei den Investitionsbeiträgen ist eine Zunahme festzustellen, die grösstenteils auf die Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten und mit dem Wasserbau-Unterhalt sowie auf die Kantonsbeiträge für die Energiemassnahmen zurückzuführen ist.

Damit wird die Abnahme bei den Darlehen und Beteiligungen gegenüber dem Vorjahr mehr als wettgemacht. Die Wertschriftenkäufe sind effektiv um 5,9 Millionen Franken zurückgegangen, obwohl eine Aktienkapitalerhöhung für die Bluefactory SA geplant ist (15 Millionen Franken). Im Vorjahr war nämlich auch ein Darlehen an die SICHH AG budgetiert gewesen, was 2021 nicht der Fall ist.

In der folgenden Liste sind die verschiedenen in den Voranschlagsentwurf 2021 eingestellten Vorhaben aufgeführt:

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements propres	109,6	104,8
Sachgüter		
Bâtiments	80,9	77,8
Gebäude		
dont : Gymnase intercantonal de la Broye wovon: Interkantonales Gymnasium der Region Broye	5,0	5,0
dont : Collège Ste-Croix wovon: Kollegium Hl. Kreuz	16,0	16,0
dont : Collège St-Michel wovon: Kollegium St. Michael	0,5	0,5
dont : Haute école pédagogique wovon: Pädagogische Hochschule	1,4	1,4
dont : Université wovon: Universität	4,8	4,8
dont : Bibliothèque cantonale et universitaire wovon: Kantons- und Universitätsbibliothek	10,0	8,1
dont : Musée d'histoire naturelle wovon: Naturhistorisches Museum	3,0	3,0
dont : Police wovon: Polizei	1,9	1,9
dont : Etablissement de détention fribourgeois wovon: Freiburger Strafanstalten	4,9	3,7
dont : Institut agricole de Grangeneuve wovon: Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	1,4	1,4
dont : Haute école d'ingénierie et d'architecture (production de froid) wovon: Hochschule für Technik und Architektur (Kühlung)	0,5	0,5
dont : Service de l'informatique et des télécommunications wovon: Amt für Informatik und Telekommunikation	1,2	1,2
dont : Service cantonal des contributions wovon: Kantonale Steuerverwaltung	0,5	0,5
dont : Ponts et chaussées wovon: Tiefbauamt	0,2	0,2
dont : Service des bâtiments : ALP Grangeneuve / Châteaux / Hôtel cantonal / Ch. du Musée 4 / Centre de stockage / Tours et remparts wovon: Hochbauamt: ALP Grangeneuve / Schlösser / Rathaus / Ch. du Musée 4 / Lager für Kulturgüter / Türme und Stadtmauern	14,1	14,1

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
dont : Achats d'immeubles wovon: Liegenschaftskäufe	15,5	15,5
Routes cantonales et principales Kantons- und Hauptstrassen	25,3	23,7
Forêts Waldungen	0,7	0,6
Equipements Ausrüstung	2,7	2,7
Prêts et participations permanentes Darlehen und Beteiligungen	22,6	11,1
Prêts Darlehen	7,0	– 4,5
Achats de titres Wertschriftenkäufe	15,6	15,6
Subventionnement d'investissements Investitionsbeiträge	76,9	47,9
Culture Kultur	0,6	0,6
Sport (piscines) Sportanlagen (Schwimmbäder)	1,0	1,0
Protection civile Zivilschutz	0,5	0,5
Améliorations foncières Bodenverbesserungen	18,7	8,5
Bâtiment SLL SLL-Gebäude	8,0	6,9
Formation professionnelle Berufsbildung	2,0	2,0
Energie Energie	20,0	20,0
Projets d'agglomération Agglomerationsprojekte	8,6	–
Transports Verkehr	2,1	2,1
Routes (lutte contre le bruit) Strassen (Lärmbekämpfung)	0,1	0,1
Endiguements Wasserbau	9,8	1,7
Protection environnement Umweltschutz	1,0	–
Constructions scolaires primaires Primarschulbauten	1,8	1,8
Constructions de cycles d'orientation Orientierungsschulbauten	2,7	2,7
Total	209,1	163,8

4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 209,1 millions de francs sont financés à raison de quelque 21,7 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 163,8 millions de francs, est couvert en partie par l'autofinancement qui ascende, au budget 2021, à 88,9 millions de francs. Le degré d'autofinancement s'élève donc à 54,3 % (Budget 2020 : 59,6 %).

Ce pourcentage, en légère baisse par rapport à celui de 2020, est inférieur de plus de 25 points au taux considéré comme suffisant selon les principes d'une saine gestion financière (80 %). Le besoin de financement du budget 2021 représente ainsi 74,9 millions de francs ; besoin qui sera porté en diminution de la fortune.

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

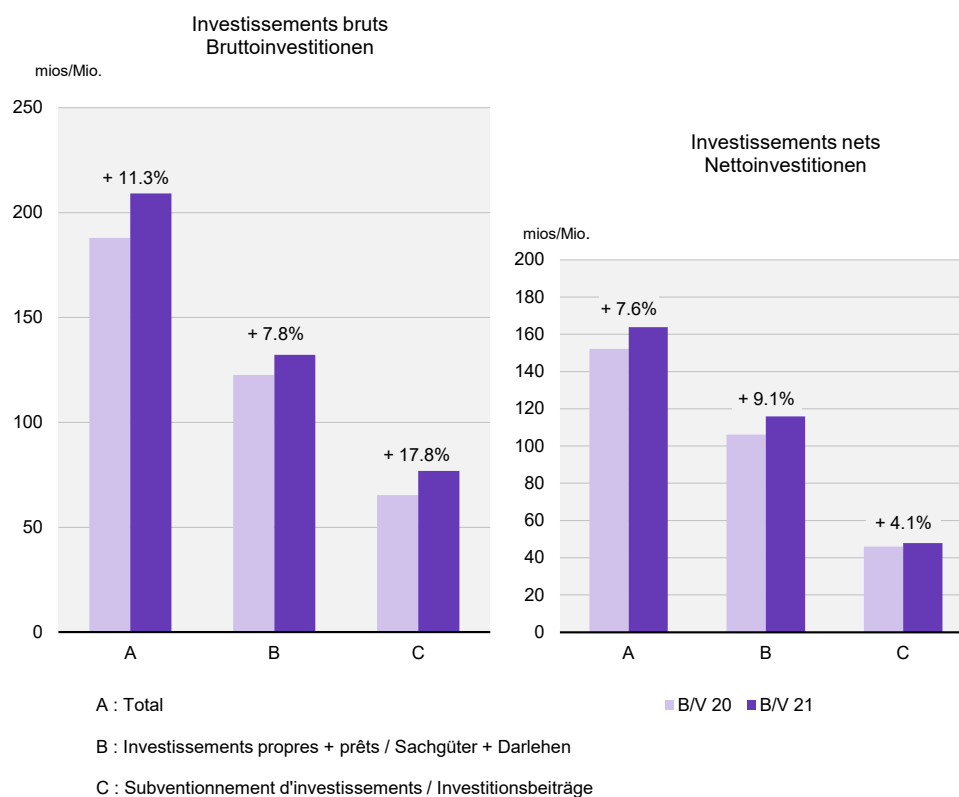
4.2. Finanzierung der Investitionen

Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 209,1 Millionen Franken werden zu rund 21,7 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo von 163,8 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft zum Teil über die Selbstfinanzierung, die im Voranschlag 2021 mit 88,9 Millionen Franken ausgewiesen ist. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt damit bei 54,3 % (Voranschlag 2020: 59,6 %).

Dieser Prozentsatz ist leicht niedriger als im Vorjahr und liegt um mehr als 25 Punkte unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Der Finanzierungsbedarf im Voranschlag 2021 beläuft sich damit auf 74,9 Millionen Franken, die dem Eigenkapital entnommen werden.

Dies ist in Zusammenhang damit zu sehen, dass die Regierung fest entschlossen ist, wie in den Vorjahren auch weiterhin ein ehrgeiziges Investitionsprogramm zu verfolgen.

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



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

Le bilan 2021 des relations financières Etat-communes se présente de la manière suivante :

5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Die Bilanz der Finanzbeziehungen Staat-Gemeinden sieht 2021 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 2020	471,1	408,9	62,2
Voranschlag 2020			
Budget 2021	476,6	417,2	59,4
Voranschlag 2021			
Investissements et prêts Investitionsrechnung + Darlehen			
Budget 2020	16,9	1,7	15,2
Voranschlag 2020			
Budget 2021	16,2	1,4	14,8
Voranschlag 2021			
Parts aux recettes Einnahmenanteile			
Budget 2020	22,5	–	22,5
Voranschlag 2020			
Budget 2021	22,7	–	22,7
Voranschlag 2021			
Total			
Budget 2020	510,5	410,6	99,9
Voranschlag 2020			
Budget 2021	515,5	418,6	96,9
Voranschlag 2021			

L'évolution 2020-2021 des flux financiers Etat – communes se solde par un quasi statu quo par rapport à l'année précédente, à savoir par une légère baisse de 3 millions de francs du flux net en faveur des communes.

Ainsi, les prestations des communes en faveur de l'Etat progressent de 8 millions de francs, soit un peu plus que les prestations de l'Etat en faveur des communes au budget 2021 qui, elles, augmentent de 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, notamment dans l'enseignement obligatoire, ainsi qu'en ce qui concerne le financement

Die Finanzströme Staat – Gemeinden sind 2020-2021 gegenüber dem Vorjahr fast unverändert geblieben, das heisst netto fliessen den Gemeinden 3 Millionen Franken weniger zu.

So steigen die Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates im Voranschlag 2021 um 8 Millionen Franken, also etwas mehr als die Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden, die um 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 höheren Personalkosten, insbesondere im Unterrichtswesen (obligatorischer Unterricht), und die Finanzierung der

Message

des institutions spécialisées, des EMS et des transports publics.

En matière d'investissements, la très légère baisse des flux de l'Etat vers les communes s'explique par des éléments divergents. D'une part, la contribution pour la construction de piscines régionales a été moins importante qu'en 2020 en fonction de l'avancement des projets, respectivement des travaux. En outre, contrairement à l'année précédente, aucun prêt aux communes pour des actions de nouvelle politique régionale n'est prévu. D'autre part, contrairement au budget 2020, une subvention pour les fusions de communes de 0,8 million de francs a été prise en compte au budget 2021 conformément à la législation en vigueur.

Botschaft

Sondereinrichtungen, der Pflegeheime und des öffentlichen Verkehrs.

Bei den Investitionen ist die minime Abnahme der vom Staat zu den Gemeinden fliessenden Gelder auf ganz unterschiedliche Gründe zurückzuführen. Einerseits ist der Beitrag für den Bau regionaler Schwimmbäder entsprechend dem Fortschreiten der Projekte beziehungsweise der Arbeiten geringer als 2020. Ausserdem sind anders als im Vorjahr auch keine Darlehen an die Gemeinden für Aktionen der Neuen Regionalpolitik vorgesehen. Andererseits ist im Voranschlag 2021 anders als im Voranschlag 2020 gemäss geltender Gesetzgebung ein Beitrag von 0,8 Millionen Franken für die Gemeindezusammenschlüsse eingestellt worden.

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2021

Les besoins financiers de l'Etat pour le prochain exercice seront essentiellement couverts par les liquidités disponibles. En 2021, l'Etat de Fribourg ne fera pas appel au marché des capitaux. Pour rappel, l'Etat a remboursé en 2014 son dernier emprunt.

Pour faire face aux besoins de trésorerie courante et aux besoins financiers à court terme (principalement les traitements du personnel), les liquidités disponibles seront mises à contribution. Toutefois, la situation sur le front des conditions d'intérêts oblige à déployer une gestion rigoureuse des avoirs à court terme dont dispose l'Etat. Il importe en effet de réduire au strict minimum les avoirs en comptes afin de faire face aux paiements courants. Grâce à la limite de 200 millions de francs autorisée par le Grand Conseil, il a été possible d'obtenir ponctuellement et pour de très courtes durées, des avances de trésorerie à des conditions très favorables. La gestion de la trésorerie courante peut ainsi être optimisée, dans un contexte qui reste marqué par les taux négatifs imposés par la Banque nationale suisse sur les avoirs à vue des banques et institutions financières auprès de la BNS.

Dans ce sens et pour des périodes très limitées dans le temps, il s'avère nécessaire d'autoriser la Direction des finances à obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires jusqu'à concurrence de 200 millions de francs. Ce montant correspond à la limite de crédit fixée pour l'exercice budgétaire 2020.

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2021

Der Finanzbedarf des Staates für das kommende Rechnungsjahr wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln gedeckt. 2021 wird der Staat Freiburg nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen. Der Staat hat übrigens 2014 seine letzte Anleihe zurückgezahlt.

Der Bedarf an Barmitteln und kurzfristig verfügbaren Geldern (hauptsächlich Personalgehälter) wird auch über diese verfügbaren flüssigen Mittel gedeckt. Die Situation an der Zinsfront hat die Finanzdirektion allerdings zu einer rigorosen Verwaltung ihrer kurzfristigen Guthaben gezwungen. Kontoguthaben müssen auf das strikte Minimum für die laufenden Zahlungen beschränkt werden. Dank der vom Grossen Rat bewilligten Kreditlimite von 200 Millionen Franken konnte punktuell ganz kurzfristig und zu sehr günstigen Konditionen auf Barvorschüsse zurückgegriffen werden. So kann die Liquiditätsbewirtschaftung in einem Umfeld optimiert werden, das nach wie vor von den Negativzinsen geprägt ist, die die Schweizerische Nationalbank auf den Sichtguthaben der Banken und Finanzinstitute bei der SNB erhebt.

In diesem Sinne muss die Finanzdirektion ermächtigt werden, ganz kurzfristig auf punktuelle Barvorschüsse von Bankinstituten zurückgreifen zu können, und zwar bis zu einem Betrag von 200 Millionen Franken, was der für 2020 festgesetzten Kreditlimite entspricht.

7. Budget par groupe de prestations

En application de l'article 59 de la loi du 16 octobre 2001 sur l'organisation du Conseil d'Etat et de l'administration (LOCEA) et des dispositions énoncées dans la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE), quatre unités administratives pratiqueront en 2021 la gestion par prestations (GpP). Il s'agit des secteurs suivants : le Service des forêts et de la nature, l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg, le Service des ponts et chaussées et le Service de l'informatique et des télécommunications.

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

7. Budget nach Leistungsgruppen

In Anwendung von Artikel 59 des Gesetzes vom 16. Oktober 2001 über die Organisation des Staatsrates und der Verwaltung (SVOG) und der entsprechenden Bestimmungen des Gesetzes vom 25. November 1994 über den Finanzhaushalt des Staates (FHG) kommt 2021 in vier Verwaltungseinheiten die leistungsorientierte Führung (LoF) zur Anwendung. Es handelt sich dabei um das Amt für Wald und Natur, das Landwirtschaftliche Institut des Kantons Freiburg, das Tiefbauamt und das Amt für Informatik und Telekommunikation.

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

	Budget Voranschlag 2021	Budget Voranschlag 2020	Variation Veränderung 2020-2021
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Institut agricole de l'Etat de Fribourg Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	20,0	20,4	- 0,4
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	13,8	13,8	0,0
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	59,5	54,5	+ 5,0
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	33,1	33,1	0,0

En 2021, quelque 544 unités de personnes EPT œuvreront dans les quatre secteurs susmentionnés et fourniront 748 089 heures de travail servant directement à la réalisation des différentes prestations. Cela correspond globalement à une faible variation par rapport à 2020, à savoir une augmentation de 1,1 EPT et une diminution de 142 heures productives. Dans le détail, le Service de l'informatique et des télécommunications et l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg enregistrent une augmentation de respectivement 2,5 EPT et 1 EPT alors que le Service des forêts et de la nature une diminution de 2,4 EPT.

Les coûts directs des salaires diminuent d'environ 1 % entre 2020 et 2021. Leur poids relatif par rapport aux coûts complets suit la même tendance, de 35,2 % en 2020 à 34 % en 2021. Ce poids varie cependant d'un secteur à l'autre :

2021 werden in diesen vier Sektoren mit rund 544 VZÄ rund 748 089 Arbeitsstunden direkt zur Erbringung der verschiedenen Leistungen eingesetzt. Dies sind insgesamt geringe Abweichungen gegenüber 2020 mit einem Plus von 1,1 VZÄ und einem Minus von 142 produktiven Stunden. Im Einzelnen verzeichnen das Amt für Informatik und Telekommunikation eine Zunahme um 2,5 VZÄ und das Landwirtschaftliche Institut des Kantons eine Zunahme um 1 VZÄ, während beim Amt für Wald und Natur eine Abnahme um 2,4 VZÄ festzustellen ist.

Die direkten Lohnkosten nehmen zwischen 2020 und 2021 um rund 1 % ab, und auch ihr Anteil im Verhältnis zu den Vollkosten geht von 35,2 % im Jahr 2020 auf 34 % im Jahr 2021 zurück. Dieser Anteil variiert aber von Sektor zu Sektor:

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

	en / in %
Institut agricole de l'Etat de Fribourg Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	44
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	43
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	27
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	31

L'évolution 2020-2021 de l'excédent de charges des quatre unités GpP affiche une augmentation globale de 4,6 millions de francs ou + 3,9 %. Cette situation est principalement due à une hausse des coûts directs par nature et des équipements auprès du Service de l'informatique et des télécommunications (+ 4,4 millions de francs ou + 12,5 %) en raison, notamment, de l'effort prévu sur les prestations informatiques fournies par des tiers pour soutenir les nouveaux projets. Toutes les autres unités administratives en gestion par prestations présentent des résultats stables par rapport au budget précédent.

Der Aufwandüberschuss der vier LoF-Einheiten hat 2021 gegenüber 2020 um gesamthaft 4,6 Millionen Franken oder + 3,9 % zugenommen. Diese Zunahme beruht hauptsächlich auf einer Zunahme der direkten Kosten nach Kostenart und der Kosten für IT-Equipment beim Amt für Informatik und Telekommunikation (+ 4,4 Millionen Franken oder +12,5 %) aufgrund der geplanten umfangreichen IT-Dienstleistungen Dritter zur Unterstützung der neuen Projekte. Die anderen LoF-Einheiten präsentieren ein im Vergleich zum Voranschlag 2020 unverändertes Ergebnis.

8. Conclusion

L'année passée, à la même époque, l'on concluait que le défi que devrait relever le Conseil d'Etat à l'avenir serait de garantir l'équilibre budgétaire et ce, malgré des changements de paradigme, notamment au niveau des ressources. Les effets de la crise sanitaire ont sensiblement accéléré et accentué cet axiome.

C'est pourquoi le Conseil d'Etat a privilégié, au budget 2021, le recours aux fonds et provisions constitués ces dernières années grâce aux bons résultats des comptes afin de surmonter cet écueil tout en préservant et en développant les prestations publiques dans différents domaines, tels que la formation, la digitalisation, la santé et le climat. Ce budget a également un certain rôle anticyclique en retenant un programme d'investissements important à hauteur d'environ 210 millions de francs. En outre, les baisses d'impôts proposées dès 2021, notamment en réponse à des interventions parlementaires, sont à considérer comme un soutien direct à l'économie. Ces mesures s'additionnent à la mise en œuvre d'un plan de relance à hauteur de 50 millions de francs, proposé par le Conseil d'Etat.

Cependant, il faut être conscient que l'équilibre budgétaire n'a pu être obtenu que grâce à des charges maîtrisées, à des ressources extérieures liées à la péréquation financière en forte hausse ainsi qu'à une utilisation plus importante des fonds et provisions.

Comme déjà évoqué, le recours aux provisions ne peut être qu'une solution partielle et temporaire afin de pallier le fléchissement des revenus, mais ne saurait être la panacée à la problématique de la contraction de ressources à laquelle l'Etat devra faire face.

En effet, étant donné que la fortune de l'Etat sera entamée de façon substantielle, notamment pour divers projets d'infrastructures en cours, pour la mise en place d'un plan de relance ainsi que pour la réforme de la Caisse de prévoyance de l'Etat, une telle opération ne saurait se répéter sur plusieurs exercices.

Le Conseil d'Etat réaffirme sa détermination à prendre toutes les mesures nécessaires pour protéger la population de notre canton et pour maintenir à flot son économie. Il se veut confiant dans la capacité de notre société à surmonter la crise sanitaire à laquelle nous sommes confrontés, tout en étant conscient des défis majeurs qui s'annoncent quant aux impacts à venir sur les finances publiques.

8. Fazit

Letztes Jahr zur gleichen Zeit kam man zum Schluss, die künftige Herausforderung für den Staatsrat werde darin bestehen, trotz Paradigmenwechsel gerade auf der Einnahmenseite den Haushalt ins Lot zu bringen. Die Auswirkungen der Coronakrise haben dies noch deutlich beschleunigt und verschärft.

Der Staatsrat hat sich deshalb entschlossen, im Voranschlag 2021 vorzugsweise auf die in den letzten Jahren dank guter Rechnungsergebnisse gebildeten Fonds und Rückstellungen zurückzugreifen, um diese Herausforderung zu meistern und die staatlichen Leistungen beizubehalten und in verschiedenen Bereichen wie Bildung, Digitalisierung, Gesundheit und Klima weiter auszubauen. Dieser Voranschlag hat mit einem umfangreichen Investitionsprogramm in Höhe von rund 210 Millionen Franken auch eine gewisse antizyklische Rolle inne. Ausserdem sind die ab 2021 insbesondere in Antwort auf parlamentarische Vorstösse beantragten Steuer-senkungen als direkte Unterstützung für die Wirtschaft zu betrachten. Diese Massnahmen kommen zur Umsetzung eines vom Staatsrat vorgelegten Wiederankurbelungs-plans im Umfang von 50 Millionen Franken hinzu.

Allerdings muss man sich bewusst sein, dass der Haushalt nur dank einer guten Ausgabenkontrolle, stark gestiegener Fremdmittel aus dem Finanzausgleich sowie einer vermehrten Rückstellungsverwendung ins Lot gebracht werden konnte.

Wie schon erwähnt kann der Rückgriff auf Rückstellungen nur eine vorübergehende Teillösung sein, um den Ertragsrückgang wettzumachen, aber kein Allheilmittel für das Problem der rückläufigen Mittel, mit dem sich der Kanton auseinandersetzen müssen.

Da das Vermögen des Staates nämlich insbesondere für diverse laufende Infrastrukturprojekte, für die Umsetzung eines Wiederankurbelungsplans sowie für die Pensionskassenreform des Staates schon massiv beansprucht wird, kann sich dies nicht über mehrere Rechnungsjahre wiederholen.

Der Staatsrat ist fest entschlossen, alle Massnahmen zu ergreifen, die es zum Schutz der Bevölkerung und zur Aufrechterhaltung der Wirtschaftstätigkeit unseres Kantons braucht. Er ist zuversichtlich, dass unsere Gesellschaft die gegenwärtige Gesundheitskrise bewältigen kann, verliert dabei aber auch die grossen Herausforderungen, die diesbezüglich auf die öffentlichen Finanzen zukommen, nicht aus dem Blick.

Décret relatif au budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021

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° 2020-768 du 8 septembre 2020;

Vu le message 2019-DFIN-38 du Conseil d'Etat du 6 octobre 2020;

Sur la proposition de cette autorité,

Décète:

I.

Art. 1

¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2021 est adopté.

Dekret zum Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021

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. 2020-768 vom 8. September 2020;
nach Einsicht in die Botschaft 2019-DFIN-38 des Staatsrats vom 6. Oktober 2020;

auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021 wird genehmigt.

² Il présente les résultats prévisionnels suivants:

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	3'786'033'790	
> Charges	3'785'752'410	
> Excédent de revenus		281'380
Compte des investissements:		
> Recettes	45'322'160	
> Dépenses	209'147'550	
> Excédent de dépenses		163'825'390
Insuffisance de financement:		74'933'160

Art. 2

¹ Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2021 atteint 40,3 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2021 des secteurs gérés par prestations sont adoptés.

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

a)	Institut agricole de l'Etat de Fribourg	Fr.
1.	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure:	13'945'942
2.	Prestations de services:	6'103'461
b)	Service des forêts et de la nature	
1.	Forêt, Faune, Dangers naturels:	12'968'971
2.	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN:	818'132

² Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	3'786'033'790	
> Aufwand	3'785'752'410	
> Ertragsüberschuss		281'380
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	45'322'160	
> Ausgaben	209'147'550	
> Ausgabenüberschuss		163'825'390
Finanzierungsfehlbetrag:		74'933'160

Art. 2

¹ Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2021 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 40,3 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2021 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

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

a)	Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	Fr.
1.	Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung:	13'945'942
2.	Dienstleistungen:	6'103'461
b)	Amt für Wald und Natur	
1.	Wald, Wild, Naturgefahren:	12'968'971
2.	Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter:	818'132

- c) Service de l'informatique et des télécommunications
 - 1. Gouvernance IT de l'Etat: 5'398'077
 - 2. Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications: 29'000'656
 - 3. Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support: 25'058'888
- d) Service des ponts et chaussées
 - 1. Surveillance du réseau routier public: 2'238'108
 - 2. Entretien du réseau routier cantonal: 27'154'064
 - 3. Développement du réseau routier cantonal: 3'755'695

Art. 4

¹ La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2021, 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 referendum.
Il entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

- c) Amt für Informatik und Telekommunikation
 - 1. IT-Governance des Staates: 5'398'077
 - 2. Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen: 29'000'656
 - 3. Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support: 25'058'888
- d) Tiefbauamt
 - 1. Überwachung des öffentlichen Strassennetzes: 2'238'108
 - 2. Unterhalt des Kantonsstrassennetzes: 27'154'064
 - 3. Entwicklung des Kantonsstrassennetzes: 3'755'695

Art. 4

¹ Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2021 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 2021 in Kraft.

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

www.fr.ch/dfin

Octobre 2020
Oktober 2020



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

—
2021
—

Annexe au Bulletin officiel des séances du Grand Conseil de la session de novembre 2020
Anhang zum Amtlichen Tagblatt der Sitzungen des Grossen Rates der Novembersession 2020



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Budget de l'Etat
Staatsvoranschlag

2021

Projet
Entwurf

	Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
Compte de résultats		
Résultat total		281'380
Charges sans imputations internes	3'737'641'250	
Imputations internes	48'111'160	
Total des charges	3'785'752'410	
Revenus sans imputations internes		3'737'922'630
Imputations internes		48'111'160
Total des revenus		3'786'033'790
Résultat opérationnel		281'380
Charges d'exploitation et charges financières	3'785'752'410	
Revenus d'exploitation et revenus financiers		3'786'033'790
Résultat extraordinaire		
Charges extraordinaires		
Revenus extraordinaires		
Compte des investissements		
Dépenses	209'147'550	
Recettes		45'322'160
Investissements nets	-163'825'390	
Autofinancement		
Excédent de revenus		281'380
Amortissements - attributions aux fonds et prélèvements sur les fonds		88'610'850
Autofinancement		88'892'230
Investissements nets		-163'825'390
Excédent de financement		
Insuffisance de financement		74'933'160
Degré d'autofinancement		54.3 %
Quote-part des subventions cantonales		40.3 %
(art. 21 al. 2, loi sur les subventions : 41 %)		

Erfolgsrechnung		
363'710	12'069'822	Total Ergebnis
3'676'660'060	3'653'527'976	Aufwand ohne interne Verrechnungen
43'578'300	35'812'708	Interne Verrechnungen
3'720'238'360	3'689'340'684	Total Aufwand
3'677'023'770	3'665'597'798	Ertrag ohne interne Verrechnungen
43'578'300	35'812'708	Interne Verrechnungen
3'720'602'070	3'701'410'506	Total Ertrag
363'710	36'428'820	Operatives Ergebnis
3'720'238'360	3'643'882'046	Betrieblicher Aufwand und Finanzaufwand
3'720'602'070	3'680'310'866	Betrieblicher Ertrag und Finanzertrag
	-24'358'997	Ausserordentliches Ergebnis
	45'458'638	Ausserordentlicher Aufwand
	21'099'641	Ausserordentlicher Ertrag
Investitionsrechnung		
187'878'780	181'511'502	Ausgaben
35'697'000	27'127'785	Einnahmen
-152'181'780	-154'383'717	Nettoinvestitionen
Selbstfinanzierung		
363'710	12'069'822	Ertragsüberschuss
90'286'290	166'738'581	Abschreibungen - Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds
90'650'000	178'808'403	Selbstfinanzierung
-152'181'780	-154'383'717	Nettoinvestitionen
	24'424'686	Finanzierungsüberschuss
61'531'780		Finanzierungsfehlbetrag
59.6 %	115.8 %	Selbstfinanzierungsgrad
36.9 %	35.3 %	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	3'785'752'410	
		Revenus		3'786'033'790
		Solde		281'380
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
	Compte des investissements	Dépenses	209'147'550	
		Recettes		45'322'160
		Solde	-163'825'390	
1	Pouvoir législatif			
	Compte de résultats	Charges	3'979'340	
		Revenus		12'700
		Solde	-3'966'640	
2	Pouvoir judiciaire			
	Compte de résultats	Charges	88'159'570	
		Revenus		44'944'320
		Solde	-43'215'250	
3	Pouvoir exécutif - Administration			
	Compte de résultats	Charges	3'693'613'500	
		Revenus		3'741'076'770
		Solde		47'463'270
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
		Revenus / Recettes		
		Solde		
	Compte des investissements	Dépenses	209'147'550	
		Recettes		45'322'160
		Solde	-163'825'390	
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat			
	Compte de résultats	Charges	21'273'770	
		Revenus		6'225'600
		Solde	-15'048'170	

Total			
3'720'238'360	3'689'340'684	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'720'602'070	3'701'410'506		Ertrag
363'710	12'069'822		Saldo
	45'458'638	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	21'099'641		Ertrag / Einnahmen
	-24'358'997		Saldo
187'878'780	181'511'502	Investitionsrechnung	Ausgaben
35'697'000	27'127'785		Einnahmen
-152'181'780	-154'383'717		Solde
Gesetzgebende Behörde			1
3'527'230	2'757'628	Erfolgsrechnung	Aufwand
10'500	15'216		Ertrag
-3'516'730	-2'742'412		Saldo
Richterliche Behörde			2
86'833'580	83'859'145	Erfolgsrechnung	Aufwand
45'089'620	41'823'480		Ertrag
-41'743'960	-42'035'665		Saldo
Vollziehende Behörde - Verwaltung			3
3'629'877'550	3'602'723'910	Erfolgsrechnung	Aufwand
3'675'501'950	3'659'571'811		Ertrag
45'624'400	56'847'901		Saldo
	45'458'638	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	21'099'641		Ertrag / Einnahmen
	-24'358'997		Saldo
187'878'780	181'511'502	Investitionsrechnung	Ausgaben
35'697'000	27'127'785		Einnahmen
-152'181'780	-154'383'717		Saldo
Staatsrat - Staatskanzlei			31
20'526'030	20'927'754	Erfolgsrechnung	Aufwand
6'294'100	6'335'106		Ertrag
-14'231'930	-14'592'648		Saldo

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		
	Compte de résultats	Charges	1'091'806'060
		Revenus	454'408'010
		Solde	-637'398'050
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	43'024'000
		Recettes	2'458'000
		Solde	-40'566'000
33	Direction de la sécurité et de la justice		
	Compte de résultats	Charges	229'373'450
		Revenus	198'454'470
		Solde	-30'918'980
	Compte des investissements	Dépenses	7'890'000
		Recettes	1'210'000
		Solde	-6'680'000
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		
	Compte de résultats	Charges	367'763'990
		Revenus	280'704'980
		Solde	-87'059'010
	Compte des investissements	Dépenses	24'402'000
		Recettes	15'090'000
		Solde	-9'312'000
35	Direction de l'économie et de l'emploi		
	Compte de résultats	Charges	391'413'750
		Revenus	236'836'400
		Solde	-154'577'350
	Compte des investissements	Dépenses	34'281'650
		Recettes	3'045'000
		Solde	-31'236'650

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport				32
1'077'211'910	1'062'199'451	Erfolgsrechnung	Aufwand	
453'850'800	455'737'672		Ertrag	
-623'361'110	-606'461'779		Saldo	
	1'650'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
			Ertrag / Einnahmen	
	-1'650'000		Saldo	
33'061'540	25'848'877	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'130'000	2'096'871		Einnahmen	
-30'931'540	-23'752'006		Saldo	
Sicherheits- und Justizdirektion				33
231'200'700	224'207'589	Erfolgsrechnung	Aufwand	
200'613'750	191'404'429		Ertrag	
-30'586'950	-32'803'160		Saldo	
4'660'000	7'258'085	Investitionsrechnung	Ausgaben	
955'000	846'499		Einnahmen	
-3'705'000	-6'411'586		Saldo	
Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft				34
364'144'990	367'354'690	Erfolgsrechnung	Aufwand	
278'484'530	276'681'929		Ertrag	
-85'660'460	-90'672'761		Saldo	
23'852'000	17'712'641	Investitionsrechnung	Ausgaben	
13'440'000	12'908'595		Einnahmen	
-10'412'000	-4'804'046		Saldo	
Volkswirtschaftsdirektion				35
387'425'130	371'037'599	Erfolgsrechnung	Aufwand	
233'058'020	214'209'094		Ertrag	
-154'367'110	-156'828'505		Saldo	
37'587'500	20'847'314	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'305'000	3'366'756		Einnahmen	
-34'282'500	-17'480'558		Saldo	

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
36	Direction de la santé et des affaires sociales		
	Compte de résultats	Charges	1'151'759'120
		Revenus	386'822'390
		Solde	-764'936'730
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	203'082'870
		Revenus	2'066'920'380
		Solde	1'863'837'510
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	18'259'000
		Recettes	3'138'000
		Solde	-15'121'000
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte de résultats	Charges	237'140'490
		Revenus	110'704'540
		Solde	-126'435'950
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	81'290'900
		Recettes	20'381'160
		Solde	-60'909'740

Direktion für Gesundheit und Soziales				36
1'110'736'160	1'108'574'624	Erfolgsrechnung	Aufwand	
369'611'090	381'256'198		Ertrag	
-741'125'070	-727'318'426		Saldo	
250'000	509'993	Investitionsrechnung	Ausgaben	
			Einnahmen	
-250'000	-509'993		Saldo	
Finanzdirektion				37
210'124'090	228'202'137	Erfolgsrechnung	Aufwand	
2'025'303'630	2'027'347'243		Ertrag	
1'815'179'540	1'799'145'106		Saldo	
	43'412'420	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	18'412'420		Ertrag / Einnahmen	
	-25'000'000		Saldo	
27'960'000	27'615'177	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'138'000	3'138'340		Einnahmen	
-24'822'000	-24'476'837		Saldo	
Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion				38
228'508'540	220'220'067	Erfolgsrechnung	Aufwand	
108'286'030	106'600'139		Ertrag	
-120'222'510	-113'619'928		Saldo	
	396'218	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	2'687'221		Ertrag / Einnahmen	
	2'291'003		Saldo	
60'507'740	81'719'415	Investitionsrechnung	Ausgaben	
12'729'000	4'770'724		Einnahmen	
-47'778'740	-76'948'691		Saldo	

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1	Pouvoir législatif		
	Compte de résultats	Charges	3'979'340
		Revenus	12'700
		Solde	-3'966'640
1110	Grand Conseil		
GCON	Compte de résultats		
		Charges	3'404'340
		Revenus	12'700
		Solde	-3'391'640
3000.203	Indemnités de séances	1'148'000	
3010.100	Traitements du personnel	930'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	36'000	
3040.300	Allocations sociales	13'520	
3049.000	Indemnités de service	2'000	
305	Contributions aux assurances sociales	83'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	114'290	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'200	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	327'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	75'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	40'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	83'000	
3160.100	Locations de locaux	151'200	
3170.005	Frais de réceptions	34'000	
3170.100	Déplacements	220'000	
3170.302	Indemnités	55'000	
3636.157	Subventions cantonales aux groupes parlementaires	57'100	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		12'000
4260.030	Recettes administratives diverses		700
4470.000	Locations		

Gesetzgebende Behörde				1
3'527'230	2'757'628	Erfolgsrechnung	Aufwand	
10'500	15'216		Ertrag	
-3'516'730	-2'742'412		Saldo	
Grosser Rat				1110
		Erfolgsrechnung		GCON
2'942'230	2'419'313		Aufwand	
10'500	15'216		Ertrag	
-2'931'730	-2'404'097		Saldo	
1'150'000	777'272	Sitzungsgelder		3000.203
913'480	871'204	Gehälter des Personals		3010.100
36'000	22'942	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
12'600	10'825	Sozialzulagen		3040.300
2'000	1'140	Dienstentschädigungen		3049.000
82'980	80'676	Sozialversicherungsbeiträge		305
111'720	106'852	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'150	1'132	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
8'000	3'537	Ausbildungskosten		3090.000
1'000	766	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
4'000	1'720	Büromaterialien		3100.100
88'000	61'273	Publikationen und Werbung		3102.102
11'000	12'131	Abonnemente und Beiträge		3103.301
500	129	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug		3112.000
6'000	3'030	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
16'000	61'359	Dienstleistungen Dritter		3130.000
11'000	7'493	Kosten für Telekommunikation		3130.001
2'500	1'768	Posttaxen		3130.002
40'000	38'978	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten		3130.049
83'000	68'102	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
1'200	1'116	Räume, Mieten		3160.100
28'000	11'880	Empfänge, Kosten		3170.005
220'000	161'889	Reisespesen		3170.100
55'000	55'000	Entschädigungen		3170.302
57'100	57'100	Kantonale Fraktionsbeiträge		3636.157
	503	Taggelder der Unfallversicherung		4260.000
10'000	10'678	Kostenrückerstattungen		4260.014
500	734	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
	3'300	Mietzinse		4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1115	Commissions et délégations		
COMM	Compte de résultats		
	Charges	575'000	
	Revenus		
	Solde	-575'000	
3000.200	Commissions	500'000	
3170.100	Déplacements	75'000	

Kommissionen und Delegationen			1115
Erfolgsrechnung			COMM
585'000	338'315	Aufwand	
		Ertrag	
-585'000	-338'315	Saldo	
510'000	298'440	Kommissionen	3000.200
75'000	39'876	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2	Pouvoir judiciaire		
	Compte de résultats	Charges	88'159'570
		Revenus	44'944'320
		Solde	-43'215'250
2100	Tribunal cantonal		
TCAN	Compte de résultats		
		Charges	15'739'240
		Revenus	1'310'600
		Solde	-14'428'640
3000.102	Traitements des juges	3'078'080	
3000.203	Indemnités de séances	200'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'279'090	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	18'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	38'180	
3040.301	Allocations sociales des juges	23'400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'820	
305	Contributions aux assurances sociales	684'550	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	868'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'770	
3060.000	Pensions de retraite	1'897'110	
3090.000	Frais de formation	42'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	32'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	15'000	
3102.102	Publications et publicité	35'000	
3103.300	Livres	33'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	32'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'000	
3110.200	Achats de machines	2'800	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	128'040	
312	Chauffage, éclairage, eau	60'700	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	9'500	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	96'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'203'000	
3134.000	Assurances	6'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	67'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	465'000	
3160.100	Locations de locaux	1'440	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	20'000	

Richterliche Behörde			2
86'833'580	83'859'145	Erfolgsrechnung Aufwand	
45'089'620	41'823'480	Ertrag	
-41'743'960	-42'035'665	Saldo	
Kantonsgericht			2100
Erfolgsrechnung			TCAN
15'274'430	13'365'972	Aufwand	
1'433'600	1'117'429	Ertrag	
-13'840'830	-12'248'543	Saldo	
3'075'770	3'051'141	Gehälter der Richter	3000.102
250'000	205'230	Sitzungsgelder	3000.203
4'100'050	3'972'316	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
18'000	17'240	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	157'607	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	31'676	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
40'830	39'994	Sozialzulagen	3040.300
22'580	23'456	Sozialzulagen der Richter	3040.301
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
655'860	633'336	Sozialversicherungsbeiträge	305
844'970	792'045	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'360	8'131	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'303'760	1'876'187	Ruhegehälter	3060.000
28'000	32'846	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	9'166	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	29'815	Büromaterialien	3100.100
10'000	9'551	Reinigungsmaterialien	3101.001
17'000	13'697	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
37'000	30'604	Publikationen und Werbung	3102.102
33'000	34'203	Bücher	3103.300
32'000	33'467	Abonnemente und Beiträge	3103.301
10'000	7'585	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'200	2'401	Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'400	1'110	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
522'730	217'306	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
57'800	59'340	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'485	Steuern und Beiträge	3120.004
9'500	7'577	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	4'547	Kosten für Telekommunikation	3130.001
97'000	94'303	Posttaxen	3130.002
2'293'000	239'009	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'620	7'463	Versicherungen	3134.000
71'000	66'139	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
576'560	266'454	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'440	1'440	Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'898	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	18'211	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances	5'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	240'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	35'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	100'000	
3199.017	Débours administratifs	50'000	
3199.061	Débours pénaux	10'000	
3199.062	Débours civils	10'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	400'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	320'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	140'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	50'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4210.000	Emoluments		420'000
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		280'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		450'000
4250.000	Ventes		2'000
4250.001	Ventes d'imprimés		46'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'600
4260.033	Débours administratifs récupérés		35'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		17'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		38'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		10'000
4260.059	Débours civils récupérés		10'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		
2105	Tribunaux d'arrondissements		
TARR	Compte de résultats		
	Charges	24'977'150	
	Revenus		6'692'500
	Solde	-18'284'650	
3000.102	Traitements des juges	3'530'480	
3000.203	Indemnités de séances	374'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	6'327'280	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	73'090	
3040.301	Allocations sociales des juges	41'330	
3049.400	Primes de fidélité	780	
3049.401	Primes de fidélité des juges	340	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'870	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	30'400	
305	Contributions aux assurances sociales	923'230	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'171'060	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	12'810	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

5'000	5'505	Debitorenverluste	3181.000
200'000	262'995	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
35'000	24'920	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
80'000	123'952	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
31'000	62'008	Verwaltungsauslagen	3199.017
7'000	11'827	Auslagen in Strafsachen	3199.061
7'000	2'001	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
325'000	541'690	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
250'000	227'318	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
140'000	104'779	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
410'000	377'710	Gebühren	4210.000
310'000	251'582	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
550'000	298'200	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
2'000	2'000	Verkäufe	4250.000
46'000	45'389	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	11'831	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	30'481	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'600	2'585	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000	25'195	Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen	4260.033
35'000	21'886	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
38'000	35'837	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
10'000	11'827	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
10'000	2'001	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	905	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061

Bezirksgerichte

2105

Erfolgsrechnung

TARR

23'864'600	23'159'474	Aufwand
6'901'500	5'453'246	Ertrag
-16'963'100	-17'706'228	Saldo

3'500'410	3'535'352	Gehälter der Richter	3000.102
382'000	351'269	Sitzungsgelder	3000.203
6'197'900	6'193'462	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
121'000	66'434	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	72'838	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
77'500	78'709	Sozialzulagen	3040.300
37'260	38'835	Sozialzulagen der Richter	3040.301
780	1'001	Treueprämien	3049.400
500	750	Treueprämien der Richter	3049.401
	13'355	Dienstaltersgeschenke	3049.500
		Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
891'140	880'283	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'150'560	1'136'833	Pensionskassenbeiträge	3051.000
12'320	12'230	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	69'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'200	
3100.100	Fournitures de bureau	106'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'500	
3103.300	Livres	38'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	33'200	
3110.100	Achats de mobilier	11'000	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	82'900	
3120.004	Impôts et contributions	400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'000	
3130.001	Frais de télécommunications	15'840	
3130.002	Taxes postales	545'000	
3130.047	Frais bancaires	250	
3134.000	Assurances	3'720	
3160.100	Locations de locaux	238'140	
3170.100	Déplacements	47'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	1'870'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	174'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	345'000	
3199.061	Débours pénaux	1'370'000	
3199.062	Débours civils	545'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	1'970'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	4'110'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	340'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	401'130	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		910'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		2'870'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		31'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		84'000
4260.057	Dépenses administratives civiles récupérées		181'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		1'370'000
4260.059	Débours civils récupérés		545'000
4260.060	Assistance judiciaire pénale récupérée		1'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		80'500
4270.000	Amendes		620'000
2111	Ministère public		
MINP	Compte de résultats		
	Charges	20'304'280	
	Revenus		11'103'000
	Solde	-9'201'280	
3000.102	Traitements des juges	2'729'260	
3000.203	Indemnités de séances	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'854'030	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

58'200	47'094	Ausbildungskosten	3090.000
10'200	10'241	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
109'500	104'101	Büromaterialien	3100.100
5'500	3'711	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'500	4'687	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
39'000	35'754	Bücher	3103.300
30'200	33'457	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000	5'788	Anschaffung von Mobilien	3110.100
17'920	13'531	Anschaffung von Maschinen	3110.200
84'100	75'650	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
400	108	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	23'292	Dienstleistungen Dritter	3130.000
18'140	14'985	Kosten für Telekommunikation	3130.001
560'000	518'633	Posttaxen	3130.002
250	224	Bankspesen	3130.047
3'520	4'645	Versicherungen	3134.000
237'050	236'077	Räume, Mieten	3160.100
46'500	37'980	Reisespesen	3170.100
1'760'000	1'991'741	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
194'000	135'486	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
238'000	279'177	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
1'380'000	1'080'180	Auslagen in Strafsachen	3199.061
620'000	360'427	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
2'005'000	1'498'730	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
3'635'000	3'861'269	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
404'250	401'160	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
935'000	655'955	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
2'920'000	2'439'250	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
	5'432	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
26'500	29'067	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
87'500	71'815	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
186'000	160'211	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen	4260.057
1'380'000	1'084'441	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
650'000	426'704	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
2'000		Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen	4260.060
74'500	30'587	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
640'000	529'380	Bussen	4270.000

Staatsanwaltschaft

2111

Erfolgsrechnung

MINP

20'527'740	19'866'417	Aufwand
11'078'000	10'200'707	Ertrag
-9'449'740	-9'665'710	Saldo

2'752'270	2'768'095	Gehälter der Richter	3000.102
5'000	7'433	Sitzungsgelder	3000.203
3'842'380	3'921'578	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	500'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	61'390	
3040.301	Allocations sociales des juges	30'610	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'160	
305	Contributions aux assurances sociales	616'420	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	789'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'260	
3090.000	Frais de formation	35'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	110'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	8'000	
3110.200	Achats de machines	4'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	41'400	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	91'000	
3130.001	Frais de télécommunications	14'000	
3130.002	Taxes postales	145'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	20'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'500	
3160.100	Locations de locaux	382'190	
3170.100	Déplacements	18'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	3'000'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	330'000	
3199.061	Débours pénaux	3'800'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	640'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	3'020'000	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		2'150'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		10'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		380'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		900'000
4270.000	Amendes		7'663'000
2112	Tribunal des mesures de contrainte		
TMCO	Compte de résultats		
	Charges	595'350	
	Revenus		500
	Solde	-594'850	
3000.102	Traitements des juges	231'460	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

500'000	432'175	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	53'681	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
62'380	60'163	Sozialzulagen	3040.300
32'550	33'136	Sozialzulagen der Richter	3040.301
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
606'140	637'416	Sozialversicherungsbeiträge	305
801'170	826'708	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'090	8'670	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
41'900	40'745	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'079	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
110'000	112'652	Büromaterialien	3100.100
7'000	7'054	Reinigungsmaterialien	3101.001
16'000	15'874	Bücher	3103.300
8'000	5'476	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'450	16'622	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	8'057	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000	1'540	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
40'400	41'102	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	1'346	Steuern und Beiträge	3120.004
91'000	78'888	Dienstleistungen Dritter	3130.000
14'000	14'748	Kosten für Telekommunikation	3130.001
145'000	151'781	Posttaxen	3130.002
20'000	12'380	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
2'500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
376'510	376'504	Räume, Mieten	3160.100
20'000	16'568	Reisespesen	3170.100
3'000'000	2'918'607	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
330'000	216'536	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
4'000'000	3'859'467	Auslagen in Strafsachen	3199.061
640'000	771'581	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
3'020'000	2'444'756	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
2'150'000	2'182'662	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
	10'612	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	56'131	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	10'224	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
360'000	369'254	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
900'000	798'993	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
7'663'000	6'772'831	Bussen	4270.000

Zwangsmassnahmengericht

2112

Erfolgsrechnung

TMCO

580'360	614'493	Aufwand	
500	5	Ertrag	
-579'860	-614'488	Saldo	
253'320	295'742	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	8'645	Sitzungsgelder	3000.203

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.101	Traitements du personnel administratif	172'080	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	1'800	
3040.301	Allocations sociales des juges	4'500	
305	Contributions aux assurances sociales	37'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	46'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	550	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	200	
3100.100	Fournitures de bureau	4'500	
3103.300	Livres	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3160.100	Locations de locaux	19'050	
3170.100	Déplacements	2'500	
3199.017	Débours administratifs	500	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	30'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		500
2115	Tribunal des mineurs		
CPMI	Compte de résultats		
	Charges	2'891'350	
	Revenus		511'100
	Solde	-2'380'250	
3000.102	Traitements des juges	395'380	
3000.203	Indemnités de séances	7'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'030'870	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	5'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	4'780	
3040.301	Allocations sociales des juges	7'290	
3049.400	Primes de fidélité	180	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	133'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	166'230	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'930	
3090.000	Frais de formation	14'000	
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	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'300	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

140'740	125'739	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'000	5'961	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'520	1'800	Sozialzulagen	3040.300
2'700	3'518	Sozialzulagen der Richter	3040.301
36'390	38'707	Sozialversicherungsbeiträge	305
46'310	49'978	Pensionskassenbeiträge	3051.000
530	567	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	9'473	Ausbildungskosten	3090.000
200	208	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	3'615	Büromaterialien	3100.100
3'000	1'371	Bücher	3103.300
2'500	1'698	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'900	2'086	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'700	1'300	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	6'844	Posttaxen	3130.002
19'050	19'051	Räume, Mieten	3160.100
3'000	1'467	Reisespesen	3170.100
500		Verwaltungsauslagen	3199.017
1'000	1'563	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
25'000	35'160	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
500	5	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Jugendgericht

2115

Erfolgsrechnung

CPMI

2'949'620	3'008'441	Aufwand	
511'100	439'874	Ertrag	
-2'438'520	-2'568'567	Saldo	
370'140	390'202	Gehälter der Richter	3000.102
7'500	8'067	Sitzungsgelder	3000.203
1'094'520	941'819	Gehälter des Personals	3010.100
5'000	10'720	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	53'656	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
3'960	4'800	Sozialzulagen	3040.300
7'010	7'376	Sozialzulagen der Richter	3040.301
780	787	Treueprämien	3049.400
6'500		Dienstaltersgeschenke	3049.500
135'740	122'016	Sozialversicherungsbeiträge	305
175'680	143'824	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'960	1'782	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
22'000	40'055	Ausbildungskosten	3090.000
800	433	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	13'477	Büromaterialien	3100.100
2'000		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	4'186	Bücher	3103.300
3'300	3'495	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	5'250	
312	Chauffage, éclairage, eau	28'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3134.000	Assurances		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	10'000	
3160.100	Locations de locaux	215'430	
3170.100	Déplacements	12'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	90'000	
3199.061	Débours pénaux	400'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	130'000	
3637.213	Pensions de jeunes délinquants	150'000	
4210.000	Emoluments		50'000
4260.024	Récupérations de pensions de jeunes délinquants		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		20'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		400'000
4270.000	Amendes		40'000
2120	Justices de paix		
JUPA	Compte de résultats		
	Charges	9'579'650	
	Revenus		1'325'520
	Solde	-8'254'130	
3000.203	Indemnités de séances	535'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'039'730	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	55'250	
3049.100	Déménagements de service		
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'160	
305	Contributions aux assurances sociales	567'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	710'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'070	
3090.000	Frais de formation	35'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'950	
3100.100	Fournitures de bureau	56'800	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3103.300	Livres	12'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'500	
3110.100	Achats de mobilier	3'570	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	26'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	56'900	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

8'000	6'650	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'850	2'197	Anschaffung von Maschinen	3110.200
19'000	20'492	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'000	32'144	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	4'764	Kosten für Telekommunikation	3130.001
19'000	22'993	Posttaxen	3130.002
	442	Versicherungen	3134.000
10'000	829	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
194'380	188'640	Räume, Mieten	3160.100
9'000	11'791	Reisespesen	3170.100
90'000	317'740	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
400'000	320'718	Auslagen in Strafsachen	3199.061
150'000	111'120	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
150'000	221'229	Kostgelder jugendlicher Straftäter	3637.213
50'000	50'953	Gebühren	4210.000
1'000		Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter	4260.024
100	71	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000	18'054	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
400'000	326'656	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
40'000	44'139	Bussen	4270.000

Friedensgerichte

2120

Erfolgsrechnung

JUPA

9'489'990	9'806'326	Aufwand
1'284'520	1'159'246	Ertrag
-8'205'470	-8'647'080	Saldo

545'000	523'528	Sitzungsgelder	3000.203
5'921'720	6'169'796	Gehälter des Personals	3010.100
14'000	7'165	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	48'594	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	197'813	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
55'530	57'746	Sozialzulagen	3040.300
	1'350	Umzugsentschädigungen	3049.100
200	200	Treueprämien	3049.400
13'600	1'704	Dienstaltersgeschenke	3049.500
547'300	559'407	Sozialversicherungsbeiträge	305
699'350	698'905	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'750	8'051	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
48'000	41'489	Ausbildungskosten	3090.000
6'950	6'116	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
56'800	60'747	Büromaterialien	3100.100
2'000	771	Reinigungsmaterialien	3101.001
14'000	10'675	Bücher	3103.300
12'200	13'933	Abonnemente und Beiträge	3103.301
680	17'789	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'800	2'906	Anschaffung von Maschinen	3110.200
25'800	26'072	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
58'900	55'356	Dienstleistungen Dritter	3130.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	4'600	
3130.002	Taxes postales	151'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3160.100	Locations de locaux	285'540	
3170.100	Déplacements	69'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	93'000	
3199.060	Frais d'assistance judiciaire	500'000	
3199.062	Débours civils	188'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	134'590	
4210.000	Emoluments		1'113'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'520
4260.059	Débours civils récupérés		196'000
4409.000	Intérêts de retard		
2125	Offices des poursuites		
OPOU	Compte de résultats		
	Charges	11'538'780	
	Revenus		22'641'000
	Solde		11'102'220
3010.100	Traitements du personnel	5'381'260	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	67'440	
3049.400	Primes de fidélité	810	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	43'540	
305	Contributions aux assurances sociales	504'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	559'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'330	
3090.000	Frais de formation	34'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	11'600	
3100.100	Fournitures de bureau	93'500	
3103.300	Livres	2'950	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'200	
3110.100	Achats de mobilier	14'350	
3110.200	Achats de machines	1'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'300	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	16'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	33'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	41'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'850	
3130.002	Taxes postales	37'800	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	30'000	
3133.000	Charges d'utilisations informatiques	80'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

4'600	6'431	Kosten für Telekommunikation	3130.001
150'500	156'237	Posttaxen	3130.002
7'000		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
282'650	280'731	Räume, Mieten	3160.100
72'000	67'608	Reisespesen	3170.100
	10	Debitorenverluste	3181.000
102'000	47'818	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
492'000	432'054	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege	3199.060
212'000	170'728	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
135'660	134'596	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'075'000	959'633	Gebühren	4210.000
	8'779	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
16'520	23'046	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
193'000	147'284	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	102	Verzugszinsen	4409.000

Betreibungsämter

2125

Erfolgsrechnung

OPOU

11'472'560	11'332'426	Aufwand
22'570'800	22'110'730	Ertrag
11'098'240	10'778'304	Saldo

5'362'570	5'319'082	Gehälter des Personals	3010.100
	82'279	Gehälter für die Wiedereingliederung Invaliden	3010.126
	56'059	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
69'020	64'374	Sozialzulagen	3040.300
1'680	1'800	Treueprämien	3049.400
15'090	3'794	Dienstaltersgeschenke	3049.500
491'820	476'044	Sozialversicherungsbeiträge	305
555'120	519'371	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'100	6'945	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
40'000	30'080	Ausbildungskosten	3090.000
11'600	11'626	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
95'500	95'332	Büromaterialien	3100.100
2'950	1'517	Bücher	3103.300
9'000	7'676	Abonnemente und Beiträge	3103.301
10'000	9'825	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'500		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
33'600	23'380	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
34'000	27'771	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'350	8'040	Kosten für Telekommunikation	3130.001
41'800	34'119	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'000	79'827	Informatik-Nutzungsaufwand	3133.000
		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3160.100	Locations de locaux	315'780	
3170.100	Déplacements	28'500	
3199.018	Débours récupérables	3'820'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	260'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	123'860	
4210.000	Emoluments		17'690'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
4260.032	Débours récupérés		4'935'000
2130	Office des faillites		
OFAI	Compte de résultats		
	Charges	1'792'790	
	Revenus		1'302'000
	Solde	-490'790	
3010.100	Traitements du personnel	1'061'190	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	6'040	
305	Contributions aux assurances sociales	99'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	109'710	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'450	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	500	
3103.300	Livres	800	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'400	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	21'300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	62'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3160.100	Locations de locaux	228'370	
3170.100	Déplacements	3'000	
3181.000	Pertes sur créances	80'000	
3199.018	Débours récupérables	75'000	
4210.000	Emoluments		1'100'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.032	Débours récupérés		200'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Richterliche Behörde

319'510	312'922	Räume, Mieten	3160.100
26'500	28'173	Reisespesen	3170.100
3'870'000	3'748'512	Rückforderbare Auslagen	3199.018
260'000	260'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
124'850	123'878	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
17'690'000	17'371'099	Gebühren	4210.000
	38'165	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	26'317	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
15'800	30'755	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'865'000	4'644'395	Rückerstattete Auslagen	4260.032

Konkursamt

2130

Erfolgsrechnung

OFAI

1'928'730	1'950'319	Aufwand
1'251'500	1'298'687	Ertrag
-677'230	-651'632	Saldo

1'150'980	1'115'640	Gehälter des Personals	3010.100
	48'599	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
6'470	7'785	Sozialzulagen	3040.300
103'610	100'681	Sozialversicherungsbeiträge	305
127'820	120'102	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'520	1'469	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	2'872	Ausbildungskosten	3090.000
700	479	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	12'206	Büromaterialien	3100.100
500		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
800	702	Bücher	3103.300
2'000	1'725	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	357	Anschaffung von Maschinen	3110.200
22'100	16'157	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'000	14'075	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	1'291	Kosten für Telekommunikation	3130.001
62'000	62'396	Posttaxen	3130.002
	39'863	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'000	9'241	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
227'430	225'546	Räume, Mieten	3160.100
4'000	2'034	Reisespesen	3170.100
80'000	89'738	Debitorenverluste	3181.000
75'000	77'363	Rückforderbare Auslagen	3199.018
1'050'000	1'115'230	Gebühren	4210.000
1'500	1'909	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	181'547	Rückerstattete Auslagen	4260.032

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2160	Commission d'expropriation		
COEX	Compte de résultats		
Charges		54'360	
Revenus			57'000
Solde			2'640
3001.108	Traitements des membres	50'000	
3100.100	Fournitures de bureau	360	
3170.100	Déplacements	2'000	
3199.017	Débours administratifs	2'000	
4210.000	Emoluments		57'000
2170	Commissions de conciliation en matière de baux à loyer		
COCO	Compte de résultats		
Charges		332'570	
Revenus			1'000
Solde		-331'570	
3000.200	Commissions	200'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	84'240	
3040.300	Allocations sociales	2'880	
305	Contributions aux assurances sociales	7'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	9'430	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	110	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	17'000	
3170.100	Déplacements	1'200	
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
2900	Conseil de la magistrature		
CMAG	Compte de résultats		
Charges		354'050	
Revenus			100
Solde		-353'950	
3000.200	Commissions	56'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	213'260	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	20'040	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	26'810	

Enteignungskommission			2160
Erfolgsrechnung			COEX
54'360	120'373	Aufwand	
57'000	43'557	Ertrag	
2'640	-76'816	Saldo	
50'000	119'324	Gehälter der Mitglieder	3001.108
360		Büromaterialien	3100.100
2'000		Reisespesen	3170.100
2'000	1'049	Verwaltungsauslagen	3199.017
57'000	43'557	Gebühren	4210.000
Schlichtungskommissionen in Miet- und Pachtangelegenheiten			2170
Erfolgsrechnung			COCO
333'430	305'648	Aufwand	
1'000		Ertrag	
-332'430	-305'648	Saldo	
200'000	182'447	Kommissionen	3000.200
83'840	80'450	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'880	2'160	Sozialzulagen	3040.300
7'740	7'311	Sozialversicherungsbeiträge	305
9'360	8'739	Pensionskassenbeiträge	3051.000
110	107	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500		Ausbildungskosten	3090.000
6'000	6'210	Büromaterialien	3100.100
1'500	827	Bücher	3103.300
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	104	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	16'567	Posttaxen	3130.002
1'200	727	Reisespesen	3170.100
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Justizrat			2900
Erfolgsrechnung			CMAG
357'760	329'254	Aufwand	
100		Ertrag	
-357'660	-329'254	Saldo	
60'000	49'297	Kommissionen	3000.200
213'060	202'058	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
	360	Sozialzulagen	3040.300
19'690	18'364	Sozialversicherungsbeiträge	305
26'780	25'070	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	290	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	300	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3102.102	Publications et publicité	500	
3103.300	Livres	300	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	2'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3160.100	Locations de locaux	22'950	
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		100

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019	Richterliche Behörde	
280	269	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000
300	591	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	1'189	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'260	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
500		Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
300		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'900	3'026	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	2'100	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	51	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'149	Posttaxen	3130.002
22'950	22'949	Räume, Mieten	3160.100
500	520	Reisespesen	3170.100
100		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3	Pouvoir exécutif - Administration		
	Compte de résultats	Charges	3'693'613'500
		Revenus	3'741'076'770
		Solde	47'463'270
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	209'147'550
		Recettes	45'322'160
		Solde	-163'825'390
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
	Compte de résultats	Charges	21'273'770
		Revenus	6'225'600
		Solde	-15'048'170
3100	Conseil d'Etat		
CETA	Compte de résultats		
		Charges	4'705'260
		Revenus	372'000
		Solde	-4'333'260
3000.100	Traitements des Conseillers d'Etat	1'809'660	
3040.303	Allocations sociales	11'250	
305	Contributions aux assurances sociales	161'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'420	
3060.000	Pensions de retraite	1'883'140	
3130.000	Prestations de service par des tiers	115'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3170.005	Frais de réceptions	250'000	
3170.100	Déplacements	116'000	
3170.200	Délégations et représentations	88'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	268'000	
4260.004	Récupérations de traitements		300'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		72'000
3105	Chancellerie d'Etat		
CHAN	Compte de résultats		
		Charges	7'140'450
		Revenus	568'500
		Solde	-6'571'950
3000.200	Commissions	2'000	

Vollziehende Behörde - Verwaltung				3
3'629'877'550	3'602'723'910	Erfolgsrechnung	Aufwand	
3'675'501'950	3'659'571'811		Ertrag	
45'624'400	56'847'901		Saldo	
	45'458'638	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	21'099'641		Ertrag / Einnahmen	
	-24'358'997		Saldo	
187'878'780	181'511'502	Investitionsrechnung	Ausgaben	
35'697'000	27'127'785		Einnahmen	
-152'181'780	-154'383'717		Saldo	
Staatsrat - Staatskanzlei				31
20'526'030	20'927'754	Erfolgsrechnung	Aufwand	
6'294'100	6'335'106		Ertrag	
-14'231'930	-14'592'648		Saldo	
Staatsrat				3100
Erfolgsrechnung				CETA
4'775'970	5'359'159		Aufwand	
372'000	377'460		Ertrag	
-4'403'970	-4'981'699		Saldo	
1'807'770	1'799'584	Gehälter der Staatsräte		3000.100
10'800	13'350	Sozialzulagen		3040.303
158'880	155'462	Sozialversicherungsbeiträge		305
1'390	2'228	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
1'892'130	2'102'786	Ruhegehälter		3060.000
230'000	230'000	Dienstleistungen Dritter		3130.000
500	166	Kosten für Telekommunikation		3130.001
200'000	613'267	Empfänge, Kosten		3170.005
118'000	100'047	Reisespesen		3170.100
88'500	88'500	Delegationen und Repräsentationsausgaben		3170.200
268'000	253'769	Konferenzkostenanteil		3631.000
300'000	304'465	Rückerstattung von Gehältern		4260.004
	1'013	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
72'000	71'983	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge		4260.039
Staatskanzlei				3105
Erfolgsrechnung				CHAN
6'150'040	6'609'710		Aufwand	
559'500	781'969		Ertrag	
-5'590'540	-5'827'741		Saldo	
2'000	2'184	Kommissionen		3000.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3000.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)	75'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'088'000	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	13'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	175'000	
3040.300	Allocations sociales	31'420	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	288'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	367'710	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'030	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	2'000	
3102.102	Publications et publicité	38'000	
3102.106	Matériel de votations	575'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	57'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	370'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	75'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	425'800	
3134.000	Assurances	1'820	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3151.500	Entretien des véhicules	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	475'100	
3170.005	Frais de réceptions	90'000	
3170.100	Déplacements	28'500	
3170.200	Délégations et représentations	14'100	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	13'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	135'000	
3636.000	Subventions cantonales	397'000	
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques	338'000	
4120.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle		183'000
4210.000	Emoluments		106'000
4250.002	Ventes de matériel		13'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		13'000
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'500
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		250'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Staatsrat - Staatskanzlei

30'000	47'955	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)	3000.204
3'078'090	2'737'091	Gehälter des Personals	3010.100
13'000	8'178	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	163'824	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
38'820	33'345	Sozialzulagen	3040.300
17'270		Dienstaltersgeschenke	3049.500
284'940	247'430	Sozialversicherungsbeiträge	305
366'080	321'481	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'940	3'440	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	6'722	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	9'847	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	15'420	Büromaterialien	3100.100
1'000	2'550	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
25'000	23'630	Publikationen und Werbung	3102.102
200'000	305'466	Abstimmungsmaterial	3102.106
1'000	495	Bücher	3103.300
57'000	55'137	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	28'640	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
4'000	3'309	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	5'958	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
210'000	238'269	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'792	Kosten für Telekommunikation	3130.001
75'000	68'977	Posttaxen	3130.002
415'000	689'681	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	1'398	Versicherungen	3134.000
1'000	41	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
10'000	10'251	Fahrzeugunterhalt	3151.500
634'000	583'867	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
45'000	69'773	Empfänge, Kosten	3170.005
28'500	26'188	Reisespesen	3170.100
14'100	14'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
	18	Debitorenverluste	3181.000
13'000	12'490	Urheberrechte	3192.015
138'800	133'966	Konferenzkostenanteil	3631.000
397'000	393'200	Kantonsbeiträge	3636.000
	337'599	Kantonsbeiträge an politische Parteien	3636.147
180'000	183'168	Verpachtung des Amtsblattes	4120.001
100'000	105'612	Gebühren	4210.000
13'000	11'895	Materialverkäufe	4250.002
	31'096	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
13'000	15'744	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'302	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
2'500	2'153	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	181'000	Bundesbeiträge	4630.000
250'000	250'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110	Service d'achat du matériel et des imprimés		
ECON	Compte de résultats		
Charges		6'216'420	
Revenus			5'272'000
Solde		-944'420	
3010.100	Traitements du personnel	993'510	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	3'090	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	5'780	
305	Contributions aux assurances sociales	93'550	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	109'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'340	
3090.000	Frais de formation	4'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3101.003	Achats de matériel	370'000	
3101.012	Matériel pour la revente	400'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3109.100	Frais d'achats		
3110.200	Achats de machines	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3134.000	Assurances	1'400	
3150.200	Entretien des machines	34'000	
3151.500	Entretien des véhicules	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'750	
3170.100	Déplacements	1'500	
3181.014	Ecarts d'inventaires	1'000	
3900.002	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat	3'500'000	
3900.010	Imprimés ventes internes	670'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		400'000
4250.002	Ventes de matériel		300'000
4250.030	Marge sur ventes internes		400'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4900.002	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat		3'500'000
4900.010	Imprimés ventes internes		670'000

Amt für Drucksachen und Material			3110
Erfolgsrechnung			ECON
6'494'560	6'112'412	Aufwand	
5'352'000	5'052'461	Ertrag	
-1'142'560	-1'059'951	Saldo	
1'076'030	1'081'166	Gehälter des Personals	3010.100
	41'311	Gehälter für die Wiedereingliederung Invaliden	3010.126
1'840	3'090	Sozialzulagen	3040.300
450	600	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
98'020	97'348	Sozialversicherungsbeiträge	305
118'900	116'811	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'420	1'415	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'500	5'037	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'050	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'679	Büromaterialien	3100.100
475'000	365'571	Materialkäufe	3101.003
400'000	391'523	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
1'500	1'557	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	21	Anschaffungskosten	3109.100
5'000	4'175	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'000	3'385	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'000	702	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	795	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'919	Posttaxen	3130.002
1'400	1'071	Versicherungen	3134.000
35'000	24'694	Unterhalt der Maschinen	3150.200
4'500	5'559	Fahrzeugunterhalt	3151.500
		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	1'216	Reisespesen	3170.100
3'000	88	Inventarabweichung	3181.014
3'500'000	3'303'101	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste	3900.002
750'000	655'527	Drucksachen interner Verkauf	3900.010
400'000	401'252	Verkauf von Drucksachen	4250.001
300'000	248'509	Materialverkäufe	4250.002
400'000	443'206	Verkaufsmarge interne Verkäufe	4250.030
	376	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	491	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'500'000	3'303'101	Warenträge Staatsdienste	4900.002
750'000	655'527	Drucksachen interner Verkauf	4900.010

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3115	Service de législation		
OLEG	Compte de résultats		
Charges		943'630	
Revenus			100
Solde		-943'530	
3010.100	Traitements du personnel	703'240	
3040.300	Allocations sociales	9'000	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	65'810	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	86'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	900	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	400	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'600	
3103.300	Livres	2'700	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.001	Frais de télécommunications	3'060	
3130.002	Taxes postales		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	11'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	48'930	
3170.100	Déplacements	1'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
3118	Archives de l'Etat		
AREF	Compte de résultats		
Charges		1'673'870	
Revenus			13'000
Solde		-1'660'870	
3010.100	Traitements du personnel	847'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.107	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets du fonds national		
3040.300	Allocations sociales	8'770	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	79'380	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	97'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'110	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	17'500	

Amt für Gesetzgebung			3115
Erfolgsrechnung			OLEG
947'920	945'775	Aufwand	
100	5'081	Ertrag	
-947'820	-940'694	Saldo	
713'830	714'227	Gehälter des Personals	3010.100
6'840	4'177	Sozialzulagen	3040.300
150	409	Treueprämien	3049.400
65'750	64'115	Sozialversicherungsbeiträge	305
88'140	80'480	Pensionskassenbeiträge	3051.000
900	862	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	1'617	Ausbildungskosten	3090.000
400		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	2'219	Büromaterialien	3100.100
1'600	1'035	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'700	2'813	Bücher	3103.300
850	1'216	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	25'310	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'200	1'231	Kosten für Telekommunikation	3130.001
50		Posttaxen	3130.002
11'000	3'440	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
47'010	42'003	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	621	Reisespesen	3170.100
	5'046	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	35	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Staatsarchiv			3118
Erfolgsrechnung			AREF
1'585'050	1'448'215	Aufwand	
10'500	118'135	Ertrag	
-1'574'550	-1'330'080	Saldo	
768'530	767'608	Gehälter des Personals	3010.100
47'000	41'682	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	6'148	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	40'758	Gehälter des Hilfspersonals für Nationalfondsprojekte	3020.107
7'110	6'960	Sozialzulagen	3040.300
	1'125	Treueprämien	3049.400
70'750	77'245	Sozialversicherungsbeiträge	305
89'500	98'101	Pensionskassenbeiträge	3051.000
990	1'105	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	1'090	Ausbildungskosten	3090.000
500	200	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'500	17'517	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3102.102	Publications et publicité	14'500	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3103.311	Achats de documents	8'000	
3109.019	Microfilmage	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	7'300	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	47'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	52'700	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	2'200	
3130.009	Activités culturelles	8'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	85'000	
3134.000	Assurances	5'370	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	135'150	
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	3'500	
4210.000	Emoluments		4'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		9'000
3120	Autorité cantonale de la transparence et de la protection des données		
ATPD	Compte de résultats		
	Charges	594'140	
	Revenus		
	Solde	-594'140	
3000.200	Commissions	25'000	
3010.100	Traitements du personnel	327'300	
3040.300	Allocations sociales	3'240	
305	Contributions aux assurances sociales	30'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	33'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	450	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	600	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	1'300	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'300	
3130.002	Taxes postales	700	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'250	
3170.100	Déplacements	2'100	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Staatsrat - Staatskanzlei

4'500	1'215	Reinigungsmaterialien	3101.001
4'500	4'550	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	6'926	Bücher	3103.300
3'000	3'215	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	5'883	Anschaffung von Urkunden	3103.311
8'000	8'000	Mikroverfilmung	3109.019
12'200	9'802	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	40'049	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
24'650	117'110	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
38'900	33'458	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
52'700	53'835	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	342	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'200	2'035	Posttaxen	3130.002
8'500	8'511	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
195'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'220	4'790	Versicherungen	3134.000
4'000	2'109	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
111'900	41'408	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'000	40'005	Unterhalt der Urkunden	3159.311
		Räume, Mieten	3160.100
4'000	2'136	Reisespesen	3170.100
3'500	3'300	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
2'500	4'450	Gebühren	4210.000
	104'158	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
8'000	9'527	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Kantonale Behörde für Öffentlichkeit und
Datenschutz**

3120

Erfolgsrechnung

ATPD

572'490	452'483	Aufwand
		Ertrag
-572'490	-452'483	Saldo

25'000	28'033	Kommissionen	3000.200
311'240	317'345	Gehälter des Personals	3010.100
1'800	2'340	Sozialzulagen	3040.300
28'580	28'841	Sozialversicherungsbeiträge	305
31'850	29'992	Pensionskassenbeiträge	3051.000
420	422	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	2'140	Ausbildungskosten	3090.000
600	442	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'589	Büromaterialien	3100.100
3'500	4'154	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	665	Bücher	3103.300
6'600	6'138	Abonnemente und Beiträge	3103.301
150'000	26'236	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'300	534	Kosten für Telekommunikation	3130.001
700	403	Posttaxen	3130.002
3'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'100	2'210	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		
	Compte de résultats	Charges	1'091'806'060
		Revenus	454'408'010
		Solde	-637'398'050
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	43'024'000
		Recettes	2'458'000
		Solde	-40'566'000
3200	Secrétariat général		
IPCS	Compte de résultats		
		Charges	82'863'310
		Revenus	5'972'120
		Solde	-76'891'190
3000.200	Commissions	4'700	
3010.100	Traitements du personnel	3'170'370	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	35'680	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'690	
305	Contributions aux assurances sociales	298'070	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	383'300	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'160	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	26'000	
3102.102	Publications et publicité	2'500	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'750	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
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	12'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	5'700	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	276'070	
3611.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton	308'800	
3611.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales	28'000'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	11'716'800	

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport				32
1'077'211'910	1'062'199'451	Erfolgsrechnung	Aufwand	
453'850'800	455'737'672		Ertrag	
-623'361'110	-606'461'779		Saldo	
	1'650'000	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
			Ertrag / Einnahmen	
	-1'650'000		Saldo	
33'061'540	25'848'877	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'130'000	2'096'871		Einnahmen	
-30'931'540	-23'752'006		Saldo	
Generalsekretariat				3200
		Erfolgsrechnung		IPCS
85'993'650	82'535'062		Aufwand	
6'662'640	3'956'531		Ertrag	
-79'331'010	-78'578'531		Saldo	
4'810	4'123	Kommissionen		3000.200
3'204'730	3'070'926	Gehälter des Personals		3010.100
	5'341	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
	3'956	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider		3010.126
35'690	36'452	Sozialzulagen		3040.300
29'890	9'760	Dienstaltersgeschenke		3049.500
297'860	279'173	Sozialversicherungsbeiträge		305
385'130	357'729	Pensionskassenbeiträge		3051.000
4'090	3'891	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
3'000	2'369	Ausbildungskosten		3090.000
8'000	3'333	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
28'000	25'528	Büromaterialien		3100.100
2'000	1'267	Publikationen und Werbung		3102.102
500	325	Bücher		3103.300
3'500	3'433	Abonnemente und Beiträge		3103.301
1'500	1'080	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
3'750	32	Dienstleistungen Dritter		3130.000
5'000	4'503	Kosten für Telekommunikation		3130.001
20'000	16'655	Posttaxen		3130.002
30'000	25'431	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
11'360	11'244	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
2'500	486	Empfänge, Kosten		3170.005
5'500	5'588	Reisespesen		3170.100
	487	Debitorenverluste		3181.000
260'000	254'210	Urheberrechte		3192.015
225'000	280'800	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons		3611.000
28'730'560	27'503'290	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg		3611.001
12'223'400	12'801'139	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen		3611.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3611.003	Contributions pour la fréquentation d'écoles supérieures hors du canton	6'830'250	
3611.006	Contribution pour la fréquentation d'écoles de la convention du Nord-Ouest	2'633'600	
3611.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées	15'390'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'352'780	
3636.000	Subventions cantonales	1'700'000	
3637.202	Bourses cantonales	10'300'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	322'690	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		385'000
4260.014	Récupérations de frais		120'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
4409.000	Intérêts de retard		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'700'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'301'110
4630.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales		940'000
4920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		510'010
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	41'429'110	
	Revenus		194'600
	Solde	-41'234'510	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'445'480	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	1'697'500	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	2'590'940	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.300	Traitements du personnel des directions d'établissements	15'419'270	
3040.300	Allocations sociales	332'390	
3049.400	Primes de fidélité	6'560	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	56'080	
305	Contributions aux assurances sociales	1'983'310	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'620'180	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	28'440	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

7'319'000	7'710'069	Beiträge für den Besuch von höheren Fachschulen ausserhalb des Kantons	3611.003
2'639'200	2'612'682	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK	3611.006
15'372'000	14'929'256	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen	3611.007
1'315'630	1'253'260	Konferenzkostenanteil	3631.000
2'500'000		Kantonsbeiträge	3636.000
11'000'000	10'994'509	Kantonale Stipendien	3637.202
322'050	322'735	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	4'544	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
380'000	385'386	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	114'886	Kostenrückerstattungen	4260.014
	8'245	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
16'000	9'288	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	26	Verzugszinsen	4409.000
2'500'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'188'770	1'956'640	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
940'000	972'457	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien	4630.004
517'870	505'060	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4920.005
Investitionsrechnung			
500'000	501'239	Ausgaben	
450'000	393'178	Einnahmen	
-50'000	-108'061	Saldo	
500'000	501'239	Ausbildungsdarlehen	5470.100
450'000	393'178	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen	6470.100
Obligatorischer Unterricht			3202
Erfolgsrechnung			ENOB
43'526'560	33'853'719	Aufwand	
193'510	326'271	Ertrag	
-43'333'050	-33'527'448	Saldo	
1'427'380	1'444'219	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'678'100	1'638'896	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
2'569'580	2'326'958	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
	47'126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
15'123'720	14'766'015	Gehälter des Personals der Schulleitungen	3010.300
328'230	315'025	Sozialzulagen	3040.300
9'980	11'660	Treueprämien	3049.400
71'780	43'648	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'918'770	1'829'449	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'574'900	2'487'026	Pensionskassenbeiträge	3051.000
27'360	26'484	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	1'071'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'200	
3100.100	Fournitures de bureau	43'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	9'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.100	Moyens d'enseignement	6'590'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	6'500'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	13'110	
312	Chauffage, éclairage, eau	62'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	136'800	
3130.001	Frais de télécommunications	11'000	
3130.002	Taxes postales	8'500	
3130.003	Echanges scolaires	60'000	
3134.000	Assurances	50	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3160.100	Locations de locaux	215'800	
3170.100	Déplacements	240'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	114'000	
3612.004	Remboursements aux communes des frais dus à un changement de cercle scolaire	160'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes		
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		194'600
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
3203	Enseignement degré primaire 1-2H		
EPRE	Compte de résultats		
	Charges	50'535'050	
	Revenus		25'685'240
	Solde	-24'849'810	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	39'307'780	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	1'652'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	487'930	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	4'450	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	102'470	
305	Contributions aux assurances sociales	3'840'500	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	4'484'200	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	55'720	

1'261'000	1'228'493	Ausbildungskosten	3090.000
6'200	13'187	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
47'000	39'334	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'630	Reinigungsmaterialien	3101.001
12'500	6'870	Publikationen und Werbung	3102.102
3'500	2'303	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'958'000	3'907'132	Lehrmittel	3104.100
6'500'000		Schulmaterialien	3104.200
5'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'300	5'950	Anschaffung von Maschinen	3110.200
300		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	1'986	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
53'000	49'930	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
121'200	122'474	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	12'363	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'500	8'670	Posttaxen	3130.002
90'000	53'321	Schüleraustausche	3130.003
40	56	Versicherungen	3134.000
	1'570	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	118	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
215'220	213'920	Räume, Mieten	3160.100
220'000	237'168	Reisespesen	3170.100
	407	Debitorenverluste	3181.000
114'000	48'207	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
160'000		Rückerstattung an die Gemeinden der durch einen Schulkreiswechsel bedingten Kosten	3612.004
3'000'000	2'962'125	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
	66'094	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	51'967	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
193'510	161'940	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	43'270	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Primarstufe 1-2H

3203

Erfolgsrechnung

EPRE

49'446'400	48'012'012	Aufwand	
25'162'850	24'295'267	Ertrag	
-24'283'550	-23'716'745	Saldo	
38'528'550	37'620'334	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'623'000	1'478'988	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
483'350	506'962	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
6'000	7'922	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
69'690	48'459	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
3'698'670	3'538'732	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'383'730	4'347'079	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
53'410	51'555	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	600'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		83'490
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'280
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		190'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		508'650
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		20'659'610
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		4'190'210
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		51'000
3205	Enseignement degré primaire 3-8H		
EPRI	Compte de résultats		
	Charges	201'121'000	
	Revenus		102'039'200
	Solde	-99'081'800	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	114'910'140	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	4'728'000	
3020.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement	24'990'150	
3020.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices	9'468'390	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	7'328'720	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	115'200	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'993'600	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	20'830	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	405'390	
305	Contributions aux assurances sociales	15'141'860	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	17'993'740	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	219'980	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	3'500'000	
3130.083	Frais divers de scolarisation	80'000	
3170.100	Déplacements	225'000	
4260.001	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour les inspecteurs et inspectrices		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		490'520
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		20'570
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		1'188'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'068'300
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		82'251'520
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		16'677'790
4612.005	Part des communes aux frais de transports des écoliers et des maîtres itinérants		112'500
4612.017	Part des communes aux frais divers de scolarisation		40'000

600'000	411'981	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
62'160	100'206	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
5'720	999	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
180'000	191'080	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
574'030	303'428	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
20'215'660	19'680'160	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
4'067'910	3'968'683	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
57'370	50'712	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
Primarstufe 3-8H			3205
Erfolgsrechnung			EPRI
198'359'190	191'015'658	Aufwand	
100'699'440	98'661'666	Ertrag	
-97'659'750	-92'353'992	Saldo	
114'402'250	113'399'941	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
4'396'000	5'203'073	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
23'873'750	16'817'860	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer	3020.128
9'535'630	9'313'170	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht	3020.129
7'310'130	9'731'321	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
		Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
1'912'300	2'024'492	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
38'160	53'971	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
378'960	260'049	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
14'702'090	13'962'848	Sozialversicherungsbeiträge	305
17'789'920	17'227'096	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
210'000	203'261	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
3'500'000	2'497'744	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
80'000	103'809	Diverse Einschulungskosten	3130.083
230'000	217'023	Reisespesen	3170.100
	3'296	Taggelder der Unfallversicherung für die Inspektoren und Inspektorinnen	4260.001
329'550	673'131	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
18'080	31'700	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'023'000	1'733'760	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
1'279'040	1'104'961	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
81'243'760	77'803'068	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
16'351'010	15'696'603	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
205'000	108'511	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer	4612.005
40'000	51'905	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten	4612.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		190'000
4910.009	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé		
3208	Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide		
ENSA	Compte de résultats		
	Charges	86'758'940	
	Revenus		41'655'740
	Solde	-45'103'200	
3010.101	Traitements du personnel administratif	953'360	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	528'920	
3040.300	Allocations sociales	21'160	
305	Contributions aux assurances sociales	139'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	179'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'990	
3090.000	Frais de formation	28'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	800	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	12'950	
312	Chauffage, éclairage, eau	7'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	43'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'800	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	9'000	
3130.102	Frais des mesures de nature pédago-thérapeutique	4'550'000	
3160.100	Locations de locaux	61'870	
3170.100	Déplacements	16'000	
3632.003	Subventions cantonales pour les services auxiliaires	9'200'000	
3636.008	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton	67'686'620	
3636.009	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales hors du canton	3'300'000	
3910.009	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.010	Récupérations de subventions		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4612.102	Part des communes aux frais des mesures de nature pédago-thérapeutique		2'502'500
4632.026	Part des communes au financement des écoles spéciales		39'103'240

210'000	189'732	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
	1'265'000	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule	4910.009
Amt für Sonderpädagogik			3208
Erfolgsrechnung			ENSA
87'786'800	91'130'586	Aufwand	
42'368'700	44'025'794	Ertrag	
-45'418'100	-47'104'792	Saldo	
977'650	949'729	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
521'240	561'831	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
27'250	27'709	Sozialzulagen	3040.300
138'370	136'781	Sozialversicherungsbeiträge	305
182'220	181'663	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'970	1'975	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
18'000	14'540	Ausbildungskosten	3090.000
500	138	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	8'040	Büromaterialien	3100.100
1'500	549	Bücher	3103.300
800	545	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
17'060	3'778	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
7'600	7'416	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
31'000	32'760	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	1'929	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'917	Posttaxen	3130.002
3'500		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'550'000	4'094'804	Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	3130.102
61'640	61'560	Räume, Mieten	3160.100
16'000	14'577	Reisespesen	3170.100
8'931'800	8'575'584	Kantonsbeiträge für die Schuldienste	3632.003
68'982'900	71'083'133	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton	3636.008
3'300'000	4'100'631	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen ausserhalb des Kantons	3636.009
	1'265'000	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule	3910.009
	5'109	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
50'000		Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
	176	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	315'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'502'500	2'189'000	Anteil der Gemeinden an den Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen	4612.102
39'816'200	41'516'509	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sonderschulen	4632.026

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3210	Cycle d'orientation 9-11H		
CORI	Compte de résultats		
	Charges	139'472'130	
	Revenus		69'350'490
	Solde	-70'121'640	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	109'010'550	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	2'752'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'452'630	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	9'300	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	137'820	
305	Contributions aux assurances sociales	10'481'080	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	12'909'190	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	152'230	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	2'490'330	
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	77'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		398'540
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		75'010
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		178'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		630'180
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		56'366'020
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		11'569'700
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		133'040
3225	Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes		
OSPR	Compte de résultats		
	Charges	5'015'420	
	Revenus		492'830
	Solde	-4'522'590	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	3'326'080	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	204'390	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	38'130	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	311'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	393'260	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'520	
3090.000	Frais de formation	47'500	

Orientierungsschule 9-11H			3210
Erfolgsrechnung			CORI
136'507'140	134'533'124	Aufwand	
67'834'420	66'673'756	Ertrag	
-68'672'720	-67'859'368	Saldo	
106'707'820	105'857'654	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'763'000	2'963'118	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'423'180	1'495'169	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
12'400	19'759	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
189'300	118'314	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
10'097'270	9'833'357	Sozialversicherungsbeiträge	305
12'600'810	12'385'366	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
146'030	143'248	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
2'490'330	1'638'885	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
77'000	78'253	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	5'034	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
333'800	492'219	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
89'800	82'517	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	7'464	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
89'000	144'271	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
701'430	481'799	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
55'242'880	54'438'841	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
11'228'060	10'888'664	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
149'450	132'948	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung			3225
Erfolgsrechnung			OSPR
4'844'030	4'866'327	Aufwand	
433'690	488'919	Ertrag	
-4'410'340	-4'377'408	Saldo	
1'500	1'653	Kommissionen	3000.200
3'251'920	3'229'995	Gehälter des Personals	3010.100
143'290	138'737	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	58'372	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
30'520	35'960	Sozialzulagen	3040.300
10'840	1'285	Dienstaltersgeschenke	3049.500
301'340	305'415	Sozialversicherungsbeiträge	305
382'850	377'659	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'340	4'406	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
31'500	32'249	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.102	Publications et publicité	20'500	
3103.300	Livres	1'750	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	31'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	1'100	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	800	
312	Chauffage, éclairage, eau	5'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'320	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	14'950	
3160.100	Locations de locaux	71'960	
3170.100	Déplacements	8'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	147'000	
3636.120	Subventions cantonales pour la formation des adultes	340'700	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		205'130
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		14'000
4470.000	Locations		25'000
4630.000	Subventions fédérales		223'700
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		25'000
3229	Service de l'enseignement secondaire du deuxième degré		
ESSU	Compte de résultats		
	Charges	15'644'650	
	Revenus		96'000
	Solde	-15'548'650	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'606'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'500	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	650'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	394'660	
3040.300	Allocations sociales	13'590	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	5'740	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	3'090	
305	Contributions aux assurances sociales	187'660	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	246'430	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'670	
3090.000	Frais de formation	130'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		

1'000		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	9'655	Büromaterialien	3100.100
1'000	759	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'500	12'256	Publikationen und Werbung	3102.102
1'750	1'725	Bücher	3103.300
2'500	2'796	Abonnemente und Beiträge	3103.301
31'000	34'341	Schulmaterialien	3104.200
3'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'850	59	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'800	5'569	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
7'900	5'928	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	3'190	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	8'752	Posttaxen	3130.002
11'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
14'650	19'113	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
71'860	71'760	Räume, Mieten	3160.100
8'000	8'671	Reisespesen	3170.100
144'920	145'323	Konferenzkostenanteil	3631.000
350'700	350'700	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung	3636.120
	40'023	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
193'990	210'466	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	17'739	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'000	2'900	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	25'000	Mietzinse	4470.000
176'700	167'791	Bundesbeiträge	4630.000
25'000	25'000	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2

3229

Erfolgsrechnung

ESSU

14'274'500	13'308'009	Aufwand	
61'000	147'181	Ertrag	
-14'213'500	-13'160'828	Saldo	
1'599'350	1'519'104	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
47'500	65'399	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
650'000	701'216	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
390'380	371'372	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
16'540	16'535	Sozialzulagen	3040.300
5'660	5'263	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'790		Dienstaltersgeschenke	3049.500
		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
183'350	175'856	Sozialversicherungsbeiträge	305
246'090	229'451	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'650	2'499	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
130'000	124'559	Ausbildungskosten	3090.000
	823	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'500	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'400	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	18'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	68'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	9'700	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	54'100	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	200	
3130.003	Echanges scolaires	5'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3130.096	Service d'aumônerie	114'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	16'000	
3160.100	Locations de locaux	116'330	
3170.100	Déplacements	11'000	
3170.302	Indemnités	250'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	50'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'929'170	
3300.008	Amortissements des appareils	165'380	
3611.008	Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye	9'440'560	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		
4260.004	Récupérations de traitements		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		50'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		5'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses	5'324'000	
	Recettes		
	Solde	-5'324'000	
5040.000	Construction d'immeubles	5'000'000	
5060.300	Achats d'appareils	324'000	
3230	Ecole de culture générale		
ECDD	Compte de résultats		
	Charges	16'898'790	
	Revenus		1'347'030
	Solde	-15'551'760	
3000.200	Commissions	700	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'134'490	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'491'410	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

1'500	780	Büromaterialien	3100.100
2'500	1'155	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'500	564	Publikationen und Werbung	3102.102
1'400	1'002	Abonnemente und Beiträge	3103.301
18'500	18'357	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
18'000	45'746	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
9'700	9'278	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	426	Steuern und Beiträge	3120.004
46'100	52'966	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'202	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200	211	Posttaxen	3130.002
5'000	2'900	Schüleraustausche	3130.003
100'000	24'900	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
114'000	113'411	Seelsorge	3130.096
23'500	23'275	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
117'610	116'040	Räume, Mieten	3160.100
11'000	13'392	Reisespesen	3170.100
		Entschädigungen	3170.302
50'000	88'238	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'587'970	1'208'853	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
112'500		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
8'775'710	8'373'236	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye	3611.008
5'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	15'352	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
	39'541	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	800	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
50'000	88'238	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'000	2'900	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	350	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
Investitionsrechnung			
5'450'000	2'699'992	Ausgaben	
		Einnahmen	
-5'450'000	-2'699'992	Saldo	
5'000'000	2'699'992	Bau von Gebäuden	5040.000
450'000		Kauf von Geräten	5060.300
Fachmittelschule			3230
Erfolgsrechnung			ECDD
16'572'240	16'262'621	Aufwand	
1'326'430	1'335'916	Ertrag	
-15'245'810	-14'926'705	Saldo	
500	721	Kommissionen	3000.200
578'720	567'524	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
9'858'490	9'736'717	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	138'000	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	282'000	
3040.300	Allocations sociales	14'940	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	109'470	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'510	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	19'130	
305	Contributions aux assurances sociales	1'005'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'252'030	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'870	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	31'000	
3101.012	Matériel pour la revente	260'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	6'300	
3103.300	Livres	22'930	
3103.301	Abonnements et cotisations	500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	27'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	20'450	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	170'900	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	151'600	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	14'000	
3138.001	Frais d'examens	130'070	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	241'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'330	
3160.100	Locations de locaux	10'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	330'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	493'970	
3910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'316'000	
4210.002	Taxes d'examens		117'250
4230.000	Ecolages		473'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		260'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		7'040
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		11'950
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		60'070
4260.030	Recettes administratives diverses		13'720

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

154'000	103'734	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
		Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
15'840	15'300	Sozialzulagen	3040.300
132'770	132'493	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
25'070		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
978'990	943'644	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'277'560	1'246'101	Pensionskassenbeiträge	3051.000
14'050	13'703	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	2'123	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	13'802	Büromaterialien	3100.100
31'000	31'229	Reinigungsmaterialien	3101.001
285'000	259'399	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	45'388	Fotokopien	3101.103
6'300	6'300	Publikationen und Werbung	3102.102
21'830	21'517	Bücher	3103.300
500	430	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	69'503	Schulmaterialien	3104.200
29'710	22'067	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	3'931	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	17'998	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
4'000	347	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
165'400	156'803	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	6'174	Steuern und Beiträge	3120.004
147'000	141'395	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	2'219	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	12'477	Posttaxen	3130.002
11'000	10'963	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
12'950	17'314	Versicherungen	3134.000
117'910	100'894	Prüfungskosten	3138.001
241'000	299'995	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	1'309	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'500	4'548	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'300	3'896	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	9'812	Räume, Mieten	3160.100
6'000	5'995	Empfänge, Kosten	3170.005
6'000	6'335	Reisespesen	3170.100
	20'590	Debitorenverluste	3181.000
330'000	347'898	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
548'850	609'835	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'363'000	1'250'200	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	3910.014
106'750	103'550	Prüfungsgebühren	4210.002
451'730	450'350	Schulgelder	4230.000
285'000	259'399	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	45'388	Erlös aus Fotokopien	4250.100
3'860	17'294	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
8'680	11'379	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
53'220	59'712	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'190	14'071	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		330'000
4470.000	Locations		24'000
3235	Collège de Gambach		
CGAM	Compte de résultats		
	Charges	20'098'030	
	Revenus		2'545'140
	Solde	-17'552'890	
3000.200	Commissions	1'400	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'217'760	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	11'689'720	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	133'000	
3040.300	Allocations sociales	14'510	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	120'560	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	360	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	49'250	
305	Contributions aux assurances sociales	1'226'670	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'579'960	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'660	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	24'000	
3101.012	Matériel pour la revente	173'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	25'170	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	43'050	
3110.100	Achats de mobilier	14'300	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	38'220	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	96'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	173'900	
3120.004	Impôts et contributions	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	253'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	6'000	
3134.000	Assurances	16'100	
3138.001	Frais d'examens	91'050	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	125'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'880	
3160.100	Locations de locaux	8'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	6'040	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	600'000	

330'000	347'898	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
24'000	26'875	Mietzinse	4470.000

Kollegium Gambach

3235

Erfolgsrechnung

CGAM

19'171'340	19'114'713	Aufwand
2'585'260	2'604'419	Ertrag
-16'586'080	-16'510'294	Saldo

1'400	1'729	Kommissionen	3000.200
690'850	671'010	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
11'408'520	11'085'089	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
126'000	155'378	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
9'830	12'045	Sozialzulagen	3040.300
118'720	118'119	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
180	1'263	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
11'000	18'694	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'128'610	1'082'047	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'480'020	1'436'461	Pensionskassenbeiträge	3051.000
16'240	15'741	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	5'775	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	8'587	Büromaterialien	3100.100
24'000	24'237	Reinigungsmaterialien	3101.001
180'000	216'373	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
60'000	55'159	Fotokopien	3101.103
4'500	4'491	Publikationen und Werbung	3102.102
23'970	22'270	Bücher	3103.300
3'000	4'143	Abonnemente und Beiträge	3103.301
42'030	46'285	Schulmaterialien	3104.200
13'100	12'201	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
38'420	39'895	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
170'500	170'457	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
8'000	7'649	Steuern und Beiträge	3120.004
253'000	258'301	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	1'959	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'952	Posttaxen	3130.002
6'000	5'993	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
15'150	20'302	Versicherungen	3134.000
85'450	78'112	Prüfungskosten	3138.001
122'000	124'983	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	1'792	Unterhalt der Mobilien	3150.100
32'000	30'966	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
13'100	6'370	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'000	7'595	Räume, Mieten	3160.100
5'000	5'161	Empfänge, Kosten	3170.005
3'000	2'048	Reisespesen	3170.100
	3'025	Debitorenverluste	3181.000
600'000	625'545	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3300.001	Amortissements des immeubles	2'165'170	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	42'000	
4210.002	Taxes d'examens		48'250
4230.000	Ecolages		378'730
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		173'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		13'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'070
4260.004	Récupérations de traitements		20'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		39'440
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		600'000
4470.000	Locations		35'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'180'650
3240	Collège Sainte-Croix		
CSCR	Compte de résultats		
	Charges	16'892'200	
	Revenus		849'290
	Solde	-16'042'910	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'272'520	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'642'250	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	155'000	
3040.300	Allocations sociales	14'560	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	118'830	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'610	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	19'250	
305	Contributions aux assurances sociales	945'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'221'750	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'880	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	41'000	
3101.012	Matériel pour la revente	80'000	
3101.103	Photocopies	70'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	17'620	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'400	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	29'160	
312	Chauffage, éclairage, eau	345'300	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

2'405'750	2'673'051	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
26'000	42'458	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
40'000	34'000	Prüfungsgebühren	4210.002
351'900	343'230	Schulgelder	4230.000
180'000	216'373	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
60'000	55'159	Erlös aus Fotokopien	4250.100
15'340	7'631	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'120	4'348	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
10'000	24'152	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
37'900	43'513	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	2'031	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
600'000	625'214	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
34'000	33'333	Mietzinse	4470.000
1'247'000	1'215'436	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kollegium Hl. Kreuz

3240

Erfolgsrechnung

CSCR

15'428'280	15'226'416	Aufwand
864'660	838'201	Ertrag
-14'563'620	-14'388'215	Saldo

1'000	2'715	Kommissionen	3000.200
787'510	831'297	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
9'165'110	9'321'343	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
138'000	158'105	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
11'700	11'700	Sozialzulagen	3040.300
130'110	129'840	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	300	Treueprämien	3049.400
180	465	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	16'280	Dienstaltersgeschenke	3049.500
25'970	960	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
932'500	937'021	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'222'110	1'250'641	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'490	13'606	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	2'710	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'500	10'554	Büromaterialien	3100.100
41'000	42'034	Reinigungsmaterialien	3101.001
80'000	82'219	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
70'000	68'228	Fotokopien	3101.103
5'000	4'625	Publikationen und Werbung	3102.102
18'090	18'384	Bücher	3103.300
3'000	2'993	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'000	47'933	Schulmaterialien	3104.200
	71	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	1'002	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'240		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
31'000	28'434	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
345'300	212'612	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3120.004	Impôts et contributions	10'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	6'000	
3134.000	Assurances	15'100	
3138.001	Frais d'examens	57'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	200'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines	500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	14'700	
3160.100	Locations de locaux	6'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	4'800	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	250'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'966'060	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	219'000	
3920.004	Locations de places de parc	9'000	
4210.002	Taxes d'examens		39'500
4230.000	Ecolages		301'630
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		80'000
4250.100	Produit des photocopies		70'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		8'750
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		940
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		43'470
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		37'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		250'000
4470.000	Locations		16'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
Compte des investissements			
	Dépenses	16'000'000	
	Recettes		
	Solde	-16'000'000	
5040.000	Construction d'immeubles	16'000'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

10'000	9'689	Steuern und Beiträge	3120.004
16'000	29'513	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'500	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	8'779	Posttaxen	3130.002
10'000	11'974	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
13'630	18'625	Versicherungen	3134.000
61'000	53'799	Prüfungskosten	3138.001
200'000	399'992	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	721	Unterhalt der Mobilien	3150.100
500	601	Unterhalt der Maschinen	3150.200
1'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	11'942	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
13'500	12'060	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	450	Räume, Mieten	3160.100
7'000	6'705	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	1'716	Reisespesen	3170.100
	1'183	Debitorenverluste	3181.000
250'000	210'294	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'517'840	1'019'826	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
195'000	218'586	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
8'000	9'394	Parkplätze, Mieten	3920.004
50'250	48'000	Prüfungsgebühren	4210.002
311'580	301'405	Schulgelder	4230.000
80'000	82'219	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
70'000	68'228	Erlös aus Fotokopien	4250.100
16'710		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'250		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
31'870		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'348	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
37'000	97'825	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
250'000	210'294	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
13'000	25'482	Mietzinse	4470.000
	3'400	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

Investitionsrechnung

6'000'000	5'999'995	Ausgaben	
		Einnahmen	
-6'000'000	-5'999'995	Saldo	
6'000'000	5'999'995	Bau von Gebäuden	5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3245	Collège Saint-Michel		
CSMI	Compte de résultats		
Charges		21'547'810	
Revenus			2'060'060
Solde		-19'487'750	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'415'540	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'322'670	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	149'000	
3020.700	Traitements du personnel enseignant auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	282'000	
3040.300	Allocations sociales	7'470	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	160'340	
3049.400	Primes de fidélité	700	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'330	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	32'350	
305	Contributions aux assurances sociales	1'394'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'818'180	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'190	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	60'000	
3101.012	Matériel pour la revente	210'000	
3101.103	Photocopies	120'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	29'810	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'900	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'000	
3106.013	Produits chimiques	17'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	29'000	
3111.308	Achats d'instruments	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	405'900	
3120.004	Impôts et contributions	19'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	47'350	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	17'400	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	38'100	
3138.001	Frais d'examens	99'880	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	720'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	30'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	36'000	
3151.308	Entretien des instruments	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'700	

		Kollegium St. Michael	3245
		Erfolgsrechnung	CSMI
20'929'160	20'743'297	Aufwand	
2'012'390	1'944'331	Ertrag	
-18'916'770	-18'798'966	Saldo	
1'000	1'378	Kommissionen	3000.200
870'930	877'894	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'628'850	13'573'225	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
120'000	180'849	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
		Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3020.700
6'570	6'225	Sozialzulagen	3040.300
164'340	173'140	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
700	700	Treueprämien	3049.400
1'530	2'372	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
85'480	26'599	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'353'310	1'329'594	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'792'830	1'776'201	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'460	19'406	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	4'271	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	12'265	Büromaterialien	3100.100
60'000	58'300	Reinigungsmaterialien	3101.001
210'000	199'010	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
120'000	103'136	Fotokopien	3101.103
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
28'890	27'489	Bücher	3103.300
1'700	1'898	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'500	47'926	Schulmaterialien	3104.200
18'000	16'576	Chemikalien	3106.013
6'800	6'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	1'948	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
75'200	29'062	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	5'440	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
	3'535	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
412'000	359'821	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'000	16'125	Steuern und Beiträge	3120.004
47'350	40'057	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	3'882	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	15'501	Posttaxen	3130.002
11'000	8'967	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	6'036	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
35'770	47'504	Versicherungen	3134.000
90'900	94'471	Prüfungskosten	3138.001
720'000	719'982	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	1'482	Unterhalt der Mobilien	3150.100
30'000	18'989	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
35'000	39'231	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'000	5'000	Unterhalt der Instrumente	3151.308
16'700	9'488	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.005	Frais de réceptions	8'500	
3170.100	Déplacements	5'540	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	750'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	90'500	
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		94'250
4230.000	Ecolages		651'780
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		210'000
4250.100	Produit des photocopies		120'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		22'370
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		100
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		32'160
4260.030	Recettes administratives diverses		14'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		750'000
4470.000	Locations		165'400
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5040.000	Construction d'immeubles	500'000	
3246	Domaines du Collège Saint-Michel		
DCSM	Compte de résultats		
	Charges	157'900	
	Revenus		105'750
	Solde	-52'150	
3120.004	Impôts et contributions	3'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'400	
3134.000	Assurances	9'400	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	130'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	9'000	
4250.007	Ventes d'eau		
4470.000	Locations		105'750

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'500	4'288	Räume, Mieten	3160.100
8'500	8'081	Empfänge, Kosten	3170.005
3'300	3'815	Reisespesen	3170.100
	1'442	Debitorenverluste	3181.000
750'000	772'058	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
45'000	49'999	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
27'050	28'642	Parkplätze, Mieten	3920.004
83'750	88'750	Prüfungsgebühren	4210.002
606'950	588'125	Schulgelder	4230.000
210'000	199'010	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
120'000	103'136	Erlös aus Fotokopien	4250.100
25'010	8'622	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
37'180	16'033	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'000	13'318	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	771'634	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
165'400	155'704	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

499'991	Ausgaben
	Einnahmen
-499'991	Saldo

499'991	Bau von Gebäuden	5040.000

Gutsbetriebe des Kollegiums St. Michael

3246

Erfolgsrechnung

DCSM

156'720	98'940	Aufwand
106'050	106'070	Ertrag
-50'670	7'130	Saldo

3'100	2'722	Steuern und Beiträge	3120.004
5'400	5'032	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'220	11'187	Versicherungen	3134.000
130'000	79'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Reisespesen	3170.100
9'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
300	320	Wasserverkäufe	4250.007
105'750	105'750	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3249	Collège du Sud		
CSUD	Compte de résultats		
	Charges	22'941'330	
	Revenus		1'927'350
	Solde	-21'013'980	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'365'130	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	15'066'720	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	124'000	
3040.300	Allocations sociales	10'080	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	193'530	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	47'320	
305	Contributions aux assurances sociales	1'556'180	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'016'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'620	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	41'000	
3101.012	Matériel pour la revente	97'000	
3101.103	Photocopies	76'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	32'370	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'950	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	44'730	
312	Chauffage, éclairage, eau	284'000	
3120.004	Impôts et contributions	9'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	48'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	30'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'500	
3134.000	Assurances	23'600	
3138.001	Frais d'examens	131'900	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	340'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	39'350	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	20'120	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	12'740	

		Kollegium des Südens	3249
		Erfolgsrechnung	CSUD
22'330'460	21'875'299	Aufwand	
2'069'570	1'850'247	Ertrag	
-20'260'890	-20'025'052	Saldo	
1'030	988	Kommissionen	3000.200
746'940	651'399	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
15'071'380	14'937'485	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
141'000	63'808	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
13'500	15'161	Sozialzulagen	3040.300
192'800	198'131	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
1'810	2'299	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
7'220		Dienstaltersgeschenke	3049.500
42'580	21'972	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'474'330	1'422'805	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'936'520	1'890'558	Pensionskassenbeiträge	3051.000
21'430	20'908	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'500	4'215	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'087	Büromaterialien	3100.100
44'000	40'918	Reinigungsmaterialien	3101.001
96'000	114'538	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
82'000	62'155	Fotokopien	3101.103
3'500	3'000	Publikationen und Werbung	3102.102
32'760	27'403	Bücher	3103.300
3'500	3'593	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	58'012	Schulmaterialien	3104.200
800	600	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	393	Anschaffung von Maschinen	3110.200
3'000	2'610	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'790	40'495	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
294'000	264'589	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	6'574	Steuern und Beiträge	3120.004
34'250	30'519	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'900	4'098	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	14'023	Posttaxen	3130.002
30'000	29'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	1'507	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
22'270	29'451	Versicherungen	3134.000
126'510	116'694	Prüfungskosten	3138.001
326'000	339'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'000	2'096	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'500		Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'000	2'549	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
22'000	23'495	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
27'420	11'210	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'000	Räume, Mieten	3160.100
5'000	5'054	Empfänge, Kosten	3170.005
8'500	7'022	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	170'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	932'150	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	73'000	
4210.002	Taxes d'examens		99'500
4230.000	Ecolages		566'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		97'000
4250.100	Produit des photocopies		76'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		22'930
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		25'020
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		210'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		170'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		657'900
3256	Haute école pédagogique		
HEPF	Compte de résultats		
	Charges	21'496'900	
	Revenus		4'494'000
	Solde	-17'002'900	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'417'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	449'500	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'029'690	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	52'000	
3020.102	Traitements des maîtres de stages	983'000	
3020.103	Traitements des formateurs-praticiens	762'870	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	880'620	
3040.300	Allocations sociales	54'430	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	102'920	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	5'560	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	13'850	
305	Contributions aux assurances sociales	1'151'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'485'110	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'650	
3090.000	Frais de formation	187'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	31'000	
3101.103	Photocopies	36'000	
3102.102	Publications et publicité	102'000	
3103.300	Livres	196'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	33'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

	8'568	Debitorenverluste	3181.000
261'000	154'303	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'035'720	1'150'803	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
59'000	72'710	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
98'250	87'550	Prüfungsgebühren	4210.002
573'850	557'100	Schulgelder	4230.000
96'000	114'538	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
82'000	62'155	Erlös aus Fotokopien	4250.100
20'620	28'769	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
42'350		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'500	1'120	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
230'000	213'645	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
261'000	154'303	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
662'000	631'068	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Pädagogische Hochschule

3256

Erfolgsrechnung

HEPF

20'506'810	18'088'645	Aufwand
4'271'330	4'210'995	Ertrag
-16'235'480	-13'877'650	Saldo

5'000	3'921	Kommissionen	3000.200
3'479'120	3'354'376	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
471'800	46'480	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	19'300	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'653'350	7'215'467	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
50'000	50'481	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'031'000	787'659	Gehälter der Praktikumslehrer	3020.102
724'500	714'378	Gehälter der Praxisausbildner	3020.103
406'620	46'207	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
59'490	56'888	Sozialzulagen	3040.300
106'990	112'549	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
440	1'186	Treueprämien	3049.400
1'350	1'710	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
26'120	8'880	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'098'150	1'102'616	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'449'860	1'354'705	Pensionskassenbeiträge	3051.000
15'840	16'040	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
192'000	150'781	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	3'115	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	9'144	Büromaterialien	3100.100
31'000	24'989	Reinigungsmaterialien	3101.001
36'000	39'187	Fotokopien	3101.103
92'500	70'286	Publikationen und Werbung	3102.102
196'000	178'013	Bücher	3103.300
33'300	34'549	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3104.200	Fournitures d'enseignement	39'000	
3105.100	Produits alimentaires	12'500	
3110.100	Achats de mobilier	20'350	
3110.200	Achats de machines		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	57'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	28'650	
312	Chauffage, éclairage, eau	294'900	
3120.004	Impôts et contributions	9'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	158'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	26'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	19'700	
3138.001	Frais d'examens	64'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	358'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	33'700	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	79'230	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	89'800	
3170.005	Frais de réceptions	39'000	
3170.100	Déplacements	90'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	1'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	297'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	1'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	660'540	
3631.000	Part aux frais de conférences	34'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	60'480	
4210.002	Taxes d'examens		115'000
4230.000	Ecolages		897'000
4250.100	Produit des photocopies		10'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		11'670
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'440
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		31'240
4260.030	Recettes administratives diverses		10'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		1'000'000
4309.200	Pensions		6'050
4470.000	Locations		23'800
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'214'800
4630.000	Subventions fédérales		172'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'350'000	
	Recettes		
	Solde	-1'350'000	
5040.000	Construction d'immeubles	1'350'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

44'400	38'192	Schulmaterialien	3104.200
12'000	12'309	Lebensmittel	3105.100
	21'960	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'192	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	48'939	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
47'050	29'335	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
259'500	226'265	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'500	8'255	Steuern und Beiträge	3120.004
150'000	70'102	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'630	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	8'828	Posttaxen	3130.002
15'000	23'075	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
10'600	1'683	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
18'520	24'667	Versicherungen	3134.000
64'630	54'170	Prüfungskosten	3138.001
265'000	272'116	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
28'520	32'763	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
72'550	59'525	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
41'700	26'632	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
39'000	37'612	Empfänge, Kosten	3170.005
96'000	80'374	Reisespesen	3170.100
	334	Debitorenverluste	3181.000
1'000	600	Urheberrechte	3192.015
730'000	229'758	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
650'000	1'132'600	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
583'930	137'698	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
34'000	32'446	Konferenzkostenanteil	3631.000
9'000	9'200	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
60'480	60'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
107'200	87'246	Prüfungsgebühren	4210.002
849'000	821'020	Schulgelder	4230.000
	14'570	Erlös aus Fotokopien	4250.100
30'930	5'335	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
9'500	22	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'000	296	Rückerstattung Postauslagen	4260.027
46'600	39'132	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
8'000	12'839	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
650'000	1'132'600	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'900	8'736	Kostgelder	4309.200
23'800	21'499	Mietzinse	4470.000
2'076'500	1'940'000	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
462'900	127'700	Bundesbeiträge	4630.000

Investitionsrechnung

4'600'000	500'000	Ausgaben
		Einnahmen
-4'600'000	-500'000	Saldo

4'600'000	500'000	Bau von Gebäuden	5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3260	Université - Compte ordinaire		
UNIV	Compte de résultats		
Charges		242'420'910	
Revenus			133'257'860
Solde		-109'163'050	
3000.200	Commissions	80'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	25'169'700	
3010.105	Traitements du personnel du service informatique	3'514'390	
3010.106	Traitements du personnel des services sociaux	89'740	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	13'717'850	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	600'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire		
3020.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires	34'852'200	
3020.111	Traitements des professeurs associés	14'430'570	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	8'859'350	
3020.113	Traitements des maîtres assistants	23'958'130	
3020.114	Traitements des assistants	24'945'390	
3020.115	Traitements des professeurs de sports	297'180	
3020.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique	157'870	
3020.117	Traitements du personnel des instituts associés	495'680	
3020.118	Revalorisation des traitements du personnel	-3'500'000	
3040.300	Allocations sociales	492'880	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	653'140	
3049.400	Primes de fidélité	2'640	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'390	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	62'010	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	24'610	
305	Contributions aux assurances sociales	13'576'480	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	17'105'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	185'970	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	410'000	
3090.000	Frais de formation	58'000	
3091.000	Frais de recrutement	38'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'200	
3100.100	Fournitures de bureau	100'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	350'000	
3101.006	Carburants	3'600	
3102.102	Publications et publicité	414'810	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3103.304	Livres et accès aux banques de données	3'675'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'340	
3110.100	Achats de mobilier	562'000	
3110.200	Achats de machines	10'560	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	4'198'000	

		Universität - Ordentlicher Haushalt	3260
		Erfolgsrechnung	UNIV
235'819'080	235'195'878	Aufwand	
134'446'960	130'006'579	Ertrag	
-101'372'120	-105'189'299	Saldo	
80'000	68'305	Kommissionen	3000.200
25'058'330	25'306'880	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'517'110	3'329'754	Gehälter des Personals des Informatikdienstes	3010.105
85'320	86'048	Gehälter des Personals der Sozialdienste	3010.106
13'156'940	12'401'206	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
600'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	463'405	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	18'483	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
	-385	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
34'622'620	32'591'443	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren	3020.110
14'320'930	13'886'447	Gehälter der Professeurs associés	3020.111
8'356'900	6'134'188	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
23'872'220	24'631'381	Gehälter der Oberassistenten	3020.113
24'857'990	22'588'333	Gehälter der Assistenten	3020.114
291'570	247'903	Gehälter der Sportlehrer	3020.115
163'610	138'990	Gehälter der Didaktiklehrer	3020.116
501'580	383'042	Gehälter des Personals der angegliederten Institute	3020.117
-3'500'000		Erhöhung Personalgehälter	3020.118
472'640	544'867	Sozialzulagen	3040.300
671'470	795'006	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
5'270	6'824	Treueprämien	3049.400
1'890	2'110	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
50'070	25'236	Dienstaltersgeschenke	3049.500
72'980	81'234	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
13'266'400	12'353'963	Sozialversicherungsbeiträge	305
16'962'430	15'235'812	Pensionskassenbeiträge	3051.000
182'280	167'043	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
400'000	422'408	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
55'300	61'241	Ausbildungskosten	3090.000
40'000	36'245	Rekrutierungskosten	3091.000
20'200	22'067	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
100'000	51'021	Büromaterialien	3100.100
350'000	376'515	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'500	3'160	Treibstoffe	3101.006
414'810	399'467	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	5'135	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'560'000	3'560'000	Bücher und Zugriff auf Datenbanken	3103.304
5'340	5'294	Schulmaterialien	3104.200
562'000	1'126'480	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'560	10'562	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'851'000	5'407'640	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	129'380	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	1'290'260	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'096'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'844'000	
3120.004	Impôts et contributions	106'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'085'000	
3130.001	Frais de télécommunications	125'000	
3130.002	Taxes postales	330'000	
3130.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	515'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	400'000	
3130.096	Service d'aumônerie	161'000	
3134.000	Assurances	438'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'579'000	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	300'000	
3150.100	Entretien du mobilier	56'950	
3150.200	Entretien des machines	10'720	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	133'800	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	86'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	165'080	
3160.100	Locations de locaux	2'990'850	
3170.005	Frais de réceptions	90'000	
3170.100	Déplacements	420'000	
3192.015	Droits d'auteurs	218'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	928'000	
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	11'351'000	
3199.044	Part du canton aux frais d'exploitation de l'Institut Adolphe Merkle	1'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	13'036'580	
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	372'660	
3910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	2'299'250	
4210.000	Emoluments		671'800
4210.002	Taxes d'examens		960'000
4230.001	Taxes d'inscription		12'771'200
4250.002	Ventes de matériel		20'500
4250.100	Produit des photocopies		53'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		187'600
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		90'000
4260.004	Récupérations de traitements		310'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		278'200
4260.030	Recettes administratives diverses		25'000
4401.000	Intérêts des prêts		1'000
4470.000	Locations		442'660
4511.007	Prélèvements sur provisions		5'000'000
4611.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		65'736'200
4630.000	Subventions fédérales		116'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

129'380	28'657	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'290'260	1'222'657	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
3'096'000	3'062'998	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'857'000	4'546'473	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
99'600	114'509	Steuern und Beiträge	3120.004
3'168'000	2'989'323	Dienstleistungen Dritter	3130.000
125'000	112'175	Kosten für Telekommunikation	3130.001
350'000	315'955	Posttaxen	3130.002
515'000	515'091	Anteil am Universitätsunterricht	3130.013
12'000	12'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
1'900'000	1'264'188	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
159'750	152'856	Seelsorge	3130.096
350'000	525'992	Versicherungen	3134.000
1'800	1'618	Fahrzeugsteuern	3137.000
4'579'000	4'802'577	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
300'000	166'521	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
56'950	57'498	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'720	10'306	Unterhalt der Maschinen	3150.200
133'180	134'483	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
82'620	82'614	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
165'080	122'423	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'989'800	2'856'110	Räume, Mieten	3160.100
100'000	73'568	Empfänge, Kosten	3170.005
440'000	376'941	Reisespesen	3170.100
218'000	220'799	Urheberrechte	3192.015
912'000	876'297	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
12'500'510	11'978'700	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
5'597'510	4'024'602	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	8'000'000	Einlagen in den Fonds zur Innovations- und Entwicklungsförderung der Universität	3501.003
220'000	197'536	Konferenzkostenanteil	3631.000
372'660	372'660	Kantonsbeiträge	3636.200
2'034'000	2'003'000	Leistungen der Kantonsbibliothek	3910.001
662'000	665'736	Gebühren	4210.000
980'000	921'700	Prüfungsgebühren	4210.002
12'540'000	12'395'965	Einschreibegebühren	4230.001
20'500	20'517	Materialverkäufe	4250.002
53'000	54'234	Erlös aus Fotokopien	4250.100
187'100	205'380	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
90'000	35'021	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
300'000	325'473	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
384'000	261'690	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'000	34'625	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	1'096	Zinsen auf Darlehen	4401.000
440'660	414'058	Mietzinse	4470.000
4'000'000	2'500'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
65'498'000	62'930'080	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone	4611.000
2'490'000	3'458'165	Bundesbeiträge	4630.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		46'411'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		183'700
Compte des investissements			
	Dépenses	4'750'000	
	Recettes		
	Solde	-4'750'000	
5040.000	Construction d'immeubles	2'000'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	2'750'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
3261	Université - Autres sources externes de financement		
UNIF	Compte de résultats		
	Charges	32'847'400	
	Revenus		32'847'400
	Solde		
3010.101	Traitements du personnel administratif	9'151'300	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	1'983'800	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	2'109'000	
3020.114	Traitements des assistants	8'848'800	
3100.100	Fournitures de bureau	136'600	
3102.102	Publications et publicité	290'800	
3103.300	Livres	197'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	200	
3106.013	Produits chimiques	4'600	
3106.016	Produits pour les laboratoires	1'003'400	
3110.100	Achats de mobilier	3'100	
3110.200	Achats de machines	652'700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	10'500	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	575'200	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	780'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	173'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'708'600	
3130.002	Taxes postales	19'600	
3132.063	Contrôle par des tiers	16'100	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	120'200	
3138.001	Frais d'exams	187'600	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	58'900	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	37'300	
3151.500	Entretien des véhicules	22'800	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	25'700	
3160.100	Locations de locaux	12'100	
3170.005	Frais de réceptions	137'700	
3170.100	Déplacements	2'316'300	
3170.200	Délégations et représentations	97'600	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'078'900	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

46'616'000	45'602'185	Betriebsbeiträge des Bundes	4630.003
162'700	180'653	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
Investitionsrechnung			
9'950'000	3'899'991	Ausgaben	
1'300'000	1'703'693	Einnahmen	
-8'650'000	-2'196'298	Saldo	
6'000'000		Bau von Gebäuden	5040.000
3'950'000	3'899'991	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'300'000	1'703'693	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen			3261
Erfolgsrechnung			UNIF
33'360'200	31'998'903	Aufwand	
33'360'200	31'998'903	Ertrag	
Saldo			
8'712'100	9'263'220	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'890'300	2'097'051	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'857'100	2'250'672	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
8'410'600	9'077'885	Gehälter der Assistenten	3020.114
157'000	136'740	Büromaterialien	3100.100
297'300	271'503	Publikationen und Werbung	3102.102
205'800	173'371	Bücher	3103.300
400	245	Schulmaterialien	3104.200
8'800		Chemikalien	3106.013
867'000	1'061'040	Labormaterial	3106.016
3'200	2'972	Anschaffung von Mobilien	3110.100
902'100	240'634	Anschaffung von Maschinen	3110.200
11'200	9'899	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
785'600	341'803	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
781'600	777'839	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
184'200	165'499	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'088'800	1'079'271	Dienstleistungen Dritter	3130.000
22'400	15'867	Posttaxen	3130.002
16'600	16'155	Kontrolle durch Dritte	3132.063
131'700	109'947	Mehrwertsteuer	3137.101
204'000	167'109	Prüfungskosten	3138.001
	176'983	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
36'300	40'265	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
25'400	19'407	Fahrzeugunterhalt	3151.500
39'500	13'106	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
1'500	31'763	Räume, Mieten	3160.100
136'200	140'407	Empfänge, Kosten	3170.005
2'329'400	2'276'694	Reisespesen	3170.100
100'200	89'827	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
2'201'300	665'284	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.200	Subventions cantonales	1'086'000	
4210.000	Emoluments		315'100
4230.001	Taxes d'inscription		26'100
4240.000	Prestations de service pour des tiers		3'885'600
4240.005	Redevances d'utilisation		482'100
4240.007	Locations de matériel et de machines		9'000
4250.000	Ventes		111'600
4250.001	Ventes d'imprimés		30'400
4407.000	Intérêts des placements à long terme		269'100
4630.000	Subventions fédérales		2'577'200
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		20'934'200
4638.000	Subventions en provenance de l'étranger		4'207'000
3265	Service de la culture		
CULT	Compte de résultats		
	Charges	6'878'760	
	Revenus		1'870'000
	Solde	-5'008'760	
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
	Solde		
3000.200	Commissions	18'500	
3010.100	Traitements du personnel	504'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	3'050	
305	Contributions aux assurances sociales	47'020	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	61'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	630	
3090.000	Frais de formation	500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	5'900	
312	Chauffage, éclairage, eau	3'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	19'500	
3130.001	Frais de télécommunications	600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
3134.000	Assurances	430	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'550	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3510.011	Versements au fonds de la culture	500'000	
3636.000	Subventions cantonales	575'000	
3636.002	Subventions cantonales pour le Vitrocentre Romont	275'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

952'600	1'286'447	Kantonsbeiträge	3636.200
317'000	310'510	Gebühren	4210.000
23'700	29'160	Einschreibegebühren	4230.001
3'872'600	3'924'569	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
493'200	481'837	Benützungsgebühren	4240.005
24'500	7'602	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
129'400	57'972	Verkäufe	4250.000
33'500	21'139	Verkauf von Drucksachen	4250.001
254'500	312'441	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
1'776'600	3'824'187	Bundesbeiträge	4630.000
	25'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
23'602'500	16'375'564	Beteiligungen Dritter	4637.000
2'832'700	6'628'924	Subventionen aus dem Ausland	4638.000

Amt für Kultur

3265

Erfolgsrechnung

CULT

6'198'330	8'975'337	Aufwand
1'270'000	3'587'320	Ertrag
-4'928'330	-5'388'017	Saldo
	1'650'000	Ausserordentliches Ergebnis Aufwand / Ausgaben
		Ertrag / Einnahmen
	-1'650'000	Saldo

15'000	14'691	Kommissionen	3000.200
502'880	461'422	Gehälter des Personals	3010.100
30'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	1'432	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
3'020	2'520	Sozialzulagen	3040.300
46'150	41'595	Sozialversicherungsbeiträge	305
60'870	49'763	Pensionskassenbeiträge	3051.000
620	544	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
500	403	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	1'755	Büromaterialien	3100.100
4'500	5'000	Publikationen und Werbung	3102.102
300	285	Bücher	3103.300
1'400	1'405	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'700	2'594	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
19'500	19'170	Dienstleistungen Dritter	3130.000
600	401	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	13'597	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
490	427	Versicherungen	3134.000
28'300	14'540	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'663	Empfänge, Kosten	3170.005
9'000	6'476	Reisespesen	3170.100
500'000	500'000	Einlagen in den Kulturfonds	3510.011
575'000	858'560	Kantonsbeiträge	3636.000
275'000	275'000	Kantonsbeiträge für das Vitrocentre Romont	3636.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	4'165'000	
3636.121	Subventions cantonales pour la lecture publique	11'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	600'000	
3840.000	Charges financières monétaires extraordinaires		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4510.011	Prélèvements sur le fonds de la culture		1'230'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		140'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
	Dépenses	600'000	
	Recettes		
	Solde	-600'000	
5620.002	Subventions cantonales pour la construction de bâtiments affectés à la culture	600'000	
3271	Bibliothèque cantonale et universitaire		
BCUN	Compte de résultats		
	Charges	15'847'660	
	Revenus		2'758'500
	Solde	-13'089'160	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	5'781'510	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	431'340	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	86'500	
3040.300	Allocations sociales	44'840	
3049.400	Primes de fidélité	950	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'230	
305	Contributions aux assurances sociales	542'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	657'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'920	
3090.000	Frais de formation	23'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	42'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	24'500	
3101.103	Photocopies	52'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	87'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	570'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'542'000	
3103.303	Collections du patrimoine fribourgeois	40'000	
3109.019	Microfilmage	84'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'900	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'100'000	4'101'095	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
11'000	11'000	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken	3636.121
	940'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	1'650'000	Geldwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand	3840.000
	320	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
630'000	1'220'000	Entnahmen aus dem Kulturfonds	4510.011
	1'650'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
	77'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
140'000	140'000	Beteiligungen Dritter	4637.000
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
Investitionsrechnung			
	940'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
	-940'000	Saldo	
	940'000	Kantonsbeiträge für den Bau von Gebäuden für kulturelle Zwecke	5620.002
Kantons- und Universitätsbibliothek			3271
Erfolgsrechnung			BCUN
14'651'170	14'088'092	Aufwand	
2'578'000	2'634'368	Ertrag	
-12'073'170	-11'453'724	Saldo	
2'000	1'178	Kommissionen	3000.200
5'745'360	5'594'590	Gehälter des Personals	3010.100
481'590	451'657	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	41'452	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
182'500	41'352	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
41'430	50'350	Sozialzulagen	3040.300
990	1'240	Treueprämien	3049.400
28'410	6'633	Dienstaltersgeschenke	3049.500
530'970	547'948	Sozialversicherungsbeiträge	305
654'190	667'513	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'700	8'002	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
27'000	12'676	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	4'316	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
43'000	39'960	Büromaterialien	3100.100
26'500	23'021	Reinigungsmaterialien	3101.001
50'000	55'091	Fotokopien	3101.103
87'000	86'285	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
39'000	40'346	Publikationen und Werbung	3102.102
570'000	570'522	Bücher	3103.300
2'460'000	2'373'240	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	40'157	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes	3103.303
85'000	82'568	Mikroverfilmung	3109.019
11'200	9'698	Anschaffung von Mobilien	3110.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.200	Achats de machines	15'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	22'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	214'600	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	161'000	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	65'000	
3130.009	Activités culturelles	40'000	
3130.012	Restauration de manuscrits et incunables	25'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	6'000	
3134.000	Assurances	10'660	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	180'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	40'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	12'000	
3151.500	Entretien des véhicules	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	20'510	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	1'503'000	
3159.310	Entretien des collections	150'000	
3160.100	Locations de locaux	574'970	
3170.100	Déplacements	30'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	29'000	
3199.010	Expositions temporaires		
3300.001	Amortissements des immeubles	1'645'740	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	6'000	
4230.002	Taxes des étudiants de l'Université		239'500
4240.000	Prestations de service pour des tiers		12'950
4240.004	Taxes d'entrées		10'000
4250.000	Ventes		6'000
4250.019	Produit de la cafétéria		12'000
4250.100	Produit des photocopies		33'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		39'500
4260.030	Recettes administratives diverses		49'000
4260.098	Récupérations de traitements		
4270.000	Amendes		40'000
4450.000	Intérêts des prêts		
4470.000	Locations		
4910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire		2'299'250
4910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		17'300
Compte des investissements			
	Dépenses	10'000'000	
	Recettes		2'008'000
	Solde	-7'992'000	
5040.000	Construction d'immeubles	10'000'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

21'000	21'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
25'000	24'956	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
9'000	8'379	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
251'600	259'595	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	5'945	Steuern und Beiträge	3120.004
166'000	153'482	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'763	Kosten für Telekommunikation	3130.001
68'000	57'674	Posttaxen	3130.002
50'000	38'704	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
25'000	24'301	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln	3130.012
3'000	45'355	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
21'050	13'891	Versicherungen	3134.000
300'000	299'994	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
80'000	29'963	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
12'000	11'396	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'000	3'399	Fahrzeugunterhalt	3151.500
15'560	20'291	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
959'000	882'706	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
150'000	139'711	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
496'680	405'928	Räume, Mieten	3160.100
21'000	24'421	Reisespesen	3170.100
	2'538	Debitorenverluste	3181.000
31'000	20'164	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	25'978	Sonderausstellungen	3199.010
793'440	773'599	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
15'000	37'163	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
250'000	237'624	Gebühren der Universitätsstudenten	4230.002
46'400	46'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
10'000	3'193	Eintrittsgebühren	4240.004
6'000	18'967	Verkäufe	4250.000
20'000	26'740	Ertrag aus der Cafeteria	4250.019
35'000	30'221	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	73'233	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
39'500		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
49'000	37'669	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	73'606	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
45'000	39'582	Bussen	4270.000
	455	Darlehensverzinsung	4450.000
11'800	12'779	Mietzinse	4470.000
2'034'000	2'003'000	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek	4910.001
31'300	31'300	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	4910.005

Investitionsrechnung

2'261'540	3'307'681	Ausgaben	
380'000		Einnahmen	
-1'881'540	-3'307'681	Saldo	
2'000'000	2'999'989	Bau von Gebäuden	5040.000
261'540	307'692	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'900'000
6450.003	Remboursements de prêts		108'000
3272	Conservatoire		
CONS	Compte de résultats		
	Charges	21'440'570	
	Revenus		13'553'210
	Solde	-7'887'360	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	738'470	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	164'760	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'454'340	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	123'000	
3040.300	Allocations sociales	13'530	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	105'430	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'310	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	58'830	
305	Contributions aux assurances sociales	1'358'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'702'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'780	
3060.000	Pensions de retraite	110'000	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	350'000	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	16'000	
3102.102	Publications et publicité	19'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	4'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'250	
3111.308	Achats d'instruments	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	120'000	
3120.004	Impôts et contributions	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	184'600	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	21'000	
3130.009	Activités culturelles	73'000	
3138.001	Frais d'examens	31'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	92'000	
3151.308	Entretien des instruments	79'000	
3160.100	Locations de locaux	1'712'550	
3170.005	Frais de réceptions	3'500	
3170.100	Déplacements	72'000	

380'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
		Rückzahlung von Darlehen	6450.003
Konservatorium			3272
Erfolgsrechnung			CONS
21'482'340	20'476'996	Aufwand	
13'540'300	12'708'938	Ertrag	
-7'942'040	-7'768'058	Saldo	
5'000	5'324	Kommissionen	3000.200
730'990	741'830	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
164'590	162'938	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
13'665'300	12'941'154	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
137'000	117'602	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
13'940	18'660	Sozialzulagen	3040.300
103'900	122'269	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
4'630	4'716	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
51'020	33'610	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'348'000	1'265'741	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'731'660	1'644'083	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'650	18'532	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	100'000	Ruhegehälter	3060.000
270'000	257'181	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
17'000	16'333	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	886	Rekrutierungskosten	3091.000
2'000	1'663	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	21'572	Büromaterialien	3100.100
10'000	11'150	Reinigungsmaterialien	3101.001
19'000	18'873	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'025	Bücher	3103.300
2'500	2'185	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	3'602	Schulmaterialien	3104.200
50'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'710	4'297	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
60'000	29'612	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
2'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
120'000	110'964	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000	20'242	Steuern und Beiträge	3120.004
189'600	189'682	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'500	2'333	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	19'173	Posttaxen	3130.002
55'000	56'962	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
33'000	30'825	Prüfungskosten	3138.001
92'000	91'999	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
83'000	74'945	Unterhalt der Instrumente	3151.308
1'634'630	1'533'437	Räume, Mieten	3160.100
3'500	3'260	Empfänge, Kosten	3170.005
72'000	71'409	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	21'380	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'600	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	72'900	
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	510'010	
4230.000	Ecolages		4'350'000
4240.010	Taxes d'auditions et de concerts		25'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		17'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.004	Récupérations de traitements		553'540
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		26'000
4470.000	Locations		40'600
4611.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		510'010
4612.000	Part des communes		7'578'060
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		18'000
4910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges		394'000
3273	Musée d'art et d'histoire		
MAHF	Compte de résultats		
	Charges	3'311'520	
	Revenus		112'600
	Solde	-3'198'920	
3000.200	Commissions	1'800	
3010.100	Traitements du personnel	1'510'250	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	14'250	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	12'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	940	
305	Contributions aux assurances sociales	139'770	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	167'590	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'030	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	16'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3101.012	Matériel pour la revente	20'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3103.310	Achats de collections	100'000	
3110.100	Achats de mobilier	11'810	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

	8'968	Debitorenverluste	3181.000
23'750	26'389	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
74'000	72'912	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
5'000	5'000	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
517'870	505'060	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	3920.005
4'400'000	4'339'466	Schulgelder	4230.000
26'000	21'289	Gebühren für Vorträge und Konzerte	4240.010
10'000	26'310	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	503	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
549'240	127'226	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
39'000	24'568	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
26'000	25'750	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
40'100	40'923	Mietzinse	4470.000
517'870	505'060	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4611.004
7'630'590	7'246'280	Anteil der Gemeinden	4612.000
20'500	17'809	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
280'000	333'755	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	4910.008

Museum für Kunst und Geschichte

3273

Erfolgsrechnung

MAHF

3'261'160	3'376'879	Aufwand
105'600	159'302	Ertrag
-3'155'560	-3'217'577	Saldo

1'200	2'720	Kommissionen	3000.200
1'537'460	1'581'504	Gehälter des Personals	3010.100
14'250	83'338	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	42'580	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
18'290	15'030	Sozialzulagen	3040.300
2'690		Dienstaltersgeschenke	3049.500
140'650	150'903	Sozialversicherungsbeiträge	305
170'790	171'609	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'040	2'147	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	4'196	Ausbildungskosten	3090.000
16'000	15'190	Büromaterialien	3100.100
5'000	3'944	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	18'344	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
25'000	17'098	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'623	Bücher	3103.300
7'000	8'151	Abonnemente und Beiträge	3103.301
100'000	99'993	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
18'920	12'304	Anschaffung von Mobilien	3110.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.200	Achats de machines	1'200	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	51'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	3'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	82'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	148'500	
3120.004	Impôts et contributions	1'200	
3130.001	Frais de télécommunications	6'500	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
3134.000	Assurances	10'200	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	300'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	22'280	
3159.310	Entretien des collections	33'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	400'000	
3636.000	Subventions cantonales	140'000	
4240.004	Taxes d'entrées		49'000
4250.001	Ventes d'imprimés		37'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		8'000
4260.098	Récupérations de traitements		
4470.000	Locations		18'600
4637.000	Participations de tiers		
3274	Musée d'histoire naturelle		
MHNA	Compte de résultats		
	Charges	2'575'880	
	Revenus		74'900
	Solde	-2'500'980	
3000.200	Commissions	1'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'048'420	
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	52'000	
3040.300	Allocations sociales	10'490	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	97'920	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	119'810	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'090	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	8'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

8'850	8'298	Anschaffung von Maschinen	3110.200
61'000	47'373	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	884	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
3'000	2'152	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
139'500	156'789	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'200	712	Steuern und Beiträge	3120.004
7'500	6'005	Kosten für Telekommunikation	3130.001
24'000	14'233	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
9'490	13'203	Versicherungen	3134.000
300'000	244'988	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
10'000	495	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'500	1'723	Fahrzeugunterhalt	3151.500
15'830	11'600	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	27'838	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
10'000	9'101	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	9'712	Reisespesen	3170.100
400'000	448'099	Sonderausstellungen	3199.010
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000
48'000	43'677	Eintrittsgebühren	4240.004
36'000	22'548	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	1'147	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
3'000	23'331	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	40'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
18'600	18'600	Mietzinse	4470.000
	10'000	Beteiligungen Dritter	4637.000

Naturhistorisches Museum

3274

Erfolgsrechnung

MHNA

2'267'030	2'353'097	Aufwand
42'800	84'214	Ertrag
-2'224'230	-2'268'883	Saldo

1'560	1'221	Kommissionen	3000.200
1'045'430	1'048'809	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	64'440	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	116'804	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
26'800	9'130	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
10'760	12'798	Sozialzulagen	3040.300
630	1'200	Treueprämien	3049.400
94'860	101'234	Sozialversicherungsbeiträge	305
120'190	119'048	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'370	1'472	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	1'731	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	115	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	9'337	Büromaterialien	3100.100
8'000	5'612	Reinigungsmaterialien	3101.001
30'000	30'129	Publikationen und Werbung	3102.102

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.300	Livres	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3103.310	Achats de collections	67'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'400	
3110.200	Achats de machines	6'840	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	23'250	
312	Chauffage, éclairage, eau	72'000	
3120.004	Impôts et contributions	1'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	68'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	13'900	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	4'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	65'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	18'000	
3159.310	Entretien des collections	24'500	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.010	Expositions temporaires	300'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	458'400	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		900
4260.004	Récupérations de traitements		52'000
4260.030	Recettes administratives diverses		22'000
Compte des investissements			
	Dépenses	3'000'000	
	Recettes		
	Solde	-3'000'000	
5040.000	Construction d'immeubles	3'000'000	
3280	Service archéologique		
SACF	Compte de résultats		
	Charges	6'073'470	
	Revenus		41'000
	Solde	-6'032'470	
3010.100	Traitements du personnel	4'141'250	
3010.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton	273'500	
3040.300	Allocations sociales	29'750	
3049.400	Primes de fidélité	1'400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	388'440	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	475'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'480	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'500	

6'000	6'421	Bücher	3103.300
5'500	4'941	Abonnemente und Beiträge	3103.301
67'000	71'315	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
8'000	7'952	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'660	6'749	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'000	27'815	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'470	6'294	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
72'000	72'000	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'800	1'480	Steuern und Beiträge	3120.004
68'500	49'565	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	665	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	10'824	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
65'000	64'891	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
18'000	17'581	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
24'500	14'771	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
8'000	14'032	Reisespesen	3170.100
320'000	311'723	Sonderausstellungen	3199.010
176'000	139'999	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'000	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
800	1'107	Verkauf von Drucksachen	4250.001
26'000	9'130	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
16'000	73'977	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Investitionsrechnung

500'000	499'990	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-499'990	Saldo	
500'000	499'990	Bau von Gebäuden	5040.000

Amt für Archäologie

3280

Erfolgsrechnung

SACF

6'087'640	5'511'443	Aufwand	
42'000	93'468	Ertrag	
-6'045'640	-5'417'975	Saldo	

4'208'400	3'769'295	Gehälter des Personals	3010.100
273'500	190'775	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons	3010.134
35'690	34'921	Sozialzulagen	3040.300
2'910	2'950	Treueprämien	3049.400
12'990	1'545	Dienstaltersgeschenke	3049.500
387'890	357'960	Sozialversicherungsbeiträge	305
486'190	440'685	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'340	10'434	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	1'990	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'236	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	5'981	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.000	Marchandises	8'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3101.006	Carburants	11'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.300	Livres	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	41'400	
3111.500	Achats de véhicules	30'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'700	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	14'060	
312	Chauffage, éclairage, eau	58'600	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	258'700	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	4'500	
3130.010	Transports	17'000	
3134.000	Assurances	8'810	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	45'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3151.500	Entretien des véhicules	3'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	25'280	
3160.100	Locations de locaux	10'410	
3161.300	Locations de machines	15'000	
3170.100	Déplacements	50'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	30'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	6'400	
4210.000	Emoluments		40'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
3281	Service des biens culturels		
BIEN	Compte de résultats		
	Charges	5'447'930	
	Revenus		813'000
	Solde	-4'634'930	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'924'690	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3040.300	Allocations sociales	17'500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	1'260	
305	Contributions aux assurances sociales	177'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	227'330	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'550	

8'000	8'094	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
7'000	6'805	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'000	10'989	Treibstoffe	3101.006
1'000		Publikationen und Werbung	3102.102
11'000	9'886	Bücher	3103.300
4'000	3'793	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
18'990	40'144	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
2'700	2'025	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
5'500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
58'900	56'739	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'120	Steuern und Beiträge	3120.004
224'000	232'106	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'400	2'789	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	3'206	Posttaxen	3130.002
17'000	15'857	Transporte	3130.010
6'960	9'772	Versicherungen	3134.000
45'000	87'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'500	3'886	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'000	5'215	Fahrzeugunterhalt	3151.500
25'280	16'771	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'100	9'083	Räume, Mieten	3160.100
15'000	9'695	Maschinen, Mieten	3161.300
56'000	47'737	Reisespesen	3170.100
	500	Debitorenverluste	3181.000
30'000	33'060	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
70'000	70'000	Kantonsbeiträge	3636.000
6'400	6'400	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
41'000	36'600	Gebühren	4210.000
	550	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	25'645	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	29'981	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	692	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Kulturgüter

3281

Erfolgsrechnung

BIEN

5'258'380	6'372'110	Aufwand
853'000	1'919'311	Ertrag
-4'405'380	-4'452'799	Saldo

15'000	14'794	Kommissionen	3000.200
1'898'110	2'040'316	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	166'968	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
16'250	21'270	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
173'190	199'415	Sozialversicherungsbeiträge	305
224'020	236'410	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'480	2'791	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	60'000	
3103.300	Livres	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'250	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'900	
3111.500	Achats de véhicules	32'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	24'200	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'200	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	300'000	
3134.000	Assurances	2'570	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	57'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'500	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	28'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3631.000	Part aux frais de conférences	6'800	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	100'000	
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	43'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	1'400'000	
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	600'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'800	
4210.000	Emoluments		110'000
4250.000	Ventes		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		55'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		643'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		
3292	Service du sport		
SPOR	Compte de résultats		
	Charges	3'840'100	
	Revenus		2'628'700
	Solde	-1'211'400	
3000.200	Commissions	10'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

9'000	6'397	Ausbildungskosten	3090.000
700	898	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	19'631	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'961	Reinigungsmaterialien	3101.001
80'000	79'960	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	5'292	Bücher	3103.300
4'250	3'863	Abonnemente und Beiträge	3103.301
14'550	15'500	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'300		Anschaffung von Maschinen	3110.200
14'670		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
24'500	23'579	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
650	172	Steuern und Beiträge	3120.004
300'000	93'832	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	3'651	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'653	Posttaxen	3130.002
100'000	118'662	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'410	4'035	Versicherungen	3134.000
57'000	56'998	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'500	5'700	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'500	3'281	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	761	Empfänge, Kosten	3170.005
30'000	26'351	Reisespesen	3170.100
	150	Debitorenverluste	3181.000
7'000	6'800	Konferenzkostenanteil	3631.000
100'000	257'408	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
73'000	171'805	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
1'400'000	2'504'328	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
600'000	211'762	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200
	62'915	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
2'800	2'800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
120'000	100'075	Gebühren	4210.000
5'000	677	Verkäufe	4250.000
	46'699	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
55'000		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	63'643	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	1'261'736	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
673'000	383'567	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	62'915	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

Amt für Sport

3292

Erfolgsrechnung

SPOR

4'752'530	14'693'129	Aufwand
3'595'000	13'587'551	Ertrag
-1'157'530	-1'105'578	Saldo

10'500	8'500	Kommissionen	3000.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.100	Traitements du personnel	756'770	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	137'700	
3040.300	Allocations sociales	7'200	
305	Contributions aux assurances sociales	71'010	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	87'000	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'020	
3090.000	Frais de formation	115'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.200	Achats de machines	750	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	6'150	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'500	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs	530'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'200	
3170.100	Déplacements	8'000	
3171.300	Frais des camps	153'500	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	500'000	
3632.009	Subventions cantonales pour le développement du sport	310'000	
3636.000	Subventions cantonales		
3640.400	Amortissements des prêts		
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	1'000'000	
4231.013	Inscriptions		402'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		135'700
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		310'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'000'000
4630.009	Subventions fédérales pour les camps		21'000
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs		260'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes		
	Solde	-1'000'000	
5450.000	Prêts à des entreprises privées		
5620.001	Subventions cantonales pour les associations de communes	1'000'000	

742'360	744'714	Gehälter des Personals	3010.100
127'700	31'913	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
10'040	9'957	Sozialzulagen	3040.300
68'520	70'579	Sozialversicherungsbeiträge	305
84'800	87'105	Pensionskassenbeiträge	3051.000
980	1'009	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
115'000	116'683	Ausbildungskosten	3090.000
700	439	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	4'614	Büromaterialien	3100.100
1'000	294	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	951	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'999	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'430	2'825	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'200		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
6'100	6'136	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'500	18'363	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'622	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	3'183	Posttaxen	3130.002
50'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
530'000	538'322	Leiterkurse	3138.000
10'200	8'838	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'000	6'863	Reisespesen	3170.100
147'500	147'624	Lagerkosten	3171.300
500'000	500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
300'000	273'881	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	106'719	Kantonsbeiträge	3636.000
	11'999'999	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
2'000'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
390'000	399'129	Einschreibengebühren	4231.013
	10'244	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
130'000	42'183	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300'000	382'886	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
2'000'000	12'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
15'000	14'965	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
260'000	238'145	Bundesbeiträge für die Leiterausbildung	4630.010
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

Investitionsrechnung

2'000'000	7'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'000'000	-7'000'000	Saldo	
	7'000'000	Darlehen an Privatunternehmen	5450.000
2'000'000		Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände	5620.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3293	LORO-Sport		
TOTO	Compte de résultats		
	Charges	2'690'000	
	Revenus		2'690'000
	Solde		
3000.200	Commissions	10'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	100'000	
3636.112	Subventions pour le développement du sport	2'400'000	
3636.113	Versements au fonds	150'000	
4130.000	Part au produit net		2'690'000
3294	Campus Lac-Noir		
CSLN	Compte de résultats		
	Charges	5'559'290	
	Revenus		4'946'000
	Solde	-613'290	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	15'020	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	184'330	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	214'000	
3040.300	Allocations sociales	1'890	
3049.400	Primes de fidélité	500	
305	Contributions aux assurances sociales	18'130	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	21'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	270	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	18'500	
3101.006	Carburants	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	31'900	
3110.200	Achats de machines	15'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	92'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	20'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	252'000	
3120.004	Impôts et contributions	34'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	1'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	30'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	1'300	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	185'000	
3150.100	Entretien du mobilier	8'000	
3150.200	Entretien des machines	10'000	

LORO-Sport			3293
Erfolgsrechnung			TOTO
2'690'000	2'762'170	Aufwand	
2'690'000	2'762'170	Ertrag	
		Saldo	
10'000	5'930	Kommissionen	3000.200
30'000	544	Publikationen und Werbung	3102.102
100'000	19'939	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'400'000	2'593'534	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
150'000	142'223	Fondseinlagen	3636.113
2'690'000	2'762'170	Anteil am Nettoertrag	4130.000
Campus Schwarzsee			3294
Erfolgsrechnung			CSLN
5'550'770	5'730'990	Aufwand	
4'675'000	4'729'983	Ertrag	
-875'770	-1'001'007	Saldo	
4'000		Kommissionen	3000.200
17'960		Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
182'490	174'393	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
214'000	168'839	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'890	3'600	Sozialzulagen	3040.300
500	500	Treueprämien	3049.400
18'540	31'123	Sozialversicherungsbeiträge	305
22'270	39'111	Pensionskassenbeiträge	3051.000
270	454	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	228	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'933	Büromaterialien	3100.100
18'500	17'571	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	874	Treibstoffe	3101.006
10'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
17'530	5'504	Anschaffung von Maschinen	3110.200
61'500		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
20'000	61'679	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
239'000	195'317	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'000	32'588	Steuern und Beiträge	3120.004
1'500	646	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'224	Posttaxen	3130.002
	6'892	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	28'648	Versicherungen	3134.000
1'270	-485	Fahrzeugsteuern	3137.000
185'000	260'307	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	8'037	Unterhalt der Mobilien	3150.100
10'000	8'343	Unterhalt der Maschinen	3150.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3151.500	Entretien des véhicules	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'600	
3170.100	Déplacements	500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'100'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'284'960	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		16'000
4470.000	Locations		4'900'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.000	Construction d'immeubles		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Erziehung, Kultur und Sport

4'000	3'083	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'200	539	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500		Reisespesen	3170.100
	17	Debitorenverluste	3181.000
1'900'000	2'059'088	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'538'850	2'620'939	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1'288	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
60'000	8'064	Kostenrückerstattungen	4260.014
15'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'600'000	4'720'631	Mietzinse	4470.000
Investitionsrechnung			
1'800'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'800'000		Saldo	
1'800'000		Bau von Gebäuden	5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
33	Direction de la sécurité et de la justice		
	Compte de résultats	Charges	229'373'450
		Revenus	198'454'470
		Solde	-30'918'980
	Compte des investissements	Dépenses	7'890'000
		Recettes	1'210'000
		Solde	-6'680'000
3300	Secrétariat général		
JPMS	Compte de résultats		
		Charges	4'538'610
		Revenus	1'452'290
		Solde	-3'086'320
3000.200	Commissions	7'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'231'600	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	271'000	
3040.300	Allocations sociales	20'240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	115'210	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	142'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'590	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	210'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	31'000	
3160.100	Locations de locaux	1'560	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3190.021	Dédommagements de tiers	200'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	365'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	160'000	
3636.000	Subventions cantonales	504'000	
3636.048	Subventions cantonales pour l'entraide à l'étranger	270'000	
3702.000	Subventions fédérales pour les communes	314'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers	614'290	
4210.000	Emoluments		6'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		175'000
4260.004	Récupérations de traitements		2'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		137'000

Sicherheits- und Justizdirektion				33
231'200'700	224'207'589	Erfolgsrechnung	Aufwand	
200'613'750	191'404'429		Ertrag	
-30'586'950	-32'803'160		Saldo	
4'660'000	7'258'085	Investitionsrechnung	Ausgaben	
955'000	846'499		Einnahmen	
-3'705'000	-6'411'586		Saldo	
Generalsekretariat				3300
		Erfolgsrechnung		JPMS
4'358'540	3'873'193		Aufwand	
1'452'290	1'201'604		Ertrag	
-2'906'250	-2'671'589		Saldo	
13'000	6'621	Kommissionen		3000.200
1'208'950	1'186'925	Gehälter des Personals		3010.100
271'000	239'149	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
20'240	23'819	Sozialzulagen		3040.300
4'470		Dienstaltersgeschenke		3049.500
111'700	129'320	Sozialversicherungsbeiträge		305
139'490	163'826	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'540	1'835	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
15'000	11'496	Ausbildungskosten		3090.000
3'000	1'293	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
10'000	7'220	Büromaterialien		3100.100
1'000	550	Bücher		3103.300
5'800	5'609	Abonnemente und Beiträge		3103.301
170'000	49'530	Dienstleistungen Dritter		3130.000
4'500	4'434	Kosten für Telekommunikation		3130.001
3'000	3'426	Posttaxen		3130.002
30'000	22'975	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
31'000	25'137	Unterhalt von Hardware und Software		3153.000
1'560	1'560	Räume, Mieten		3160.100
4'000	4'320	Empfänge, Kosten		3170.005
8'000	10'646	Reisespesen		3170.100
200'000	54'708	Entschädigungen an Dritte		3190.021
300'000	218'202	Konferenzkostenanteil		3631.000
160'000	159'749	Kantonsbeiträge für die Gemeinden		3632.000
453'000	453'053	Kantonsbeiträge		3636.000
260'000	250'000	Kantonsbeiträge für Hilfsaktionen im Ausland		3636.048
314'000	133'290	Bundesbeiträge für die Gemeinden		3702.000
614'290	704'499	Bundesbeiträge an Dritte		3706.001
6'000	11'682	Gebühren		4210.000
175'000		Dienstleistungen für Dritte		4240.000
2'000	1'225	Rückerstattung von Gehältern		4260.004
	8	Verzugszinsen		4409.000
137'000	137'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		4510.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.000	Subventions fédérales		204'000
4700.000	Subventions fédérales pour les communes		314'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		614'290
3305	Service de la justice		
JUST	Compte de résultats		
	Charges	3'651'390	
	Revenus		1'074'000
	Solde	-2'577'390	
3000.200	Commissions	165'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'028'440	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	101'700	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	550'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	65'000	
3040.300	Allocations sociales	18'100	
305	Contributions aux assurances sociales	187'390	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	243'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'780	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	18'000	
3103.300	Livres	2'900	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'200	
3110.100	Achats de mobilier	3'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
312	Chauffage, éclairage, eau	17'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	47'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'100	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	550	
3160.100	Locations de locaux	110'090	
3170.100	Déplacements	8'500	
4100.002	Patentes d'avocats et de notaires		38'000
4210.000	Emoluments		216'000
4210.002	Taxes d'examens		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		20'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		700'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

204'000	204'000	Bundesbeiträge	4630.000
314'000		Bundesbeiträge für die Gemeinden	4700.000
614'290	847'688	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

Amt für Justiz

3305

Erfolgsrechnung

JUST

3'668'870 3'196'720 Aufwand

965'000 745'863 Ertrag

-2'703'870 -2'450'857 Saldo

175'000	163'733	Kommissionen	3000.200
2'014'150	2'162'961	Gehälter des Personals	3010.100
76'000	90'381	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
550'000	167'869	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
12'340	14'723	Sozialzulagen	3040.300
184'530	203'856	Sozialversicherungsbeiträge	305
243'020	140'705	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'740	2'966	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
150'000	9'066	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	2'011	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	11'360	Büromaterialien	3100.100
20'000	16'155	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'900	2'819	Bücher	3103.300
4'200	3'874	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'550		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
8'800	12'408	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
80'000	73'686	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	3'911	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	17'763	Posttaxen	3130.002
60'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	1'685	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
550		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
49'090	86'296	Räume, Mieten	3160.100
6'000	8'494	Reisespesen	3170.100
35'000	37'360	Anwalts- und Notarpatente	4100.002
210'000	215'600	Gebühren	4210.000
100'000	85'500	Prüfungsgebühren	4210.002
	2'271	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'000	13'422	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
600'000	391'710	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3330	Service de la police du commerce		
POCO	Compte de résultats		
Charges		1'234'650	
Revenus			5'793'000
Solde			4'558'350
3000.200	Commissions	3'500	
3010.100	Traitements du personnel	436'480	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	39'000	
3040.300	Allocations sociales	7'210	
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	39'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	48'840	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	560	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'650	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	400'000	
3635.015	Subventions cantonales pour des projets sociaux	15'000	
3636.144	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue	200'000	
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		
4025.000	Impôts sur le produit brut des jeux		2'500'000
4100.003	Patentes d'établissements publics		1'000'000
4100.004	Patentes de débits de boissons		1'875'000
4120.005	Patentes de commerce		60'000
4210.000	Emoluments		338'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		
4250.001	Ventes d'imprimés		2'000
4260.004	Récupérations de traitements		16'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		1'000

		Amt für Gewerbepolizei	3330
		Erfolgsrechnung	POCO
3'369'790	3'335'395	Aufwand	
8'630'000	8'521'038	Ertrag	
5'260'210	5'185'643	Saldo	
5'000	2'918	Kommissionen	3000.200
437'940	432'180	Gehälter des Personals	3010.100
39'000	88'179	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
7'210	6'930	Sozialzulagen	3040.300
300	300	Treueprämien	3049.400
6'790	13'171	Dienstaltersgeschenke	3049.500
40'950	39'574	Sozialversicherungsbeiträge	305
48'270	46'944	Pensionskassenbeiträge	3051.000
560	545	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	1'523	Ausbildungskosten	3090.000
500	471	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	8'668	Büromaterialien	3100.100
300	142	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	747	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	7'864	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
6'500	4'415	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	271	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'385	Posttaxen	3130.002
5'000	4'916	Reisespesen	3170.100
	11'620	Debitorenverluste	3181.000
500'000	499'192	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
8'570	9'387	Kantonsbeiträge für soziale Projekte	3635.015
250'000	212'440	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.144
1'970'000	1'931'613	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
3'150'000	3'070'791	Bruttospielertragssteuer	4025.000
1'250'000	1'247'682	Patente für öffentliche Gaststätten	4100.003
1'850'000	1'835'605	Patente für den Getränkeausschank	4100.004
60'000	55'355	Gewerbepatente	4120.005
330'000	330'272	Gebühren	4210.000
1'970'000	1'931'613	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
2'000	1'740	Verkauf von Drucksachen	4250.001
16'000	45'561	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'102	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	1'318	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3335	Service de la population et des migrants		
PETR	Compte de résultats		
Charges		9'263'160	
Revenus			6'943'000
Solde		-2'320'160	
3010.100	Traitements du personnel	4'818'520	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	223'000	
3040.300	Allocations sociales	49'580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	16'600	
305	Contributions aux assurances sociales	450'840	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	526'060	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'500	
3090.000	Frais de formation	8'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'900	
3100.100	Fournitures de bureau	65'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	265'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'910	
3110.200	Achats de machines	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'700	
312	Chauffage, éclairage, eau	14'000	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	747'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	96'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	35'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3150.200	Entretien des machines	35'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'550	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	1'000	
3170.100	Déplacements	21'000	
3181.000	Pertes sur créances	20'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	1'688'500	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	125'000	
4210.000	Emoluments		915'000
4210.008	Permis d'établissement et de séjour		2'000'000
4210.009	Passeports et biométrie		3'000'000
4250.001	Ventes d'imprimés		18'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		170'000
4409.000	Intérêts de retard		
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		90'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		750'000

Amt für Bevölkerung und Migration			3335
Erfolgsrechnung			PETR
9'781'840	9'220'464	Aufwand	
6'748'000	6'922'377	Ertrag	
-3'033'840	-2'298'087	Saldo	
4'743'820	4'614'428	Gehälter des Personals	3010.100
223'000	117'156	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
46'620	49'193	Sozialzulagen	3040.300
3'430		Dienstaltersgeschenke	3049.500
438'190	424'383	Sozialversicherungsbeiträge	305
516'880	505'216	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'250	6'158	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	4'388	Ausbildungskosten	3090.000
2'900	2'809	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
75'000	86'658	Büromaterialien	3100.100
1'000	875	Reinigungsmaterialien	3101.001
206'000	161'751	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	1'988	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'750	4'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
180'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
16'000	4'408	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
96'000	66'254	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000		Steuern und Beiträge	3120.004
727'000	711'118	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'864	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	93'656	Posttaxen	3130.002
2'600	555	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
45'000	22'000	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
50'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'550	40'152	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
443'350	542'257	Räume, Mieten	3160.100
1'000	1'078	Empfänge, Kosten	3170.005
22'000	20'441	Reisespesen	3170.100
20'000	19'407	Debitorenverluste	3181.000
1'668'500	1'598'700	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
125'000	118'573	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
910'000	915'356	Gebühren	4210.000
2'050'000	2'198'444	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen	4210.008
2'900'000	2'815'493	Pässe und Biometrie	4210.009
18'000	10'300	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	37'586	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
130'000	130'919	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	18	Verzugszinsen	4409.000
90'000	84'491	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
650'000	729'770	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3340	Circulation et navigation		
OCNA	Compte de résultats		
	Charges	25'421'150	
	Revenus		118'615'350
	Solde		93'194'200
3130.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur	2'878'000	
3602.100	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur	22'543'150	
4030.000	Impôts sur les véhicules à moteur		112'715'750
4031.000	Impôts sur les bateaux		2'405'000
4260.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		563'600
4461.004	Contribution de l'Office de la circulation et de la navigation		2'800'000
4470.100	Locations de terrains		131'000
3345	Police		
POLI	Compte de résultats		
	Charges	108'359'080	
	Revenus		18'509'080
	Solde	-89'850'000	
	Compte des investissements		
	Dépenses	2'440'000	
	Recettes		
	Solde	-2'440'000	
3345.1	Commandement et services généraux		
POLC	Compte de résultats		
	Charges	22'760'630	
	Revenus		2'622'360
	Solde	-20'138'270	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'764'820	
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux	6'567'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	150'000	
3040.300	Allocations sociales	141'090	
3049.000	Indemnités de service	30'000	
3049.400	Primes de fidélité	580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	37'340	
305	Contributions aux assurances sociales	1'063'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'323'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	15'240	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	33'350	
3090.000	Frais de formation	197'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	53'000	

Strassenverkehr und Schifffahrt			3340
Erfolgsrechnung			OCNA
25'211'300	24'591'347	Aufwand	
117'677'900	115'144'894	Ertrag	
92'466'600	90'553'547	Saldo	
2'854'700	2'736'122	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern	3130.033
22'356'600	21'855'225	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern	3602.100
111'783'000	109'276'094	Motorfahrzeugsteuer	4030.000
2'405'000	2'402'350	Schiffssteuer	4031.000
558'900	535'453	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer	4260.062
2'800'000	2'800'000	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt	4461.004
131'000	130'996	Verpachtung von Land	4470.100
Polizei			3345
Erfolgsrechnung			POLI
108'571'510	107'311'421	Aufwand	
18'707'650	15'933'584	Ertrag	
-89'863'860	-91'377'837	Saldo	
845'000	3'208'783	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
-845'000	-3'208'783	Saldo	
Kommando und Stabsdienste			3345.1
Erfolgsrechnung			POLC
24'234'830	21'881'991	Aufwand	
2'845'070	2'857'348	Ertrag	
-21'389'760	-19'024'643	Saldo	
4'537'750	4'411'358	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
6'186'180	5'870'140	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
364'000	329'740	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
125'270	128'137	Sozialzulagen	3040.300
31'500	28'215	Dienstentschädigungen	3049.000
2'770	4'200	Treueprämien	3049.400
50'130	14'928	Dienstaltersgeschenke	3049.500
990'130	966'012	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'253'790	1'187'048	Pensionskassenbeiträge	3051.000
14'210	13'740	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
38'150	43'040	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
197'000	191'450	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	10'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
9'000	6'088	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
55'000	47'793	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.001	Matériel de nettoyage	8'000	
3101.005	Matériel photographique	8'000	
3101.006	Carburants	24'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	21'000	
3102.102	Publications et publicité	70'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	10'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'400	
3110.200	Achats de machines	12'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	43'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	8'000	
3111.306	Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes	17'000	
3111.500	Achats de véhicules	30'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	10'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	905'030	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	55'000	
3119.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	224'100	
3120.004	Impôts et contributions	5'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	445'000	
3130.001	Frais de télécommunications	412'500	
3130.002	Taxes postales	51'000	
3130.010	Transports	220'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	370'000	
3134.000	Assurances	28'750	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	155'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	5'000	
3151.304	Entretien du matériel et des appareils radio	582'430	
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	1'241'050	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	118'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	25'000	
3159.315	Entretien du matériel d'intervention en cas de catastrophe	4'000	
3160.100	Locations de locaux	218'450	
3170.100	Déplacements	68'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.011	Exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes	7'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'633'780	
3300.007	Amortissements des équipements	139'060	
3631.000	Part aux frais de conférences	44'000	
4210.000	Emoluments		205'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		750'850
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.006	Récupérations de charges sociales		16'000
4260.030	Recettes administratives diverses		12'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

8'500	7'366	Reinigungsmaterialien	3101.001
9'000	7'807	Fotomaterialien	3101.005
26'000	21'401	Treibstoffe	3101.006
23'000	23'838	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
75'000	75'305	Publikationen und Werbung	3102.102
8'500	7'726	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'500	6'913	Schulmaterialien	3104.200
15'350	15'300	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'850	11'442	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'000	3'574	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'000	40'344	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
8'000	7'557	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
17'000	1'908	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale	3111.306
30'000	34'156	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
10'000	12'143	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'278'280	271'952	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
60'000	49'589	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
10'000	9'985	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
235'400	190'667	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'500	4'473	Steuern und Beiträge	3120.004
480'000	439'785	Dienstleistungen Dritter	3130.000
389'000	340'704	Kosten für Telekommunikation	3130.001
49'000	51'140	Posttaxen	3130.002
220'000	203'205	Transporte	3130.010
215'000	74'424	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
24'750	27'620	Versicherungen	3134.000
115'000	156'264	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	3'736	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
5'000	5'752	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
582'000	642'698	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten	3151.304
93'000	94'744	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale	3151.306
15'000	14'834	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'206'150	1'057'974	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
120'000	117'080	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
25'000	28'953	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
4'000	4'000	Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen	3159.315
216'880	215'094	Räume, Mieten	3160.100
68'000	66'108	Reisespesen	3170.100
	6	Debitorenverluste	3181.000
7'000	7'555	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale	3199.011
2'926'420	3'818'747	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'672'870	413'531	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
44'000	42'703	Konferenzkostenanteil	3631.000
200'000	213'250	Gebühren	4210.000
750'850	779'969	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	52'523	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
230'000	230'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
16'000	16'191	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
12'000	9'548	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4470.000	Locations		18'050
4610.004	Remboursements de frais d'enquêtes		450'000
4611.003	Dédommagements		562'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4634.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		250'000
4637.000	Participations de tiers		358'460
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)	500'000	
3345.2	Gendarmerie		
POLG	Compte de résultats		
	Charges	63'423'700	
	Revenus		15'155'720
	Solde	-48'267'980	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'554'760	
3010.108	Traitements du corps de gendarmerie	42'067'170	
3010.110	Traitements des agents auxiliaires	1'853'300	
3040.300	Allocations sociales	556'260	
3049.000	Indemnités de service	33'000	
3049.100	Déménagements de service	5'000	
3049.400	Primes de fidélité	5'060	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	99'960	
305	Contributions aux assurances sociales	4'161'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	5'045'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	60'230	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	157'220	
3090.000	Frais de formation	155'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	13'000	
3100.100	Fournitures de bureau	88'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	40'000	
3101.005	Matériel photographique	2'000	
3101.006	Carburants	410'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	27'500	
3110.200	Achats de machines	29'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	45'000	
3111.305	Achats de matériel et d'appareils de circulation	288'000	
3111.500	Achats de véhicules	800'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

18'050	18'051	Mietzinse	4470.000
450'000	450'000	Kostenvergütung für Ermittlungen	4610.004
562'000	508'104	Rückerstattungen	4611.003
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
250'000	218'752	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale	4634.016
356'170	350'960	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
75'000	2'058'890	Ausgaben	
		Einnahmen	
-75'000	-2'058'890	Saldo	
	2'058'890	Bau von Gebäuden	5040.000
75'000		Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)	5040.600
Gendarmerie			3345.2
Erfolgsrechnung			POLG
62'033'480	63'792'170	Aufwand	
15'131'580	12'322'181	Ertrag	
-46'901'900	-51'469'989	Saldo	
1'493'570	1'582'843	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
40'889'950	40'419'233	Gehälter des Gendarmeriekorps	3010.108
1'841'280	1'824'090	Gehälter der Hilfspolizisten	3010.110
537'360	594'273	Sozialzulagen	3040.300
33'000	32'933	Dienstentschädigungen	3049.000
5'750	3'900	Umzugsentschädigungen	3049.100
7'050	8'676	Treueprämien	3049.400
170'730	9'082	Dienstaltersgeschenke	3049.500
3'986'000	3'970'474	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'885'620	4'965'849	Pensionskassenbeiträge	3051.000
57'320	57'719	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
166'430	184'959	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
190'000	198'607	Ausbildungskosten	3090.000
16'000	13'138	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
101'000	87'776	Büromaterialien	3100.100
42'000	38'745	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'409	Fotomaterialien	3101.005
420'000	356'690	Treibstoffe	3101.006
20'000	26'909	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
6'000	10'183	Abonnemente und Beiträge	3103.301
68'000	142'924	Schulmaterialien	3104.200
45'000	44'796	Anschaffung von Mobilien	3110.100
35'000	15'276	Anschaffung von Maschinen	3110.200
86'000	15'915	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'000	45'000	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
158'000	647'695	Anschaffung von Verkehrsausrüstung	3111.305
800'000	782'016	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	475'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	101'900	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	359'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	439'000	
3120.004	Impôts et contributions	22'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	346'560	
3130.001	Frais de télécommunications	253'000	
3130.002	Taxes postales	135'000	
3134.000	Assurances	87'390	
3135.004	Exécution des peines	9'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	700'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	67'000	
3151.305	Entretien du matériel et des appareils de circulation	83'000	
3151.500	Entretien des véhicules	400'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	14'000	
3160.100	Locations de locaux	763'070	
3170.012	Indemnités aux propriétaires de chiens de service	78'000	
3170.100	Déplacements	620'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	673'000	
3300.006	Amortissements des véhicules	115'190	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	93'430	
4210.000	Emoluments		450'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'990'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006	Récupérations de charges sociales		57'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		220'000
4270.000	Amendes		11'620'000
4470.000	Locations		148'720
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		380'000
4611.003	Dédommagements		290'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'940'000	
	Recettes		
	Solde	-1'940'000	
5040.000	Construction d'immeubles	1'940'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles		
5060.500	Achats de véhicules		
3345.3	Police de sûreté		
POLS	Compte de résultats		
	Charges	19'455'610	
	Revenus		731'000
	Solde	-18'724'610	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'385'440	

487'000	471'243	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
107'000	55'324	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
495'000	321'190	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
454'000	405'756	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
22'000	15'042	Steuern und Beiträge	3120.004
353'000	386'677	Dienstleistungen Dritter	3130.000
253'000	223'814	Kosten für Telekommunikation	3130.001
130'000	133'961	Posttaxen	3130.002
87'390	93'338	Versicherungen	3134.000
9'000	7'209	Strafvollzug	3135.004
700'000	707'217	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
65'000	77'783	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
83'000	88'580	Unterhalt der Verkehrsausrüstung	3151.305
440'000	373'373	Fahrzeugunterhalt	3151.500
14'000	14'909	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
760'750	759'148	Räume, Mieten	3160.100
78'000	74'831	Entschädigungen für das Halten von Diensthunden	3170.012
616'000	619'015	Reisespesen	3170.100
	9'014	Debitorenverluste	3181.000
532'230	2'600'188	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
144'000	179'983	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
95'050	93'467	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
450'000	449'141	Gebühren	4210.000
1'990'000	1'912'355	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	360'801	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
57'000	58'598	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	104'101	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
220'000	405'717	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
11'620'000	8'379'886	Bussen	4270.000
124'580	110'325	Mietzinse	4470.000
380'000	348'956	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
290'000	192'301	Rückerstattungen	4611.003
Investitionsrechnung			
770'000	1'149'893	Ausgaben	
		Einnahmen	
-770'000	-1'149'893	Saldo	
770'000		Bau von Gebäuden	5040.000
	249'980	Ausbau von Gebäuden	5040.002
	899'913	Kauf von Fahrzeugen	5060.500
Kriminalpolizei			3345.3
Erfolgsrechnung			POLS
19'565'660	19'081'840	Aufwand	
731'000	751'699	Ertrag	
-18'834'660	-18'330'141	Saldo	
1'528'610	1'423'798	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.109	Traitements du corps des agents de la sûreté	11'773'660	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	270'000	
3040.300	Allocations sociales	151'900	
3049.000	Indemnités de service	79'800	
3049.400	Primes de fidélité	850	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	19'590	
305	Contributions aux assurances sociales	1'222'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'516'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'720	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	35'490	
3090.000	Frais de formation	110'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'900	
3100.100	Fournitures de bureau	34'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	9'400	
3101.005	Matériel photographique	10'000	
3101.006	Carburants	88'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3110.100	Achats de mobilier	11'150	
3110.200	Achats de machines	11'890	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	350'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	100'000	
3111.500	Achats de véhicules	153'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	92'600	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	123'600	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000'000	
3130.001	Frais de télécommunications	90'000	
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	22'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	25'000	
3151.500	Entretien des véhicules	98'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3160.100	Locations de locaux	8'000	
3170.100	Déplacements	460'000	
3199.061	Débours pénaux	150'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		52'000
4260.006	Récupérations de charges sociales		14'000
4260.014	Récupérations de frais		500'000
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		130'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

11'558'980	11'691'036	Gehälter des Sicherheitskorps	3010.109
270'000	183'516	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
139'270	159'900	Sozialzulagen	3040.300
79'800	78'627	Dienstentschädigungen	3049.000
1'570	2'356	Treueprämien	3049.400
38'600		Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'197'830	1'206'496	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'500'010	1'491'809	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'290	17'438	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
37'650	40'110	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
119'000	94'871	Ausbildungskosten	3090.000
5'900	4'861	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
36'000	29'929	Büromaterialien	3100.100
9'400		Reinigungsmaterialien	3101.001
12'000	5'304	Fotomaterialien	3101.005
92'000	80'875	Treibstoffe	3101.006
8'000	9'679	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'500	2'120	Abonnemente und Beiträge	3103.301
22'550	32'080	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'040	9'430	Anschaffung von Maschinen	3110.200
309'000	278'782	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
200'000	344'731	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
158'000	143'711	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
5'000	2'956	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
118'060	42'209	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
18'000	6'181	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
120'600		Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	203	Steuern und Beiträge	3120.004
1'056'000	936'159	Dienstleistungen Dritter	3130.000
95'000	56'458	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	78	Posttaxen	3130.002
22'000	21'738	Versicherungen	3134.000
25'000	26'490	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
108'000	80'460	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'000	804	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
8'000		Räume, Mieten	3160.100
460'000	467'638	Reisespesen	3170.100
172'000	109'005	Auslagen in Strafsachen	3199.061
	76'648	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
52'000	53'533	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
14'000	14'465	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
500'000	395'089	Kostenrückerstattungen	4260.014
	50'135	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'000	23'625	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	138'204	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3345.4	Ecoles de police		
POLE	Compte de résultats		
Charges		2'719'140	
Revenus			
Solde		-2'719'140	
3010.111	Traitements des aspirants de police	1'617'880	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	146'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	189'950	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'220	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	3'000	
3090.000	Frais de formation	302'000	
3091.000	Frais de recrutement	48'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	14'000	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement		
3110.100	Achats de mobilier	4'500	
3110.200	Achats de machines	5'020	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	52'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	158'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	143'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	5'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
3355	Service de l'exécution des sanctions pénales et de la probation		
SPEN	Compte de résultats		
Charges		29'330'280	
Revenus			1'180'100
Solde		-28'150'180	
3000.200	Commissions	21'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'385'900	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	18'800	
305	Contributions aux assurances sociales	220'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	261'780	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'200	
3090.000	Frais de formation	14'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'400	

		Polizeischulen	3345.4
		Erfolgsrechnung	POLE
2'737'540	2'555'420	Aufwand	
	2'356	Ertrag	
-2'737'540	-2'553'064	Saldo	
1'616'230	1'530'585	Gehälter der Polizeiaspiranten	3010.111
	3'450	Sozialzulagen	3040.300
144'040	138'895	Sozialversicherungsbeiträge	305
189'750	128'950	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'210	2'034	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'653	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
300'000	278'796	Ausbildungskosten	3090.000
50'000	43'072	Rekrutierungskosten	3091.000
17'000	12'658	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	3'321	Büromaterialien	3100.100
2'000		Schulmaterialien	3104.200
6'800	6'440	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'610	3'976	Anschaffung von Maschinen	3110.200
52'000	64'000	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
158'000	161'777	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
23'900	11'076	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
143'000	147'173	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
5'000	4'023	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'804	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
6'000	5'426	Reisespesen	3170.100
8'000	4'314	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	2'356	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
		Amt für Justizvollzug und Bewährungshilfe	3355
		Erfolgsrechnung	SPEN
28'912'180	26'340'477	Aufwand	
1'127'100	1'190'418	Ertrag	
-27'785'080	-25'150'059	Saldo	
20'000	21'772	Kommissionen	3000.200
2'384'340	2'326'524	Gehälter des Personals	3010.100
25'700	23'826	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	11'431	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	31'141	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
16'880	16'861	Sozialzulagen	3040.300
215'160	210'111	Sozialversicherungsbeiträge	305
261'370	252'935	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'140	3'075	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
17'500	13'665	Ausbildungskosten	3090.000
4'400	4'406	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'770	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	17'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'500	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	25'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	200'000	
3134.000	Assurances	5'180	
3135.000	Exécution des condamnations	5'700'000	
3135.001	Placements dans les établissements spécialisés	5'400'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	40'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	110'500	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	13'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3637.203	Secours pour les détenus libérés	90'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	14'700'000	
4210.000	Emoluments		115'000
4220.017	Récupérations de frais de détention		1'050'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		15'100
3365	Etablissement de détention fribourgeois		
EBEL	Compte de résultats		
	Charges	36'857'910	
	Revenus		35'682'000
	Solde	-1'175'910	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	18'408'650	
3040.300	Allocations sociales	257'680	
3049.000	Indemnités de service	34'000	
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	27'410	
305	Contributions aux assurances sociales	1'715'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'081'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'820	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	45'030	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3091.000	Frais de recrutement	17'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'250	
3100.100	Fournitures de bureau	53'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	118'000	
3101.006	Carburants	263'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

20'000	18'995	Büromaterialien	3100.100
5'000	4'721	Reinigungsmaterialien	3101.001
11'270	8'206	Abonnemente und Beiträge	3103.301
700		Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
33'500	18'920	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	694	Steuern und Beiträge	3120.004
12'400	25'896	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	3'228	Kosten für Telekommunikation	3130.001
15'500	18'856	Posttaxen	3130.002
190'000	46'176	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
11'070	1'415	Versicherungen	3134.000
5'100'000	5'297'647	Strafvollzugskosten	3135.000
4'500'000	4'959'134	Einweisungen in Massnahmenvollzugsinstitutionen	3135.001
38'000	25'693	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'750	1'724	Fahrzeugunterhalt	3151.500
88'000	59'265	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'974	Empfänge, Kosten	3170.005
21'500	11'855	Reisespesen	3170.100
	958	Debitorenverluste	3181.000
95'000	50'000	Unterstützung für Strafentlassene	3637.203
15'800'000	12'866'376	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
115'000	113'743	Gebühren	4210.000
1'000'000	1'027'667	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
	13'014	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
12'100	35'994	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Freiburger Strafanstalt

3365

Erfolgsrechnung

EBEL

36'913'650	36'070'499	Aufwand
36'026'000	32'732'284	Ertrag
-887'650	-3'338'215	Saldo

10'000	10'103	Kommissionen	3000.200
18'402'130	18'528'392	Gehälter des Personals	3010.100
267'320	292'523	Sozialzulagen	3040.300
34'000	32'965	Dienstentschädigungen	3049.000
550	692	Treueprämien	3049.400
24'120	4'610	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'686'370	1'670'738	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'080'090	2'046'813	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'200	24'120	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
54'410	53'900	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
90'000	35'775	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	30'070	Rekrutierungskosten	3091.000
15'250	16'158	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
55'000	52'505	Büromaterialien	3100.100
120'000	108'471	Reinigungsmaterialien	3101.001
263'000	268'970	Treibstoffe	3101.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.010	Matières premières	306'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	4'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	600'000	
3105.100	Produits alimentaires	1'175'000	
3105.104	Frais des cultures	400'000	
3110.100	Achats de mobilier	38'550	
3110.200	Achats de machines	7'960	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	250'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	30'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	230'000	
3111.500	Achats de véhicules	200'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	242'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	15'000	
3115.000	Achats de bétail	175'000	
3115.001	Frais de bétail	650'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	780'000	
3120.004	Impôts et contributions	17'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	737'000	
3130.001	Frais de télécommunications	130'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.010	Transports	5'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	54'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	215'500	
3130.080	Evacuation et traitement des déchets	53'000	
3130.096	Service d'aumônerie	85'000	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	500'000	
3134.000	Assurances	115'000	
3135.002	Rémunérations aux détenus	1'675'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	42'000	
3140.200	Améliorations foncières	280'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'400'000	
3144.002	Constructions d'immeubles	100'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.200	Entretien des machines	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	142'000	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	95'000	
3151.500	Entretien des véhicules	152'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	104'700	
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.100	Déplacements	35'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	832'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'813'530	
3499.000	Escomptes	4'000	
3900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse	25'000	
4220.017	Récupérations de frais de détention		11'705'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		500'000
4250.003	Ventes de bétail		1'200'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'336'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

306'000	285'868	Rohmaterialien	3101.010
5'000	3'833	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	218	Bücher	3103.300
600'000	588'789	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'195'000	1'129'103	Lebensmittel	3105.100
400'000	489'281	Kosten für Kulturen	3105.104
25'000	22'040	Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'780	4'549	Anschaffung von Maschinen	3110.200
250'000	228'538	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	14'314	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
230'000	220'451	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
200'000	149'500	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
242'000	242'473	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
307'000	59'543	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
175'000	180'012	Viehankäufe	3115.000
650'000	441'495	Kosten für Viehhaltung	3115.001
780'000	780'629	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
17'000	15'738	Steuern und Beiträge	3120.004
757'000	711'250	Dienstleistungen Dritter	3130.000
140'000	127'634	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	10'167	Posttaxen	3130.002
5'000	70	Transporte	3130.010
54'000	52'520	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
230'000	47'347	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
53'000	50'753	Abfallbeseitigung und -aufbereitung	3130.080
75'000	80'079	Seelsorge	3130.096
360'000	457'751	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
115'000	150'837	Versicherungen	3134.000
1'675'000	1'701'562	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
43'000	37'053	Fahrzeugsteuern	3137.000
280'000	292'483	Bodenverbesserungen	3140.200
1'438'000	1'499'908	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
100'000	91'071	Bau von Gebäuden	3144.002
2'000	381	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	517	Unterhalt der Maschinen	3150.200
142'000	132'143	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
95'000	97'155	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
152'000	155'972	Fahrzeugunterhalt	3151.500
100'700	94'829	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'079	Räume, Mieten	3160.100
35'000	30'045	Reisespesen	3170.100
	5	Debitorenverluste	3181.000
1'000		Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
832'000	673'740	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'617'230	1'505'238	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'000	2'010	Skonti	3499.000
25'000	30'723	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	3900.003
11'005'000	11'556'734	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
700'000	452'395	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'300'000	1'162'130	Viehverkäufe	4250.003
1'386'000	1'291'765	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4250.005	Ventes de produits laitiers		395'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		5'000
4250.007	Ventes d'eau		37'000
4250.016	Ventes de produits accessoires		13'000
4250.021	Produit de la cuisine		2'000
4250.024	Produit du garage		1'000
4250.027	Ventes de carburant		163'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		100'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.006	Récupérations de charges sociales		20'000
4260.030	Recettes administratives diverses		377'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		832'000
4260.041	Participation des détenus aux frais de détention		390'000
4309.200	Pensions		35'000
4470.000	Locations		300'000
4630.002	Subventions fédérales pour la rénovation des immeubles		
4900.003	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse		25'000
4910.003	Récupérations de frais de détention		18'245'000
Compte des investissements			
	Dépenses	4'950'000	
	Recettes		1'210'000
	Solde	-3'740'000	
5040.000	Construction d'immeubles	4'950'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'210'000
3375	Service de la protection de la population et des affaires militaires		
MILI	Compte de résultats		
	Charges	3'958'320	
	Revenus		4'414'380
	Solde		456'060
3010.100	Traitements du personnel	1'586'190	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	230'000	
3040.300	Allocations sociales	25'010	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	140'040	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	171'330	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'010	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

395'000	370'008	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
5'000	4'447	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
37'000	18'702	Wasserverkäufe	4250.007
12'000	12'825	Verkauf von Nebenerzeugnissen	4250.016
2'000	1'126	Ertrag aus Küche	4250.021
1'000	483	Ertrag aus Garage	4250.024
158'000	167'105	Treibstoffverkäufe	4250.027
100'000	169'660	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	1'674	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	17'574	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
20'000	17'508	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
377'000	496'010	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
832'000	673'740	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
390'000	390'703	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten	4260.041
35'000	39'519	Kostgelder	4309.200
300'000	340'100	Mietzinse	4470.000
	87'648	Bundesbeiträge für die Gebäuderenovierung	4630.002
25'000	30'723	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse	4900.003
18'945'000	15'429'705	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4910.003

Investitionsrechnung

3'650'000	3'214'302	Ausgaben	
955'000	846'499	Einnahmen	
-2'695'000	-2'367'803	Saldo	
3'650'000	3'214'302	Bau von Gebäuden	5040.000
955'000	846'499	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Amt für Bevölkerungsschutz und Militär

3375

Erfolgsrechnung

MILI

3'986'260	4'236'327	Aufwand	
4'804'640	4'722'469	Ertrag	
818'380	486'142	Saldo	
1'597'260	1'689'781	Gehälter des Personals	3010.100
230'000	237'708	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
22'310	22'257	Sozialzulagen	3040.300
1'200	2'080	Treueprämien	3049.400
	9'557	Dienstaltersgeschenke	3049.500
139'060	172'407	Sozialversicherungsbeiträge	305
171'470	208'377	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'950	2'444	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'721	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'032	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	19'110	Büromaterialien	3100.100
3'000	1'463	Reinigungsmaterialien	3101.001
500	424	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102	Publications et publicité	1'100	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'580	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	30'500	
3120.004	Impôts et contributions	850	
3130.000	Prestations de service par des tiers	42'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	35'000	
3130.018	Frais de perception	38'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	60'000	
3134.000	Assurances	30'000	
3135.004	Exécution des peines		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	250'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	33'100	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'100	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	16'000	
3199.002	Frais de protection de la population	75'500	
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC	80'000	
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération	924'010	
3199.019	Recrutements, inspections, libérations	46'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3631.000	Part aux frais de conférences	13'700	
3636.000	Subventions cantonales	28'600	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	10'000	
4210.000	Emoluments		6'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		6'000
4260.030	Recettes administratives diverses		4'250
4270.000	Amendes		5'000
4600.200	Part à la taxe militaire		1'450'000
4610.003	Provisions de perceptions		35'000
4610.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments		1'223'370
4610.017	Indemnités de la Confédération		1'681'260
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		3'500
3385	Protection civile		
PROT	Compte de résultats		
	Charges	6'758'900	
	Revenus		4'791'270
	Solde	-1'967'630	
3010.100	Traitements du personnel	1'606'830	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

1'100	1'105	Publikationen und Werbung	3102.102
4'000	4'146	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'500		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	2'075	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	39'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'750	39'710	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
850	828	Steuern und Beiträge	3120.004
45'000	43'990	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'354	Kosten für Telekommunikation	3130.001
40'000	34'495	Posttaxen	3130.002
38'000	41'394	Inkassokosten	3130.018
63'000	42'678	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	26'364	Versicherungen	3134.000
	8'342	Strafvollzug	3135.004
250'000	289'681	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
35'100	32'798	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
46'500	52'219	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	4'662	Empfänge, Kosten	3170.005
16'000	22'064	Reisespesen	3170.100
74'000	53'011	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
65'000	51'562	Betriebskosten ACC	3199.003
947'210	947'223	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
42'000	44'800	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
	35'096	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
13'700	14'549	Konferenzkostenanteil	3631.000
34'300	31'822	Kantonsbeiträge	3636.000
		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
4'000	6'224	Gebühren	4210.000
	20'725	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000	6'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
4'250	4'721	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
95'000	98'522	Bussen	4270.000
1'450'000	1'315'307	Militärpflichtersatzanteil	4600.200
37'000	30'110	Inkassoprovisionen	4610.003
1'523'630	1'523'632	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden	4610.016
1'681'260	1'680'576	Entschädigungen des Bundes	4610.017
3'500	36'652	Bundesbeiträge für Installationen	4630.001

Zivilschutz

3385

Erfolgsrechnung

PROT

6'426'760	6'031'747	Aufwand
4'475'170	4'289'898	Ertrag
-1'951'590	-1'741'849	Saldo

1'603'920	1'358'244	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	60'476	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	31'140	
3049.400	Primes de fidélité	600	
305	Contributions aux assurances sociales	150'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	187'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'190	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'000	
3101.036	Matériel de protection civile	100'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'200	
3105.100	Produits alimentaires	90'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3111.500	Achats de véhicules	100'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	140'350	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	65'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	87'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'600	
3130.002	Taxes postales	6'500	
3130.084	Instruction de protection civile	452'000	
3134.000	Assurances	18'200	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	45'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules	36'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	85'720	
3160.100	Locations de locaux	12'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	571'940	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'200'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
3660.202	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes	500'000	
3702.009	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000	
4200.000	Contributions de remplacement		2'200'000
4210.000	Emoluments		110'000
4250.020	Produit du magasin et de la cafétéria		115'000
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations		70'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'255'270
4610.017	Indemnités de la Confédération		
4611.003	Dédommagements		60'000
4612.001	Prestations pour des communes		100'000
4632.012	Part des communes pour l'instruction		686'000
4700.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		180'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Sicherheits- und Justizdirektion

29'700	28'065	Sozialzulagen	3040.300
750	500	Treueprämien	3049.400
146'410	128'889	Sozialversicherungsbeiträge	305
186'880	163'159	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'130	1'855	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'000	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	10'185	Büromaterialien	3100.100
4'000	3'322	Reinigungsmaterialien	3101.001
217'500	60'492	Zivilschutzmaterial	3101.036
2'000		Publikationen und Werbung	3102.102
6'200	5'088	Abonnemente und Beiträge	3103.301
66'000	93'212	Lebensmittel	3105.100
	2'932	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
100'000	125'732	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
100'000	62'298	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	18'577	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'500	65'951	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'600	2'260	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'500	8'507	Posttaxen	3130.002
400'000	391'239	Zivilschutzausbildung	3130.084
18'200	19'292	Versicherungen	3134.000
45'000	121'131	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
36'000	36'660	Fahrzeugunterhalt	3151.500
133'430	52'474	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	7'000	Räume, Mieten	3160.100
11'000	10'368	Reisespesen	3170.100
	6'469	Debitorenverluste	3181.000
564'940	460'664	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
133'100	14'789	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'142'000	1'718'520	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	835'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
165'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
180'000	157'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009
2'200'000	1'718'520	Ersatzabgaben	4200.000
120'000	93'665	Gebühren	4210.000
100'000	114'736	Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020
10'000	21'632	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	8	Verzugszinsen	4409.000
40'000	66'939	Mietzinse	4470.000
1'074'420	1'363'482	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	102'855	Entschädigungen des Bundes	4610.017
87'000	52'508	Rückerstattungen	4611.003
100'000	104'968	Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
563'750	493'185	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
180'000	157'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5620.013	Subventions cantonales pour la construction d'abris publics	500'000	

Investitionsrechnung			
165'000	835'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-165'000	-835'000	Saldo	
165'000	835'000	Kantonsbeiträge für den Bau von öffentlichen Schutzräumen	5620.013

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		
	Compte de résultats	Charges	367'763'990
		Revenus	280'704'980
		Solde	-87'059'010
	Compte des investissements	Dépenses	24'402'000
		Recettes	15'090'000
		Solde	-9'312'000
3400	Secrétariat général		
ICAS	Compte de résultats		
		Charges	2'274'800
		Revenus	173'500
		Solde	-2'101'300
3000.200	Commissions	100'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'614'070	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	86'870	
3040.300	Allocations sociales	20'750	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	151'070	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	169'530	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'410	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	24'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
4210.000	Emoluments		170'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500

		Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	34
364'144'990	367'354'690	Erfolgsrechnung	Aufwand
278'484'530	276'681'929		Ertrag
-85'660'460	-90'672'761		Saldo
23'852'000	17'712'641	Investitionsrechnung	Ausgaben
13'440'000	12'908'595		Einnahmen
-10'412'000	-4'804'046		Saldo
		Generalsekretariat	3400
		Erfolgsrechnung	ICAS
2'194'610	2'062'520		Aufwand
173'500	212'915		Ertrag
-2'021'110	-1'849'605		Saldo
100'000	128'740	Kommissionen	3000.200
1'537'410	1'391'596	Gehälter des Personals	3010.100
86'870	107'062	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
18'390	17'222	Sozialzulagen	3040.300
10'200		Dienstaltersgeschenke	3049.500
142'540	134'832	Sozialversicherungsbeiträge	305
166'690	156'966	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'210	3'843	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	9'615	Ausbildungskosten	3090.000
20'000	20'306	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	9'522	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'099	Bücher	3103.300
9'000	4'152	Abonnemente und Beiträge	3103.301
800		Anschaffung von Mobilien	3110.100
24'000	23'073	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	3'320	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'826	Posttaxen	3130.002
30'000	29'365	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	10'468	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'515	Reisespesen	3170.100
170'000	159'476	Gebühren	4210.000
	4'518	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	46'766	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	2'023	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'500	132	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3405	Service des affaires institutionnelles, des naturalisations et de l'état civil		
ETCI	Compte de résultats		
Charges		4'593'120	
Revenus			2'327'000
Solde		-2'266'120	
3010.100	Traitements du personnel	3'072'010	
3040.300	Allocations sociales	31'650	
3049.400	Primes de fidélité	360	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	286'120	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	344'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'380	
3090.000	Frais de formation	25'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau	60'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	70'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3109.019	Microfilmage	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'700	
3110.200	Achats de machines	5'990	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'060	
312	Chauffage, éclairage, eau	27'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	118'700	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	51'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3130.081	Conseil des jeunes	30'000	
3134.000	Assurances		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	38'490	
3160.100	Locations de locaux	187'180	
3170.005	Frais de réceptions	37'000	
3170.100	Déplacements	13'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3636.000	Subventions cantonales	13'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	54'560	
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		92'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		

Amt für institutionelle Angelegenheiten, Einbürgerungen und Zivilstandswesen			3405
Erfolgsrechnung			ETCI
4'640'900	4'502'992	Aufwand	
2'280'000	2'449'689	Ertrag	
-2'360'900	-2'053'303	Saldo	
3'121'580	2'996'906	Gehälter des Personals	3010.100
31'040	34'460	Sozialzulagen	3040.300
360	200	Treueprämien	3049.400
28'670	2'073	Dienstaltersgeschenke	3049.500
288'870	269'463	Sozialversicherungsbeiträge	305
347'560	333'035	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'310	7'695	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	15'750	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	2'130	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
60'000	59'047	Büromaterialien	3100.100
75'000	1'346	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	3'087	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	1'000	Mikroverfilmung	3109.019
5'000	2'230	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'297	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'725	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'600	35'412	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
102'200	111'090	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	3'976	Kosten für Telekommunikation	3130.001
51'000	50'813	Posttaxen	3130.002
100'000	83'971	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	30'000	Jugendrat	3130.081
	114	Versicherungen	3134.000
19'490	18'926	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
187'030	283'776	Räume, Mieten	3160.100
38'000	32'000	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	13'086	Reisespesen	3170.100
	17	Debitorenverluste	3181.000
13'000	52'803	Kantonsbeiträge	3636.000
54'690	54'563	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'205'000	2'225'072	Gebühren	4210.000
	18'929	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	35'311	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
75'000	91'877	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	78'500	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3410	Préfectures		
PREF	Compte de résultats		
Charges		7'862'160	
Revenus			6'713'220
Solde		-1'148'940	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	5'199'390	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	68'200	
3049.400	Primes de fidélité	90	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'990	
305	Contributions aux assurances sociales	484'380	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	426'680	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'460	
3060.000	Pensions de retraite	908'260	
3090.000	Frais de formation	9'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	71'500	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	17'500	
3110.100	Achats de mobilier	3'200	
3110.200	Achats de machines	4'600	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	600	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'900	
3130.001	Frais de télécommunications	12'900	
3130.002	Taxes postales	263'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit		
3132.092	Assistance personnelle du Préfet	106'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.005	Frais de réceptions	21'500	
3170.100	Déplacements	58'500	
3170.200	Délégations et représentations	39'410	
3181.000	Pertes sur créances	102'500	
3199.020	Débours pénaux et civils	12'500	
4210.000	Emoluments		2'207'000
4260.004	Récupérations de traitements		105'000
4260.027	Récupérations de frais de port		219'000
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		35'700
4260.032	Débours récupérés		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		47'400
4270.000	Amendes		4'086'800

		Oberämter	3410
		Erfolgsrechnung	PREF
8'000'460	8'397'274	Aufwand	
6'716'620	5'226'349	Ertrag	
-1'283'840	-3'170'925	Saldo	
	106	Kommissionen	3000.200
5'274'310	5'287'739	Gehälter des Personals	3010.100
	11'687	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
61'680	67'590	Sozialzulagen	3040.300
90	758	Treueprämien	3049.400
22'210	6'236	Dienstaltersgeschenke	3049.500
483'220	478'176	Sozialversicherungsbeiträge	305
438'280	405'347	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'930	13'002	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
912'580	893'834	Ruhegehälter	3060.000
10'200	6'263	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	3'665	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
73'500	71'851	Büromaterialien	3100.100
3'000	3'293	Bücher	3103.300
18'500	15'150	Abonnemente und Beiträge	3103.301
23'550	12'419	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'400		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	747	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
600	247	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'200	3'444	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
14'900	10'838	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'400	20'006	Kosten für Telekommunikation	3130.001
286'000	244'774	Posttaxen	3130.002
	273'843	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
106'500	88'014	Persönliche Unterstützung des Oberamtmanns	3132.092
	1'776	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
21'500	19'854	Empfänge, Kosten	3170.005
59'000	57'431	Reisespesen	3170.100
39'410	39'410	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
101'500	266'627	Debitorenverluste	3181.000
12'500	93'147	Auslagen in Zivil- und Strafsachen	3199.020
2'207'000	1'918'354	Gebühren	4210.000
105'000	118'346	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
214'500	198'043	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
	267'048	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
	12'135	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
36'000	34'305	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	-193	Rückerstattete Auslagen	4260.032
55'300	55'675	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
4'086'800	2'613'045	Bussen	4270.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4409.000	Intérêts de retard		12'320
3415	Service des communes		
DECO	Compte de résultats		
	Charges	49'950'000	
	Revenus		31'668'480
	Solde	-18'281'520	
3000.200	Commissions	3'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'087'580	
3040.300	Allocations sociales	8'280	
3049.400	Primes de fidélité	800	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	21'530	
305	Contributions aux assurances sociales	103'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	135'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'910	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'500	
3103.300	Livres	450	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	15'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	300	
3130.002	Taxes postales	1'100	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	54'700	
3160.100	Locations de locaux	61'530	
3170.100	Déplacements	4'000	
3622.600	Péréquation financière intercommunale des besoins	15'809'190	
3622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources	31'618'380	
3632.018	Subventions cantonales pour les fusions de communes	765'180	
3632.026	Subventions cantonales à l'assemblée constitutive du Grand Fribourg	200'000	
3636.124	Subventions cantonales pour le parrainage des communes nécessiteuses	20'000	
4210.000	Emoluments		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources		31'618'380
3425	Service de l'agriculture		
AGRI	Compte de résultats		
	Charges	214'480'880	
	Revenus		199'691'100
	Solde	-14'789'780	
3000.200	Commissions	24'000	

12'020	9'593	Verzugszinsen	4409.000
Amt für Gemeinden			3415
Erfolgsrechnung			DECO
47'715'670	46'375'210	Aufwand	
30'704'330	29'745'805	Ertrag	
-17'011'340	-16'629'405	Saldo	
		Kommissionen	3000.200
1'082'900	1'073'001	Gehälter des Personals	3010.100
8'280	8'280	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
99'800	97'300	Sozialversicherungsbeiträge	305
135'200	133'686	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'760	2'763	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'380	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'408	Büromaterialien	3100.100
450	88	Bücher	3103.300
3'000	2'928	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	2'084	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'200	15'042	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
20'000	313	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	298	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'100	1'092	Posttaxen	3130.002
20'000	188'579	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
34'000	25'880	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
61'530	61'524	Räume, Mieten	3160.100
4'000	3'794	Reisespesen	3170.100
15'332'120	14'844'325	Beteiligung am interkommunalen Bedarfsausgleich	3622.600
30'664'230	29'688'645	Interkommunaler Ressourcenausgleich	3622.700
		Kantonsbeiträge für Gemeindezusammenschlüsse	3632.018
200'000	200'000	Kantonsbeiträge für die konstituierende Versammlung von Grossfreiburg	3632.026
20'000	20'000	Kantonsbeiträge für die Patenschaft bedrängter Gemeinden	3636.124
40'000	57'059	Gebühren	4210.000
100	94	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'664'230	29'688'652	Interkommunaler Ressourcenausgleich	4622.700
Amt für Landwirtschaft			3425
Erfolgsrechnung			AGRI
212'605'290	212'946'702	Aufwand	
198'440'100	199'638'205	Ertrag	
-14'165'190	-13'308'497	Saldo	
24'000	23'445	Kommissionen	3000.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.100	Traitements du personnel	3'282'910	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	422'000	
3040.300	Allocations sociales	31'430	
305	Contributions aux assurances sociales	306'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	391'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'870	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	66'000	
3102.102	Publications et publicité	9'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	65'510	
3110.100	Achats de mobilier	10'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	31'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	642'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.047	Frais bancaires	1'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	450'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	60'000	
3160.100	Locations de locaux	177'820	
3170.100	Déplacements	77'000	
3510.002	Versements au fonds des améliorations foncières	500'000	
3634.012	Subventions cantonales pour les frais de lutte contre les épizooties assumés par Sanima	400'000	
3634.014	Subventions cantonales pour les frais d'élimination des cadavres d'animaux assumés par Sanima	750'000	
3636.000	Subventions cantonales	1'882'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	21'600	
3636.108	Subventions cantonales pour la promotion et le développement économique dans le secteur agricole	2'180'000	
3636.109	Subventions cantonales pour l'apiculture	25'000	
3636.110	Subventions cantonales pour l'économie alpestre	27'000	
3637.010	Subventions cantonales pour l'estivage du bétail	210'000	
3660.206	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour les améliorations foncières	2'080'000	
3660.706	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour les améliorations foncières	6'442'000	
3707.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	6'865'000	
3707.030	Paielements directs	187'000'000	
4021.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole		4'250'000
4200.001	Taxe sur la plus-value		480'000
4210.000	Emoluments		75'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		14'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4401.000	Intérêts des prêts		180'000
4409.000	Intérêts de retard		1'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

3'187'760	3'047'294	Gehälter des Personals	3010.100
422'000	312'927	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
31'790	36'315	Sozialzulagen	3040.300
293'740	303'145	Sozialversicherungsbeiträge	305
376'530	366'199	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'430	8'659	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	17'484	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
67'000	64'606	Büromaterialien	3100.100
9'000	9'000	Publikationen und Werbung	3102.102
56'000	57'524	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	8'309	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'000	2'486	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
31'400	31'380	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
642'000	586'810	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'000	4'945	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	18'028	Posttaxen	3130.002
1'000	995	Bankspesen	3130.047
390'000	498'802	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	129	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
10'000	9'693	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
180'040	177'816	Räume, Mieten	3160.100
75'000	77'328	Reisespesen	3170.100
500'000	500'000	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
450'000	347'047	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012
715'000	773'838	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
1'882'000	1'909'905	Kantonsbeiträge	3636.000
21'600	20'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'150'000	2'111'259	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
25'000	25'032	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000	27'000	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
210'000	210'000	Kantonale Sömmerungsbeiträge	3637.010
2'080'000	2'122'123	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	3660.206
6'442'000	4'963'801	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
5'240'000	6'800'018	Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014
187'000'000	187'472'861	Direktzahlungen	3707.030
4'155'000	4'296'257	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
960'000		Mehrwertabgabe	4200.001
75'000	72'060	Gebühren	4210.000
1'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	8'544	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
13'000	13'825	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
100	430	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
170'000	177'858	Zinsen auf Darlehen	4401.000
1'000	1'413	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières		780'000
4612.000	Part des communes		45'000
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		6'865'000
4700.030	Paielements directs		187'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	22'392'000	
	Recettes		15'070'000
	Solde	-7'322'000	
5470.003	Prêts par le Fonds rural	3'700'000	
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	12'000	
5620.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières	1'900'000	
5620.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières	180'000	
5660.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières	2'400'000	
5670.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales	3'450'000	
5670.009	Subventions cantonales à des tiers par le fonds des améliorations foncières	600'000	
5720.002	Subventions fédérales aux communes pour les améliorations foncières	2'100'000	
5760.002	Subventions fédérales à des tiers pour les améliorations foncières	4'050'000	
5770.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales	4'000'000	
6350.000	Participations de tiers		
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		6'150'000
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		4'000'000
3430	Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires		
OVET	Compte de résultats		
	Charges	14'998'000	
	Revenus		6'146'000
	Solde	-8'852'000	
3000.200	Commissions	18'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'124'970	
3010.104	Traitements du personnel technique	6'620'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	552'780	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	135'360	
3049.400	Primes de fidélité	740	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	18'220	
305	Contributions aux assurances sociales	897'670	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'114'680	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	26'280	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

780'000	749'920	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
45'000	45'021	Anteil der Gemeinden	4612.000
5'240'000	6'800'018	Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
187'000'000	187'472'861	Direktzahlungen	4700.030

Investitionsrechnung

22'042'000	16'655'924	Ausgaben	
13'420'000	12'856'351	Einnahmen	
-8'622'000	-3'799'573	Saldo	
5'000'000	1'862'000	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
12'000		Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
1'900'000	1'801'775	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
180'000	245'348	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
2'400'000	1'719'047	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'450'000	2'967'558	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
600'000	504'566	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
2'100'000	2'656'650	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
2'770'000	1'991'434	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
3'630'000	2'907'546	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
	152'370	Beteiligungen Dritter	6350.000
4'900'000	5'148'351	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
20'000		Rückerstattung von Beiträgen	6670.000
4'870'000	4'648'084	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
3'630'000	2'907'546	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen 3430

Erfolgsrechnung

OVET

14'716'660	16'049'695	Aufwand	
5'944'000	6'272'796	Ertrag	
-8'772'660	-9'776'899	Saldo	
18'000	-4'776	Kommissionen	3000.200
3'082'910	3'037'817	Gehälter des Personals	3010.100
6'499'700	6'683'006	Gehälter des technischen Personals	3010.104
552'780	690'836	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	49'486	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
133'710	157'219	Sozialzulagen	3040.300
740	740	Treueprämien	3049.400
4'950		Dienstaltersgeschenke	3049.500
869'520	940'389	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'088'760	1'170'470	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'970	27'041	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	113'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	27'000	
3101.103	Photocopies	17'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	8'200	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	3'600	
3103.301	Abonnements et cotisations	14'000	
3106.013	Produits chimiques	360'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	2'000	
3110.100	Achats de mobilier	22'200	
3110.200	Achats de machines	5'490	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	125'000	
3111.500	Achats de véhicules	35'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	55'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	21'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	650'000	
3130.001	Frais de télécommunications	15'500	
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.031	Analyses	111'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	47'000	
3134.000	Assurances	3'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	270'000	
3151.500	Entretien des véhicules	7'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	238'630	
3160.100	Locations de locaux	103'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	171'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	8'560	
4210.000	Emoluments		5'800'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		26'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		70'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3440	Institut agricole de l'Etat de Fribourg (Gestion par prestations)		
IAGR	Compte de résultats		
	Charges	37'410'150	
	Revenus		18'421'950
	Solde	-18'988'200	
3000.200	Commissions	27'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	2'676'360	

120'000	113'012	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	3'009	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
27'000	26'433	Büromaterialien	3100.100
20'000	16'363	Fotokopien	3101.103
24'000	20'495	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'000	6'551	Publikationen und Werbung	3102.102
3'600	2'944	Bücher	3103.300
15'000	12'074	Abonnemente und Beiträge	3103.301
380'000	336'276	Chemikalien	3106.013
3'000	1'564	Labormaterial	3106.016
4'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
8'630	2'100	Anschaffung von Maschinen	3110.200
152'000	913'649	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
55'000	58'795	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
13'100	28'045	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
620'000	677'840	Dienstleistungen Dritter	3130.000
13'900	15'188	Kosten für Telekommunikation	3130.001
42'000	38'399	Posttaxen	3130.002
97'000	42'869	Analysen	3130.031
51'000	187'539	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'000	2'068	Versicherungen	3134.000
263'000	274'265	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
8'000	7'502	Fahrzeugunterhalt	3151.500
210'280	206'811	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
105'000	95'427	Räume, Mieten	3160.100
7'000	7'043	Empfänge, Kosten	3170.005
176'000	170'567	Reisespesen	3170.100
	18'837	Debitorenverluste	3181.000
3'000	1'239	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
9'510	10'564	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
5'600'000	5'786'612	Gebühren	4210.000
250'000	226'198	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	38'386	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
24'000	45'072	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	10'906	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
70'000	65'494	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	129	Verzugszinsen	4409.000
	100'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

**Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg
(leistungsorientierte Führung)**

3440

Erfolgsrechnung

IAGR

37'696'000	37'534'043	Aufwand
18'319'200	18'260'730	Ertrag
-19'376'800	-19'273'313	Saldo

29'000	22'657	Kommissionen	3000.200
2'583'830	2'686'870	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.104	Traitements du personnel technique	5'955'030	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	3'239'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	816'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'702'500	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	538'500	
3040.300	Allocations sociales	128'210	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	94'580	
3049.400	Primes de fidélité	2'120	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	150	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'120	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	8'040	
305	Contributions aux assurances sociales	1'829'060	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'202'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	26'600	
3090.000	Frais de formation	130'000	
3091.000	Frais de recrutement	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	277'000	
3101.000	Marchandises	102'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	42'000	
3101.006	Carburants	38'000	
3101.011	Matériel pour la fabrication	34'000	
3101.012	Matériel pour la revente	94'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	37'000	
3102.102	Publications et publicité	70'000	
3103.300	Livres	19'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	32'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	322'000	
3105.100	Produits alimentaires	475'000	
3105.101	Produits laitiers	1'200'000	
3105.104	Frais des cultures	562'000	
3106.014	Produits médicaux	2'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	194'000	
3110.100	Achats de mobilier	35'000	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	255'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	184'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3111.500	Achats de véhicules	120'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	78'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	10'000	
3115.000	Achats de bétail	230'000	
3115.001	Frais de bétail	675'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	700'000	
3120.004	Impôts et contributions	30'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	898'000	
3130.001	Frais de télécommunications	26'700	
3130.002	Taxes postales	90'000	
3130.011	Transports scolaires	39'000	
3130.031	Analyses	145'500	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

5'937'980	5'811'227	Gehälter des technischen Personals	3010.104
3'251'980	3'092'487	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
816'000	851'407	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	109'377	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
7'607'850	7'402'563	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
538'500	634'723	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
111'790	146'897	Sozialzulagen	3040.300
106'620	119'118	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
3'070	5'309	Treueprämien	3049.400
980	1'310	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
23'270	11'855	Dienstaltersgeschenke	3049.500
18'310	1'798	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'788'030	1'853'542	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'175'560	2'249'419	Pensionskassenbeiträge	3051.000
25'840	27'174	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
130'000	129'498	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	13'805	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	9'578	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
273'000	282'248	Büromaterialien	3100.100
100'000	107'153	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
45'000	36'358	Reinigungsmaterialien	3101.001
38'000	42'779	Treibstoffe	3101.006
33'000	35'634	Fabrikationsmaterialien	3101.011
89'000	110'769	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
37'000	36'885	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
70'000	70'774	Publikationen und Werbung	3102.102
25'000	26'490	Bücher	3103.300
29'000	28'575	Abonnemente und Beiträge	3103.301
339'000	315'805	Schulmaterialien	3104.200
480'000	464'413	Lebensmittel	3105.100
1'200'000	1'216'865	Milchprodukte	3105.101
562'000	573'474	Kosten für Kulturen	3105.104
2'000	646	Medikamente	3106.014
185'000	207'823	Labormaterial	3106.016
35'000	34'180	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
230'000	201'449	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
200'000	205'539	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
4'000	37	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
120'000	122'000	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
77'000	79'818	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
12'500	21'918	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
230'000	246'105	Viehankäufe	3115.000
696'000	667'486	Kosten für Viehhaltung	3115.001
698'000	704'648	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
30'000	30'690	Steuern und Beiträge	3120.004
891'000	970'267	Dienstleistungen Dritter	3130.000
26'000	27'799	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100'000	90'617	Posttaxen	3130.002
36'400	43'778	Schülertransporte	3130.011
141'000	135'204	Analysen	3130.031

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	136'000	
3134.000	Assurances	52'200	
3137.000	Impôts sur les véhicules	8'000	
3138.001	Frais d'examens	169'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'100'000	
3150.100	Entretien du mobilier	6'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	270'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	65'000	
3151.500	Entretien des véhicules	71'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	120'500	
3160.100	Locations de locaux	6'400	
3160.201	Locations de parcelles agricoles	3'000	
3161.300	Locations de machines	33'400	
3170.100	Déplacements	270'000	
3181.000	Pertes sur créances	5'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	47'600	
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	250'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'099'160	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	4'000	
3611.012	Contributions aux établissements d'enseignement agricole	70'000	
3612.002	Lutte antiparasitaire	60'000	
3636.000	Subventions cantonales	60'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	173'000	
3900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	639'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	257'960	
4210.000	Emoluments		58'400
4210.002	Taxes d'examens		54'000
4230.000	Ecolages		1'075'000
4240.007	Locations de matériel et de machines		7'500
4240.008	Analyses		1'890'000
4250.002	Ventes de matériel		290'000
4250.003	Ventes de bétail		1'600'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'065'000
4250.005	Ventes de produits laitiers		2'350'000
4250.010	Ventes de matériel d'enseignement		425'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		60'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		18'500
4260.004	Récupérations de traitements		467'000
4260.011	Contributions de tiers		2'744'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		11'000
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		250'000
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		100'300
4309.200	Pensions		1'340'000
4470.000	Locations		746'000
4610.026	Subventions fédérales pour la lutte antiparasitaire		20'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		893'000

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

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

220'000	179'771	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'600	64'451	Versicherungen	3134.000
8'400	7'062	Fahrzeugsteuern	3137.000
162'000	178'147	Prüfungskosten	3138.001
1'400'000	1'432'786	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	5'853	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	703	Unterhalt der Maschinen	3150.200
270'000	255'268	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
65'000	61'680	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
78'000	63'392	Fahrzeugunterhalt	3151.500
120'500	108'685	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	5'193	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'622	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen	3160.201
27'400	33'550	Maschinen, Mieten	3161.300
284'000	266'754	Reisespesen	3170.100
5'000	4'851	Debitorenverluste	3181.000
51'600	40'949	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
260'000	188'354	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
1'180'030	1'091'373	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
9'000	3'400	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
70'000	69'696	Beiträge an landwirtschaftliche Lehranstalten	3611.012
80'000	73'206	Schädlingsbekämpfung	3612.002
60'000		Kantonsbeiträge	3636.000
170'000	186'424	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
640'000	633'073	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	3900.001
257'960	257'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
59'900	55'527	Gebühren	4210.000
64'000	38'390	Prüfungsgebühren	4210.002
970'000	1'074'624	Schulgelder	4230.000
7'700	7'018	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
1'815'000	1'890'139	Analysen	4240.008
285'000	304'759	Materialverkäufe	4250.002
1'542'000	1'606'526	Viehverkäufe	4250.003
1'060'000	1'064'875	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
2'350'000	2'311'473	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
427'000	419'629	Verkauf von Unterrichtsmaterial	4250.010
60'000	35'990	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
21'000	8'488	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
438'000	444'751	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'793'000	2'912'325	Beiträge Dritter	4260.011
40'000	11'576	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
11'000	11'122	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
260'000	188'354	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
102'000	97'750	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
1'345'000	1'263'041	Kostgelder	4309.200
783'000	716'668	Mietzinse	4470.000
40'000	39'180	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung	4610.026
893'000	850'123	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'874'250
4900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve		639'000
4910.016	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social		404'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'350'000	
	Recettes		
	Solde	-1'350'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	1'350'000	
3445	Service des forêts et de la nature (Gestion par prestations)		
SFOR	Compte de résultats		
	Charges	34'494'550	
	Revenus		13'819'030
	Solde	-20'675'520	
3000.200	Commissions	20'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'176'490	
3010.104	Traitements du personnel technique	1'831'690	
3010.114	Traitements des inspecteurs	1'609'140	
3010.115	Traitements des gardes-forestiers	1'163'050	
3010.116	Traitements des gardes-faune	1'563'430	
3010.120	Traitements des ouvriers	1'458'590	
3040.300	Allocations sociales	121'230	
3049.400	Primes de fidélité	1'250	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	25'570	
305	Contributions aux assurances sociales	822'840	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	995'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	171'960	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie		
3090.000	Frais de formation	600'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	32'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000	
3101.003	Achats de matériel	330'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	40'000	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	90'000	
3109.033	Protection de la faune terrestre et des biotopes	250'000	
3109.034	Protection de la faune aquatique et des biotopes	40'000	
3109.035	Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage	59'000	
3109.036	Repeuplement piscicole	200'000	
3110.100	Achats de mobilier	52'400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	5'000	

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

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

1'902'600	1'873'445	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
640'000	633'073	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	4900.001
410'000	401'883	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand	4910.016
Investitionsrechnung			
1'000'000	109'611	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'000'000	-109'611	Saldo	
1'000'000	109'611	Bau von Gebäuden	5040.000 *
Amt für Wald und Natur (leistungsorientierte Führung)			3445
Erfolgsrechnung			SFOR
34'857'930	37'678'552	Aufwand	
14'162'080	13'067'491	Ertrag	
-20'695'850	-24'611'061	Saldo	
21'000	16'802	Kommissionen	3000.200
1'134'290	1'061'988	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'816'910	1'469'901	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'684'640	1'474'249	Gehälter der Inspektoren	3010.114
1'371'040	1'353'778	Gehälter der Förster	3010.115
1'575'100	1'568'609	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher	3010.116
1'541'190	1'288'524	Gehälter der Handwerker	3010.120
112'620	118'170	Sozialzulagen	3040.300
4'690	5'408	Treueprämien	3049.400
34'880	26'165	Dienstaltersgeschenke	3049.500
837'850	743'769	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'046'380	923'793	Pensionskassenbeiträge	3051.000
209'570	206'321	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'640	3'740	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
600'000	557'436	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	7'340	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
38'000	27'040	Büromaterialien	3100.100
500	738	Reinigungsmaterialien	3101.001
330'000	327'247	Materialkäufe	3101.003
40'000	55'578	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
15'000	5'000	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'175	Bücher	3103.300
85'000	112'849	Abonnemente und Beiträge	3103.301
290'000	283'159	Schutz der Wildtiere und der Lebensräume	3109.033
40'000	50'369	Schutz der aquatischen Fauna und der Lebensräume	3109.034
20'000	3'953	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche	3109.035
200'000	198'586	Wiederbevölkerung von Gewässern	3109.036
25'000	14'224	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	9'026	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3111.500	Achats de véhicules	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'200	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	85'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	39'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'810'000	
3130.001	Frais de télécommunications	31'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.004	Tâches étatiques effectuées par des tiers	2'000'000	
3130.010	Transports	15'000	
3130.014	Aménagements forestiers	130'000	
3130.015	Prestations des corporations forestières	410'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	35'000	
* 3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	600'000	
3134.000	Assurances	31'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	120'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	5'000	
3151.500	Entretien des véhicules	45'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	67'500	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	35'000	
3160.100	Locations de locaux	404'890	
3170.100	Déplacements	670'000	
3170.306	Indemnités aux gardes-faune	45'000	
3181.000	Pertes sur créances		
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	312'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	66'540	
3300.004	Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	509'480	
3499.000	Escomptes	10'000	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3631.000	Part aux frais de conférences	5'000	
* 3632.000	Subventions cantonales pour les communes	1'300'000	
* 3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	7'959'000	
* 3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées	55'000	
* 3636.000	Subventions cantonales	150'000	
* 3636.128	Subventions cantonales pour la protection de la nature	530'000	
* 3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	300'000	
* 3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	3'982'000	
4100.010	Permis de chasse		670'000
4100.011	Permis de pêche		515'000
4100.111	Taxe pour le repeuplement piscicole		200'000
4120.007	Affermage des cours d'eau		184'000
4210.000	Emoluments		90'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		950'000
4250.008	Ventes de bois		700'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		52'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'000
4260.006	Récupérations de charges sociales		
4260.011	Contributions de tiers		150'000
4260.014	Récupérations de frais		200'000

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

		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
2'000	2'720	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
95'000	85'577	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
39'000	33'646	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000'000	1'236'648	Dienstleistungen Dritter	3130.000
30'000	30'815	Kosten für Telekommunikation	3130.001
19'000	12'389	Posttaxen	3130.002
1'900'000	1'963'039	Von Dritten erfüllte staatliche Aufgaben	3130.004
15'000	14'175	Transporte	3130.010
150'000	109'934	Forsteinrichtungen	3130.014
320'000	406'647	Leistungen der Revierkörperschaften	3130.015
	68'800	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
600'000	540'459	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097 *
30'000	30'490	Versicherungen	3134.000
120'000	35'102	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
25'000		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
60'000	32'305	Fahrzeugunterhalt	3151.500
63'500	11'873	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
30'000	36'718	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
426'610	401'402	Räume, Mieten	3160.100
668'000	675'424	Reisespesen	3170.100
40'000	36'942	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher	3170.306
	1'623	Debitorenverluste	3181.000
306'000	433'109	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
73'940	54'372	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
534'580	586'421	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder	3300.004
10'000	16'083	Skonti	3499.000
	6'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
5'000		Konferenzkostenanteil	3631.000
1'300'000	1'754'799	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000 *
7'959'000	7'999'464	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200 *
		Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001 *
130'000	200'000	Kantonsbeiträge	3636.000 *
530'000		Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128 *
300'000	272'576	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100 *
3'982'000	2'676'064	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200 *
675'000	649'499	Jagdpatente	4100.010
535'000	504'558	Fischereipatente	4100.011
200'000	206'884	Gebühr für die Wiederbevölkerung von Gewässern	4100.111
182'000	181'851	Verpachtung von Wasserläufen	4120.007
100'000	77'442	Gebühren	4210.000
1'000'000	1'093'687	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
950'000	610'771	Holzverkäufe	4250.008
51'000	36'869	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	3'496	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'500	1'086	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
161'500	145'260	Beiträge Dritter	4260.011
200'000	164'702	Kostenrückerstattungen	4260.014

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100'000
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		312'000
* 4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		180'000
4260.098	Récupérations de traitements		10'000
4270.000	Amendes		
4310.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		10'000
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		
4470.000	Locations		806'030
4630.000	Subventions fédérales		200'000
4630.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle		110'000
* 4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		240'000
* 4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		7'808'000
* 4630.201	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes pour les forêts domaniales		327'000
Compte des investissements			
	Dépenses	660'000	
	Recettes		20'000
	Solde	-640'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles		
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5050.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	650'000	
* 5050.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	10'000	
* 6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		20'000
3460	Vignobles de Lavaux		
VILA	Compte de résultats		
	Charges	1'700'330	
	Revenus		1'744'700
	Solde		44'370
3010.101	Traitements du personnel administratif	103'510	
3040.300	Allocations sociales	1'800	
305	Contributions aux assurances sociales	9'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	12'070	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	270	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.031	Fournitures pour les vignes	55'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	25'000	
3105.105	Achats de vin	200'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	26'000	

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

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
113'050	60'945	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
306'000	433'109	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
180'000	183'000	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097 *
10'000	10'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	3'100	Bussen	4270.000
10'000	7'999	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	4310.007
	400'000	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
800'030	790'002	Mietzinse	4470.000
200'000	205'000	Bundesbeiträge	4630.000
107'000	109'600	Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.015
240'000		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023 *
7'321'000	5'500'769	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200 *
814'000	1'667'457	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen für die Staatswälder	4630.201 *

Investitionsrechnung

810'000	947'106	Ausgaben
20'000	52'244	Einnahmen
-790'000	-894'862	Saldo

250'000		Bau von Gebäuden	5040.000 *
	636'300	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
550'000	302'807	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.006 *
10'000	7'999	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.007 *
20'000	52'244	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200 *

Weinberge Lavaux

3460

Erfolgsrechnung

VILA

1'717'470	1'807'702	Aufwand	
1'744'700	1'807'950	Ertrag	
27'230	248	Saldo	
104'920	119'989	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
360	510	Sozialzulagen	3040.300
9'660	10'864	Sozialversicherungsbeiträge	305
12'270	12'245	Pensionskassenbeiträge	3051.000
260	296	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	1'865	Büromaterialien	3100.100
55'000	58'417	Materialbedarf für den Rebbau	3101.031
25'000	23'390	Abonnemente und Beiträge	3103.301
168'000	212'824	Einkauf Wein	3105.105
28'000	24'208	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3120.004	Impôts et contributions	17'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	667'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3134.000	Assurances	73'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	60'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	108'000	
3199.015	Frais de cave	325'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4250.018	Ventes de vins		1'660'000
4260.011	Contributions de tiers		49'000
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		30'000
4320.000	Variation de stocks		
4470.000	Locations		5'500

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion der Institutionen und der Land- und
Forstwirtschaft

20'000	11'823	Steuern und Beiträge	3120.004
667'000	681'957	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'273	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	8'751	Posttaxen	3130.002
73'500	72'183	Versicherungen	3134.000
65'000	53'490	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	3'636	Reisespesen	3170.100
	589	Debitorenverluste	3181.000
108'000	108'920	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
363'000	295'471	Kellereikosten	3199.015
	105'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
1'660'000	1'653'571	Weinverkauf	4250.018
49'000	48'455	Beiträge Dritter	4260.011
200	1'265	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'000	31'023	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
	68'135	Bestandesveränderungen	4320.000
5'500	5'500	Mietzinse	4470.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
35	Direction de l'économie et de l'emploi		
	Compte de résultats	Charges	391'413'750
		Revenus	236'836'400
		Solde	-154'577'350
	Compte des investissements	Dépenses	34'281'650
		Recettes	3'045'000
		Solde	-31'236'650
3500	Secrétariat général		
ETES	Compte de résultats		
		Charges	71'173'840
		Revenus	12'061'200
		Solde	-59'112'640
3000.200	Commissions	20'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'177'050	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3040.300	Allocations sociales	24'940	
305	Contributions aux assurances sociales	109'630	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	139'580	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'140	
3090.000	Frais de formation	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	12'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	33'000	
3130.001	Frais de télécommunications	9'000	
3130.002	Taxes postales	47'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	4'920'000	
3611.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	52'200'000	
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	650'000	
3636.000	Subventions cantonales	300'000	
3636.004	Subventions cantonales pour le développement du tourisme	2'700'000	
3636.005	Subventions cantonales pour la recherche	26'500	
3640.401	Amortissements des prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques	1'812'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	6'890'000	
4210.000	Emoluments		25'000
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		10'224'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'812'000

Volkswirtschaftsdirektion				35
387'425'130	371'037'599	Erfolgsrechnung	Aufwand	
233'058'020	214'209'094		Ertrag	
-154'367'110	-156'828'505		Saldo	
37'587'500	20'847'314	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'305'000	3'366'756		Einnahmen	
-34'282'500	-17'480'558		Saldo	
Generalsekretariat				3500
		Erfolgsrechnung		ETES
71'009'480	63'018'971		Aufwand	
13'642'200	5'609'791		Ertrag	
-57'367'280	-57'409'180		Saldo	
20'000	8	Kommissionen		3000.200
1'213'570	972'282	Gehälter des Personals		3010.100
15'000	2'650	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
22'090	18'285	Sozialzulagen		3040.300
111'730	88'120	Sozialversicherungsbeiträge		305
144'850	115'623	Pensionskassenbeiträge		3051.000
3'240	2'497	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
1'500	-5'858	Ausbildungskosten		3090.000
12'000	25'160	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
11'000	7'841	Büromaterialien		3100.100
10'000	16'388	Abonnemente und Beiträge		3103.301
5'000	-670	Anschaffung von Mobilien		3110.100
33'000	142'166	Dienstleistungen Dritter		3130.000
6'000	9'329	Kosten für Telekommunikation		3130.001
47'000	46'635	Posttaxen		3130.002
30'000	39'274	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
10'000	3'759	Empfänge, Kosten		3170.005
15'000	9'511	Reisespesen		3170.100
4'920'000	4'920'300	Verschiedene Betriebsausgaben		3199.001
52'000'000	50'789'170	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz		3611.005
650'000	700'000	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen		3634.015
300'000	300'000	Kantonsbeiträge		3636.000
2'700'000	2'700'000	Kantonsbeiträge für die Tourismusförderung		3636.004
26'500	26'500	Kantonsbeiträge für die Forschung		3636.005
1'812'000		Abschreibungen auf Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften		3640.401
6'890'000	2'090'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte		3660.700
20'000	35'800	Gebühren		4210.000
200	4	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
11'810'000	5'573'987	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds		4511.002
1'812'000		Entnahmen aus Rückstellungen		4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		9'812'000	
Recettes			1'110'000
Solde		-8'702'000	
5440.001	Prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques	1'812'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	8'000'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'110'000
3505	Promotion économique du canton de Fribourg		
PECO	Compte de résultats		
Charges		23'711'320	
Revenus			16'314'170
Solde		-7'397'150	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'339'410	
3040.300	Allocations sociales	19'830	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'950	
305	Contributions aux assurances sociales	126'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	167'300	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'540	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	172'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.200	Achats de machines		
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'120'000	
3130.001	Frais de télécommunications	25'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
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	12'259'000	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	82'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3510.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	2'981'500	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3600.201	Remboursements à la Confédération		
3631.000	Part aux frais de conférences	24'000	
3632.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	475'000	
3635.004	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	2'000'000	
3636.017	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	305'000	

Investitionsrechnung			
9'812'000	2'090'000	Ausgaben	
1'110'000		Einnahmen	
-8'702'000	-2'090'000	Saldo	
1'812'000		Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	5440.001
8'000'000	2'090'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
1'110'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg			3505
Erfolgsrechnung			PECO
26'255'290	17'394'841	Aufwand	
17'299'270	10'045'640	Ertrag	
-8'956'020	-7'349'201	Saldo	
9'000	5'438	Kommissionen	3000.200
1'316'840	1'267'255	Gehälter des Personals	3010.100
23'330	22'815	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
121'260	114'696	Sozialversicherungsbeiträge	305
163'860	153'225	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'350	3'142	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	8'225	Büromaterialien	3100.100
292'000	175'843	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	5'025	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
1'120'000	1'119'414	Dienstleistungen Dritter	3130.000
27'000	21'944	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	2'905	Posttaxen	3130.002
100'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	20'000	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	3130.101
12'259'000	3'137'268	Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	3144.005
30'000	28'369	Empfänge, Kosten	3170.005
82'000	88'291	Reisespesen	3170.100
	2'096'725	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
3'851'270		Einlagen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik	3510.100
	4'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
	190'227	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
24'000	23'628	Konferenzkostenanteil	3631.000
466'250	280'563	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3632.100
3'000'000	2'042'601	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland	3635.004
305'000	302'785	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen	3636.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	1'792'500	
3636.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantionales de nouvelle politique régionale	629'000	
3636.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	100'000	
4260.004	Récupérations de traitements		5'000
4260.011	Contributions de tiers		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		
4430.000	Locations		1'517'100
4450.100	Intérêts des prêts octroyés par le fonds de nouvelle politique régionale		24'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		10'741'900
4510.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale		2'457'500
4630.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale		1'566'670
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes		1'905'000
	Solde		905'000
5420.100	Prêts à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale		
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale	1'000'000	
6420.000	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour les investissements dans les régions de montagne		800'000
6420.100	Remboursement de prêts octroyés à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale		625'000
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne		400'000
6450.100	Remboursement de prêts octroyés pour des actions de nouvelle politique régionale		80'000
3510	Service public de l'emploi		
OPEM	Compte de résultats		
	Charges	50'725'120	
	Revenus		43'534'000
	Solde	-7'191'120	
3000.200	Commissions	7'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'725'570	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	17'100	
305	Contributions aux assurances sociales	161'400	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	200'540	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'710	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

2'241'230	1'791'898	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.100
639'420	389'609	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.101
129'380	102'851	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.102
	5'000	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
79'000	37'135	Beiträge Dritter	4260.011
	16'739	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	3'058'072	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
1'317'100	561'217	Mietzinse	4430.000
10'000	24'256	Verzinsung der Darlehen des Fonds für die Neue Regionalpolitik	4450.100
10'941'900	1'666'953	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
3'341'270	4'189'267	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik	4510.100
1'610'000	487'000	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik	4630.100

Investitionsrechnung

1'400'000		Ausgaben	
2'165'000	1'846'396	Einnahmen	
765'000	1'846'396	Saldo	

400'000		Darlehen an Gemeinden für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5420.100
1'000'000		Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5450.100
1'100'000	784'760	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten	6420.000
625'000	625'281	Rückzahlung von Gemeinden gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6420.100
400'000	358'116	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten	6450.000
40'000	78'239	Rückzahlung gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6450.100

Amt für den Arbeitsmarkt

3510

Erfolgsrechnung

OPEM

47'168'690	46'702'581	Aufwand	
40'342'000	39'412'705	Ertrag	
-6'826'690	-7'289'876	Saldo	

8'000	6'663	Kommissionen	3000.200
1'754'150	1'736'339	Gehälter des Personals	3010.100
	18'793	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	28'250	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
22'800	30'720	Sozialzulagen	3040.300
161'540	157'536	Sozialversicherungsbeiträge	305
204'250	200'769	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'750	4'518	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3091.000	Frais de recrutement	500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	7'500	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	40'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	400'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle	2'315'000	
3130.047	Frais bancaires	300	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	388'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	31'000	
3170.100	Déplacements	45'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.004	Versements au fonds de l'emploi	12'098'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	5'000	
3611.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale	200'000	
3632.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes	50'000	
3633.004	Part du canton au financement de l'assurance chômage	8'400'000	
3635.003	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises	1'100'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	5'000	
3636.018	Programmes d'emploi qualifiant auprès d'associations		
3636.205	Subventions cantonales pour le préapprentissage	1'500'000	
3701.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage	22'000'000	
4210.000	Emoluments		167'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		400'000
4260.030	Recettes administratives diverses		212'000
4260.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant		550'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi		13'570'000
4610.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération		561'000
4632.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi		5'474'000
4700.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage		22'000'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		600'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

1'000	115	Rekrutierungskosten	3091.000
	1'917	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	6'940	Büromaterialien	3100.100
5'000	3'561	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'765	Abonnemente und Beiträge	3103.301
10'800		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'500	924	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	237	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
400'000	205'277	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	1'991	Kosten für Telekommunikation	3130.001
4'000	2'935	Posttaxen	3130.002
2'015'000	1'774'993	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung	3130.007
400	286	Bankspesen	3130.047
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
28'500	3'000	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
43'000	51'480	Reisespesen	3170.100
	23'119	Debitorenverluste	3181.000
11'730'000	11'640'889	Einlagen in den Beschäftigungsfonds	3510.004
5'000	3'058	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
140'000	181'448	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung	3611.055
100'000	12'737	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden	3632.055
7'600'000	7'806'035	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung	3633.004
1'100'000	957'920	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen	3635.003
5'000	5'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
300'000	335'958	Qualifizierungsprogramm bei Vereinigungen	3636.018
1'500'000	1'487'248	Kantonsbeiträge für die Vorlehre	3636.205
20'000'000	20'000'162	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	3701.045
155'000	166'902	Gebühren	4210.000
	5'350	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
400'000	339'716	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
212'000	79'450	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
550'000	287'189	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen	4260.055
	18	Verzugszinsen	4409.000
12'760'000	12'495'235	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds	4510.004
525'000	623'943	Unkostenvergütung durch den Bund	4610.013
5'440'000	5'414'738	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds	4632.017
20'000'000	20'000'162	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	4700.045
300'000		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3525	Service du registre du commerce		
RCOM	Compte de résultats		
Charges		1'084'640	
Revenus			1'810'300
Solde			725'660
3010.100	Traitements du personnel	658'390	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	8'740	
305	Contributions aux assurances sociales	61'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	72'360	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'830	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'000	
3170.100	Déplacements	500	
3181.000	Pertes sur créances		
3600.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	180'000	
4210.004	Emoluments du registre du commerce		1'800'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.027	Récupérations de frais de port		9'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4270.000	Amendes		300
4409.000	Intérêts de retard		
3535	Service du logement		
LOGE	Compte de résultats		
Charges		822'740	
Revenus			161'000
Solde		-661'740	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	233'820	
3040.300	Allocations sociales	5'400	
305	Contributions aux assurances sociales	21'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	28'810	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	650	
3090.000	Frais de formation	1'000	

Handelsregisteramt			3525
Erfolgsrechnung			RCOM
1'180'740	1'120'209	Aufwand	
1'809'300	1'772'369	Ertrag	
628'560	652'160	Saldo	
608'170	605'383	Gehälter des Personals	3010.100
30'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	2'453	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
9'720	10'980	Sozialzulagen	3040.300
56'180	54'920	Sozialversicherungsbeiträge	305
66'850	65'428	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'620	1'605	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'623	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	9'608	Büromaterialien	3100.100
2'000	854	Bücher	3103.300
2'000	1'970	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'200		Anschaffung von Mobilien	3110.100
500	386	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	35'300	Posttaxen	3130.002
155'000	60'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000	49'316	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500	352	Reisespesen	3170.100
	6'445	Debitorenverluste	3181.000
180'000	213'587	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes	3600.000
1'800'000	1'742'706	Handelsregistergebühren	4210.004
	1'092	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
9'000	23'419	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
	3'331	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	1'736	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300		Bussen	4270.000
	85	Verzugszinsen	4409.000
Wohnungsamt			3535
Erfolgsrechnung			LOGE
1'609'050	3'143'135	Aufwand	
420'850	894'386	Ertrag	
-1'188'200	-2'248'749	Saldo	
2'000	787	Kommissionen	3000.200
260'460	265'395	Gehälter des Personals	3010.100
6'120	8'062	Sozialzulagen	3040.300
23'980	24'119	Sozialversicherungsbeiträge	305
31'630	31'679	Pensionskassenbeiträge	3051.000
760	708	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	140	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	1'800	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3130.000	Prestations de service par des tiers	54'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	1'200	
3170.100	Déplacements	1'500	
3637.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	320'000	
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	160'000	
4260.010	Récupérations de subventions		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4702.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social		160'000
Compte des investissements			
	Dépenses	20'000	
	Recettes		30'000
	Solde		10'000
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	10'000	
5620.030	Part des communes à la récupération de subventions	10'000	
6670.000	Récupérations de subventions		30'000
3542	Formation professionnelle		
PROF	Compte de résultats		
	Charges	100'022'860	
	Revenus		41'183'740
	Solde	-58'839'120	
	Compte des investissements		
	Dépenses	2'911'000	
	Recettes		
	Solde	-2'911'000	
3542.1	Service de la formation professionnelle		
SFPR	Compte de résultats		
	Charges	25'388'280	
	Revenus		17'427'800
	Solde	-7'960'480	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'726'470	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	26'830	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

1'800	1'416	Büromaterialien	3100.100
1'200	1'196	Abonnemente und Beiträge	3103.301
45'000	99'417	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	216	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'700	1'893	Posttaxen	3130.002
2'000	571	Reisespesen	3170.100
820'000	1'826'887	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3637.066
-10'000	-6'500	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
420'000	887'149	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3707.066
	4'637	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
850	2'600	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
420'000	887'149	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	4702.066

Investitionsrechnung

20'000	8'200	Ausgaben
30'000	14'700	Einnahmen
10'000	6'500	Saldo

10'000	4'900	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
10'000	3'300	Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen	5620.030
30'000	14'700	Rückerstattung von Beiträgen	6670.000

Berufsbildung

3542

Erfolgsrechnung

PROF

94'546'870	85'948'489	Aufwand
36'611'000	31'595'613	Ertrag
-57'935'870	-54'352'876	Saldo
3'905'500	1'347'993	Investitionsrechnung
		Einnahmen
-3'905'500	-1'347'993	Saldo

Amt für Berufsbildung

3542.1

Erfolgsrechnung

SFPR

20'721'530	13'588'505	Aufwand
12'726'000	8'057'906	Ertrag
-7'995'530	-5'530'599	Saldo

2'000	1'507	Kommissionen	3000.200
2'751'100	2'667'842	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	27'555	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	27'119	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
30'810	30'814	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	251'660	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	314'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'370	
3090.000	Frais de formation	200'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	67'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	700	
3104.200	Fournitures d'enseignement	645'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	18'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'200	
3130.002	Taxes postales	48'000	
3130.038	Visites aux apprentis	450'000	
3138.001	Frais d'examens	3'520'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	50'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	12'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	105'000	
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	810'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	201'000	
3636.000	Subventions cantonales	600'000	
3636.003	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	2'900'000	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	5'270'000	
3636.302	Subventions cantonales pour le perfectionnement professionnel	240'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	2'000'000	
3706.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	255'000	
4210.000	Emoluments		6'000
4210.002	Taxes d'examens		7'000
4230.001	Taxes d'inscription		410'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		2'400
4260.030	Recettes administratives diverses		1'135'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		4'600'000
4611.002	Récupérations de frais pour les apprentis d'autres cantons		2'320'000
4630.000	Subventions fédérales		73'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		4'019'400
4700.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles		255'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'600'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

500	500	Treueprämien	3049.400
14'780		Dienstaltersgeschenke	3049.500
250'910	240'598	Sozialversicherungsbeiträge	305
317'910	296'664	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'420	6'787	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
200'000	206'687	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'068	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
68'000	65'523	Büromaterialien	3100.100
500	569	Bücher	3103.300
700	842	Abonnemente und Beiträge	3103.301
625'000	645'043	Schulmaterialien	3104.200
20'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	2'412	Kosten für Telekommunikation	3130.001
54'000	47'080	Posttaxen	3130.002
455'000	447'200	Lehrlingsbesuche	3130.038
3'520'000	2'882'756	Prüfungskosten	3138.001
50'400	49'128	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'162	Empfänge, Kosten	3170.005
12'500	11'669	Reisespesen	3170.100
	6'049	Debitorenverluste	3181.000
29'000	123'435	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'300'000		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
820'000	751'530	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
230'000	200'788	Konferenzkostenanteil	3631.000
300'000	97'200	Kantonsbeiträge	3636.000
2'400'000	1'900'000	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	3636.003
3'770'000	2'270'672	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
240'000	379'303	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.302
2'000'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
185'000	194'000	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	3706.041
6'000	5'215	Gebühren	4210.000
4'000	7'480	Prüfungsgebühren	4210.002
360'000	406'817	Einschreibengebühren	4230.001
	5'233	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	5'925	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	2'400	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'150'000	1'110'432	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	268	Verzugszinsen	4409.000
2'300'000		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
2'320'000	2'302'850	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen	4611.002
73'000	28'000	Bundesbeiträge	4630.000
4'028'000	3'989'287	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
185'000	194'000	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	4700.041
2'300'000		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	2'000'000	
3542.2	Ecole professionnelle artisanale et industrielle		
EPAI	Compte de résultats		
	Charges	30'570'520	
	Revenus		10'556'460
	Solde	-20'014'060	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'839'640	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	20'742'840	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	293'000	
3040.300	Allocations sociales	21'800	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	318'720	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'330	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	18'760	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	70'860	
305	Contributions aux assurances sociales	2'154'260	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'701'260	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	73'500	
3090.000	Frais de formation	60'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	110'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	240'000	
3110.100	Achats de mobilier	14'400	
3110.200	Achats de machines	50'840	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	290'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	26'000	
3130.002	Taxes postales	21'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	35'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	22'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'410	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	16'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	1'280'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'500	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		

Investitionsrechnung			
2'000'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'000'000		Saldo	
2'000'000		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
Gewerbliche und Industrielle Berufsschule			3542.2
Erfolgsrechnung			EPAI
30'370'390	30'691'314	Aufwand	
10'614'000	10'466'743	Ertrag	
-19'756'390	-20'224'571	Saldo	
1'801'280	1'823'385	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
	35'099	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
20'737'940	21'019'071	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
283'000	322'853	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
24'730	27'234	Sozialzulagen	3040.300
297'370	319'665	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'350	2'329	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
10'980		Dienstaltersgeschenke	3049.500
57'400	19'236	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'102'460	2'096'691	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'703'720	2'712'738	Pensionskassenbeiträge	3051.000
71'350	71'209	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
55'700	62'309	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	8'776	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
117'000	103'145	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'013	Publikationen und Werbung	3102.102
44'000	27'050	Bücher	3103.300
13'000	12'031	Abonnemente und Beiträge	3103.301
240'000	235'968	Schulmaterialien	3104.200
23'400	29'850	Anschaffung von Mobilien	3110.100
27'700	21'295	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	192'025	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	4'334	Dienstleistungen Dritter	3130.000
28'000	26'274	Kosten für Telekommunikation	3130.001
22'000	20'373	Posttaxen	3130.002
31'000	39'879	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
24'000	7'395	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
100'000	102'957	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
31'010	30'300	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	974	Empfänge, Kosten	3170.005
19'000	16'415	Reisespesen	3170.100
	21'174	Debitorenverluste	3181.000
1'280'000	1'272'029	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'000	2'240	Konferenzkostenanteil	3631.000
	74'442	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
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		230'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		1'280'000
4260.098	Récupérations de traitements		40'000
4630.000	Subventions fédérales		287'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		8'719'460
3542.3	Ecole professionnelle commerciale		
EPCO	Compte de résultats		
	Charges	9'651'450	
	Revenus		3'695'240
	Solde	-5'956'210	
3010.101	Traitements du personnel administratif	755'600	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	6'544'840	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	183'000	
3040.300	Allocations sociales	3'340	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	65'770	
3049.400	Primes de fidélité	150	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'140	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	18'070	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	29'550	
305	Contributions aux assurances sociales	705'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	878'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'750	
3090.000	Frais de formation	60'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	65'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	33'000	
3110.100	Achats de mobilier	34'700	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	20'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	10'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	14'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	6'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
3170.005	Frais de réceptions	1'500	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	127'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	4'000	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

	7'643	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	47'303	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
215'000	231'425	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'280'000	1'272'029	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
35'000	39'100	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
287'000	103'700	Bundesbeiträge	4630.000
8'797'000	8'691'101	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Kaufmännische Berufsschule

3542.3

Erfolgsrechnung

EPCO

9'451'680	9'095'415	Aufwand	
3'710'000	3'612'656	Ertrag	
-5'741'680	-5'482'759	Saldo	
733'130	759'939	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
6'453'060	6'249'305	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
149'000	165'771	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
4'230	4'067	Sozialzulagen	3040.300
74'540	66'697	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
150	155	Treueprämien	3049.400
1'460	2'258	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
25'000	5'599	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
679'700	652'554	Sozialversicherungsbeiträge	305
864'930	846'710	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'730	18'961	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	53'836	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	7'117	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	65'031	Büromaterialien	3100.100
3'000	2'452	Publikationen und Werbung	3102.102
500		Bücher	3103.300
2'000	1'312	Abonnemente und Beiträge	3103.301
32'000	35'802	Schulmaterialien	3104.200
27'200	27'217	Anschaffung von Mobilien	3110.100
16'200	21'842	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
40'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	610	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	554	Kosten für Telekommunikation	3130.001
14'000	11'551	Posttaxen	3130.002
23'000	20'866	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
13'000	4'539	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
8'500	4'952	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'850	6'452	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	793	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	12'667	Reisespesen	3170.100
	1'116	Debitorenverluste	3181.000
124'000	42'060	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
4'000	2'630	Konferenzkostenanteil	3631.000
	4'315	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		54'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		127'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'499'240
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		15'000
3542.4	Ecole professionnelle artisanale et commerciale		
EPAC	Compte de résultats		
	Charges	8'372'090	
	Revenus		3'871'380
	Solde	-4'500'710	
3010.101	Traitements du personnel administratif	676'760	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'510'960	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	75'000	
3040.300	Allocations sociales	13'550	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	80'690	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	220	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	12'550	
305	Contributions aux assurances sociales	589'170	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	742'310	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'130	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	50'000	
3101.012	Matériel pour la revente	240'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	35'050	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'080	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	12'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	12'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'020	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	130'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		240'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

	9'281	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
52'000	52'419	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
120'000	42'060	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	28	Verzugszinsen	4409.000
3'538'000	3'489'554	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
	15'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule			3542.4
Erfolgsrechnung			EPAC
8'343'830	7'855'130	Aufwand	
3'896'000	3'796'702	Ertrag	
-4'447'830	-4'058'428	Saldo	
705'560	644'597	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'489'600	5'274'713	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
66'000	90'818	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
9'180	8'670	Sozialzulagen	3040.300
71'700	71'292	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
450	425	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
18'990		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
579'280	545'736	Sozialversicherungsbeiträge	305
744'280	710'144	Pensionskassenbeiträge	3051.000
16'530	15'803	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
19'000	18'670	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	3'427	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	49'233	Büromaterialien	3100.100
260'000	234'000	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
3'000	1'703	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	12'082	Bücher	3103.300
6'000	5'728	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'000	10'269	Schulmaterialien	3104.200
19'880	1'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
280	2'099	Anschaffung von Maschinen	3110.200
11'040	2'611	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
8'960	10'372	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	325	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	5'167	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	8'781	Posttaxen	3130.002
22'000	19'703	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
17'500	4'476	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'000	1'484	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
32'600	9'199	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'321	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	15'015	Reisespesen	3170.100
	1'611	Debitorenverluste	3181.000
130'000	72'205	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'000	2'453	Konferenzkostenanteil	3631.000
260'000	234'000	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag 2'000
4250.100	Produit des photocopies		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.030	Recettes administratives diverses		31'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		130'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'468'380
3542.5	Ecole professionnelle santé-social		
EPSS	Compte de résultats		
	Charges	6'590'910	
	Revenus		2'039'350
	Solde	-4'551'560	
3010.101	Traitements du personnel administratif	637'480	
3010.130	Traitements des élèves	300'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	3'592'880	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	70'000	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	180'000	
3040.300	Allocations sociales	8'550	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	39'010	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	70	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	37'950	
305	Contributions aux assurances sociales	405'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	501'700	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'810	
3090.000	Frais de formation	27'000	
3091.000	Frais de recrutement		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	48'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	30'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	6'040	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	5'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	17'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	8'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	44'260	
3160.100	Locations de locaux	13'000	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	28'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	150'000	

2'000	2'000	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	160	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
30'000	30'282	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	72'205	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
3'474'000	3'458'056	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsschule Gesundheit - Soziales

3542.5

Erfolgsrechnung

EPSS

6'504'330	5'925'383	Aufwand	
2'041'000	2'015'380	Ertrag	
-4'463'330	-3'910'003	Saldo	
648'310	604'985	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
318'000	250'918	Gehälter der Schüler	3010.130
3'584'550	3'311'575	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
53'000	63'578	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
180'000	104'112	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
12'380	10'665	Sozialzulagen	3040.300
29'900	29'466	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
340	324	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	2'145	Dienstaltersgeschenke	3049.500
	558	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
393'580	363'700	Sozialversicherungsbeiträge	305
504'200	467'094	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'420	10'561	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	15'598	Ausbildungskosten	3090.000
	108	Rekrutierungskosten	3091.000
7'000	6'967	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
50'000	46'735	Büromaterialien	3100.100
5'000	1'091	Publikationen und Werbung	3102.102
1'500	651	Bücher	3103.300
4'500	3'512	Abonnemente und Beiträge	3103.301
26'500	26'505	Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	1'686	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	2'132	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	881	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	4'480	Posttaxen	3130.002
18'000	17'276	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
10'000	3'800	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	534	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
4'150	3'602	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	13'100	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'995	Empfänge, Kosten	3170.005
28'000	24'845	Reisespesen	3170.100
	4'110	Debitorenverluste	3181.000
150'000	123'212	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.016	Charges imputées par l'Institut agricole de Grangeneuve	404'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		250'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		150'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'639'350
3542.6	Ecole des Métiers Fribourg		
EMEF	Compte de résultats		
	Charges	15'103'450	
	Revenus		2'839'330
	Solde	-12'264'120	
3010.101	Traitements du personnel administratif	692'300	
3010.104	Traitements du personnel technique	85'290	
3010.130	Traitements des élèves	198'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'164'720	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	54'000	
3040.300	Allocations sociales	16'470	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	123'090	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	460	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'260	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	13'050	
305	Contributions aux assurances sociales	844'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'085'100	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	103'060	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'500	
3100.100	Fournitures de bureau	13'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	13'000	
3101.012	Matériel pour la revente	277'000	
3102.102	Publications et publicité	11'000	
3103.300	Livres		
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	410'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	233'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	58'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'700	
312	Chauffage, éclairage, eau	166'000	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	219'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	15'000	
3130.047	Frais bancaires	700	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	21'500	
3134.000	Assurances	17'400	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

410'000	401'883	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand	3910.016
	24'867	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'851	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
250'000	231'120	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
150'000	123'212	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'641'000	1'633'330	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Berufsfachschule Freiburg			3542.6
Erfolgsrechnung			EMEF
14'952'290	14'345'346	Aufwand	
2'819'000	2'853'933	Ertrag	
-12'133'290	-11'491'413	Saldo	
696'680	731'504	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
83'470	79'582	Gehälter des technischen Personals	3010.104
191'000	193'649	Gehälter der Schüler	3010.130
8'049'420	7'805'915	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
59'000	90'859	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
9'840	10'477	Sozialzulagen	3040.300
113'640	105'541	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	324	Treueprämien	3049.400
590	600	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	13'431	Dienstaltersgeschenke	3049.500
19'170		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
822'520	791'964	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'074'620	1'037'689	Pensionskassenbeiträge	3051.000
105'490	101'410	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
35'000	38'031	Ausbildungskosten	3090.000
10'500	16'432	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
13'000	11'290	Büromaterialien	3100.100
13'000	12'058	Reinigungsmaterialien	3101.001
276'000	353'559	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
11'000	14'265	Publikationen und Werbung	3102.102
	5'220	Bücher	3103.300
6'000	5'864	Abonnemente und Beiträge	3103.301
410'000	358'590	Schulmaterialien	3104.200
233'000	234'751	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
60'000	56'579	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
152'600	161'865	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	5'520	Steuern und Beiträge	3120.004
219'000	219'071	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'210	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	7'027	Posttaxen	3130.002
13'000	12'457	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
700	592	Bankspesen	3130.047
10'000	3'484	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
16'500	21'729	Versicherungen	3134.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3138.001	Frais d'examens	17'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	145'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	50'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	49'900	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.014	Ecart d'inventaires		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	234'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	830'270	
3300.008	Amortissements des appareils	774'590	
3900.004	Achats de marchandises internes au service	50'000	
4250.000	Ventes		277'000
4250.002	Ventes de matériel		55'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		234'000
4470.000	Locations		1'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'222'330
4900.004	Ventes internes au service		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses	911'000	
	Recettes		
	Solde	-911'000	
5060.300	Achats d'appareils	911'000	
3542.7	Ecole professionnelle en arts appliqués		
EPAA	Compte de résultats		
	Charges	4'346'160	
	Revenus		754'180
	Solde	-3'591'980	
3010.101	Traitements du personnel administratif	312'200	
3010.104	Traitements du personnel technique	64'510	
3010.130	Traitements des élèves	44'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'248'680	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	51'000	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	30'680	
305	Contributions aux assurances sociales	250'300	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	309'200	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	56'390	
3090.000	Frais de formation	12'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'500	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

11'000	13'658	Prüfungskosten	3138.001
145'000	145'001	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
50'000	28'501	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'000	10'053	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
73'900	30'135	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
15'000	14'150	Reisespesen	3170.100
	322	Debitorenverluste	3181.000
	-445	Inventarabweichung	3181.014
232'000	163'269	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
922'520	1'025'018	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
729'130	336'998	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
50'000	75'146	Dienststelleninterne Warenkäufe	3900.004
276'000	290'670	Verkäufe	4250.000
41'000	91'302	Materialverkäufe	4250.002
	525	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'365	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	28'102	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	1'800	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
232'000	163'269	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'000	853	Mietzinse	4470.000
2'219'000	2'199'902	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
50'000	75'146	Dienststelleninterne Verkäufe	4900.004
Investitionsrechnung			
1'905'500	1'347'993	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'905'500	-1'347'993	Saldo	
1'905'500	1'347'993	Kauf von Geräten	5060.300
Berufsfachschule für Gestaltung			3542.7
Erfolgsrechnung			EPAA
4'202'820	4'447'397	Aufwand	
805'000	792'292	Ertrag	
-3'397'820	-3'655'105	Saldo	
296'760	301'453	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
62'690	61'230	Gehälter des technischen Personals	3010.104
40'000	44'515	Gehälter der Schüler	3010.130
2'137'060	2'348'390	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
62'000	28'788	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
3'600	3'600	Sozialzulagen	3040.300
32'260	36'569	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
236'250	248'667	Sozialversicherungsbeiträge	305
293'700	317'775	Pensionskassenbeiträge	3051.000
48'880	56'253	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	10'870	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	3'239	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	
3102.102	Publications et publicité	11'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	65'000	
3110.100	Achats de mobilier	20'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	60'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	51'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'120	
312	Chauffage, éclairage, eau	51'600	
3120.004	Impôts et contributions	4'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	3'700	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	39'000	
3134.000	Assurances	3'800	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	96'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	45'890	
3170.100	Déplacements	4'800	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	46'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	254'190	
4250.000	Ventes		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		46'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		608'180
3557	Ecoles techniques		
ETEC	Compte de résultats		
	Charges	2'573'610	
	Revenus		435'700
	Solde	-2'137'910	
3010.104	Traitements du personnel technique	771'300	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	602'690	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	113'070	
3040.300	Allocations sociales	1'260	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	8'800	
3049.400	Primes de fidélité	500	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	134'610	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	142'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'070	
3090.000	Frais de formation	25'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'300	

4'500	3'533	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'744	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	90'045	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
12'000	10'729	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'262	Bücher	3103.300
4'000	5'380	Abonnemente und Beiträge	3103.301
65'000	61'663	Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
60'000	59'003	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
50'000	55'516	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
12'110	16'480	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
51'500	50'735	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	3'912	Steuern und Beiträge	3120.004
70'000	68'662	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	2'636	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	2'363	Posttaxen	3130.002
3'700	3'737	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
39'000	35'123	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'560	4'713	Versicherungen	3134.000
115'000	87'031	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
13'000	4'808	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
41'320	38'995	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	4'752	Reisespesen	3170.100
35'000	51'414	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
282'430	313'811	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
100'000	89'780	Verkäufe	4250.000
	1'087	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'475	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
35'000	96'911	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
670'000	602'039	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Technische Schulen

3557

Erfolgsrechnung

ETEC

2'562'340	2'405'309	Aufwand
408'000	447'709	Ertrag
-2'154'340	-1'957'600	Saldo

762'840	783'148	Gehälter des technischen Personals	3010.104
656'580	547'302	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
62'760	55'335	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
1'260	1'260	Sozialzulagen	3040.300
12'090	8'323	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
500	500	Treueprämien	3049.400
6'860	989	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
127'440	105'195	Sozialversicherungsbeiträge	305
142'660	116'454	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'030	3'351	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
28'500	20'775	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	732	Rekrutierungskosten	3091.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3102.102	Publications et publicité	3'500	
3103.300	Livres	2'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	45'000	
3110.200	Achats de machines	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	70'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	20'410	
3130.000	Prestations de service par des tiers	26'000	
3138.001	Frais d'examens	15'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	3'600	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	22'200	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	545'000	
4210.002	Taxes d'examens		3'800
4230.000	Ecolages		57'500
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4470.000	Locations		40'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		220'500
4637.000	Participations de tiers		113'900
3559	Haute école spécialisée de Suisse occidentale Fribourg		
HESO	Compte de résultats		
	Charges	105'421'190	
	Revenus		89'784'690
	Solde	-15'636'500	
	Compte des investissements		
	Dépenses	538'650	
	Recettes		
	Solde	-538'650	
3559.1	Direction générale HES-SO//FR		
HEDG	Compte de résultats		
	Charges	7'370'980	
	Revenus		65'480
	Solde	-7'305'500	
3000.200	Commissions	2'800	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'411'790	
3040.300	Allocations sociales	17'570	
305	Contributions aux assurances sociales	131'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	179'730	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

1'000	218	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	1'065	Büromaterialien	3100.100
3'500	3'500	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	2'620	Bücher	3103.300
3'500	3'156	Abonnemente und Beiträge	3103.301
42'000	42'305	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'154	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	70'591	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
22'020	22'786	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
15'000	26'176	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'500	13'458	Prüfungskosten	3138.001
5'000	3'410	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	2'368	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	3'597	Reisespesen	3170.100
23'000	22'188	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
545'000	542'353	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
4'000	2'800	Prüfungsgebühren	4210.002
52'000	57'250	Schulgelder	4230.000
	98	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	128	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
44'000	36'480	Mietzinse	4470.000
216'000	229'500	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
92'000	121'454	Beteiligungen Dritter	4637.000

Fachhochschule Westschweiz Freiburg

3559

Erfolgsrechnung

HESO

105'947'640	123'234'831	Aufwand
89'692'800	100'348'162	Ertrag
-16'254'840	-22'886'669	Saldo
4'450'000	6'322'978	Investitionsrechnung Ausgaben
	1'423'000	Einnahmen
-4'450'000	-4'899'978	Saldo

Generaldirektion HES-SO//FR

3559.1

Erfolgsrechnung

HEDG

7'613'100	16'432'791	Aufwand
65'480	65'480	Ertrag
-7'547'620	-16'367'311	Saldo

3'840	2'406	Kommissionen	3000.200
1'398'100	1'369'826	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
21'620	22'281	Sozialzulagen	3040.300
128'280	123'004	Sozialversicherungsbeiträge	305
177'770	174'448	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'550	
3090.000	Frais de formation	20'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	60'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800	
3110.100	Achats de mobilier	500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	27'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	381'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	371'000	
3130.001	Frais de télécommunications	70'000	
3130.002	Taxes postales	500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	1'600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	61'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	741'900	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	13'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	3'850'910	
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	4'100	
4910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR		65'480
Compte des investissements			
	Dépenses	538'650	
	Recettes		
	Solde	-538'650	
5040.000	Construction d'immeubles	538'650	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
3559.2	Haute école d'ingénierie et d'architecture		
HEIA	Compte de résultats		
	Charges	55'500'920	
	Revenus		52'348'530
	Solde	-3'152'390	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'183'330	
3010.104	Traitements du personnel technique	4'517'510	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	9'322'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	842'750	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	19'617'400	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

3'500	3'324	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
11'000	10'231	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	195	Rekrutierungskosten	3091.000
9'000	8'813	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	1'828	Büromaterialien	3100.100
30'000	59'618	Publikationen und Werbung	3102.102
1'300	30	Bücher	3103.300
1'000	1'767	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	728	Anschaffung von Mobilien	3110.100
26'870	46'077	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
354'000	425'944	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
371'000	383'782	Dienstleistungen Dritter	3130.000
66'000	79'231	Kosten für Telekommunikation	3130.001
500	297	Posttaxen	3130.002
1'600	1'225	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
61'000	68'297	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
714'580	739'603	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	7'377	Empfänge, Kosten	3170.005
14'000	12'334	Reisespesen	3170.100
4'198'940	4'885'480	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	8'000'000	Einlagen in den Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	3501.002
4'700	4'644	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
65'480	65'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.040

Investitionsrechnung

2'950'000	6'322'978	Ausgaben	
	1'423'000	Einnahmen	
-2'950'000	-4'899'978	Saldo	

2'950'000	6'322'978	Bau von Gebäuden	5040.000
	1'423'000	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Hochschule für Technik und Architektur

3559.2

Erfolgsrechnung

HEIA

56'395'580	64'718'994	Aufwand	
53'288'640	62'134'453	Ertrag	
-3'106'940	-2'584'541	Saldo	

1'215'450	1'268'604	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'515'080	4'075'532	Gehälter des technischen Personals	3010.104
9'322'000	13'913'277	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
818'740	734'347	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
	115'666	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
19'234'210	18'989'754	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	920'030	
3040.300	Allocations sociales	90'480	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	273'060	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	2'040	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	7'470	
305	Contributions aux assurances sociales	2'526'720	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'353'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	73'440	
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	69'000	
3100.100	Fournitures de bureau	47'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	98'000	
3102.102	Publications et publicité	420'000	
3103.300	Livres	43'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	101'700	
3104.200	Fournitures d'enseignement	476'000	
3110.100	Achats de mobilier	100'000	
3110.200	Achats de machines	19'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	1'996'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	821'380	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'051'270	
3120.004	Impôts et contributions	4'400	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'994'000	
3130.002	Taxes postales	34'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	30'000	
3130.059	Traitement des déchets spéciaux	43'000	
3134.000	Assurances	85'400	
3138.001	Frais d'examens	220'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	995'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	40'000	
3150.100	Entretien du mobilier	10'000	
3150.200	Entretien des machines	5'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	375'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	320'720	
3160.100	Locations de locaux	859'210	
3161.300	Locations de machines	213'800	
3170.005	Frais de réceptions	123'000	
3170.100	Déplacements	545'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	598'100	
3300.008	Amortissements des appareils	558'020	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	251'300	
4210.002	Taxes d'examens		3'000
4230.000	Ecolages		932'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		60'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		93'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		22'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

919'100	821'800	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
89'710	219'589	Sozialzulagen	3040.300
273'250	278'337	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
390	300	Treueprämien	3049.400
570	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
4'350	22'387	Dienstaltersgeschenke	3049.500
12'660		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'452'060	3'528'521	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'299'910	4'435'842	Pensionskassenbeiträge	3051.000
71'720	101'895	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	1'792	Ruhegehälter	3060.000
199'000	227'001	Ausbildungskosten	3090.000
30'000	20'562	Rekrutierungskosten	3091.000
69'000	72'730	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
47'000	51'498	Büromaterialien	3100.100
96'500	99'975	Reinigungsmaterialien	3101.001
420'000	436'006	Publikationen und Werbung	3102.102
42'700	41'402	Bücher	3103.300
90'000	102'326	Abonnemente und Beiträge	3103.301
498'500	510'947	Schulmaterialien	3104.200
100'000	101'711	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	18'175	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'147'500	2'958'630	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
766'900	756'816	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
987'810	987'688	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'000	6'276	Steuern und Beiträge	3120.004
1'739'000	3'187'240	Dienstleistungen Dritter	3130.000
35'000	33'719	Posttaxen	3130.002
30'000	32'324	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
40'000	50'223	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
82'000	85'404	Versicherungen	3134.000
210'000	225'297	Prüfungskosten	3138.001
980'000	1'031'424	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
65'000	60'530	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
10'000	9'705	Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	4'986	Unterhalt der Maschinen	3150.200
370'000	416'359	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
306'720	350'779	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
858'830	936'600	Räume, Mieten	3160.100
260'000	213'801	Maschinen, Mieten	3161.300
98'000	112'320	Empfänge, Kosten	3170.005
540'000	614'774	Reisespesen	3170.100
591'400	1'330'431	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'197'520	871'902	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
231'000	251'292	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
4'000	3'000	Prüfungsgebühren	4210.002
958'000	930'500	Schulgelder	4230.000
50'000	68'195	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	115'509	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	22'486	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.030	Recettes administratives diverses		180'000
4470.000	Locations		72'000
4501.002	Prélèvements sur le fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions		700'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		38'429'000
4630.000	Subventions fédérales		60'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		10'195'000
4910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture		1'602'530
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5060.300	Achats d'appareils		
3559.3	Haute école de gestion		
HEGE	Compte de résultats		
Charges		14'311'700	
Revenus			13'231'000
Solde		-1'080'700	
3010.101	Traitements du personnel administratif	639'890	
3010.104	Traitements du personnel technique	831'560	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	700'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'184'610	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'005'110	
3040.300	Allocations sociales	26'360	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	61'200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	23'180	
305	Contributions aux assurances sociales	717'290	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	947'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'970	
3090.000	Frais de formation	57'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	11'000	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	15'000	
3102.102	Publications et publicité	370'000	
3103.300	Livres	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	35'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	157'000	
3110.100	Achats de mobilier	14'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	9'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

178'000	189'423	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
85'580	71'128	Mietzinse	4470.000
1'500'000		Entnahmen aus dem Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	4501.002
	436'013	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
	671'116	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
38'585'000	43'015'389	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
60'000	5'025'557	Bundesbeiträge	4630.000
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
10'145'000	9'925'138	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'653'060	1'650'999	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.013

Investitionsrechnung

1'500'000

Ausgaben

Einnahmen

-1'500'000

Saldo

1'500'000

Kauf von Geräten

5060.300

Hochschule für Wirtschaft

3559.3

Erfolgsrechnung

HEGE

14'083'520	14'757'116	Aufwand	
12'934'000	13'651'779	Ertrag	
-1'149'520	-1'105'337	Saldo	

637'170	677'226	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
771'380	685'015	Gehälter des technischen Personals	3010.104
700'000	905'501	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'045'950	4'804'362	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'004'130	1'442'611	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
22'510	34'382	Sozialzulagen	3040.300
74'210	66'626	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
25'840		Dienstaltersgeschenke	3049.500
46'840	2'292	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
692'880	642'183	Sozialversicherungsbeiträge	305
909'010	825'988	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'990	18'466	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
57'000	64'774	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	200	Rekrutierungskosten	3091.000
11'000	16'054	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	42'876	Büromaterialien	3100.100
12'000	19'435	Reinigungsmaterialien	3101.001
341'000	417'431	Publikationen und Werbung	3102.102
29'000	30'009	Bücher	3103.300
39'000	35'266	Abonnemente und Beiträge	3103.301
159'000	176'608	Schulmaterialien	3104.200
14'000	18'622	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	8'524	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	141'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	42'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'950'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	5'000	
3138.001	Frais d'examens	380'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	20'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3161.300	Locations de machines	90'000	
3170.005	Frais de réceptions	27'000	
3170.100	Déplacements	200'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	45'900	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	486'070	
4210.002	Taxes d'examens		3'000
4230.000	Ecolages		560'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		5'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		20'000
4260.030	Recettes administratives diverses		12'000
4470.000	Locations		4'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		350'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		300'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		8'975'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		3'000'000
3559.4	Haute école de santé		
HEDS	Compte de résultats		
	Charges	17'624'940	
	Revenus		15'351'680
	Solde	-2'273'260	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'171'610	
3010.104	Traitements du personnel technique	312'880	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	250'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	228'230	
3010.130	Traitements des élèves	1'765'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'039'720	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	929'720	
3040.300	Allocations sociales	31'380	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	109'840	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	460	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

136'200	151'205	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'000	43'867	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'900'000	2'262'940	Dienstleistungen Dritter	3130.000
15'000	22'226	Posttaxen	3130.002
12'000	10'910	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	5'387	Versicherungen	3134.000
400'000	342'229	Prüfungskosten	3138.001
20'000	8'588	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	257	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	1'222	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
112'000	88'168	Maschinen, Mieten	3161.300
27'000	26'623	Empfänge, Kosten	3170.005
220'000	171'630	Reisespesen	3170.100
43'000	45'924	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
486'410	641'490	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
5'000	3'100	Prüfungsgebühren	4210.002
639'000	590'500	Schulgelder	4230.000
5'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	2'917	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	7'447	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
34'000	11'130	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
9'000	4'300	Mietzinse	4470.000
360'000	50'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
8'860'000	9'154'945	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	419'775	Bundesbeiträge	4630.000
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
3'000'000	3'397'666	Beteiligungen Dritter	4637.000

Hochschule für Gesundheit

3559.4

Erfolgsrechnung

HEDS

17'356'870	17'265'669	Aufwand
14'836'680	15'580'459	Ertrag
-2'520'190	-1'685'210	Saldo

1'153'870	1'095'009	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
315'270	357'747	Gehälter des technischen Personals	3010.104
250'000	537'967	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
237'350	194'282	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
1'670'000	1'643'000	Gehälter der Schüler	3010.130
7'975'130	7'761'331	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
928'820	1'103'501	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
24'180	30'018	Sozialzulagen	3040.300
103'020	98'090	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	284	Treueprämien	3049.400
680	786	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	13'230	
305	Contributions aux assurances sociales	996'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'308'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	29'460	
3090.000	Frais de formation	65'000	
3091.000	Frais de recrutement	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	116'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	42'000	
3102.102	Publications et publicité	90'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	62'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	8'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	112'360	
312	Chauffage, éclairage, eau	192'800	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	340'000	
3130.002	Taxes postales	26'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'000	
3134.000	Assurances	16'400	
3138.001	Frais d'examens	130'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	60'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'500	
3150.200	Entretien des machines	1'500	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	17'900	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	42'300	
3160.100	Locations de locaux	281'520	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	200'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	58'300	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	367'750	
4230.000	Ecolages		950'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		24'000
4470.000	Locations		30'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		11'667'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		1'150'000
4910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé		1'316'000
4930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé		194'680

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

3'840	4'074	Dienstaltersgeschenke	3049.500
10'090		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
976'450	902'508	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'300'070	1'204'657	Pensionskassenbeiträge	3051.000
29'370	26'178	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
70'000	58'435	Ausbildungskosten	3090.000
24'000	14'686	Rekrutierungskosten	3091.000
6'000	15'280	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
115'000	118'306	Büromaterialien	3100.100
25'000	39'897	Reinigungsmaterialien	3101.001
89'000	99'636	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'548	Bücher	3103.300
50'100	56'838	Abonnemente und Beiträge	3103.301
65'000	71'389	Schulmaterialien	3104.200
10'000	11'333	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	49'618	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	1'905	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
82'400	86'298	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
209'600	160'090	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	387	Steuern und Beiträge	3120.004
331'100	340'181	Dienstleistungen Dritter	3130.000
31'000	26'241	Posttaxen	3130.002
18'000	13'084	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
15'450	20'503	Versicherungen	3134.000
115'000	128'321	Prüfungskosten	3138.001
40'000	75'556	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'500	1'512	Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'000	118	Unterhalt der Maschinen	3150.200
30'000	1'164	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
34'900	12'591	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
279'940	271'435	Räume, Mieten	3160.100
40'000	34'441	Empfänge, Kosten	3170.005
200'000	196'769	Reisespesen	3170.100
5'000	5'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
55'000	59'856	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
373'740	323'817	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
850'000	942'025	Schulgelder	4230.000
10'000	3'597	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
10'000	9'078	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
15'000	27'512	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
24'000	35'990	Mietzinse	4470.000
11'242'000	11'765'355	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	95'911	Bundesbeiträge	4630.000
	13'352	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
1'150'000	1'278'604	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'363'000	1'250'200	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	4910.014
172'680	158'835	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	4930.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3559.5	Haute école de travail social		
HEDT	Compte de résultats		
Charges		10'612'650	
Revenus			8'788'000
Solde		-1'824'650	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'224'310	
3010.104	Traitements du personnel technique	230'020	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	470'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	170'160	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	4'863'000	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	628'190	
3040.300	Allocations sociales	24'560	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	74'220	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	310	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	9'590	
305	Contributions aux assurances sociales	665'840	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	874'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'630	
3090.000	Frais de formation	65'000	
3091.000	Frais de recrutement	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3102.102	Publications et publicité	70'000	
3103.300	Livres	62'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	31'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	20'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	5'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	92'740	
3130.000	Prestations de service par des tiers	212'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	8'000	
3138.001	Frais d'examen	130'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	53'200	
3160.100	Locations de locaux	3'000	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	120'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	41'300	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	203'710	
3930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	194'680	
4230.000	Ecolages		368'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		7'481'000

		Hochschule für Soziale Arbeit	3559.5
		Erfolgsrechnung	HEDT
10'498'570	10'060'260	Aufwand	
8'568'000	8'915'992	Ertrag	
-1'930'570	-1'144'268	Saldo	
1'228'750	1'210'660	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
228'170	264'199	Gehälter des technischen Personals	3010.104
470'000	497'146	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
165'160	170'149	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
4'763'230	4'657'473	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
627'580	580'513	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
37'200	44'909	Sozialzulagen	3040.300
65'500	67'763	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
320	300	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
9'210	6'163	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
647'200	616'140	Sozialversicherungsbeiträge	305
857'460	813'861	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'500	17'871	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
62'000	65'795	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	739	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	7'962	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
68'000	68'319	Publikationen und Werbung	3102.102
55'000	46'715	Bücher	3103.300
25'400	21'362	Abonnemente und Beiträge	3103.301
34'000	16'056	Schulmaterialien	3104.200
2'000	3'464	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	4'298	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
69'000	69'437	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
210'000	202'986	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	10'401	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
135'000	116'726	Prüfungskosten	3138.001
1'000		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
55'300	4'963	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'095	Räume, Mieten	3160.100
55'000	26'715	Empfänge, Kosten	3170.005
118'000	102'142	Reisespesen	3170.100
39'000	40'764	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
247'910	143'339	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
172'680	158'835	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	3930.000
332'000	350'000	Schulgelder	4230.000
	20'544	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	231	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
5'000	3'049	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'305'000	7'608'279	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		926'000
3560	Service de la statistique		
STAT	Compte de résultats		
	Charges	1'628'570	
	Revenus		6'100
	Solde	-1'622'470	
3010.100	Traitements du personnel	1'096'800	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	134'050	
3040.300	Allocations sociales	14'580	
305	Contributions aux assurances sociales	102'560	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	130'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'940	
3090.000	Frais de formation	3'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	13'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'400	
3110.100	Achats de mobilier	2'650	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	66'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	22'500	
3170.100	Déplacements	4'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		6'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
3565	Service de l'énergie		
ENER	Compte de résultats		
	Charges	34'249'860	
	Revenus		31'545'500
	Solde	-2'704'360	
3000.200	Commissions	1'600	
3010.100	Traitements du personnel	620'180	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	250'000	
3040.300	Allocations sociales	10'800	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'720	
305	Contributions aux assurances sociales	59'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	75'550	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'640	
3090.000	Frais de formation	2'000	

	125'604	Bundesbeiträge	4630.000
	20'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
926'000	788'286	Beteiligungen Dritter	4637.000

Amt für Statistik

3560

Erfolgsrechnung

STAT

1'613'150	1'500'941	Aufwand	
7'100	5'403	Ertrag	
-1'606'050	-1'495'538	Saldo	
1'086'720	1'072'737	Gehälter des Personals	3010.100
	21'878	Gehälter für die Wiedereingliederung Invaliden	3010.126
134'050	55'702	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
13'500	14'940	Sozialzulagen	3040.300
99'990	97'247	Sozialversicherungsbeiträge	305
128'230	127'444	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'960	2'754	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	3'322	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'500	1'806	Büromaterialien	3100.100
14'000	11'724	Publikationen und Werbung	3102.102
3'400	2'110	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
25'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
68'000	62'719	Dienstleistungen Dritter	3130.000
800	494	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'756	Posttaxen	3130.002
22'500	19'182	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	3'625	Reisespesen	3170.100
7'000	5'384	Verkauf von Drucksachen	4250.001
100	19	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Amt für Energie

3565

Erfolgsrechnung

ENER

35'531'880	26'568'292	Aufwand	
32'825'500	24'077'317	Ertrag	
-2'706'380	-2'490'975	Saldo	
2'600	1'190	Kommissionen	3000.200
612'660	598'034	Gehälter des Personals	3010.100
250'000	252'086	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
12'600	21'375	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
56'450	76'040	Sozialversicherungsbeiträge	305
74'410	99'675	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'560	2'175	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	2'051	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	890'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	12'600	
3170.100	Déplacements	9'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.016	Versements au fonds de l'énergie	11'920'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	130'000	
3635.000	Subventions cantonales pour la recherche et le développement en matière d'énergie	120'000	
3636.000	Subventions cantonales	100'000	
3660.201	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour l'énergie	3'000'000	
3660.701	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	17'000'000	
4210.000	Emoluments		300'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		5'500
4260.030	Recettes administratives diverses		
4463.002	Contribution du Groupe E SA au fonds de l'énergie		
4510.016	Prélèvements sur le fonds de l'énergie		21'240'000
4630.000	Subventions fédérales		10'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	20'000'000	
	Recettes		
	Solde	-20'000'000	
5620.022	Subventions cantonales aux communes pour les mesures énergétiques	3'000'000	
5670.022	Subventions cantonales aux tiers pour les mesures énergétiques	17'000'000	
5770.011	Subventions fédérales redistribuées provenant de l'affectation partielle du produit de la taxe sur le CO2		
6700.011	Subventions fédérales redistribuées provenant de l'affectation partielle du produit de la taxe sur le CO2		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Volkswirtschaftsdirektion

500	499	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	8'418	Büromaterialien	3100.100
12'000	98'124	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	645	Abonnemente und Beiträge	3103.301
21'500	21'422	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
770'000	768'689	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'608	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	10'445	Posttaxen	3130.002
12'600	18'939	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'000	8'363	Reisespesen	3170.100
	600	Debitorenverluste	3181.000
15'320'000	13'384'278	Einlagen in den Energiefonds	3510.016
130'000	118'129	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	56'544	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich	3635.000
100'000	23'481	Kantonsbeiträge	3636.000
3'000'000	382'078	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für die Energie	3660.201
15'000'000	10'613'405	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	3660.701
300'000	238'620	Gebühren	4210.000
	13'706	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'500	5'418	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	95	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'400'000	3'400'000	Beitrag der Groupe E AG an den Energiefonds	4463.002
19'120'000	12'355'200	Entnahmen aus dem Energiefonds	4510.016
10'000'000	8'064'278	Bundesbeiträge	4630.000

Investitionsrechnung

18'000'000	11'078'143	Ausgaben	
	82'660	Einnahmen	
-18'000'000	-10'995'483	Saldo	
3'000'000	382'078	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Energiemassnahmen	5620.022
15'000'000	10'613'405	Kantonsbeiträge an Dritte für die Energiemassnahmen	5670.022
	82'660	Durchlaufende Bundesbeiträge aus der Teilzweckbindung der CO2-Abgabe	5770.011
	82'660	Durchlaufende Bundesbeiträge aus der Teilzweckbindung der CO2-Abgabe	6700.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales		
	Compte de résultats	Charges	1'151'759'120
		Revenus	386'822'390
		Solde	-764'936'730
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
3600	Secrétariat général		
SASS	Compte de résultats		
		Charges	4'499'620
		Revenus	3'000
		Solde	-4'496'620
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	1'087'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19	1'708'430	
3040.300	Allocations sociales	15'930	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	101'950	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	129'070	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'450	
3090.000	Frais de formation	3'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	70'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille	570'700	
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	700'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	25'070	
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

Direktion für Gesundheit und Soziales				36
1'110'736'160	1'108'574'624	Erfolgsrechnung	Aufwand	
369'611'090	381'256'198		Ertrag	
-741'125'070	-727'318'426		Saldo	
250'000	509'993	Investitionsrechnung	Ausgaben	
			Einnahmen	
-250'000	-509'993		Saldo	
Generalsekretariat				3600
		Erfolgsrechnung		SASS
2'084'590	2'065'909		Aufwand	
3'000	9'116		Ertrag	
-2'081'590	-2'056'793		Saldo	
1'500	785	Kommissionen		3000.200
1'058'410	1'105'712	Gehälter des Personals		3010.100
10'000	6'714	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie		3010.700
15'960	15'354	Sozialzulagen		3040.300
13'630		Dienstaltersgeschenke		3049.500
98'770	100'258	Sozialversicherungsbeiträge		305
124'960	129'317	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'380	1'343	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
3'600	2'873	Ausbildungskosten		3090.000
4'000	10'944	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
9'000	10'781	Büromaterialien		3100.100
3'000	1'502	Publikationen und Werbung		3102.102
5'000	4'008	Abonnemente und Beiträge		3103.301
300		Anschaffung von Maschinen		3110.200
	456	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
70'000	39'743	Dienstleistungen Dritter		3130.000
3'500	3'300	Kosten für Telekommunikation		3130.001
10'000	7'421	Posttaxen		3130.002
566'000	555'959	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen		3130.069
50'000	30'090	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
6'000	6'069	Empfänge, Kosten		3170.005
5'500	8'212	Reisespesen		3170.100
		Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie		3199.007
24'080	25'069	Verrechneter Liegenschaftsaufwand		3920.002
	1'165	Taggelder der Unfallversicherung		4260.000
	7'745	Erwerbsersatz bei Mutterschaft		4260.029
3'000	206	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3605	Service de la santé publique		
SANT	Compte de résultats		
Charges		376'608'850	
Revenus			3'126'500
Solde		-373'482'350	
3000.200	Commissions	60'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'157'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	370'000	
3040.300	Allocations sociales	35'640	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	202'200	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	261'170	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'860	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3110.100	Achats de mobilier	800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	133'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'400	
3130.002	Taxes postales	26'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'167'150	
3130.099	Prise en charge des urgences préhospitalières	2'708'470	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	89'000	
3170.100	Déplacements	16'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3611.400	Contributions pour les hospitalisations dans les hôpitaux publics hors canton	56'119'970	
3611.500	Contributions pour les hospitalisations dans les cliniques privées hors canton	29'896'260	
3631.000	Part aux frais de conférences	426'000	
3634.001	Part du canton au financement de l'Hôpital intercantonal de la Broye	12'166'400	
3634.020	Prestations LAMal du HFR à charge de l'Etat	115'109'000	
3634.022	Prestations d'intérêt général du HFR à charge de l'Etat		
3634.023	Autres prestations du HFR	60'464'200	
3634.024	Complément au décompte final du HFR de l'année précédente		
3634.030	Prestations LAMal du RFSM à charge de l'Etat	23'985'000	
3634.031	Prestations d'intérêt général du RFSM à charge de l'Etat		
3634.032	Autres prestations du RFSM	12'642'800	
3634.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises publiques	10'000'000	

		Amt für Gesundheit	3605
		Erfolgsrechnung	SANT
365'329'890	376'316'006	Aufwand	
3'231'000	12'257'645	Ertrag	
-362'098'890	-364'058'361	Saldo	
65'000	56'852	Kommissionen	3000.200
2'097'040	2'079'522	Gehälter des Personals	3010.100
342'000	314'543	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
33'000	40'290	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
16'290	5'326	Dienstaltersgeschenke	3049.500
194'650	217'326	Sozialversicherungsbeiträge	305
252'640	279'440	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'750	3'048	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	9'260	Ausbildungskosten	3090.000
500	481	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	10'108	Büromaterialien	3100.100
7'000	5'700	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
9'000	8'223	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'989	Anschaffung von Mobilien	3110.100
161'000	5'919	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
158'000	54'943	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'200	2'361	Kosten für Telekommunikation	3130.001
24'000	23'395	Posttaxen	3130.002
967'590	685'707	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'275'000	3'033'290	Versorgung präklinischer Notfälle	3130.099
82'000	111'234	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
14'000	17'490	Reisespesen	3170.100
	3'460	Debitorenverluste	3181.000
	39'504	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	15'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
53'500'000	54'525'935	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem öffentlichen Spital	3611.400
28'800'000	27'989'379	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem Privatspital	3611.500
442'000	407'636	Konferenzkostenanteil	3631.000
12'500'000	12'420'550	Kantonsanteil an der Finanzierung des interkantonalen Spitals der Broye	3634.001
116'151'000	106'392'110	Leistungen KVG HFR zu Lasten des Staates	3634.020
	8'659'290	Gemeinwirtschaftliche Leistungen des HFR zu Lasten des Staates	3634.022
62'050'690	53'391'400	Andere Leistungen des HFR	3634.023
	9'053'791	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	3634.024
22'800'000	22'529'500	KVG-Leistungen des FNPG zu Lasten des Staates	3634.030
	1'558'000	Gemeinw. FNPG Staat	3634.031
13'000'000	10'805'000	Andere Leistungen des FNPG	3634.032
		Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten öffentlicher Unternehmungen	3634.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3635.002	Part du canton au financement des cliniques privées fribourgeoises	32'620'000	
3635.007	Part du canton au financement des maisons de naissance	572'000	
3636.000	Subventions cantonales	76'850	
3636.126	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile	9'835'550	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	3'345'000	
3636.131	Subventions cantonales aux services de puériculture	323'670	
3636.133	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	1'714'100	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	33'840	
4210.000	Emoluments		195'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		99'000
4260.014	Récupérations de frais		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		9'700
4260.074	Récupération sur le décompte final du HIB de l'année précédente		
4260.094	Récupération sur le décompte final du RFSM de l'année précédente		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4600.300	Part au bénéfice de la Régie fédérale des alcools		880'000
4611.003	Dédommagements		638'000
4632.000	Participations communales		679'800
4637.000	Participations de tiers		624'000
3606	Service dentaire scolaire		
DENT	Compte de résultats		
	Charges	3'332'340	
	Revenus		3'496'530
	Solde		164'190
3010.100	Traitements du personnel	2'147'140	
3040.300	Allocations sociales	21'110	
3049.000	Indemnités de service	3'700	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	201'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	250'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'930	
3090.000	Frais de formation	20'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	4'500	
3101.006	Carburants	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	700	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	275'000	
3110.200	Achats de machines		

33'702'000	33'018'476	Kantonsanteil an der Finanzierung der Freiburger Privatspitäler	3635.002
559'000	547'971	Kantonsanteil an der Finanzierung der Geburtshäuser	3635.007
76'360	75'930	Kantonsbeiträge	3636.000
9'710'000	7'783'580	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe	3636.126
3'342'000	3'212'961	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
322'470	316'044	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung	3636.131
1'612'000	1'585'000	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister	3636.133
32'510	33'843	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
170'000	194'876	Gebühren	4210.000
	4'474	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
99'000	182'423	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	49'302	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
7'000	9'643	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	85'703	Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des HIB	4260.074
	204'453	Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des FNPG	4260.094
	9'053'790	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
880'000	919'504	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung	4600.300
637'000	638'011	Rückerstattungen	4611.003
841'000	448'672	Gemeindebeteiligungen	4632.000
596'000	465'794	Beteiligungen Dritter	4637.000

Schulzahnpflegedienst

3606

Erfolgsrechnung

DENT

3'253'110	2'993'444	Aufwand
3'423'690	2'818'981	Ertrag
170'580	-174'463	Saldo

2'203'570	1'972'142	Gehälter des Personals	3010.100
24'430	24'042	Sozialzulagen	3040.300
4'200	2'783	Dienstentschädigungen	3049.000
390	372	Treueprämien	3049.400
	10'805	Dienstaltersgeschenke	3049.500
200'680	180'049	Sozialversicherungsbeiträge	305
254'790	207'625	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'950	2'593	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
16'000	14'487	Ausbildungskosten	3090.000
500	1'809	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	11'664	Büromaterialien	3100.100
4'500	3'433	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	1'390	Treibstoffe	3101.006
1'000	676	Abonnemente und Beiträge	3103.301
250'000	272'196	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
	4'612	Anschaffung von Maschinen	3110.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'900	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	500	
312	Chauffage, éclairage, eau	8'800	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	35'820	
3130.001	Frais de télécommunications	7'600	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	3'600	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	4'500	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	17'000	
3151.500	Entretien des véhicules	7'920	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	6'900	
3160.100	Locations de locaux	229'790	
3170.100	Déplacements	23'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'500	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	1'260	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'510'650
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'800
4612.008	Remboursements des frais liés à la mobilité par les communes		144'540
4612.009	Remboursements des frais de soins par les communes		1'835'540
3608	Service du médecin cantonal		
SMED	Compte de résultats		
	Charges	4'234'600	
	Revenus		1'112'500
	Solde	-3'122'100	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'051'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	121'000	
3040.300	Allocations sociales	20'170	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	187'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	232'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'760	
3090.000	Frais de formation	13'500	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	6'000	
3103.300	Livres	1'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3106.014	Produits médicaux	50'000	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	1'000	
3106.021	Vaccins	450'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'400	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

4'000	8'091	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	3'586	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
9'900	10'094	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	980	Steuern und Beiträge	3120.004
25'000	23'270	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'400	7'532	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	10'582	Posttaxen	3130.002
3'000	1'061	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'800	3'564	Versicherungen	3134.000
4'500	465	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
17'000	24'114	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'920	7'833	Fahrzeugunterhalt	3151.500
5'100	5'920	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
142'780	142'584	Räume, Mieten	3160.100
26'500	20'523	Reisespesen	3170.100
	10'654	Debitorenverluste	3181.000
2'000	661	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'200	1'253	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'405'800	1'090'841	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	12'492	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'800	3'531	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
143'880	144'540	Rückerstattung der mobilitätsbedingten Kosten durch die Gemeinden	4612.008
1'868'210	1'547'174	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden	4612.009

Kantonsarztamt

3608

Erfolgsrechnung

SMED

4'613'790	4'457'121	Aufwand
1'123'500	1'024'413	Ertrag
-3'490'290	-3'432'708	Saldo

9'000	8'130	Kommissionen	3000.200
2'042'150	1'946'595	Gehälter des Personals	3010.100
121'000	96'574	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
32'410	35'802	Sozialzulagen	3040.300
7'440	4'108	Dienstaltersgeschenke	3049.500
184'620	185'431	Sozialversicherungsbeiträge	305
237'010	242'416	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'550	2'591	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
16'500	7'025	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	8'353	Büromaterialien	3100.100
500	662	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	4'412	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'200	1'950	Bücher	3103.300
4'000	4'057	Abonnemente und Beiträge	3103.301
45'000	49'271	Medikamente	3106.014
1'000	81	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
450'000	554'793	Impfstoffe	3106.021
9'950	3'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.200	Achats de machines	2'140	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	274'700	
3130.001	Frais de télécommunications	2'600	
3130.002	Taxes postales	5'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'300	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3160.100	Locations de locaux	154'040	
3170.100	Déplacements	40'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'000	
3199.002	Frais de protection de la population	145'800	
3636.000	Subventions cantonales	56'000	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	181'000	
3636.132	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	107'680	
4210.000	Emoluments		40'000
4230.001	Taxes d'inscription		2'000
4240.117	Honoraires pour prestations médicales		24'000
4250.116	Ventes de médicaments		62'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		66'000
4260.014	Récupérations de frais		661'000
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4470.000	Locations		2'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		5'000
4612.010	Récupérations d'honoraires		250'000
3619	RFSM EMS "Les Camélias"		
EMSC	Compte de résultats		
	Charges	2'088'970	
	Revenus		2'079'730
	Solde	-9'240	
3010.103	Traitements du personnel médical et soignant	1'114'740	
3010.149	Traitements du personnel médico-technique		
3040.300	Allocations sociales	20'040	
305	Contributions aux assurances sociales	99'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	104'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'440	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS		
3090.000	Frais de formation	7'000	
3106.015	Produits pharmaceutiques	10'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	12'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	95'000	

		Anschaffung von Maschinen	3110.200
900	900	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
4'400	4'564	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
274'700	250'845	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'600	2'262	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'500	2'368	Posttaxen	3130.002
400'000	121'761	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'800	60	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
30'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
153'080	153'023	Räume, Mieten	3160.100
40'000	39'159	Reisespesen	3170.100
	528	Debitorenverluste	3181.000
1'000	225	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
160'800	397'151	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
57'000	55'256	Kantonsbeiträge	3636.000
193'000	182'825	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
107'680	90'942	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen	3636.132
45'000	23'240	Gebühren	4210.000
3'000	1'620	Einschreibengebühren	4230.001
22'000	23'477	Honorare für medizinische Leistungen	4240.117
57'000	58'802	Medikamentenverkauf	4250.116
	368	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
66'000	44'100	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
661'000	632'091	Kostenrückerstattungen	4260.014
500	75	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000	2'000	Mietzinse	4470.000
17'000	1'825	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
250'000	236'816	Rückerstattung von Honoraren	4612.010

FNPG Pflegeheim "Les Camélias"

3619

Erfolgsrechnung

EMSC

2'120'680	2'675'441	Aufwand
2'118'000	2'641'796	Ertrag
-2'680	-33'645	Saldo

1'127'880	1'477'343	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals	3010.103
	87'896	Gehälter des medizinisch-technischen Personals	3010.149
22'540	31'563	Sozialzulagen	3040.300
99'080	143'081	Sozialversicherungsbeiträge	305
110'450	158'911	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'430	2'094	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	9'518	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
7'000	39'924	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	8'496	Pharmazeutische Produkte	3106.015
12'000	9'288	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
106'000	88'247	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3116.000	Achats de matériel et d'appareils médicaux	5'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	600'000	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	1'300	
3170.100	Déplacements	5'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	10'500	
4221.101	Prestations médicales et techniques		1'378'030
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		4'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		5'000
4309.200	Pensions		570'000
4612.000	Part des communes		122'700
3645	Service de la prévoyance sociale		
SOCI	Compte de résultats		
	Charges	257'479'690	
	Revenus		142'893'890
	Solde	-114'585'800	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'815'980	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	61'920	
3040.300	Allocations sociales	29'370	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	170'350	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	220'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'480	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	963'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	150'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	70'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	220'000	
3636.000	Subventions cantonales	146'000	
3636.007	Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	96'817'800	
3636.010	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	19'893'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

5'000	1'849	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten	3116.000
600'000	597'418	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'000	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
1'300	1'300	Versicherungen	3134.000
5'000	5'100	Reisespesen	3170.100
10'000	10'416	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'412'000	1'945'116	Ärztliche und technische Leistungen	4221.101
4'000	5'609	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	6'510	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
7'000	5'588	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
575'000	571'320	Kostgelder	4309.200
120'000	107'653	Anteil der Gemeinden	4612.000

Sozialvorsorgeamt

3645

Erfolgsrechnung

SOCI

249'840'270	248'753'805	Aufwand
137'123'600	138'293'244	Ertrag
-112'716'670	-110'460'561	Saldo

5'000		Kommissionen	3000.200
1'837'240	1'633'410	Gehälter des Personals	3010.100
61'920	24'318	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
32'420	27'765	Sozialzulagen	3040.300
600	600	Treueprämien	3049.400
169'720	148'549	Sozialversicherungsbeiträge	305
223'930	199'991	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'450	2'148	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	3'660	Ausbildungskosten	3090.000
1'000		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
9'000	5'103	Büromaterialien	3100.100
10'000	-9'970	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	1'494	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'500	1'396	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
834'000	562'100	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'040	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'398	Posttaxen	3130.002
	189'993	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
70'000	45'665	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	-97	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	6'797	Reisespesen	3170.100
	38'295	Debitorenverluste	3181.000
110'000		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
146'000	21'116	Kantonsbeiträge	3636.000
93'432'000	93'442'537	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	3636.007
18'991'000	18'863'826	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3636.010

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.011	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	6'500'000	
3636.012	Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	197'000	
3636.013	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	113'005'000	
3636.014	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	11'300'000	
3636.016	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	3'127'000	
3706.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'720'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	27'570	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.010	Récupérations de subventions		600'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		220'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'500'000
4632.010	Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées		84'382'100
4632.011	Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées		53'249'790
4700.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton		2'720'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		220'000
3650	Service de l'action sociale		
AISO	Compte de résultats		
	Charges	98'750'320	
	Revenus		51'696'900
	Solde	-47'053'420	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'104'790	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	80'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	186'000	
3040.300	Allocations sociales	29'790	
305	Contributions aux assurances sociales	197'030	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	247'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'780	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	21'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	40'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'900	
312	Chauffage, éclairage, eau	12'000	
3120.004	Impôts et contributions	500	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

6'018'000	6'998'045	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons	3636.011
379'000	602'685	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien	3636.012
110'414'000	108'853'406	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton	3636.013
11'200'000	11'427'455	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons	3636.014
3'120'000	2'913'017	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton	3636.016
2'722'000	2'719'489	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3706.039
26'490	27'576	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	22'387	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
500'000	847'425	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
2'000	3	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
110'000		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	1'344'300	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
82'292'100	82'130'086	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	4632.010
51'387'500	51'229'554	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	4632.011
2'722'000	2'719'489	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	4700.039
110'000		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

Kantonales Sozialamt

3650

Erfolgsrechnung

AISO

93'983'130	97'832'853	Aufwand
49'541'300	58'600'861	Ertrag
-44'441'830	-39'231'992	Saldo

3'000	3'014	Kommissionen	3000.200
2'112'220	2'155'643	Gehälter des Personals	3010.100
80'000	66'275	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	35'259	Gehälter für die Wiedereingliederung Invaliden	3010.126
186'000	197'515	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
27'090	35'399	Sozialzulagen	3040.300
193'500	200'642	Sozialversicherungsbeiträge	305
249'020	258'324	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'740	2'886	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	9'552	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	857	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
21'000	20'112	Büromaterialien	3100.100
40'000	35'585	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'800	2'089	Anschaffung von Mobilien	3110.100
36'000	13'382	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500		Steuern und Beiträge	3120.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.000	Prestations de service par des tiers	200'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	28'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	2'500	
3134.000	Assurances	6'300	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	255'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	985'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	47'000	
3160.100	Locations de locaux	284'950	
3170.100	Déplacements	26'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	456'280	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'890'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3611.010	Aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans d'autres cantons		
3631.000	Part aux frais de conférences	148'000	
3632.006	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton	6'150'000	
3632.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton	5'550'000	
3632.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton	7'250'000	
3632.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale	780'000	
3636.000	Subventions cantonales	2'752'000	
3636.122	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale	370'000	
3636.135	Subventions cantonales par le fonds de prévention et de lutte contre le jeu excessif	250'000	
3636.206	Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire	4'835'000	
3637.201	Avances de pensions alimentaires	6'000'000	
3637.207	Aide sociale des Fribourgeois domiciliés à l'étranger		
3637.208	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	55'855'000	
3637.217	Aide aux victimes d'infractions	1'600'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	37'600	
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		2'000
4260.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des Confédérés domiciliés dans le canton		
4260.021	Récupérations de secours d'aide sociale pour des étrangers domiciliés dans le canton		
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4260.201	Récupérations de pensions alimentaires		2'800'000
4470.000	Locations		130'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'620'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		4'000'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		150'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

126'000	163'835	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	3'010	Kosten für Telekommunikation	3130.001
28'000	25'801	Posttaxen	3130.002
415'000	18'542	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'500		Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
6'000	7'837	Versicherungen	3134.000
225'000	139'466	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
250'000	345'799	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
45'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
327'160	302'930	Räume, Mieten	3160.100
20'000	26'261	Reisespesen	3170.100
506'980	535'535	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'890'000	7'767'736	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	5'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
	-31'935	Sozialhilfe für in anderen Kantonen wohnhafte Freiburger	3611.010
148'000	128'400	Konferenzkostenanteil	3631.000
6'070'000	5'836'478	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger	3632.006
5'180'000	5'265'456	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	3632.012
7'060'000	6'876'274	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer	3632.013
800'000	715'123	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung	3632.019
2'690'000	2'642'000	Kantonsbeiträge	3636.000
370'000	364'790	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds	3636.122
250'000	267'385	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	3636.135
3'900'000	5'134'135	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	3636.206
6'270'000	5'893'795	Alimentenvorschüsse	3637.201
	-2'512'500	Sozialhilfe für im Ausland wohnhafte Freiburger	3637.207
52'800'000	48'285'513	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	3637.208
1'600'000	1'557'053	Hilfe an Opfer von Straftaten	3637.217
36'120	37'603	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	202'226	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	4130.050
	1'120	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	3'700	Kostenrückerstattungen	4260.014
	-90'043	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	4260.020
	-31'075	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Ausländer	4260.021
100	203	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'010'000	2'697'035	Rückerstattung von Alimenten	4260.201
130'000	290'000	Mietzinse	4470.000
1'420'000	5'366'309	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
190'000	689'149	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4610.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		34'500'200
4610.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire		4'425'000
4612.000	Part des communes		1'198'500
4612.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		570'000
4612.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		1'000
4632.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		1'600'000
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		
3655	Assurances sociales		
ECAS	Compte de résultats		
Charges		374'467'480	
Revenus			168'436'340
Solde		-206'031'140	
3130.042	Gestion de l'assurance maladie	2'652'260	
3130.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	3'051'770	
3130.044	Gestion des prestations complémentaires AI	2'034'510	
3130.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	348'930	
3130.046	Frais de répartition des charges	115'000	
3130.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	348'130	
3130.104	Gestion des prestations complémentaires pour familles		
3633.002	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	1'281'000	
3637.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	184'199'640	
3637.209	Prestations complémentaires AVS	93'568'180	
3637.210	Prestations complémentaires AI	63'352'660	
3637.211	Allocations cantonales de maternité	2'600'000	
3637.212	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	4'300'000	
3637.216	Financement du contentieux de l'assurance maladie	16'615'400	
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4630.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS		28'808'410
4630.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI		25'767'830

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

37'010'000	39'200'564	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	4610.020
3'690'000	6'538'311	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener	4610.024
1'189'000	1'121'387	Anteil der Gemeinden	4612.000
570'000	512'815	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten	4612.016
1'000		Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung	4612.019
1'630'000	1'599'161	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			
250'000	509'993	Ausgaben	
		Einnahmen	
-250'000	-509'993	Saldo	
250'000	509'993	Bau von Gebäuden	5040.000
Sozialversicherungen			3655
Erfolgsrechnung			ECAS
364'723'000	355'183'610	Aufwand	
164'700'000	162'102'642	Ertrag	
-200'023'000	-193'080'968	Saldo	
2'409'000	2'238'225	Verwaltung Krankenversicherung	3130.042
2'468'000	2'391'683	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen	3130.043
1'645'000	1'594'456	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen	3130.044
270'000	262'840	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge	3130.045
110'000	107'996	Kosten Lastenverteilung	3130.046
270'000	261'717	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen	3130.103
	74	Verwaltung der Ergänzungsleistungen für Familien	3130.104
1'209'000	944'174	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft	3633.002
176'336'000	171'918'344	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	3637.001
94'050'000	91'949'404	AHV-Ergänzungsleistungen	3637.209
63'827'000	62'151'140	IV-Ergänzungsleistungen	3637.210
2'829'000	2'314'390	Kantonale Mutterschaftsbeiträge	3637.211
4'000'000	3'224'981	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	3637.212
15'300'000	15'824'187	Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung	3637.216
	1'324'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
27'944'000	28'128'984	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen	4630.025
25'423'000	24'903'992	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen	4630.026

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie		109'821'700
4630.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS		1'100'000
4630.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI		620'000
4632.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste		2'318'400
3665	Service de l'enfance et de la jeunesse		
OCMF	Compte de résultats		
	Charges	30'297'250	
	Revenus		13'977'000
	Solde	-16'320'250	
3000.200	Commissions	4'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'653'260	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	17'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	89'680	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	623'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	734'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'980	
3090.000	Frais de formation	33'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'500	
3100.100	Fournitures de bureau	31'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'900	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	400	
312	Chauffage, éclairage, eau	60'100	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	63'000	
3130.001	Frais de télécommunications	18'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	100'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
3160.100	Locations de locaux	370'050	
3170.100	Déplacements	145'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	4'980'000	
3632.117	Subventions cantonales aux communes pour les places d'accueil extrafamilial	1'083'000	
3636.117	Subventions cantonales aux tiers pour les places d'accueil extrafamilial	9'969'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

107'474'000	103'903'965	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung	4630.036
1'080'000	1'101'255	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen	4630.043
640'000	615'390	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen	4630.044
2'139'000	2'125'056	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	4632.018
Jugendamt			3665
Erfolgsrechnung			OCMF
24'787'700	18'296'433	Aufwand	
8'347'000	3'507'500	Ertrag	
-16'440'700	-14'788'933	Saldo	
4'000	4'129	Kommissionen	3000.200
6'774'790	5'814'530	Gehälter des Personals	3010.100
17'000	8'482	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	46'689	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
79'790	82'819	Sozialzulagen	3040.300
800	664	Treueprämien	3049.400
18'580		Dienstaltersgeschenke	3049.500
567'810	528'014	Sozialversicherungsbeiträge	305
685'210	622'484	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'190	7'601	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	33'764	Ausbildungskosten	3090.000
4'500	4'129	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
31'000	36'867	Büromaterialien	3100.100
5'500	6'005	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	6'633	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'250	5'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
630		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	1'765	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
60'600	39'957	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500	595	Steuern und Beiträge	3120.004
63'000	62'685	Dienstleistungen Dritter	3130.000
18'000	17'141	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	10'867	Posttaxen	3130.002
402'000	354'653	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'000		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
7'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
371'550	370'021	Räume, Mieten	3160.100
147'000	124'656	Reisespesen	3170.100
	395'094	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
2'490'000		Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
828'000	653'732	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3632.117
7'559'000	4'840'623	Kantonsbeiträge an Dritte für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3636.117

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.200	Subventions cantonales	1'065'000	
3636.204	Surveillance des placements	200'000	
3637.032	Subventions cantonales pour la formation du personnel des structures de la petite enfance et des familles d'accueil	65'000	
3637.214	Protection des mineurs	70'000	
3637.215	Placement d'enfants en âge préscolaire	6'000	
3702.012	Contributions des employeurs aux communes pour l'accueil extrafamilial	387'000	
3706.010	Contributions des employeurs aux tiers pour l'accueil extrafamilial	3'480'000	
4210.000	Emoluments		57'000
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		23'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		70'000
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		4'980'000
4630.000	Subventions fédérales		
4705.010	Contribution des employeurs aux places d'accueil extrafamilial		3'867'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'980'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Direktion für Gesundheit und Soziales

1'025'000	975'964	Kantonsbeiträge	3636.200
200'000	178'862	Aufsicht über die Pflegeplätze	3636.204
65'000	66'408	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien	3637.032
70'000	24'900	Jugendschutz	3637.214
6'000	5'453	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter	3637.215
322'000	359'554	Arbeitgeberbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzende Tagesbetreuung	3702.012
2'897'000	2'605'692	Arbeitgeberbeiträge an Dritte für die familienergänzende Tagesbetreuung	3706.010
56'000	36'878	Gebühren	4210.000
	14'841	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	291	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	43'186	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'000	17'664	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	24'900	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
2'490'000		Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	9'400	Bundesbeiträge	4630.000
3'219'000	3'360'340	Beitrag der Arbeitgeber an die ausser-schulischen Betreuungsplätze	4705.010
2'490'000		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
37	Direction des finances		
	Compte de résultats	Charges	203'082'870
		Revenus	2'066'920'380
		Solde	1'863'837'510
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	18'259'000
		Recettes	3'138'000
		Solde	-15'121'000
3700	Secrétariat général		
FINS	Compte de résultats		
		Charges	1'634'350
		Revenus	200
		Solde	-1'634'150
3010.100	Traitements du personnel	1'068'300	
3040.300	Allocations sociales	19'080	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	99'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	134'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'370	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'600	
3110.200	Achats de machines	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	1'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'500	
3170.100	Déplacements	2'300	
3631.000	Part aux frais de conférences	33'500	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	198'380	
4260.004	Récupérations de traitements		200
4260.030	Recettes administratives diverses		

Finanzdirektion				37
210'124'090	228'202'137	Erfolgsrechnung	Aufwand	
2'025'303'630	2'027'347'243		Ertrag	
1'815'179'540	1'799'145'106		Saldo	
	43'412'420	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	18'412'420		Ertrag / Einnahmen	
	-25'000'000		Saldo	
27'960'000	27'615'177	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'138'000	3'138'340		Einnahmen	
-24'822'000	-24'476'837		Saldo	
Generalsekretariat				3700
		Erfolgsrechnung		FINS
1'607'130	1'605'497		Aufwand	
200	2'704		Ertrag	
-1'606'930	-1'602'793		Saldo	
1'055'670	1'036'171	Gehälter des Personals		3010.100
14'940	17'514	Sozialzulagen		3040.300
	4'110	Dienstaltersgeschenke		3049.500
97'090	94'204	Sozialversicherungsbeiträge		305
132'520	128'029	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'330	1'308	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
1'000	780	Ausbildungskosten		3090.000
20'000	18'049	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
12'000	4'017	Büromaterialien		3100.100
4'000	3'079	Abonnemente und Beiträge		3103.301
1'000	832	Anschaffung von Maschinen		3110.200
4'300	31'008	Dienstleistungen Dritter		3130.000
2'500	2'473	Kosten für Telekommunikation		3130.001
1'500	1'030	Posttaxen		3130.002
30'000	29'319	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
4'500	4'475	Empfänge, Kosten		3170.005
3'000	1'865	Reisespesen		3170.100
28'000	28'855	Konferenzkostenanteil		3631.000
193'780	198'379	Verrechneter Liegenschaftsaufwand		3920.002
200	2'700	Rückerstattung von Gehältern		4260.004
	4	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3705	Administration des finances		
TRES	Compte de résultats		
Charges		8'473'250	
Revenus			652'291'600
Solde			643'818'350
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'389'780	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	48'230	
3049.400	Primes de fidélité	800	
305	Contributions aux assurances sociales	317'710	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	403'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'500	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	400	
3102.102	Publications et publicité	13'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800	
3110.100	Achats de mobilier		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	100'000	
3130.047	Frais bancaires	28'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
3134.000	Assurances	1'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	537'000	
3170.100	Déplacements	3'500	
3181.000	Pertes sur créances	50'000	
3400.001	Intérêts des redevances envers les communes	8'000	
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds	217'500	
3600.200	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	60'000	
3621.400	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur	2'681'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	468'630	
4033.000	Impôts sur les chiens		2'135'000
4110.001	Répartition supplémentaire du bénéfice de la Banque Nationale Suisse		
4120.000	Concessions		7'839'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		35'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		115'000
4400.000	Intérêts des liquidités		
4401.002	Intérêts des redevances communales		175'000
4407.000	Intérêts des placements à long terme		1'200'000
4409.000	Intérêts de retard		100
4420.001	Dividendes		319'500
4450.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA		1'600'000

		Finanzverwaltung	3705
		Erfolgsrechnung	TRES
8'638'890	8'404'703	Aufwand	
531'054'100	552'381'050	Ertrag	
522'415'210	543'976'347	Saldo	
1'000	371	Kommissionen	3000.200
3'372'590	2'936'104	Gehälter des Personals	3010.100
	41'361	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
49'480	48'480	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
310'860	265'221	Sozialversicherungsbeiträge	305
401'450	348'401	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'410	3'805	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	1'280	Ausbildungskosten	3090.000
500	50	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	8'264	Büromaterialien	3100.100
400		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
18'000	11'686	Publikationen und Werbung	3102.102
1'800	1'682	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'800	3'419	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	101'591	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
100'000	89'586	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'370	Kosten für Telekommunikation	3130.001
115'000	98'007	Posttaxen	3130.002
25'000	24'961	Bankspesen	3130.047
20'000	2'990	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500		Versicherungen	3134.000
537'000	522'021	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	4'085	Reisespesen	3170.100
35'000	105'743	Debitorenverluste	3181.000
8'000	6'467	Kontokorrentzinsen an die Gemeinden	3400.001
210'000	187'852	Fondszinsen	3409.000
60'000	56'193	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
2'873'000	3'064'279	Beitrag an den Härteausgleichsfonds	3621.400
457'800	468'635	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'050'000	2'133'893	Hundesteuer	4033.000
	49'455'740	Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank	4110.001
7'800'000	7'925'601	Konzessionen	4120.000
35'000	34'500	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	14'564	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
110'000	113'786	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	18'693	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
126'000	179'186	Kontokorrentzinsen der Gemeinden	4401.002
1'200'000	1'568'679	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
100	677	Verzugszinsen	4409.000
600'000	489'169	Dividenden	4420.001
1'600'000	1'600'000	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG	4450.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		700'000
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		
4461.000	Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg		50'000'000
4463.001	Part au bénéfice du Groupe E SA		22'630'000
4464.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse		
4479.000	Intérêts des constructions militaires		194'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		75'000'000
4600.100	Part à l'impôt anticipé		27'851'000
4620.100	Péréquation des ressources - part de la Confédération		216'634'000
4620.300	Compensation des charges géo-topographiques		8'586'000
4620.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération		64'064'000
4621.100	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel		141'182'000
4621.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons		32'032'000
3710	Inspection des finances		
IFEF	Compte de résultats		
	Charges	1'397'730	
	Revenus		12'100
	Solde	-1'385'630	
3010.100	Traitements du personnel	980'700	
3040.300	Allocations sociales	15'300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	91'840	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	116'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'270	
3090.000	Frais de formation	7'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	50'000	
3130.001	Frais de télécommunications	350	
3130.002	Taxes postales	200	
3170.100	Déplacements	5'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	125'720	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		2'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.098	Récupérations de traitements		10'000
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

800'000	1'419'196	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
	125	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
50'000'000	48'000'000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank	4461.000
22'000'000	19'232'000	Anteil am Ertrag der Groupe E AG	4463.001
	15'000	Dividenden der Schweizerischen Nationalbank	4464.003
196'000	193'681	Zinsen auf militärischen Bauten	4479.000
27'000'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
27'267'000	36'322'860	Anteil an der Verrechnungssteuer	4600.100
165'280'000	157'406'303	Ressourcenausgleich - Anteil Bund	4620.100
8'989'000	8'796'577	Geografisch-topografischer Lastenausgleich	4620.300
68'640'000	73'216'016	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund	4620.400
113'016'000	107'636'796	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone	4621.100
34'320'000	36'608'008	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone	4621.400

Finanzinspektorat

3710

Erfolgsrechnung

IFEFF

1'391'800	1'232'867	Aufwand	
12'100	34'617	Ertrag	
-1'379'700	-1'198'250	Saldo	
969'990	852'261	Gehälter des Personals	3010.100
16'200	17'250	Sozialzulagen	3040.300
3'360		Dienstaltersgeschenke	3049.500
89'500	75'376	Sozialversicherungsbeiträge	305
114'640	103'090	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'250	1'052	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
16'000	3'784	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'419	Büromaterialien	3100.100
1'000	830	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
50'000	46'640	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	352	Kosten für Telekommunikation	3130.001
250	72	Posttaxen	3130.002
4'500	5'022	Reisespesen	3170.100
122'810	125'719	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	20'138	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100	3	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
10'000	9'676	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	4'800	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3725	Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)		
CIEF	Compte de résultats		
Charges		66'848'040	
Revenus			5'999'860
Solde		-60'848'180	
3000.200	Commissions	1'400	
3010.100	Traitements du personnel	18'266'330	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	309'230	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	205'410	
3040.300	Allocations sociales	219'460	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'350	
305	Contributions aux assurances sociales	1'697'120	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'205'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'550	
3090.000	Frais de formation	300'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'550	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.006	Carburants	1'000	
3101.105	Fournitures d'exploitation	161'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'600	
3110.100	Achats de mobilier	10'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	230'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'757'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	283'800	
3120.004	Impôts et contributions	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	626'240	
3130.001	Frais de télécommunications	300'000	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	22'905'930	
3134.000	Assurances	28'700	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	140'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	80'000	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	200'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
3151.500	Entretien des véhicules	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'102'020	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	5'750'590	
3160.100	Locations de locaux	46'710	
3170.005	Frais de réceptions	6'700	
3170.100	Déplacements	60'300	
3300.001	Amortissements des immeubles	302'400	
3300.007	Amortissements des équipements	48'750	
3300.010	Amortissements du câblage informatique	392'650	

		Amt für Informatik und Telekommunikation (leistungsorientierte Führung)	3725
		Erfolgsrechnung	CIEF
62'077'600	58'489'978	Aufwand	
5'841'460	6'317'377	Ertrag	
-56'236'140	-52'172'601	Saldo	
2'000	1'403	Kommissionen	3000.200
17'978'800	16'899'436	Gehälter des Personals	3010.100
309'230	259'641	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	107'152	Gehälter für die Wiedereingliederung Invaliden	3010.126
205'410	10'082	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
236'790	243'823	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
10'700		Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'640'280	1'548'661	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'168'650	2'007'670	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'620	22'095	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
300'000	311'079	Ausbildungskosten	3090.000
1'550	6'972	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	13'613	Büromaterialien	3100.100
10'000	8'811	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	819	Treibstoffe	3101.006
121'000	134'328	EDV-Material	3101.105
10'000	9'564	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'500		Anschaffung von Maschinen	3110.200
300'000	174'080	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
9'436'650	12'879'747	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
283'700	269'085	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
5'000	2'078	Steuern und Beiträge	3120.004
219'240	194'066	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300'000	283'519	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'486	Posttaxen	3130.002
19'799'920	15'945'971	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
24'800	30'712	Versicherungen	3134.000
188'000	135'713	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
80'000	34'201	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
200'000	198'884	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
500	458	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'000	832	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'158'210	1'536'871	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'152'000	4'617'567	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
47'250	46'155	Räume, Mieten	3160.100
6'700	8'087	Empfänge, Kosten	3170.005
65'000	61'234	Reisespesen	3170.100
200'000		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
65'000		Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
368'640	356'558	Abschreibung der Informatikverkabelung	3300.010

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3631.000	Part aux frais de conférences	50'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	77'650	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		5'308'900
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.007	Récupérations pour du matériel		18'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4910.000	Prestations du Service de l'informatique et de télécommunications		617'960
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'684'000	
	Recettes		
	Solde	-1'684'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles	1'224'000	
* 5040.022	Câblage informatique	460'000	
* 5060.300	Achats d'appareils		
3730	Service du personnel et d'organisation		
OPER	Compte de résultats		
	Charges	8'206'080	
	Revenus		3'161'500
	Solde	-5'044'580	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'556'910	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	95'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	49'320	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'690	
305	Contributions aux assurances sociales	427'900	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	538'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'080	
3090.000	Frais de formation	685'000	
3091.000	Frais de recrutement	590'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	358'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	

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

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

50'000	48'777	Konferenzkostenanteil	3631.000
75'860	77'654	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
5'163'000	5'208'529	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	49'449	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	324	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
10'000	27'758	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
500	12'035	Kostenrückerstattungen	4260.014
2'500	5'282	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	346'173	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
617'960	617'960	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	4910.000
47'500	49'867	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Investitionsrechnung

2'660'000	508'062	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'660'000	-508'062	Saldo	
2'000'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
400'000	508'062	Informatikverkabelung	5040.022 *
260'000		Kauf von Geräten	5060.300 *

Amt für Personal und Organisation

3730

Erfolgsrechnung

OPER

8'404'190	7'967'632	Aufwand	
3'134'200	3'198'155	Ertrag	
-5'269'990	-4'769'477	Saldo	
10'800	10'865	Kommissionen	3000.200
4'469'270	4'565'582	Gehälter des Personals	3010.100
95'000	91'720	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	40'096	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	83'409	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
53'100	51'410	Sozialzulagen	3040.300
260	240	Treueprämien	3049.400
7'680		Dienstaltersgeschenke	3049.500
410'570	421'777	Sozialversicherungsbeiträge	305
527'930	519'599	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'870	5'910	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
750'000	687'020	Ausbildungskosten	3090.000
550'000	589'660	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	1'006	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
22'000	17'164	Büromaterialien	3100.100
5'000	6'320	Abonnemente und Beiträge	3103.301
166'750	32'582	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
234'000	34'330	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'808	Kosten für Telekommunikation	3130.001

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	202'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	319'700	
3170.100	Déplacements	8'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	286'350	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'500'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		385'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		820'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		456'500
3740	Service cantonal des contributions		
SCCF	Compte de résultats		
	Charges	64'258'870	
	Revenus		1'290'072'500
	Solde		1'225'813'630
3010.100	Traitements du personnel	21'614'610	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	20'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	265'810	
3049.400	Primes de fidélité	2'720	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	42'270	
305	Contributions aux assurances sociales	2'024'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'504'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	29'220	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	59'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	265'000	
3102.102	Publications et publicité	1'400	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	12'800	
3110.200	Achats de machines	1'450	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	130'000	
3130.001	Frais de télécommunications	44'000	
3130.002	Taxes postales	1'200'000	
3130.018	Frais de perception	3'400'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'753'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	10'000	
3150.200	Entretien des machines	69'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3151.500	Entretien des véhicules	1'400	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'026'100	
3170.100	Déplacements	28'000	
3181.002	Remises d'impôts	147'000	
3181.003	Impôts irrécouvrables	10'900'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

80'000	29'039	Posttaxen	3130.002
319'000	186'879	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
405'430	294'588	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	9'274	Reisespesen	3170.100
280'030	286'355	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'533'000	1'496'911	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	822	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
350'000	385'237	Kostenrückerstattungen	4260.014
	33'978	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
819'000	813'077	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
432'200	458'129	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Kantonale Steuerverwaltung

3740

Erfolgsrechnung

SCCF

55'110'320	51'950'536	Aufwand	
1'358'021'000	1'347'098'012	Ertrag	
1'302'910'680	1'295'147'476	Saldo	
21'510'870	20'477'408	Gehälter des Personals	3010.100
20'000	189'427	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	144'452	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
284'770	283'303	Sozialzulagen	3040.300
4'610	4'465	Treueprämien	3049.400
59'740	36'124	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'987'550	1'876'304	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'497'690	2'364'913	Pensionskassenbeiträge	3051.000
28'470	27'161	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
65'000	43'935	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
58'000	60'163	Büromaterialien	3100.100
283'000	258'405	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	1'376	Publikationen und Werbung	3102.102
8'000	6'571	Abonnemente und Beiträge	3103.301
16'950	19'800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'300		Anschaffung von Maschinen	3110.200
150'000	111'979	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'000	42'592	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'280'000	1'173'435	Posttaxen	3130.002
2'870'000	3'184'540	Inkassokosten	3130.018
700'000	942'256	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
10'000	8'154	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
70'000	68'530	Unterhalt der Maschinen	3150.200
3'000	1'106	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'800	1'200	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'216'100	935'162	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
38'000	25'716	Reisespesen	3170.100
130'000	119'387	Steuererlasse	3181.002
9'300'000	11'068'869	Uneinbringliche Steuern	3181.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3300.001	Amortissements des immeubles	50'000	
3300.008	Amortissements des appareils	95'000	
3400.010	Intérêts lors de restitutions d'impôts	4'680'000	
3400.011	Intérêts sur paiements anticipés	1'000	
3602.101	Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	1'120'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	2'300'180	
3980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	10'400'000	
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques		813'000'000
4000.005	Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction		8'000'000
4000.007	Amendes		1'900'000
4001.000	Impôts sur la fortune des personnes physiques		77'000'000
4002.000	Impôts à la source		18'000'000
4010.000	Impôts sur le bénéfice des personnes morales		141'000'000
4011.000	Impôts sur le capital des personnes morales		17'000'000
4022.000	Impôts sur les gains immobiliers		40'500'000
4022.001	Impôts sur les bénéfices de liquidation		850'000
4022.004	Impôts sur les prestations en capital		23'100'000
4024.000	Impôts sur les successions et donations		5'800'000
4200.002	Taxe sociale		10'400'000
4210.000	Emoluments		2'100'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		146'000
4240.011	Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux		2'700'000
4250.001	Ventes d'imprimés		75'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4260.100	Récupérations des impôts irrécouvrables		2'000'000
4409.000	Intérêts de retard		6'000'000
4600.000	Part à l'impôt fédéral direct des personnes physiques		53'600'000
4600.001	Part à l'impôt fédéral direct des personnes morales		66'900'000
Compte des investissements			
	Dépenses	975'000	
	Recettes		
	Solde	-975'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	500'000	
5060.300	Achats d'appareils	475'000	
3760	Service du cadastre et de la géomatique		
SCAD	Compte de résultats		
	Charges	7'026'390	
	Revenus		5'865'000
	Solde	-1'161'390	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'210'840	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	158'690	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

		Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Abschreibungen auf Geräten	3300.008
3'800'000	4'683'306	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen	3400.010
21'000	70'012	Zinsen auf den Vorauszahlungen	3400.011
1'200'000	1'418'799	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung	3602.101
2'247'470	2'300'187	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
5'200'000		Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	3980.002
837'000'000	803'319'660	Einkommenssteuern der natürlichen Personen	4000.000
10'000'000	13'136'974	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	4000.005
1'850'000	1'933'965	Bussen	4000.007
96'000'000	96'798'450	Vermögenssteuern der natürlichen Personen	4001.000
34'000'000	34'680'626	Quellensteuern	4002.000
156'000'000	166'363'287	Gewinnsteuern der juristischen Personen	4010.000
21'000'000	34'489'263	Kapitalsteuern der juristischen Personen	4011.000
40'000'000	43'874'350	Liegenschaftsgewinnsteuern	4022.000
600'000	1'149'340	Steuern auf Liquidationsgewinnen	4022.001
22'200'000	24'475'366	Steuern auf Kapitalabfindungen	4022.004
5'400'000	7'402'078	Erbschafts- und Schenkungssteuer	4024.000
5'200'000		Sozialabgabe	4200.002
1'950'000	2'096'809	Gebühren	4210.000
143'000	151'732	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'700'000	2'957'189	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern	4240.011
77'000	75'003	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	91'586	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	41'640	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	1'260	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'400'000	2'436'682	Rückerstattung von uneinbringlichen Steuern	4260.100
9'000'000	10'027'042	Verzugszinsen	4409.000
47'500'000	42'562'635	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen	4600.000
65'000'000	59'033'073	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	4600.001

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Ausbau von Gebäuden

5040.002

Kauf von Geräten

5060.300

Amt für Vermessung und Geomatik

3760

Erfolgsrechnung

SCAD

6'808'620	5'902'635	Aufwand	
5'369'000	3'953'438	Ertrag	
-1'439'620	-1'949'197	Saldo	

4'900	21'822	Kommissionen	3000.200
2'182'170	2'096'022	Gehälter des Personals	3010.100
13'790	2'384	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	41'110	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	206'870	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	258'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'970	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3110.100	Achats de mobilier	5'300	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	65'000	
3130.050	Prestations de service liées à la géoinformation	646'000	
3130.051	Mensurations officielles	1'000'000	
3130.052	Cadastrations de bâtiments	1'700'000	
3134.000	Assurances		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	532'200	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	122'870	
4210.000	Emoluments		200'000
4240.014	Part des propriétaires et des communes pour les mensurations officielles		200'000
4240.015	Part des propriétaires pour les cadastrations de bâtiments		3'500'000
4240.026	Ventes de données de la mensuration officielle		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		3'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'500'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		461'000
3765	Registres fonciers		
RFON	Compte de résultats		
	Charges	6'339'600	
	Revenus		66'293'000
	Solde		59'953'400
3000.200	Commissions	23'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'205'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	174'450	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

39'640	39'652	Sozialzulagen	3040.300
	1'278	Treueprämien	3049.400
201'270	190'374	Sozialversicherungsbeiträge	305
253'990	244'965	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'890	2'763	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	4'658	Ausbildungskosten	3090.000
500	582	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'500	3'040	Büromaterialien	3100.100
5'500	8'196	Abonnemente und Beiträge	3103.301
7'000	7	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	177	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
70'000	13'330	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	3'554	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'074	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	5'793	Posttaxen	3130.002
110'000	163'564	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
186'000	-216'848	Dienstleistungen in Verbindung mit Geoinformation	3130.050
1'500'000	1'093'735	amtliche Vermessungen	3130.051
1'700'000	1'697'990	Katasteraufnahme von Gebäuden	3130.052
	631	Versicherungen	3134.000
	522	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
387'750	388'707	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'500	5'498	Reisespesen	3170.100
	15	Debitorenverluste	3181.000
	6'284	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
120'220	122'868	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
60'000	105'379	Gebühren	4210.000
200'000	188'301	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen	4240.014
3'500'000	2'970'630	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude	4240.015
310'000	272'423	Verkauf von Daten der amtlichen Vermessung	4240.026
	3'802	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	409	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	15'043	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	2'608	Verzugszinsen	4409.000
945'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
350'000	394'843	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

Grundbuchämter

3765

Erfolgsrechnung

RFON

6'115'070	6'164'336	Aufwand
64'205'000	66'041'423	Ertrag
58'089'930	59'877'087	Saldo

23'000	25'644	Kommissionen	3000.200
4'204'450	4'195'514	Gehälter des Personals	3010.100
174'450	107'913	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	49'360	
3049.400	Primes de fidélité	800	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'510	
305	Contributions aux assurances sociales	394'710	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	470'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'670	
3090.000	Frais de formation	2'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'800	
3100.100	Fournitures de bureau	58'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	30'000	
3102.102	Publications et publicité	77'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'600	
3110.100	Achats de mobilier	28'650	
3110.200	Achats de machines	2'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	25'700	
3130.001	Frais de télécommunications	3'400	
3130.002	Taxes postales	70'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	116'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	291'800	
3160.100	Locations de locaux	166'960	
3170.100	Déplacements	6'100	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	83'020	
4023.000	Impôts sur les mutations d'immeubles		40'200'000
4023.001	Impôts sur les gages immobiliers		15'200'000
4210.000	Emoluments		9'950'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		824'000
4409.000	Intérêts de retard		119'000
3775	Recettes et dépenses générales		
GENE	Compte de résultats		
	Charges	38'898'560	
	Revenus		43'224'620
	Solde		4'326'060
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions	10'000	
3010.124	Traitements du personnel à engager	-4'104'000	
3010.125	Revalorisation des traitements du personnel	1'000'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	2'400'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	950'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	1'140'950	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

46'030	53'190	Sozialzulagen	3040.300
1'200	1'340	Treueprämien	3049.400
3'680		Dienstaltersgeschenke	3049.500
388'380	390'424	Sozialversicherungsbeiträge	305
471'310	472'234	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'520	5'612	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	1'577	Ausbildungskosten	3090.000
1'800	1'266	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
53'000	58'792	Büromaterialien	3100.100
28'000	38'259	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
69'200	89'745	Publikationen und Werbung	3102.102
11'300	7'591	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'000	14'699	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	8'745	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'700	20'293	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'350	3'465	Kosten für Telekommunikation	3130.001
67'500	68'935	Posttaxen	3130.002
25'000	164'049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
231'300	181'531	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
172'520	162'827	Räume, Mieten	3160.100
6'600	5'519	Reisespesen	3170.100
	2'135	Debitorenverluste	3181.000
83'280	83'038	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
38'700'000	40'092'458	Liegenschaftshandänderungssteuer	4023.000
15'180'000	15'166'597	Grundpfandrechtssteuern	4023.001
9'500'000	9'804'765	Gebühren	4210.000
	4'033	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	9'577	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
755'000	810'018	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	153'975	Verzugszinsen	4409.000

Allgemeine Einnahmen und Ausgaben

3775

Erfolgsrechnung

GENE

40'460'470	64'494'571	Aufwand
38'156'570	26'331'088	Ertrag
-2'303'900	-38'163'483	Saldo
	43'412'420	Ausserordentliches Ergebnis Aufwand / Ausgaben
	18'412'420	Ertrag / Einnahmen
	-25'000'000	Saldo

8'000	9'674	Kommissionen	3000.200
-4'130'000		Gehälter für anzustellendes Personal	3010.124
1'000'000		Erhöhung Personalgehälter	3010.125
2'300'000		Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
950'000		Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'315'950		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	11'500'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	57'120	
3130.000	Prestations de service par des tiers	260'000	
3130.053	Travaux préparatoires de législation	191'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	300'000	
3134.000	Assurances	570'100	
3170.005	Frais de réceptions	278'740	
3180.000	Réévaluations sur créances		
3181.000	Pertes sur créances		
3190.106	Prestations en dommages et intérêts	40'000	
3199.041	Part aux frais d'exploitation du stade Saint-Léonard	220'000	
3510.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries	200'000	
3511.008	Versements aux provisions à long terme		
3612.003	Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises	19'160'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	34'650	
3640.400	Amortissements des prêts	2'000'000	
3650.400	Amortissements des titres	600'000	
3699.100	Redistribution de la part au produit de la taxe CO2	300'000	
3892.002	Attributions au capital propre liées au financement hospitalier		
3893.000	Attribution au fonds d'infrastructures		
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	1'700'000	
4100.000	Droits régaliens pour le commerce du sel		40'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		1'700'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		57'120
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		1'900'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		330'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'250'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4410.003	Gains comptables sur titres		
4450.000	Intérêts des prêts		305'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		904'000
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		92'000
4450.005	Intérêts des prêts à l'Hôpital intercantonal de la Broye		63'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		9'423'500
4511.007	Prélèvements sur provisions		26'160'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		800'000
4892.002	Revenus extraordinaires liés au financement hospitalier		
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		200'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Finanzdirektion

10'739'670	7'216'824	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
20'000	20'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
		Abonnemente und Beiträge	3103.301
280'000	26'276	Dienstleistungen Dritter	3130.000
217'000	48'660	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten	3130.053
280'000	474'219	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
605'000	575'377	Versicherungen	3134.000
330'200	189'895	Empfänge, Kosten	3170.005
	-876'681	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
	31'842	Debitorenverluste	3181.000
40'000	40'857	Schadenersatzleistungen	3190.106
220'000	199'689	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard	3199.041
470'000	431'613	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegebühren	3510.010
	3'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
19'160'000		Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	3612.003
70'000	48'000	Kantonsbeiträge	3636.000
34'650	34'650	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
5'800'000	4'850'000	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
500'000	4'292'578	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
250'000	468'678	Rückverteilung des Anteils am Ertrag der CO2-Abgabe	3699.100
	18'412'420	Einlagen in das Eigenkapital in Verbindung mit der Spitalfinanzierung	3892.002
	25'000'000	Zuweisung an den Infrastrukturfonds	3893.000
		Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
40'000	38'592	Salzregal	4100.000
		Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'900'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
300'000	216'162	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	48'575	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'250'000		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	16'647	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	50'000	Buchgewinne auf Wertschriften	4410.003
322'000	315'907	Darlehensverzinsung	4450.000
944'000	983'544	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
96'000	100'950	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
66'000	69'794	Verzinsung der Darlehen an das interkantonale Spital der Broye	4450.005
	300'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
5'608'570	3'935'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
26'660'000	166'861	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
500'000	1'245'023	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
	18'412'420	Ausserordentliche Erträge in Verbindung mit der Spitalfinanzierung	4892.002
470'000	431'613	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		15'600'000	
Recettes			3'138'000
Solde		-12'462'000	
5440.005	Prêts aux collectivités publiques		
5470.000	Prêts à des tiers		
5540.000	Achats de titres	15'600'000	
6440.005	Remboursements de prêts octroyés aux collectivités publiques		3'138'000
3780	Loterie Romande		
LORO	Compte de résultats		
Charges			
Revenus			
Solde			
3000.200	Commissions		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3636.103	Subventions pour les manifestations culturelles		
3636.104	Subventions pour la conservation des monuments et édifices		
3636.105	Répartitions romandes		
3636.106	Subventions pour les oeuvres de bienfaisance et d'utilité publique		
3636.113	Versements au fonds		
3636.119	Subventions pour l'environnement		
4130.000	Part au produit net		

Investitionsrechnung			
25'300'000	27'107'115	Ausgaben	
3'138'000	3'138'340	Einnahmen	
-22'162'000	-23'968'775	Saldo	
	18'412'420	Darlehen an Gemeinwesen	5440.005
3'800'000	2'850'000	Darlehen an Dritte	5470.000
21'500'000	5'844'695	Wertschriftenkäufe	5540.000
3'138'000	3'138'340	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinwesen	6440.005
Loterie Romande			3780
Erfolgsrechnung			LORO
19'510'000	21'989'380	Aufwand	
19'510'000	21'989'380	Ertrag	
		Saldo	
260'000	196'729	Kommissionen	3000.200
50'000	47'920	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
9'000'000	10'194'669	Beiträge für kulturelle Veranstaltungen	3636.103
450'000	92'000	Beiträge für die Denkmalpflege	3636.104
1'900'000	3'060'969	Gewinnverteilung Loterie Romande	3636.105
7'600'000	8'046'513	Beiträge für wohltätige und gemeinnützige Werke	3636.106
	305'580	Fondseinlagen	3636.113
250'000	45'000	Subventionen für die Umwelt	3636.119
19'510'000	21'989'380	Anteil am Nettoertrag	4130.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte de résultats	Charges	237'140'490
		Revenus	110'704'540
		Solde	-126'435'950
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	81'290'900
		Recettes	20'381'160
		Solde	-60'909'740
3800	Secrétariat général		
TPSE	Compte de résultats		
		Charges	3'478'860
		Revenus	750'000
		Solde	-2'728'860
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'752'650	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	333'500	
3040.300	Allocations sociales	14'220	
305	Contributions aux assurances sociales	164'210	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	194'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'880	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	629'500	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit		
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	90'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	50'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	8'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	195'000	
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		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		700'000

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion				38
228'508'540	220'220'067	Erfolgsrechnung	Aufwand	
108'286'030	106'600'139		Ertrag	
-120'222'510	-113'619'928		Saldo	
	396'218	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	2'687'221		Ertrag / Einnahmen	
	2'291'003		Saldo	
60'507'740	81'719'415	Investitionsrechnung	Ausgaben	
12'729'000	4'770'724		Einnahmen	
-47'778'740	-76'948'691		Saldo	
Generalsekretariat				3800
		Erfolgsrechnung		TPSE
3'306'310	3'221'982		Aufwand	
750'000	47'455		Ertrag	
-2'556'310	-3'174'527		Saldo	
6'000	8'700	Kommissionen		3000.200
1'736'240	1'763'119	Gehälter des Personals		3010.100
350'500	277'354	Gehälter des Hilfspersonals		3010.118
20'960	19'588	Sozialzulagen		3040.300
160'020	184'502	Sozialversicherungsbeiträge		305
194'210	212'402	Pensionskassenbeiträge		3051.000
4'760	5'092	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
21'500	20'557	Ausbildungskosten		3090.000
2'000	1'400	Verschiedene Leistungen für das Personal		3099.006
12'000	11'324	Büromaterialien		3100.100
1'000		Publikationen und Werbung		3102.102
6'000	6'276	Abonnemente und Beiträge		3103.301
		Anschaffung von Telefonanlagen		3110.309
	39	Anschaffung von Hardware und Software		3113.000
400'000	391'642	Dienstleistungen Dritter		3130.000
5'620	3'618	Kosten für Telekommunikation		3130.001
2'500	1'796	Posttaxen		3130.002
	-104	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden		3130.092
170'000	126'160	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften		3131.001
30'000	30'724	Persönliche Unterstützung des Staatsrats		3132.091
7'000	4'305	Empfänge, Kosten		3170.005
9'000	10'850	Reisespesen		3170.100
167'000	142'640	Konferenzkostenanteil		3631.000
50'000	26'851	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden		4260.028
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft		4260.029
	201	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
700'000		Entnahmen aus Rückstellungen		4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	8'580'000	
	Recettes		8'580'000
	Solde		
5720.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération	8'580'000	
6700.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		8'580'000
3801	Service de la nature et du paysage		
SPNP	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3100.100	Fournitures de bureau		
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances		
3151.500	Entretien des véhicules		
3170.100	Déplacements		
3631.000	Part aux frais de conférences		
3632.000	Subventions cantonales pour les communes		
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes		
3636.128	Subventions cantonales pour la protection de la nature		
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes		
4210.000	Emoluments		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		

Investitionsrechnung			
2'400'000		Ausgaben	
2'400'000		Einnahmen	
		Saldo	
2'400'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten		5720.023
2'400'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten		6700.023
Amt für Natur und Landschaft			3801
Erfolgsrechnung			SPNP
2'831'814	Aufwand		
913'691	Ertrag		
-1'918'123	Saldo		
2'725	Kommissionen		3000.200
627'690	Gehälter des Personals		3010.100
10'680	Sozialzulagen		3040.300
57'020	Sozialversicherungsbeiträge		305
75'391	Pensionskassenbeiträge		3051.000
1'664	Unfallversicherungsbeiträge		3053.100
1'500	Ausbildungskosten		3090.000
2'975	Büromaterialien		3100.100
-3'692	Publikationen und Werbung		3102.102
1'150	Abonnemente und Beiträge		3103.301
125	Anschaffung von Materialien und Apparaten		3110.301
83	Heizung, Beleuchtung, Wasser		312
343'332	Dienstleistungen Dritter		3130.000
1'558	Kosten für Telekommunikation		3130.001
324	Posttaxen		3130.002
194	Versicherungen		3134.000
516	Fahrzeugunterhalt		3151.500
5'655	Reisespesen		3170.100
5'050	Konferenzkostenanteil		3631.000
-52'342	Kantonsbeiträge für die Gemeinden		3632.000
132'273	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen		3632.200
534'498	Kantonsbeiträge für den Naturschutz		3636.128
1'083'447	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen		3637.200
35'425	Gebühren		4210.000
141	Verschiedene Verwaltungseinnahmen		4260.030
878'125	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen		4630.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3805	Service des constructions et de l'aménagement		
OCAT	Compte de résultats		
Charges		8'038'060	
Revenus			5'922'000
Solde		-2'116'060	
3000.200	Commissions	100'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'144'390	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	286'520	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	47'880	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'510	
305	Contributions aux assurances sociales	388'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	477'750	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'330	
3090.000	Frais de formation	30'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	35'000	
3102.102	Publications et publicité	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	37'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	850	
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	250'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	27'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'000	
3134.000	Assurances	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	3'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	106'500	
3160.100	Locations de locaux	2'000	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'920'000	
4200.001	Taxe sur la plus-value		1'920'000
4210.000	Emoluments		4'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000

		Bau- und Raumplanungsamt	3805
		Erfolgsrechnung	OCAT
9'555'440	5'783'790	Aufwand	
7'842'000	3'265'103	Ertrag	
-1'713'440	-2'518'687	Saldo	
80'000	109'914	Kommissionen	3000.200
4'011'890	3'936'024	Gehälter des Personals	3010.100
296'520	211'155	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'186	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
44'030	43'761	Sozialzulagen	3040.300
15'470		Dienstaltersgeschenke	3049.500
371'170	371'745	Sozialversicherungsbeiträge	305
460'040	450'607	Pensionskassenbeiträge	3051.000
10'820	10'684	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	16'136	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	2'068	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
37'000	33'988	Büromaterialien	3100.100
15'000	78'314	Publikationen und Werbung	3102.102
37'000	37'922	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	179	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'728	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000	773	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
30'000	20'452	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
180'000	276'290	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	8'241	Kosten für Telekommunikation	3130.001
30'000	25'646	Posttaxen	3130.002
	60'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'724	Versicherungen	3134.000
3'000	4'662	Fahrzeugunterhalt	3151.500
56'500	25'284	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	2'167	Räume, Mieten	3160.100
10'000	9'811	Reisespesen	3170.100
	14'330	Debitorenverluste	3181.000
3'840'000		Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
3'840'000		Mehrwertabgabe	4200.001
4'000'000	3'244'258	Gebühren	4210.000
	19'235	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	325	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'000	1'285	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3808	Service de la mobilité		
SMOB	Compte de résultats		
	Charges	80'639'420	
	Revenus		27'705'660
	Solde	-52'933'760	
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'673'590	
3040.300	Allocations sociales	21'770	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'350	
305	Contributions aux assurances sociales	158'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	197'480	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'660	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.200	Achats de machines	50'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	340	
312	Chauffage, éclairage, eau	13'600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	195'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
3130.056	Comptages de circulation	25'000	
3134.000	Assurances	1'520	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	16'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'040	
3170.100	Déplacements	17'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.003	Amortissements des routes cantonales	136'180	
3610.001	Participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire	17'000'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	17'000	
3632.007	Subventions cantonales pour les études en matière de transport	40'000	
3632.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations	22'840	
3632.036	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg	11'663'560	
3632.037	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de MOBUL	1'800'000	
3634.003	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation	8'500'000	
3634.004	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation	2'318'800	

		Amt für Mobilität	3808
		Erfolgsrechnung	SMOB
76'108'030	69'880'746	Aufwand	
27'659'500	25'669'396	Ertrag	
-48'448'530	-44'211'350	Saldo	
	396'218	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	885'402		Ertrag / Einnahmen
	489'184	Saldo	
6'000	5'953	Kommissionen	3000.200
1'739'080	1'648'885	Gehälter des Personals	3010.100
24'600	21'098	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
160'640	146'758	Sozialversicherungsbeiträge	305
206'400	190'744	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'630	4'305	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	4'656	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'266	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	1'957	Büromaterialien	3100.100
6'000	4'049	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	1'134	Abonnemente und Beiträge	3103.301
44'900	41'591	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
13'700	13'101	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
200'000	146'265	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'278	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'371	Posttaxen	3130.002
13'000	7'122	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
27'000	23'951	Verkehrszählungen	3130.056
1'420	1'897	Versicherungen	3134.000
16'000	72'877	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
4'000	2'521	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'840	1'250	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
18'000	16'615	Reisespesen	3170.100
	1'275	Debitorenverluste	3181.000
159'220	156'396	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
17'163'000	15'210'110	Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	3610.001
17'000	16'614	Konferenzkostenanteil	3631.000
48'000	30'813	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien	3632.007
5'000	14'320	Kantonsbeiträge an neue Leistungen	3632.016
11'645'000	11'306'648	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg	3632.036
1'690'000	1'822'596	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen von MOBUL	3632.037
7'532'000	7'421'488	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb	3634.003
2'336'000	2'334'674	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb	3634.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3634.005	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation	26'218'000	
3634.006	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation	400'000	
3634.007	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation	1'165'000	
3634.008	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation	5'071'000	
3634.010	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	280'000	
3634.016	Subventions cantonales pour les associations de transports	48'000	
3634.018	Prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale pour le trafic régional	2'414'000	
3660.400	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic	1'112'000	
3862.000	Charges de transferts extraordinaires en faveur de communes		
4210.000	Emoluments		490'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		3'190'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		818'000
4612.011	Part des communes à la contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire		2'342'600
4612.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional		20'685'060
4612.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		180'000
4864.000	Revenus extraordinaires provenant d'entreprises publiques		
Compte des investissements			
	Dépenses	2'122'000	
	Recettes		960'000
	Solde	-1'162'000	
5010.016	Etudes liées à la gestion du réseau routier	50'000	
5640.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements	300'000	
5640.011	Subventions cantonales à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour les investissements		
5640.014	Subventions cantonales pour les investissements en matière de trafic d'agglomération	1'500'000	
5640.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	132'000	
5640.020	Subventions cantonales pour les aménagements visant à assurer l'accès des personnes handicapées aux transports publics		
5640.021	Subventions cantonales aux compagnies de chemin de fer pour assainissement des passages à niveau	140'000	
6440.004	Remboursements de prêts pour le trafic		960'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

26'000'000	25'847'000	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb	3634.005
400'000	399'252	Abgeltungen an die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murtensees für den Betrieb	3634.006
1'061'000	1'061'196	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb	3634.007
4'500'000	5'616'210	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb	3634.008
275'000	232'308	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb	3634.010
50'000	46'676	Kantonsbeiträge für die Verkehrsverbände	3634.016
	-5'024'403	Übernahme der Überschreitung der Kantonsquote für den Regionalverkehr	3634.018
724'000	629'611	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr	3660.400
	396'218	Ausserordentlicher Transferaufwand an Gemeinden	3862.000
480'000	411'825	Gebühren	4210.000
	18	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'439'400	3'279'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
1'428'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'365'000	2'095'942	Anteil der Gemeinden an der Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	4612.011
18'767'100	18'817'545	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	4612.020
180'000	179'664	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murtensees	4612.021
	885'402	Ausserordentliche Erträge von öffentlichen Unternehmungen	4864.000
Investitionsrechnung			
1'740'000	1'657'156	Ausgaben	
966'000	977'164	Einnahmen	
-774'000	-679'992	Saldo	
50'000	50'381	Studien in Zusammenhang mit dem Strassennetzmanagement	5010.016
		Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB	5640.007
	-56'334	Kantonale Investitionsbeiträge an die Montreux-Oberland-Bahn	5640.011
1'000'000	999'109	Kantonsbeiträge für Investitionen im Bereich des Agglomerationsverkehrs	5640.014
150'000	150'000	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich	5640.016
	-32'000	Kantonsbeiträge für die behindertengerechte Gestaltung des öffentlichen Verkehrs	5640.020
540'000	546'000	Kantonsbeiträge an die Eisenbahngesellschaften für die Sanierung der Niveauübergänge	5640.021
966'000	977'164	Darlehensrückzahlung für den Verkehr	6440.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3811	Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)		
SPCH	Compte de résultats		
Charges		37'892'790	
Revenus			7'389'000
Solde		-30'503'790	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'061'520	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	157'050	
3010.119	Traitements des cantonniers	8'061'790	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	204'390	
3049.400	Primes de fidélité	1'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'760	
305	Contributions aux assurances sociales	1'312'070	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'568'350	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	38'900	
3090.000	Frais de formation	147'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'500	
3100.100	Fournitures de bureau	36'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'400	
3101.006	Carburants	245'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3110.100	Achats de mobilier		
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	350'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	62'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	95'550	
3120.004	Impôts et contributions	27'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	120'000	
3130.001	Frais de télécommunications	43'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	216'200	
3132.054	Etudes de l'état des routes cantonales	200'000	
3134.000	Assurances	42'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3141.306	Acquisitions d'immeubles et de droits	30'000	
3141.308	Entretien des routes cantonales	9'400'000	
3141.309	Service hivernal des routes cantonales	4'064'000	
3141.310	Signalisation des routes cantonales	365'000	
3141.311	Entretien des routes principales	2'500'000	
3141.312	Service hivernal des routes principales	550'000	
3141.313	Signalisation des routes principales	450'000	
3142.502	Travaux d'endiguements à charge des routes cantonales	50'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	162'000	
3150.200	Entretien des machines	1'000	

		Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)	3811
		Erfolgsrechnung	SPCH
37'863'980	37'491'865	Aufwand	
7'493'000	8'191'856	Ertrag	
-30'370'980	-29'300'009	Saldo	
8'000	8'000	Kommissionen	3000.200
6'073'760	5'609'920	Gehälter des Personals	3010.100
165'050	86'073	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'125'650	8'102'065	Gehälter der Strassenwärter	3010.119
	73'995	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
210'270	222'015	Sozialzulagen	3040.300
2'200	3'081	Treueprämien	3049.400
38'890	12'958	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'303'650	1'217'922	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'578'320	1'507'844	Pensionskassenbeiträge	3051.000
38'490	35'372	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
90'000	89'940	Ausbildungskosten	3090.000
9'500	13'293	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	35'988	Büromaterialien	3100.100
5'400	5'112	Reinigungsmaterialien	3101.001
250'000	242'451	Treibstoffe	3101.006
10'000	9'259	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'700	1'500	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	194'641	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'500	4'942	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
350'000	349'655	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
66'000	57'863	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
2'400	1'980	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
95'500	95'324	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
20'000	28'432	Steuern und Beiträge	3120.004
123'000	95'532	Dienstleistungen Dritter	3130.000
42'000	42'003	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'100	Posttaxen	3130.002
61'000	16'989	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Prüfung des Kantonsstrassenzustandes	3132.054
42'000	42'310	Versicherungen	3134.000
14'000	1'710	Fahrzeugsteuern	3137.000
40'000	13'438	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	3141.306
9'500'000	10'107'108	Unterhalt der Kantonsstrassen	3141.308
4'064'000	4'222'686	Winterdienst auf den Kantonsstrassen	3141.309
375'000	323'536	Signalisationen auf den Kantonsstrassen	3141.310
2'500'000	2'337'818	Unterhalt der Hauptstrassen	3141.311
550'000	623'330	Winterdienst auf den Hauptstrassen	3141.312
450'000	400'340	Signalisationen auf den Hauptstrassen	3141.313
40'000	49'862	Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen	3142.502
284'000	197'420	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	194	Unterhalt der Maschinen	3150.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	140'000	
3151.500	Entretien des véhicules	256'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	32'800	
3160.100	Locations de locaux	35'180	
3170.100	Déplacements	249'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	195'330	
* 3604.001	Part de tiers aux taxes de concessions	150'000	
* 4120.000	Concessions		1'500'000
4210.000	Emoluments		190'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'370'000
4240.005	Redevances d'utilisation		230'000
4250.000	Ventes		14'000
4250.008	Ventes de bois		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		30'000
4260.014	Récupérations de frais		310'000
4260.030	Recettes administratives diverses		45'000
4409.000	Intérêts de retard		
4470.000	Locations		145'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'500'000
4612.012	Récupérations de frais de signalisation		50'000
4630.000	Subventions fédérales		
Compte des investissements			
	Dépenses	200'000	
	Recettes		
	Solde	-200'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	200'000	
3815	Service des ponts et chaussées - aménagement		
PCAM	Compte de résultats		
	Charges	31'221'720	
	Revenus		39'959'660
	Solde		8'737'940
3300.003	Amortissements des routes cantonales	20'491'300	
3300.100	Amortissements des routes principales	2'161'320	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'569'100	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		2'161'320
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'000'000
4600.500	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		11'911'940
4600.800	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		16'317'300

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

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

140'000	151'837	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
260'000	199'767	Fahrzeugunterhalt	3151.500
32'700	27'643	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'180	25'964	Räume, Mieten	3160.100
255'000	247'414	Reisespesen	3170.100
	1	Debitorenverluste	3181.000
194'820	194'239	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
150'000	150'000	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001 *
1'500'000	1'481'560	Konzessionen	4120.000 *
190'000	184'150	Gebühren	4210.000
1'465'000	1'102'521	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
260'000	170'555	Benützungsgebühren	4240.005
20'000	2'256	Verkäufe	4250.000
5'000	3'510	Holzverkäufe	4250.008
	413'045	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	6'034	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
43'000	12'053	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
275'000	358'252	Kostenrückerstattungen	4260.014
45'000	33'456	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	906	Verzugszinsen	4409.000
140'000	146'931	Mietzinse	4470.000
3'500'000	4'227'640	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
50'000	34'100	Kostenrückerstattung für die Signalisation	4612.012
	14'886	Bundesbeiträge	4630.000
Investitionsrechnung			
200'000	Ausgaben		
	Einnahmen		
-200'000	Saldo		
200'000	Bau von Gebäuden		5040.000 *
Tiefbauamt - Ausbau			3815
Erfolgsrechnung			PCAM
30'627'270	29'413'349	Aufwand	
38'932'640	38'131'729	Ertrag	
8'305'370	8'718'380	Saldo	
20'441'270	18'961'634	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
2'014'930	2'551'037	Abschreibungen auf den Hauptstrassen	3300.100
8'171'070	7'900'678	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
2'014'930	2'551'037	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
1'000'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
11'404'320	11'347'465	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag	4600.500
16'342'320	16'332'549	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	4600.800

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4600.801	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations affectée au fonds des routes principales		2'723'100
4630.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		5'846'000
Compte des investissements			
	Dépenses	25'391'000	
	Recettes		1'670'000
	Solde	-23'721'000	
5010.000	Projets d'exécution pour les ouvrages d'art		
5010.001	Projets d'exécution pour les routes cantonales	3'000'000	
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	11'000'000	
5010.005	Aménagements des routes principales et ouvrages d'art	2'000'000	
5010.006	Bornages et mensurations		
5010.007	Construction des routes nationales	300'000	
5010.009	Travaux routiers liés à la protection contre le bruit	9'000'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	91'000	
6300.002	Subventions fédérales pour la construction		270'000
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		1'000'000
6320.000	Participations communales		200'000
6350.000	Participations de tiers		200'000
3830	Routes nationales - entretien		
PCRN	Compte de résultats		
	Charges	6'006'160	
	Revenus		6'666'160
	Solde		660'000
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
	Solde		
3010.100	Traitements du personnel	4'115'470	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	88'000	
3040.300	Allocations sociales	56'520	
3049.000	Indemnités de service		
3049.400	Primes de fidélité	300	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	56'000	
305	Contributions aux assurances sociales	384'900	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	445'820	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'450	
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

2'358'230	2'351'496	Anteil an der dem Fonds für die Hauptstrassen zugewiesenen leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe	4600.801
5'812'840	5'549'182	Bundesbeiträge an Hauptstrassen in Berggebieten und Randregionen	4630.033
Investitionsrechnung			
25'551'000	25'302'734	Ausgaben	
1'814'000	1'576'928	Einnahmen	
-23'737'000	-23'725'806	Saldo	
	134'225	Ausführungsprojekte für die Kunstbauten	5010.000
5'000'000	1'834'528	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001
	730'504	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002
	1'472'960	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003
10'000'000	8'179'702	Bauliche Massnahmen an Kantonsstrassen und Kunstbauten	5010.004
2'000'000	4'061'729	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstbauten	5010.005
	134'379	Vermarkung und Vermessung	5010.006
460'000	336'473	Nationalstrassenbau	5010.007
8'000'000	8'196'204	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009
91'000	222'031	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
414'000	301'352	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002
1'000'000	1'000'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
200'000	180'689	Gemeindebeteiligungen	6320.000
200'000	94'886	Beteiligungen Dritter	6350.000
Nationalstrassen - Unterhalt			3830
Erfolgsrechnung			PCRN
6'087'210	9'995'824	Aufwand	
6'369'180	11'590'713	Ertrag	
281'970	1'594'889	Saldo	
Ausserordentliches Ergebnis		Aufwand / Ausgaben	
		Ertrag / Einnahmen	
		Saldo	
4'043'770	3'623'022	Gehälter des Personals	3010.100
88'000	40'231	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
54'830	59'640	Sozialzulagen	3040.300
	52'797	Dienstentschädigungen	3049.000
300	300	Treueprämien	3049.400
6'490		Dienstaltersgeschenke	3049.500
367'230	330'884	Sozialversicherungsbeiträge	305
437'890	390'065	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'170	9'719	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	350	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	1'670	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
	1'489	Büromaterialien	3100.100
3'000	2'751	Reinigungsmaterialien	3101.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3101.006	Carburants		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3111.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	233'000	
3120.004	Impôts et contributions		
3130.000	Prestations de service par des tiers	200'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	25'000	
3141.314	Entretien des routes nationales		
3141.315	Service hivernal des routes nationales		
3141.316	Signalisation des routes nationales		
3141.317	Entretien hors mandat pour le compte des routes nationales		
3141.318	Entretien des routes nationales pour dégâts causés aux infrastructures		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	270'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3151.500	Entretien des véhicules		
3170.100	Déplacements	113'000	
3300.006	Amortissements des véhicules		
3910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'666'160
4240.003	Prestations de service pour le compte des routes nationales		
4240.317	Prestations de service hors mandat pour le compte des routes nationales		
4250.027	Ventes de carburant		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4830.000	Revenus divers extraordinaires		
3845	Service de l'environnement		
OPEN	Compte de résultats		
	Charges	20'802'250	
	Revenus		9'315'520
	Solde	-11'486'730	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'656'780	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	658'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	89'130	
3049.400	Primes de fidélité	500	
305	Contributions aux assurances sociales	623'510	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	784'770	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	18'050	
3090.000	Frais de formation	37'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	31'000	

	4'638	Treibstoffe	3101.006
	6'874	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	15'260	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
233'000	165'745	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
	43'846	Steuern und Beiträge	3120.004
53'000	28'137	Dienstleistungen Dritter	3130.000
	10'338	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	302	Posttaxen	3130.002
25'000	56'045	Versicherungen	3134.000
	624'895	Unterhalt der Nationalstrassen	3141.314
	440'861	Winterdienst auf den Nationalstrassen	3141.315
	754'937	Signalisationen auf den Nationalstrassen	3141.316
	458'021	Unterhalt ohne Auftrag auf Rechnung der Nationalstrassen	3141.317
	56'523	Unterhalt der Nationalstrassen zur Behebung von Infrastrukturschäden	3141.318
270'000	192'127	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	13'579	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
	131'951	Fahrzeugunterhalt	3151.500
113'000	110'420	Reisespesen	3170.100
378'030	2'362'669	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	5'739	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	3910.011
6'369'180	8'881'828	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	250'000	Leistungserbringung auf Rechnung der Nationalstrassen	4240.003
	255'227	Dienstleistungen ohne Auftrag auf Rechnung der Nationalstrassen	4240.317
	120'804	Treibstoffverkäufe	4250.027
	23'081	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	257'947	Kostenrückerstattungen	4260.014
	6	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	1'801'819	Ausserordentliche verschiedene Erträge	4830.000
Amt für Umwelt			3845
Erfolgsrechnung			OPEN
18'700'240	15'032'356	Aufwand	
8'131'500	7'016'697	Ertrag	
-10'568'740	-8'015'659	Saldo	
5'000	1'325	Kommissionen	3000.200
6'573'060	6'304'599	Gehälter des Personals	3010.100
219'000	194'831	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	50'331	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
91'200	91'156	Sozialzulagen	3040.300
500	580	Treueprämien	3049.400
603'640	587'966	Sozialversicherungsbeiträge	305
775'460	747'536	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'990	16'968	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
36'000	46'552	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	8'353	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
33'000	30'486	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	13'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'800	
3110.200	Achats de machines	5'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	200'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	17'000	
3119.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe		
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'571'000	
3130.001	Frais de télécommunications	7'000	
3130.002	Taxes postales	11'000	
3130.048	Assainissement des installations et des équipements lié à la protection des eaux	100'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	114'000	
3130.059	Traitement des déchets spéciaux	130'000	
3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	2'250'000	
3132.063	Contrôle par des tiers	195'500	
3134.000	Assurances	7'000	
3142.500	Travaux d'endiguements	203'370	
3142.501	Travaux de conservation	190'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	245'000	
3151.500	Entretien des véhicules	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	144'600	
3170.100	Déplacements	60'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.002	Frais de protection de la population	500	
3199.006	Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	350'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	7'500	
3510.023	Versements au fonds cantonal des sites pollués	1'733'000	
3511.007	Versements aux provisions		
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	510'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	22'000	
3632.020	Subventions cantonales aux communes pour la conservation	140'000	
3632.023	Subventions cantonales à des communes pour l'assainissement des sites pollués	700'000	
3635.023	Subventions cantonales à des tiers pour l'assainissement des sites pollués	80'000	
3637.031	Subventions cantonales aux tiers pour la conservation	7'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	1'678'740	
4120.000	Concessions		2'700'000
4200.023	Taxes sur le stockage de déchets		1'500'000
4210.000	Emoluments		656'500
4240.000	Prestations de service pour des tiers		288'000
4240.017	Taxes pour délégation de compétence		219'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		23'000
4260.011	Contributions de tiers		12'000

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

13'000	13'714	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'550	8'501	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'800	8'444	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	200'870	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
35'000	47'829	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
1'000		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
9'000	1'923	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
70'000	-79'128	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
1'760'000	1'686'512	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	6'955	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	10'043	Posttaxen	3130.002
100'000		Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	3130.048
	154'309	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
250'000	93'010	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
795'000	41'012	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
200'500	178'789	Kontrolle durch Dritte	3132.063
7'000	6'105	Versicherungen	3134.000
400'000	359'252	Gewässerverbauungen	3142.500
200'000	189'719	Erhaltungsarbeiten	3142.501
255'000	234'057	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
30'000	35'831	Fahrzeugunterhalt	3151.500
116'800	82'302	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
65'000	54'980	Reisespesen	3170.100
	141'115	Debitorenverluste	3181.000
1'000		Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
350'000	351'703	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3199.006
		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'721'000	1'387'951	Einlagen in den kantonalen Altlastenfonds	3510.023
	98'076	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
10'000	9'221	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
155'000	151'651	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren	3602.200
505'000	467'696	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001
22'000	21'616	Konferenzkostenanteil	3631.000
140'000	119'680	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung	3632.020
648'000	57'842	Kantonsbeiträge an Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	3632.023
72'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Sanierung belasteter Standorte	3635.023
7'000	6'846	Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung	3637.031
2'167'740	803'250	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
2'700'000	2'682'317	Konzessionen	4120.000
1'500'000	1'387'951	Abgaben auf der Ablagerung von Abfällen	4200.023
700'000	638'234	Gebühren	4210.000
288'000	274'888	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
219'000	172'320	Gebühren für Kompetenzdelegation	4240.017
	49'392	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'000	27'276	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
12'000	12'575	Beiträge Dritter	4260.011

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.013	Récupérations de frais liés à l'assainissement des sites pollués		75'000
4260.014	Récupérations de frais		2'000
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		7'500
4260.048	Remboursement des frais d'assainissement des installations et des équipements liés à la protection des eaux		100'000
4260.095	Part de tiers à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		150'000
4270.000	Amendes		5'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués		1'475'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		1'436'000
4630.000	Subventions fédérales		155'000
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		158'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		195'520
4632.014	Part des communes à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		120'000
4634.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		35'000
Compte des investissements			
	Dépenses	10'849'900	
	Recettes		9'171'160
	Solde	-1'678'740	
5620.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement	450'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	3'532'700	
5720.009	Subventions fédérales aux communes pour l'assainissement des sites pollués	900'000	
5720.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement	5'867'200	
5770.009	Subventions fédérales à des tiers	100'000	
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'303'960
6700.009	Subventions fédérales à des tiers		1'000'000
6700.050	Subventions fédérales pour l'aménagement		5'867'200
3850	Service des bâtiments		
BATI	Compte de résultats		
	Charges	49'061'230	
	Revenus		12'996'540
	Solde	-36'064'690	
3000.200	Commissions	2'500	
3010.100	Traitements du personnel	3'038'510	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	92'850	
3010.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents	2'180'320	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	3'014'630	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

75'000	98'076	Rückerstattung von Kosten für die Sanierung belasteter Standorte	4260.013
2'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
5'000	1'488	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
100'000		Rückerstattung von Kosten für die Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	4260.048
150'000	208'519	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4260.095
10'000		Bussen	4270.000
	467	Verzugszinsen	4409.000
1'385'000	347'394	Entnahmen aus dem kantonalen Altlastenfonds	4510.023
136'000	180'208	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
148'000	173'070	Bundesbeiträge	4630.000
146'000		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
195'500	256'609	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
280'000	203'673	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4632.014
60'000	302'241	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4634.003

Investitionsrechnung

9'416'740	2'649'056	Ausgaben	
7'249'000	1'845'805	Einnahmen	
-2'167'740	-803'251	Saldo	

999'740	306'530	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5620.050
3'354'000	1'927'317	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
864'000	415'208	Bundesbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	5720.009
4'103'000		Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5720.050
96'000		Bundesbeiträge an Dritte	5770.009
2'186'000	1'430'597	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
960'000	415'208	Bundesbeiträge an Dritte	6700.009
4'103'000		Bundesbeiträge für den Ausbau	6700.050

Hochbauamt

3850

Erfolgsrechnung

BATI

46'260'060	46'568'341	Aufwand	
11'108'210	11'773'499	Ertrag	
-35'151'850	-34'794'842	Saldo	

2'000	2'549	Kommissionen	3000.200
2'976'810	2'820'933	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'181'850	2'100'875	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker	3010.121
3'003'600	3'048'294	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant	480'250	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	97'110	
3049.400	Primes de fidélité	660	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	17'840	
305	Contributions aux assurances sociales	765'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	862'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'010	
3060.000	Pensions de retraite	44'290	
3090.000	Frais de formation	10'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	210'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	22'000	
3110.100	Achats de mobilier	176'960	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	2'005'000	
3120.004	Impôts et contributions	48'700	
3130.000	Prestations de service par des tiers	458'150	
3130.001	Frais de télécommunications	8'000	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	100'000	
3134.000	Assurances	237'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'881'500	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	300'000	
3144.004	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'700'000	
3150.100	Entretien du mobilier	35'000	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	20'900	
3160.100	Locations de locaux	5'813'910	
3170.100	Déplacements	41'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	17'819'510	
3660.207	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré primaire	1'800'000	
3660.208	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré secondaire	2'700'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		350'000
4250.002	Ventes de matériel		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		1'800
4260.014	Récupérations de frais		37'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100'000
4260.098	Récupérations de traitements		160'000
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		
4450.000	Intérêts des prêts		150'000
4470.000	Locations		5'329'070
4470.100	Locations de terrains		243'840

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

573'100	540'308	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals	3010.123
	349'116	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
114'160	116'793	Sozialzulagen	3040.300
660	727	Treueprämien	3049.400
37'220	3'466	Dienstaltersgeschenke	3049.500
747'970	739'138	Sozialversicherungsbeiträge	305
860'560	814'015	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'400	21'651	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
44'490	5'536	Ruhegehälter	3060.000
10'000	18'335	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	17'585	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'195	Büromaterialien	3100.100
210'000	200'443	Reinigungsmaterialien	3101.001
22'000	22'008	Abonnemente und Beiträge	3103.301
186'550	206'751	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
3'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'180'000	1'785'343	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
47'000	47'682	Steuern und Beiträge	3120.004
364'150	530'414	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	13'440	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	7'230	Posttaxen	3130.002
220'000	108'750	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
191'250	228'930	Versicherungen	3134.000
4'055'000	4'629'552	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
321'000	298'107	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'700'000	1'699'998	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler	3144.004
35'000	22'181	Unterhalt der Mobilien	3150.100
12'000	11'628	Fahrzeugunterhalt	3151.500
29'300	11'860	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'762'740	5'817'897	Räume, Mieten	3160.100
41'000	41'833	Reisespesen	3170.100
	200	Debitorenverluste	3181.000
15'765'250	15'764'523	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'800'000	1'808'904	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe	3660.207
2'700'000	2'697'152	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe	3660.208
350'000	205	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	1'103	Materialverkäufe	4250.002
	94'150	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'800		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
30'000	48'605	Kostenrückerstattungen	4260.014
	20'404	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	83'754	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
181'000	153'948	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
	945'000	Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
100'000	84'039	Darlehensverzinsung	4450.000
4'897'490	4'940'730	Mietzinse	4470.000
250'350	289'209	Verpachtung von Land	4470.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'000'000
4630.016	Subventions fédérales pour la restauration des monuments historiques		540'000
4637.000	Participations de tiers		125'380
4910.011	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		
4920.002	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		4'918'400
4920.004	Locations de places de parc		36'050
Compte des investissements			
	Dépenses	34'148'000	
	Recettes		
	Solde	-34'148'000	
5040.000	Construction d'immeubles	4'500'000	
5040.001	Achats d'immeubles	15'500'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	9'648'000	
5620.024	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré primaire	1'800'000	
5620.025	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré secondaire	2'700'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion

		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
180'000		Bundesbeiträge für die Restaurierung von Kunstdenkmälern	4630.016
139'320	154'800	Beteiligungen Dritter	4637.000
	939	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	4910.011
4'838'200	4'918'578	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand	4920.002
35'050	38'035	Parkplätze, Mieten	4920.004
Investitionsrechnung			
21'200'000	52'110'470	Ausgaben	
300'000	370'827	Einnahmen	
-20'900'000	-51'739'643	Saldo	
9'200'000	749'986	Bau von Gebäuden	5040.000
2'500'000	34'854'446	Liegenschaftskäufe	5040.001
5'000'000	11'999'982	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'800'000	1'808'904	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe	5620.024
2'700'000	2'697'152	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe	5620.025
300'000	370'827	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

Budget par groupe de prestations
Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
Institut agricole de l'Etat de Fribourg		
	Solde du compte de résultats - 3440 IAGR	-18'988'200
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	-1'061'203
	Solde du résultat analytique	-20'049'403
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	37'270'853
	Produits	17'221'450
	Solde	-20'049'403
1000	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure	
	Coûts	24'285'392
	Produits	10'339'450
	Solde	-13'945'942
1100	Formation agricole et agro-commerciale	
	Coûts	9'624'427
	Produits	4'127'500
	Solde	-5'496'927
1200	Formation forestière	
	Coûts	628'495
	Produits	220'900
	Solde	-407'595
1400	Formation laitière et agroalimentaire	
	Coûts	6'942'731
	Produits	3'704'700
	Solde	-3'238'031
1500	Formation en économie familiale, d'aide familiale et de la paysanne	
	Coûts	2'873'588
	Produits	292'750
	Solde	-2'580'838
1600	Formation horticole	
	Coûts	4'216'151
	Produits	1'993'600
	Solde	-2'222'551
2000	Prestations de services	
	Coûts	12'985'461
	Produits	6'882'000
	Solde	-6'103'461
2100	Formation continue	
	Coûts	2'419'331
	Produits	787'000
	Solde	-1'632'331

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 2020	Comptes Rechnung 2019		
Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg			
-19'376'800	-19'273'313	Saldo der Erfolgsrechnung - 3440 IAGR	
	109'377	Ausgenommene Bereiche ¹	
-1'060'092	-967'532	Betriebliche Abgrenzungen	
-20'436'892	-20'131'468	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
37'508'592	37'335'778	Kosten	
17'071'700	17'204'310	Erträge	
-20'436'892	-20'131'468	Saldo	
Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung			1000
24'287'254	23'983'283	Kosten	
10'247'700	10'190'797	Erträge	
-14'039'554	-13'792'486	Saldo	
Landwirtschaftliche und agro-kaufmännische Berufsbildung			1100
9'749'140	9'883'949	Kosten	
4'064'200	4'195'117	Erträge	
-5'684'940	-5'688'832	Saldo	
Forstwirtschaftliche Berufsbildung			1200
649'598	641'958	Kosten	
232'500	220'960	Erträge	
-417'098	-420'998	Saldo	
Milchwirtschaftliche und lebensmitteltechnologische Berufsbildung			1400
7'193'571	6'822'184	Kosten	
3'686'200	3'567'426	Erträge	
-3'507'371	-3'254'758	Saldo	
Hauswirtschaftliche und bäuerliche Berufsbildung			1500
2'653'423	2'401'379	Kosten	
313'850	301'663	Erträge	
-2'339'573	-2'099'716	Saldo	
Gartenbauliche Berufsbildung			1600
4'041'522	4'233'813	Kosten	
1'950'950	1'905'631	Erträge	
-2'090'572	-2'328'182	Saldo	
Dienstleistungen			2000
13'221'339	13'352'495	Kosten	
6'824'000	7'013'513	Erträge	
-6'397'339	-6'338'982	Saldo	
Weiterbildung			2100
2'811'003	2'521'810	Kosten	
803'000	881'567	Erträge	
-2'008'003	-1'640'243	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 2021
2200	Prestations individuelles	
	Coûts	4'088'749
	Produits	2'139'000
	Solde	-1'949'749
2300	Mandats et mise à disposition de ressources	
	Coûts	2'293'026
	Produits	178'000
	Solde	-2'115'026
2400	Hôtellerie	
	Coûts	2'314'229
	Produits	1'689'000
	Solde	-625'229
2500	Laboratoire agroalimentaire fribourgeois (LAAF)	
	Coûts	1'870'127
	Produits	2'089'000
	Solde	218'873

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
		Individuelle Leistungen	2200
3'998'424	3'983'392	Kosten	
2'143'000	2'221'424	Erträge	
-1'855'424	-1'761'968	Saldo	
		Mandate und zur Verfügungstellung von Ressourcen	2300
2'176'691	2'422'484	Kosten	
181'000	184'369	Erträge	
-1'995'691	-2'238'115	Saldo	
		Hotellerie	2400
2'396'430	2'383'694	Kosten	
1'698'000	1'622'114	Erträge	
-698'430	-761'580	Saldo	
		Freiburgisches Agro-Lebensmittellabor (FALL)	2500
1'838'790	2'041'115	Kosten	
1'999'000	2'104'039	Erträge	
160'210	62'924	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
Service des forêts et de la nature SFN		
	Solde du compte de résultats - 3445 SFOR	-20'675'520
	Domaines exclus ¹	6'321'000
	Ajustements analytiques	567'417
	Solde du résultat analytique	-13'787'103
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	19'260'603
	Produits	5'473'500
	Solde	-13'787'103
1000	Forêt, Faune, Dangers naturels	
	Coûts	15'734'971
	Produits	2'766'000
	Solde	-12'968'971
1100	Conservation des forêts	
	Coûts	1'477'550
	Produits	55'000
	Solde	-1'422'550
1200	Biodiversité en forêt	
	Coûts	561'939
	Produits	
	Solde	-561'939
1300	Dangers naturels et infrastructures	
	Coûts	1'663'522
	Produits	119'000
	Solde	-1'544'522
1400	Gestion des forêts	
	Coûts	3'531'011
	Produits	45'500
	Solde	-3'485'511
1500A	Accueil du public en forêt	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1500	Nature et paysage	
	Coûts	1'704'119
	Produits	376'000
	Solde	-1'328'119
1600	Faune, chasse et pêche	
	Coûts	4'642'232
	Produits	1'784'500
	Solde	-2'857'732

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 2020	Comptes Rechnung 2019		
Amt für Wald und Natur WNA			
-20'695'850	-24'611'061	Saldo der Erfolgsrechnung - 3445 SFOR	
6'246'000	12'092'135	Ausgenommene Bereiche ¹	
653'701	1'135'146	Betriebliche Abgrenzungen	
-13'796'149	-11'383'780	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
19'812'199	18'507'129	Kosten	
6'016'050	7'123'349	Erträge	
-13'796'149	-11'383'780	Saldo	
Wald, Wild, Naturgefahren			1000
16'019'141	14'399'250	Kosten	
3'063'000	3'419'196	Erträge	
-12'956'141	-10'980'054	Saldo	
Erhaltung der Wälder			1100
1'198'217	1'146'037	Kosten	
46'000	67'535	Erträge	
-1'152'217	-1'078'502	Saldo	
Biodiversität im Wald			1200
2'444'500	1'263'901	Kosten	
423'000	349'184	Erträge	
-2'021'500	-914'717	Saldo	
Naturgefahren und Infrastrukturen			1300
1'693'089	1'448'792	Kosten	
105'000	141'322	Erträge	
-1'588'089	-1'307'470	Saldo	
Waldbewirtschaftung			1400
3'707'912	3'875'248	Kosten	
255'000	607'543	Erträge	
-3'452'912	-3'267'705	Saldo	
Freizeit und Erholung im Wald			1500A
163'489	111'094	Kosten	
		Erträge	
-163'489	-111'094	Saldo	
Natur und Landschaft			1500
		Kosten	
		Erträge	
		Saldo	
Fauna, Jagd und Fischerei			1600
4'924'325	4'608'029	Kosten	
1'877'000	1'876'422	Erträge	
-3'047'325	-2'731'607	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 2021
1700	Formation	
	Coûts	1'009'312
	Produits	386'000
	Solde	-623'312
1800	Relations publiques	
	Coûts	514'058
	Produits	
	Solde	-514'058
1900	Géomatique et informatique	
	Coûts	631'228
	Produits	
	Solde	-631'228
2000	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN	
	Coûts	3'525'632
	Produits	2'707'500
	Solde	-818'132
2100	Production et utilisation du bois	
	Coûts	1'112'101
	Produits	152'000
	Solde	-960'101
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices	
	Coûts	1'218'177
	Produits	868'000
	Solde	-350'177
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement	
	Coûts	186'139
	Produits	27'000
	Solde	-159'139
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes	
	Coûts	107'073
	Produits	7'000
	Solde	-100'073
2500	Production et gestion de biens, prestations de service	
	Coûts	902'141
	Produits	1'653'500
	Solde	751'359

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
		Berufsbildung	1700
930'557	902'981	Kosten	
357'000	376'989	Erträge	
-573'557	-525'992	Saldo	
		Öffentlichkeitsarbeit	1800
568'001	601'956	Kosten	
	200	Erträge	
-568'001	-601'756	Saldo	
		Geomatik und Informatik	1900
389'051	441'212	Kosten	
		Erträge	
-389'051	-441'212	Saldo	
		Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter	2000
3'793'058	4'107'879	Kosten	
2'953'050	3'704'153	Erträge	
-840'008	-403'726	Saldo	
		Holzproduktion und -verwendung	2100
1'038'458	1'091'232	Kosten	
187'250	662'038	Erträge	
-851'208	-429'194	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder	2200
1'203'609	1'406'076	Kosten	
1'019'250	1'260'013	Erträge	
-184'359	-146'063	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen	2300
189'187	156'848	Kosten	
72'250	13'208	Erträge	
-116'937	-143'640	Saldo	
		Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen	2400
97'637	94'173	Kosten	
22'250	9'625	Erträge	
-75'387	-84'548	Saldo	
		Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen	2500
1'264'167	1'359'551	Kosten	
1'652'050	1'759'270	Erträge	
387'883	399'719	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
Administration des finances		
	Solde du compte de résultats - 3705 TRES	
	Domaines exclus ¹	
	Ajustements analytiques	
	Solde du résultat analytique	
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1000	Budget et plan financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1100	Elaboration du budget	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
1200	Elaboration du plan financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2000	Comptabilité et service financier	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2100	Tenue de la comptabilité de l'Etat et consolidation	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2200	Suivi du contentieux	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
2300	Suivi et contrôle des comptes	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	
3000	Prestations de service en gestion financière et logistique	
	Coûts	
	Produits	
	Solde	

¹ (+ charges exclues / - recettes exclues)

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

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
Finanzverwaltung			
	543'976'347	Saldo der Erfolgsrechnung - 3705 TRES	
	-548'798'861	Ausgenommene Bereiche ¹	
	-514'652	Betriebliche Abgrenzungen	
	-5'337'166	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
	5'484'173	Kosten	
	147'008	Erträge	
	-5'337'165	Saldo	
Budget und Finanzplan			
			1000
	406'608	Kosten	
	3'000	Erträge	
	-403'608	Saldo	
		Aufstellung des Voranschlags	1100
	228'720	Kosten	
	3'000	Erträge	
	-225'720	Saldo	
		Aufstellung des Finanzplans (FP)	1200
	177'888	Kosten	
		Erträge	
	-177'888	Saldo	
Buchhaltung und Finanzdienst			
			2000
	2'078'824	Kosten	
	137'008	Erträge	
	-1'941'816	Saldo	
		Führung und Konsolidierung der Staatsbuchhaltung	2100
	1'438'163	Kosten	
	136'314	Erträge	
	-1'301'849	Saldo	
		Mahnwesen	2200
	527'863	Kosten	
	694	Erträge	
	-527'169	Saldo	
		Kontenführung und -kontrolle	2300
	112'799	Kosten	
		Erträge	
	-112'799	Saldo	
Finanzverwaltungsdienstleistungen und Logistik			
			3000
	2'998'741	Kosten	
	7'000	Erträge	
	-2'991'741	Saldo	

¹ (+ ausgenommene Kosten / - ausgenommene Erträge)

Bemerkung: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
3100	Analyse des dossiers à caractère financier et conseil Coûts Produits Solde	
3200	Gestion du progiciel SAP Coûts Produits Solde	
3300	GpP et comptabilité analytique Coûts Produits Solde	
3400	Soutien et formation Coûts Produits Solde	
3500	Logistique Coûts Produits Solde	
3600	Dettes, placements et liquidités Coûts Produits Solde	

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
		Analyse finanzrelevanter Dossiers und Beratung	3100
	769'483	Kosten	
		Erträge	
	-769'483	Saldo	
		Verwaltung des SAP-Softwarepakets	3200
	1'487'075	Kosten	
	7'000	Erträge	
	-1'480'075	Saldo	
		LoF und Betriebsbuchhaltung	3300
	75'912	Kosten	
		Erträge	
	-75'912	Saldo	
		Unterstützung und Ausbildung	3400
	252'624	Kosten	
		Erträge	
	-252'624	Saldo	
		Logistik	3500
	316'464	Kosten	
		Erträge	
	-316'464	Saldo	
		Schulden, Anlagen und flüssige Mittel	3600
	97'184	Kosten	
		Erträge	
	-97'184	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
Service de l'informatique et des télécommunications		
	Solde du compte de résultats - 3725 CIEF	-60'848'180
	Ajustements analytiques	1'390'559
	Solde du résultat analytique	-59'457'621
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	65'767'248
	Produits	6'309'627
	Solde	-59'457'621
1000	Gouvernance IT de l'Etat	
	Coûts	5'398'077
	Produits	
	Solde	-5'398'077
1100	Stratégie et pilotage informatique	
	Coûts	3'042'155
	Produits	
	Solde	-3'042'155
1200	Planification informatique	
	Coûts	910'656
	Produits	
	Solde	-910'656
1300	Synthèse financière, contrôle et audit	
	Coûts	1'445'267
	Produits	
	Solde	-1'445'267
2000	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	
	Coûts	30'891'613
	Produits	1'890'957
	Solde	-29'000'656
2100	Acquisition, développement et mise en place d'applications	
	Coûts	16'601'324
	Produits	560'000
	Solde	-16'041'324
2200	Exploitation et support d'applications	
	Coûts	9'632'296
	Produits	1'329'957
	Solde	-8'302'339
2300	Intégration d'applications	
	Coûts	4'657'992
	Produits	1'000
	Solde	-4'656'992

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
Amt für Informatik und Telekommunikation			
-56'236'140	-52'172'601	Saldo der Erfolgsrechnung - 3725 CIEF	
1'785'665	5'639'673	Betriebliche Abgrenzungen	
-54'450'475	-46'532'929	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
60'681'133	52'539'453	Kosten	
6'230'658	6'006'524	Erträge	
-54'450'475	-46'532'929	Saldo	
IT-Governance des Staates			
			1000
4'775'434	3'277'774	Kosten	
		Erträge	
-4'775'434	-3'277'774	Saldo	
		IT-Strategie und -Steuerung	1100
1'560'429	1'816'413	Kosten	
		Erträge	
-1'560'429	-1'816'413	Saldo	
		IT-Planung	1200
2'083'396	246'434	Kosten	
		Erträge	
-2'083'396	-246'434	Saldo	
		Kostenübersicht, Kontrolle und Audit	1300
1'131'608	1'214'927	Kosten	
		Erträge	
-1'131'608	-1'214'927	Saldo	
		Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen	2000
27'184'393	22'735'104	Kosten	
1'691'604	1'623'998	Erträge	
-25'492'789	-21'111'106	Saldo	
		Beschaffung, Entwicklung und Bereitstellung von Applikationen	2100
13'257'474	11'512'308	Kosten	
640'154	522'284	Erträge	
-12'617'320	-10'990'024	Saldo	
		Betrieb und Unterhalt von Applikationen	2200
10'757'386	7'604'523	Kosten	
1'051'450	1'090'258	Erträge	
-9'705'936	-6'514'265	Saldo	
		Applikationsintegration	2300
3'169'533	3'618'273	Kosten	
	11'456	Erträge	
-3'169'533	-3'606'817	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
3000	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support	
	Coûts	29'477'558
	Produits	4'418'670
	Solde	-25'058'888
3100	Exploitation des infrastructures serveurs et stockage	
	Coûts	4'929'386
	Produits	2'703'700
	Solde	-2'225'686
3200	Exploitation des infrastructures de télécommunication	
	Coûts	6'146'964
	Produits	734'220
	Solde	-5'412'744
3300	Exploitation des postes de travail et périphériques	
	Coûts	11'154'802
	Produits	487'940
	Solde	-10'666'862
3400	Assistance et conseil aux utilisateurs	
	Coûts	3'495'165
	Produits	107'000
	Solde	-3'388'165
3500	Exploitation des middleware	
	Coûts	3'751'241
	Produits	385'810
	Solde	-3'365'431

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
		Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support	3000
28'721'307	26'526'575	Kosten	
4'539'054	4'382'526	Erträge	
-24'182'253	-22'144'049	Saldo	
		Betrieb Server- und Speicherinfrastrukturen	3100
6'828'569	5'014'546	Kosten	
2'192'960	1'399'530	Erträge	
-4'635'609	-3'615'016	Saldo	
		Betrieb Telekommunikationsinfrastrukturen	3200
5'499'814	5'392'901	Kosten	
728'000	736'121	Erträge	
-4'771'814	-4'656'780	Saldo	
		Betrieb Arbeitsplätze und Peripheriegeräte	3300
8'050'101	10'371'214	Kosten	
1'075'000	1'438'376	Erträge	
-6'975'101	-8'932'838	Saldo	
		Unterstützung und Beratung der Benutzer	3400
5'437'697	1'994'897	Kosten	
103'500	455'260	Erträge	
-5'334'197	-1'539'637	Saldo	
		Betrieb Middleware	3500
2'905'125	3'753'018	Kosten	
439'594	353'239	Erträge	
-2'465'531	-3'399'779	Saldo	

Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2021
Service des ponts et chaussées		
	Solde du compte de résultats - 3811 SPCH	-30'503'790
	Domaines exclus ¹	-1'133'000
	Ajustements analytiques	-1'511'077
	Solde du résultat analytique	-33'147'867
Résultat des groupes de prestations		
	Coûts	38'861'867
	Produits	5'714'000
	Solde	-33'147'867
1000	Surveillance du réseau routier public	
	Coûts	2'643'108
	Produits	405'000
	Solde	-2'238'108
1100	Surveillance du réseau routier communal	
	Coûts	1'009'263
	Produits	136'000
	Solde	-873'263
1200	Surveillance du réseau routier cantonal	
	Coûts	1'447'832
	Produits	269'000
	Solde	-1'178'832
1300	Surveillance du réseau routier national	
	Coûts	186'013
	Produits	
	Solde	-186'013
2000	Entretien du réseau routier cantonal	
	Coûts	32'463'064
	Produits	5'309'000
	Solde	-27'154'064
2100	Entretien constructif	
	Coûts	7'717'300
	Produits	2'620'000
	Solde	-5'097'300
2200	Entretien d'exploitation	
	Coûts	16'173'755
	Produits	1'959'000
	Solde	-14'214'755
2300	Service hivernal	
	Coûts	8'572'009
	Produits	730'000
	Solde	-7'842'009

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 2020	Comptes Rechnung 2019		
Tiefbauamt			
-30'370'980	-29'300'010	Saldo der Erfolgsrechnung - 3811 SPCH	
-1'133'000	-1'230'578	Ausgenommene Bereiche ¹	
-1'559'921	-1'310'509	Betriebliche Abgrenzungen	
-33'063'901	-31'841'096	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
Ergebnis der Leistungsgruppen			
38'918'901	38'083'546	Kosten	
5'855'000	6'242'450	Erträge	
-33'063'901	-31'841'096	Saldo	
Überwachung des öffentlichen Strassennetzes			1000
2'654'438	2'166'769	Kosten	
354'000	389'490	Erträge	
-2'300'438	-1'777'279	Saldo	
Überwachung des Gemeindestrassennetzes			1100
1'044'163	772'147	Kosten	
126'000	136'220	Erträge	
-918'163	-635'927	Saldo	
Überwachung des Kantonsstrassennetzes			1200
1'503'607	1'146'488	Kosten	
228'000	253'270	Erträge	
-1'275'607	-893'218	Saldo	
Überwachung des Nationalstrassennetzes			1300
106'667	248'134	Kosten	
		Erträge	
-106'667	-248'134	Saldo	
Unterhalt des Kantonsstrassennetzes			2000
32'506'219	32'770'855	Kosten	
5'501'000	5'852'960	Erträge	
-27'005'219	-26'917'895	Saldo	
Baulicher Unterhalt			2100
7'718'454	8'391'548	Kosten	
2'630'000	3'176'110	Erträge	
-5'088'454	-5'215'438	Saldo	
Betrieblicher Unterhalt			2200
16'213'320	16'498'252	Kosten	
1'961'000	1'725'656	Erträge	
-14'252'320	-14'772'596	Saldo	
Winterdienst			2300
8'574'445	7'881'055	Kosten	
910'000	951'194	Erträge	
-7'664'445	-6'929'861	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 2021
3000	Développement du réseau routier cantonal	
	Coûts	3'755'695
	Produits	
	Solde	-3'755'695
3100	Construction de nouveaux tronçons routiers	
	Coûts	703'457
	Produits	
	Solde	-703'457
3200	Aménagement des tronçons routiers existants	
	Coûts	3'052'238
	Produits	
	Solde	-3'052'238

Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2020	Comptes Rechnung 2019		
		Entwicklung des Kantonsstrassennetzes	3000
3'758'243	3'145'921	Kosten	
		Erträge	
-3'758'243	-3'145'921	Saldo	
		Bau von neuen Strassenabschnitten	3100
516'095	718'335	Kosten	
		Erträge	
-516'095	-718'335	Saldo	
		Ausbau von bestehenden Strassenabschnitten	3200
3'242'148	2'427'586	Kosten	
		Erträge	
-3'242'148	-2'427'586	Saldo	

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

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

1. Bases légales

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

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

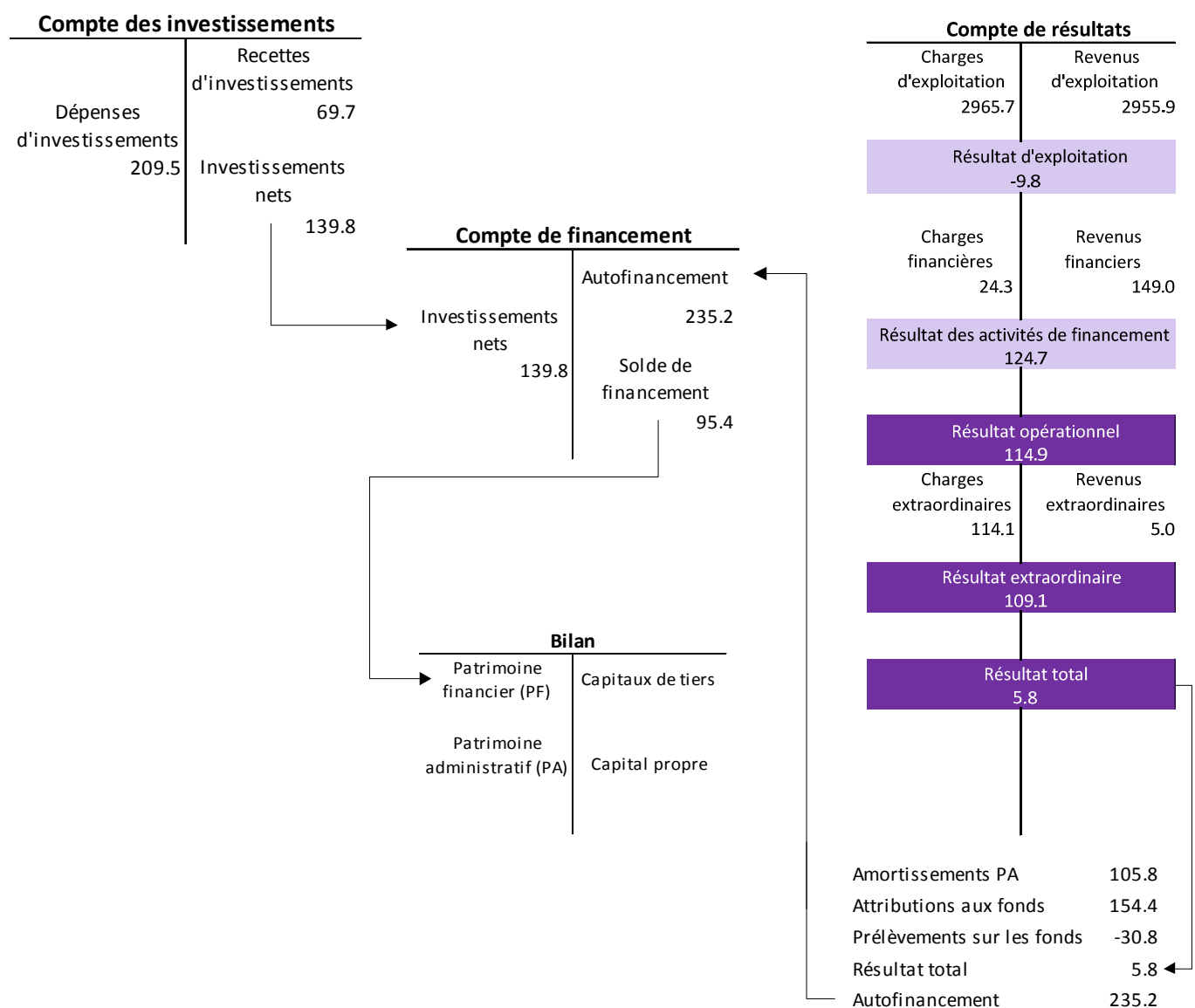
2. Le modèle de comptes (MCH2)

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

3. La présentation du modèle de compte (MCH2)

3.1. La présentation schématique

Présentation schématique du modèle de compte MCH2 (exemple fictif)



1. Rechtsgrundlagen

Das Finanzrecht des Kantons Freiburg stützt sich in der Hauptsache auf folgende Rechtsgrundlagen:

- > Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 (insbesondere die Art. 45, 46, 82, 83, 84, 101, 102: SGF 10.1)
- > Grossratsgesetz vom 6. September 2006 (Art. 140, 141, 198: SGF 121.1)
- > Gesetz vom 6. April 2001 über die Ausübung der politischen Rechte (Art. 134a und b: SGF 115.1)
- > Gesetz vom 25. November 1994 über den Finanzhaushalt des Staates (Finanzhaushaltsgesetz, SGF 610.1)
- > Ausführungsreglement vom 12. März 1996 zum Gesetz über den Finanzhaushalt des Staates (Finanzhaushaltsreglement; SGF 610.11)

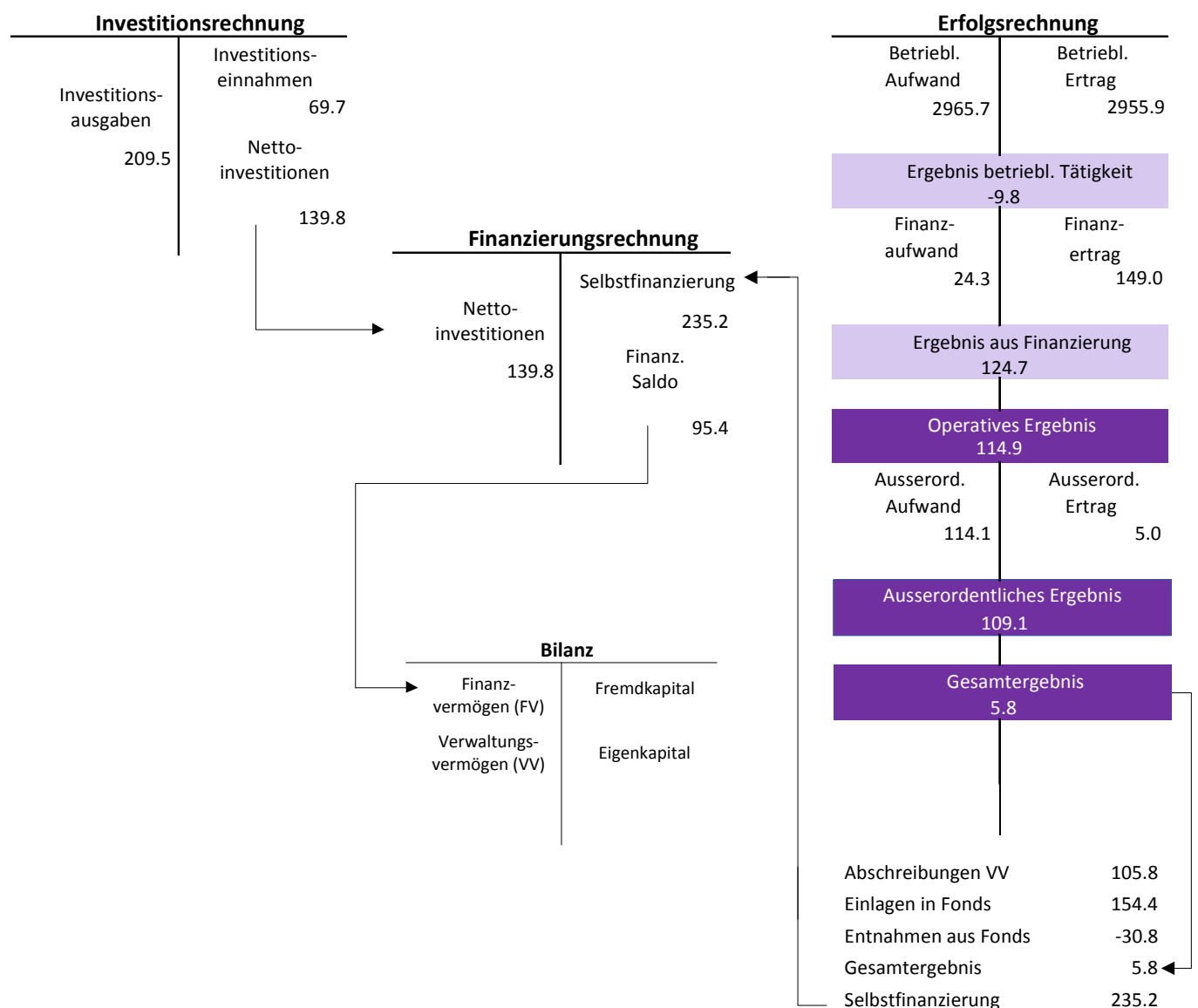
2. Rechnungsmodell (HRM2)

Das beim Staat Freiburg angewandte Rechnungsmodell richtet sich nach den Fachempfehlungen des von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren herausgegebenen Handbuchs «Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden - HRM2» vom 25. Januar 2008.

3. Aufbau des Rechnungsmodells (HRM2)

3.1. Schematische Darstellung

Schematische Darstellung Rechnungsmodell HRM2 (fiktives Beispiel)



3.2. Description

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

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

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

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

Regroupement dans la publication

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

In der Publikation zusammengefasst:

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

Statistiques
Statistiken

		Francs Franken	%
3	Charges	3'785'752'410	100.00
30	Charges de personnel	1'359'584'220	35.91
300	Autorités, commissions et juges	15'816'280	0.42
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	466'039'390	12.31
302	Personnel enseignant	613'712'310	16.21
304	Allocations et indemnités	14'423'350	0.38
305	Contributions aux assurances sociales	218'565'110	5.77
306	Prestations aux retraités	23'693'130	0.63
309	Autres charges de personnel	7'334'650	0.19
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	407'705'920	10.77
310	Fournitures, matériel et marchandises	46'639'460	1.23
311	Matériel, mobilier, machines et véhicules	36'926'930	0.98
312	Chauffage, éclairage, eau	15'087'320	0.40
313	Prestations de service et honoraires	131'748'960	3.48
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	52'886'270	1.40
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	24'334'750	0.64
316	Loyers, droits de superficie et leasing	18'415'540	0.49
317	Dédommagements	11'175'770	0.30
318	Pertes sur créances	16'812'500	0.44
319	Autres charges d'exploitation	53'678'420	1.42
33	Amortissements du patrimoine administratif	82'334'000	2.17
330	Immobilisations	82'334'000	2.17
34	Charges financières	4'920'500	0.13
340	Intérêts passifs	4'906'500	0.13
349	Autres charges financières	14'000	0.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	54'817'600	1.45
350	Capitaux de tiers		
351	Capital propre	54'817'600	1.45
36	Charges de transferts	1'604'303'720	42.38
360	Parts de revenus destinées à des tiers	26'421'650	0.70
361	Dédommagements à des collectivités publiques	250'000'240	6.60
362	Péréquation financière et compensation des charges	50'108'570	1.32
363	Subventions accordées	1'226'268'520	32.39
364	Amortissements des prêts du patrimoine administratif	3'812'000	0.10
365	Amortissements des titres et participations du patrimoine administratif	600'000	0.02
366	Amortissements des subventions d'investissements	46'792'740	1.24
369	Autres charges de transferts	300'000	0.01
37	Subventions à redistribuer	223'975'290	5.92
370	Subventions à redistribuer	223'975'290	5.92
38	Charges extraordinaires		
384	Charges financières extraordinaires		
386	Charges de transferts extraordinaires		
389	Attributions au capital propre		

3'720'238'360	3'689'340'684	Aufwand	3
1'336'533'380	1'308'105'055	Personalaufwand	30
16'111'320	15'477'831	Behörden, Kommissionen und Richter	300
456'444'990	450'809'806	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal	301
605'322'520	593'690'235	Lehrkräfte	302
14'610'160	14'394'654	Zulagen	304
214'206'680	209'021'787	Sozialversicherungsbeiträge	305
22'152'960	17'434'676	Rentenleistungen	306
7'684'750	7'276'065	Übriger Personalaufwand	309
396'106'380	368'112'910	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31
45'357'000	36'524'276	Material- und Warenaufwand	310
40'343'320	42'516'644	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	311
15'273'160	13'899'495	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
121'394'480	110'860'128	Dienstleistungen und Honorare	313
52'142'500	46'863'680	Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	314
22'345'770	19'334'348	Leistungen Dritter Unterhalt Möbeln und immaterielle Anlagen	315
18'358'980	18'224'928	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	316
10'959'910	10'842'371	Spesenentschädigungen	317
15'060'500	16'908'165	Forderungsverluste	318
54'870'760	52'138'874	Übriger Betriebsaufwand	319
74'224'700	73'061'694	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
74'224'700	73'061'694	Sachanlagen	330
4'053'000	4'965'730	Finanzaufwand	34
4'039'000	4'947'637	Passivzinsen	340
14'000	18'093	Übriger Finanzaufwand	349
55'550'340	97'509'510	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35
	16'000'000	Fremdkapital	350
55'550'340	81'509'510	Eigenkapital	351
1'590'297'970	1'534'217'411	Transferaufwand	36
26'290'100	26'114'357	Ertragsanteile an Dritte	360
247'186'870	223'772'410	Entschädigungen an Gemeinwesen	361
48'869'350	47'597'249	Finanz- und Lastenausgleich	362
1'214'630'910	1'187'243'317	Eigene Beiträge	363
7'612'000	16'849'999	Abschreibung Darlehen des Verwaltungsvermögens	364
500'000	4'292'578	Abschreibung Wertschriften und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	365
44'958'740	27'878'824	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366
250'000	468'678	Übriger Transferaufwand	369
219'894'290	222'097'028	Durchlaufende Beiträge	37
219'894'290	222'097'028	Durchlaufende Beiträge	370
	45'458'638	Ausserordentlicher Aufwand	38
	1'650'000	Ausserordentlicher Finanzaufwand	384
	396'218	Ausserordentlicher Transferaufwand	386
	43'412'420	Einlagen in das Eigenkapital	389

		Francs Franken	%
39	Imputations internes	48'111'160	1.27
390	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'884'000	0.13
391	Prestations de service et honoraires	25'468'020	0.67
392	Loyers, droits de superficie et leasing	5'464'460	0.14
393	Frais administratifs et d'exploitation	194'680	0.01
398	Transferts	12'100'000	0.32

43'578'300	35'812'708	Interne Verrechnungen	39
4'965'000	4'697'570	Material- und Warenbezüge	390
25'879'500	23'563'016	Dienstleistungen und Honorare	391
5'391'120	5'461'674	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	392
172'680	158'835	Betriebs- und Verwaltungskosten	393
7'170'000	1'931'613	Übertragungen	398

		Francs Franken	%
4	Revenus	3'786'033'790	100.00
40	Revenus fiscaux	1'325'555'750	35.01
400	Impôts directs sur les personnes physiques	917'900'000	24.24
401	Impôts directs sur les personnes morales	158'000'000	4.17
402	Autres impôts directs	132'400'000	3.50
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	117'255'750	3.10
41	Patentes et concessions	19'694'000	0.52
410	Patentes	4'338'000	0.11
411	Part au bénéfice net de la BNS		
412	Concessions	12'466'000	0.33
413	Autorisations pour loteries et paris	2'890'000	0.08
42	Taxes, émoluments et contributions	249'290'910	6.58
420	Taxes de compensation	16'500'000	0.44
421	Emoluments	69'904'350	1.85
422	Taxes hospitalières et d'établissements spécialisés	14'133'030	0.37
423	Frais d'écolage et taxes de cours	25'411'440	0.67
424	Prestations de service et autres redevances d'utilisation	35'094'830	0.93
425	Ventes	14'884'400	0.39
426	Remboursements et dédommagements	49'282'760	1.30
427	Amendes	24'080'100	0.64
43	Revenus divers	2'096'350	0.06
430	Revenus d'exploitation divers	2'086'350	0.06
431	Activation des propres prestations	10'000	0.00
432	Variations de stocks		
44	Revenus financiers	103'279'140	2.73
440	Revenus des intérêts	7'961'520	0.21
441	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier		
442	Revenus de participations du patrimoine financier	319'500	0.01
443	Produits des immeubles du patrimoine financier	1'517'100	0.04
445	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	3'838'000	0.10
446	Revenus d'entreprises publiques	75'430'000	1.99
447	Produits des immeubles du patrimoine administratif	14'213'020	0.38
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	217'171'490	5.74
450	Capitaux de tiers		
451	Capital propre	217'171'490	5.74
46	Revenus de transferts	1'596'859'700	42.18
460	Parts à des recettes et contributions sans affectation	181'633'340	4.80
461	Dédommagements de collectivités publiques	416'166'300	10.99
462	Péréquation financière et compensation des charges	494'116'380	13.05
463	Subventions acquises	503'567'940	13.30
469	Autres revenus de transferts	1'375'740	0.04
47	Subventions à redistribuer	223'975'290	5.92
470	Subventions à redistribuer	223'975'290	5.92
48	Revenus extraordinaires		
483	Revenus divers extraordinaires		
486	Parts aux revenus extraordinaires		
489	Prélèvements sur le capital propre		

3'720'602'070	3'701'410'506	Ertrag	4
1'401'473'000	1'404'061'799	Fiskalertrag	40
978'850'000	949'869'675	Direkte Steuern natürliche Personen	400
177'000'000	200'852'551	Direkte Steuern juristische Personen	401
129'385'000	139'527'236	Übrige direkte Steuern	402
116'238'000	113'812'337	Besitz- und Aufwandsteuern	403
39'407'000	91'439'548	Regalien und Konzessionen	41
4'585'000	4'520'180	Regalien	410
	49'455'740	Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank	411
12'422'000	12'509'852	Konzessionen	412
22'400'000	24'953'776	Bewilligungen für Lotterien und Wetten	413
245'322'890	228'077'303	Entgelte	42
13'700'000	3'106'471	Ersatzabgaben	420
69'240'600	67'091'047	Gebühren	421
13'417'000	14'529'517	Spital- und Heimtaxen	422
24'912'710	24'815'909	Schul- und Kursgelder	423
35'180'230	36'392'556	Dienstleistungen und andere Benützungsgebühren	424
15'273'500	14'728'452	Verkäufe	425
49'398'750	48'932'866	Rückerstattungen und Entschädigungen	426
24'200'100	18'480'485	Bussen	427
2'109'900	2'093'111	Verschiedene Erträge	43
2'099'900	2'016'977	Verschiedene betriebliche Erträge	430
10'000	7'999	Aktivierung Eigenleistungen	431
	68'135	Bestandesveränderungen	432
108'402'410	109'799'180	Finanzertrag	44
10'863'620	12'456'640	Zinsertrag	440
	4'453'072	Realisierte Buchgewinne aus Anlagen des Finanzvermögens	441
600'000	489'169	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442
1'317'100	561'217	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	443
3'938'000	4'598'266	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	445
78'200'000	73'447'000	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	446
13'483'690	13'793'816	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	447
154'295'490	91'569'133	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45
1'500'000		Fremdkapital	450
152'795'490	91'569'133	Eigenkapital	451
1'506'118'790	1'494'956'062	Transferertrag	46
172'201'870	170'184'890	Ertragsanteile und Beiträge ohne Zweckbindung	460
412'051'790	412'848'223	Entschädigungen von Gemeinwesen	461
420'909'230	413'352'352	Finanz- und Lastenausgleich	462
499'855'880	496'753'721	Beiträge für eigene Rechnung	463
1'100'020	1'816'877	Übriger Transferertrag	469
219'894'290	222'502'022	Durchlaufende Beiträge	47
219'894'290	222'502'022	Durchlaufende Beiträge	470
	21'099'641	Ausserordentlicher Ertrag	48
	1'801'819	Ausserordentliche verschiedene Erträge	483
	885'402	Ausserordentliche Transfererträge	486
	18'412'420	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489

		Francs Franken	%
49	Imputations internes	48'111'160	1.27
490	Approvisionnements en matériel et en marchandises	4'884'000	0.13
491	Prestations de service et honoraires	25'468'020	0.67
492	Loyers, droits de superficie et leasing	5'464'460	0.14
493	Frais administratifs et d'exploitation	194'680	0.01
498	Transferts	12'100'000	0.32

43'578'300	35'812'708	Interne Verrechnungen	49
4'965'000	4'697'570	Material- und Warenbezüge	490
25'879'500	23'563'016	Dienstleistungen und Honorare	491
5'391'120	5'461'674	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	492
172'680	158'835	Betriebs- und Verwaltungskosten	493
7'170'000	1'931'613	Übertragungen	498

		Francs Franken	%
5	Dépenses	209'147'550	100.00
50	Investissements propres	109'630'650	52.42
501	Routes, ouvrages de génie civil	25'350'000	12.12
504	Terrains bâtis	81'910'650	39.16
505	Forêts	660'000	0.32
506	Mobilier, machines, véhicules	1'710'000	0.82
54	Prêts	7'012'000	3.35
542	Communes et associations de communes		
544	Entreprises publiques	1'812'000	0.87
545	Entreprises privées	1'000'000	0.48
547	Personnes physiques	4'200'000	2.01
55	Participations et capital social	15'600'000	7.46
554	Entreprises publiques	15'600'000	7.46
56	Subventions accordées	51'307'700	24.53
560	Confédération	22'000	0.01
562	Communes et associations de communes	15'763'700	7.54
564	Entreprises publiques	2'072'000	0.99
566	Organisations privées à but non lucratif	2'400'000	1.15
567	Personnes physiques	31'050'000	14.85
57	Subventions à redistribuer	25'597'200	12.24
572	Communes et associations de communes	17'447'200	8.34
576	Organisations privées à but non lucratif	4'050'000	1.94
577	Personnes physiques	4'100'000	1.96

187'878'780	181'511'502	Ausgaben	5
88'280'500	106'004'272	Sachanlagen	50
25'510'000	25'131'084	Strassen, Tiefbauten	501
58'095'000	78'314'476	Hochbauten	504
560'000	310'806	Waldungen	505
4'115'500	2'247'906	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	506
12'773'540	30'933'351	Darlehen	54
400'000		Gemeinden und Gemeindeverbände	542
2'073'540	18'720'112	Öffentliche Unternehmungen	544
1'000'000	7'000'000	Private Unternehmungen	545
9'300'000	5'213'239	Private Haushalte	547
21'500'000	5'844'695	Beteiligungen und Grundkapitalien	55
21'500'000	5'844'695	Öffentliche Unternehmungen	554
49'361'740	30'675'687	Eigene Beiträge	56
22'000	4'900	Bund	560
16'199'740	11'169'436	Gemeinden und Gemeindeverbände	562
1'690'000	1'606'775	Öffentliche Unternehmungen	564
2'400'000	1'719'047	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	566
29'050'000	16'175'529	Private Haushalte	567
15'963'000	8'053'498	Durchlaufende Beiträge	57
9'467'000	3'071'858	Gemeinden und Gemeindeverbände	572
2'770'000	1'991'434	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	576
3'726'000	2'990'206	Private Haushalte	577

		Francs Franken	%
6	Recettes	45'322'160	100.00
63	Subventions acquises	8'213'960	18.12
630	Confédération	7'813'960	17.24
632	Communes et associations de communes	200'000	0.44
635	Entreprises privées	200'000	0.44
64	Remboursements de prêts	11'461'000	25.29
642	Communes et associations de communes	1'425'000	3.14
644	Entreprises publiques	4'098'000	9.04
645	Entreprises privées	588'000	1.30
647	Personnes physiques	5'350'000	11.80
66	Remboursements de subventions accordées	50'000	0.11
667	Personnes physiques	50'000	0.11
67	Subventions à redistribuer	25'597'200	56.48
670	Confédération	25'597'200	56.48

35'697'000	27'127'785	Einnahmen	6
8'065'000	7'556'159	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	63
7'665'000	7'128'213	Bund	630
200'000	180'689	Gemeinden und Gemeindeverbände	632
200'000	247'256	Private Unternehmungen	635
11'619'000	11'503'429	Rückzahlung von Darlehen	64
1'725'000	1'410'041	Gemeinden und Gemeindeverbände	642
4'104'000	4'115'504	Öffentliche Unternehmungen	644
440'000	436'355	Private Unternehmungen	645
5'350'000	5'541'529	Private Haushalte	647
50'000	14'700	Rückzahlung eigener Beiträge	66
50'000	14'700	Private Haushalte	667
15'963'000	8'053'498	Durchlaufende Beiträge	67
15'963'000	8'053'498	Bund	670

		Francs Franken	%
Total			
	Charges	3'785'752'410	100.00
	Revenus	3'786'033'790	100.00
	Solde	281'380	
0	Administration générale		
	Charges	217'079'280	5.73
	Revenus	48'477'500	1.28
	Solde	-168'601'780	
01	Législatif et exécutif		
	Charges	10'099'600	0.27
	Revenus	384'700	0.01
	Solde	-9'714'900	
02	Services généraux		
	Charges	206'979'680	5.47
	Revenus	48'092'800	1.27
	Solde	-158'886'880	
1	Ordre et sécurité publics, défense		
	Charges	325'248'190	8.59
	Revenus	155'849'270	4.12
	Solde	-169'398'920	
11	Sécurité publique		
	Charges	111'458'080	2.94
	Revenus	22'178'680	0.59
	Solde	-89'279'400	
12	Justice		
	Charges	85'804'620	2.27
	Revenus	28'691'540	0.76
	Solde	-57'113'080	
13	Exécution des peines		
	Charges	66'188'190	1.75
	Revenus	36'862'100	0.97
	Solde	-29'326'090	
14	Questions juridiques		
	Charges	42'602'060	1.13
	Revenus	55'110'300	1.46
	Solde	12'508'240	
15	Service du feu		
	Charges	350'000	0.01
	Revenus	155'000	0.00
	Solde	-195'000	
16	Défense		
	Charges	18'845'240	0.50
	Revenus	12'851'650	0.34
	Solde	-5'993'590	

		Total	
3'720'238'360	3'689'340'684	Aufwand	
3'720'602'070	3'701'410'506	Ertrag	
363'710	12'069'822	Saldo	
		Allgemeine Verwaltung	0
208'062'942	207'175'213	Aufwand	
69'266'060	72'429'419	Ertrag	
-138'796'882	-134'745'795	Saldo	
		Legislative und Exekutive	01
8'960'200	9'231'006	Aufwand	
382'500	392'676	Ertrag	
-8'577'700	-8'838'330	Saldo	
		Allgemeine Dienste	02
199'102'742	197'944'208	Aufwand	
68'883'560	72'036'743	Ertrag	
-130'219'182	-125'907'465	Saldo	
		Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1
321'472'930	311'943'296	Aufwand	
157'242'000	145'456'538	Ertrag	
-164'230'930	-166'486'758	Saldo	
		Öffentliche Sicherheit	11
111'609'210	110'107'039	Aufwand	
22'372'550	19'400'033	Ertrag	
-89'236'660	-90'707'006	Saldo	
		Rechtssprechung	12
84'563'830	81'523'145	Aufwand	
28'854'940	24'305'358	Ertrag	
-55'708'890	-57'217'787	Saldo	
		Strafvollzug	13
65'825'830	62'410'975	Aufwand	
37'153'100	33'922'702	Ertrag	
-28'672'730	-28'488'273	Saldo	
		Allgemeines Rechtswesen	14
42'914'470	41'219'361	Aufwand	
55'866'600	54'686'967	Ertrag	
12'952'130	13'467'607	Saldo	
		Feuerwehr	15
420'000	272'576	Aufwand	
340'000	505'914	Ertrag	
-80'000	233'339	Saldo	
		Verteidigung	16
16'139'590	16'410'201	Aufwand	
12'654'810	12'635'563	Ertrag	
-3'484'780	-3'774'638	Saldo	

		Francs Franken	%
2	Formation		
	Charges	1'355'492'860	35.81
	Revenus	597'951'900	15.79
	Solde	-757'540'960	
21	Scolarité obligatoire		
	Charges	460'930'250	12.18
	Revenus	211'827'800	5.59
	Solde	-249'102'450	
22	Ecoles spéciales		
	Charges	86'758'940	2.29
	Revenus	41'655'740	1.10
	Solde	-45'103'200	
23	Formation professionnelle initiale		
	Charges	154'661'020	4.09
	Revenus	60'026'548	1.59
	Solde	-94'634'472	
25	Ecoles de formation générale		
	Charges	116'630'770	3.08
	Revenus	9'456'878	0.25
	Solde	-107'173'892	
26	Formation professionnelle supérieure		
	Charges	11'585'400	0.31
	Revenus	634'792	0.02
	Solde	-10'950'608	
27	Hautes écoles		
	Charges	498'891'100	13.18
	Revenus	261'097'312	6.90
	Solde	-237'793'788	
28	Recherche		
	Charges	15'036'100	0.40
	Revenus	12'624'000	0.33
	Solde	-2'412'100	
29	Autres systèmes éducatifs		
	Charges	10'999'280	0.29
	Revenus	628'830	0.02
	Solde	-10'370'450	

Bildung			2
1'337'532'530	1'311'803'055	Aufwand	
594'241'330	582'004'722	Ertrag	
-743'291'200	-729'798'333	Saldo	
		Obligatorische Schule	21
456'167'960	434'584'872	Aufwand	
208'384'100	202'127'522	Ertrag	
-247'783'860	-232'457'350	Saldo	
		Sonderschulen	22
87'786'800	91'130'586	Aufwand	
42'368'700	45'290'794	Ertrag	
-45'418'100	-45'839'792	Saldo	
		Berufliche Grundbildung	23
150'300'270	142'030'647	Aufwand	
55'355'860	50'287'534	Ertrag	
-94'944'410	-91'743'113	Saldo	
		Allgemeinbildende Schulen	25
111'326'180	109'515'279	Aufwand	
9'423'218	9'300'276	Ertrag	
-101'902'962	-100'215'003	Saldo	
		Höhere Berufsbildung	26
12'318'940	12'444'015	Aufwand	
616'304	653'675	Ertrag	
-11'702'636	-11'790'340	Saldo	
		Hochschulen	27
492'990'460	502'310'984	Aufwand	
263'213'458	266'871'036	Ertrag	
-229'777'002	-235'439'948	Saldo	
		Forschung	28
15'813'400	9'217'027	Aufwand	
14'310'000	6'847'977	Ertrag	
-1'503'400	-2'369'050	Saldo	
		Übriges Bildungswesen	29
10'828'520	10'569'644	Aufwand	
569'690	625'907	Ertrag	
-10'258'830	-9'943'737	Saldo	

		Francs Franken	%
3	Culture, sports et loisirs, églises		
	Charges	49'619'910	1.31
	Revenus	12'528'640	0.33
	Solde	-37'091'270	
31	Héritage culturel		
	Charges	19'108'800	0.50
	Revenus	1'581'500	0.04
	Solde	-17'527'300	
32	Culture, autres		
	Charges	23'261'040	0.61
	Revenus	5'128'470	0.14
	Solde	-18'132'570	
34	Sports et loisirs		
	Charges	7'250'070	0.19
	Revenus	5'818'670	0.15
	Solde	-1'431'400	
4	Santé		
	Charges	401'381'960	10.60
	Revenus	16'161'260	0.43
	Solde	-385'220'700	
41	Hôpitaux, homes médicalisés		
	Charges	355'664'600	9.39
	Revenus	2'759'530	0.07
	Solde	-352'905'070	
42	Soins ambulatoires		
	Charges	12'867'690	0.34
	Revenus	638'000	0.02
	Solde	-12'229'690	
43	Prévention de la santé		
	Charges	23'654'440	0.62
	Revenus	10'722'530	0.28
	Solde	-12'931'910	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		
	Charges	9'195'230	0.24
	Revenus	2'041'200	0.05
	Solde	-7'154'030	

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			3
57'570'862	71'353'453	Aufwand	
11'356'400	24'827'705	Ertrag	
-46'214'462	-46'525'748	Saldo	
		Kulturerbe	31
19'024'210	19'405'527	Aufwand	
1'223'400	2'256'295	Ertrag	
-17'800'810	-17'149'232	Saldo	
		Kultur, übrige	32
30'384'136	33'792'843	Aufwand	
3'848'000	6'221'688	Ertrag	
-26'536'136	-27'571'154	Saldo	
		Sport und Freizeit	34
8'162'516	18'155'084	Aufwand	
6'285'000	16'349'721	Ertrag	
-1'877'516	-1'805'362	Saldo	
Gesundheit			4
390'131'900	402'371'329	Aufwand	
16'040'190	25'217'858	Ertrag	
-374'091'710	-377'153'471	Saldo	
		Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	41
345'183'370	358'566'843	Aufwand	
2'959'000	3'380'625	Ertrag	
-342'224'370	-355'186'218	Saldo	
		Ambulante Krankenpflege	42
12'307'470	11'132'914	Aufwand	
637'000	638'011	Ertrag	
-11'670'470	-10'494'903	Saldo	
		Gesundheitsprävention	43
23'182'340	24'117'872	Aufwand	
10'447'690	10'213'508	Ertrag	
-12'734'650	-13'904'364	Saldo	
		Gesundheitswesen, n.a.g.	49
9'458'720	8'553'700	Aufwand	
1'996'500	10'985'715	Ertrag	
-7'462'220	2'432'014	Saldo	

		Francs Franken	%
5	Prévoyance sociale		
	Charges	810'386'570	21.41
	Revenus	421'000'100	11.12
	Solde	-389'386'470	
51	Maladie et accident		
	Charges	186'851'900	4.94
	Revenus	109'821'700	2.90
	Solde	-77'030'200	
52	Invalidité		
	Charges	193'039'170	5.10
	Revenus	97'245'580	2.57
	Solde	-95'793'590	
53	Vieillesse et survivants		
	Charges	194'515'750	5.14
	Revenus	84'658'200	2.24
	Solde	-109'857'550	
54	Famille et jeunesse		
	Charges	68'643'680	1.81
	Revenus	35'662'350	0.94
	Solde	-32'981'330	
55	Chômage		
	Charges	49'225'120	1.30
	Revenus	43'534'000	1.15
	Solde	-5'691'120	
56	Construction de logements sociaux		
	Charges	822'740	0.02
	Revenus	161'000	0.00
	Solde	-661'740	
57	Aide sociale et domaine de l'asile		
	Charges	116'998'210	3.09
	Revenus	49'917'270	1.32
	Solde	-67'080'940	
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs		
	Charges	290'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-290'000	

Soziale Sicherheit			5
787'617'826	776'185'040	Aufwand	
400'275'750	402'609'112	Ertrag	
-387'342'076	-373'575'928	Saldo	
		Krankheit und Unfall	51
178'745'000	174'156'569	Aufwand	
107'474'000	105'227'965	Ertrag	
-71'271'000	-68'928'604	Saldo	
		Invalidität	52
190'316'000	186'939'473	Aufwand	
95'159'506	93'976'293	Ertrag	
-95'156'494	-92'963'179	Saldo	
		Alter und Hinterlassene	53
190'894'000	188'453'719	Aufwand	
80'411'500	80'459'793	Ertrag	
-110'482'500	-107'993'926	Saldo	
		Familie und Jugend	54
62'354'200	56'106'395	Aufwand	
29'625'594	26'388'084	Ertrag	
-32'728'606	-29'718'311	Saldo	
		Arbeitslosigkeit	55
45'668'690	45'215'333	Aufwand	
40'342'000	39'412'705	Ertrag	
-5'326'690	-5'802'628	Saldo	
		Soziales Wohnungswesen	56
1'609'050	3'143'135	Aufwand	
420'850	894'386	Ertrag	
-1'188'200	-2'248'749	Saldo	
		Sozialhilfe und Asylwesen	57
117'750'886	121'900'415	Aufwand	
46'842'300	56'249'885	Ertrag	
-70'908'586	-65'650'530	Saldo	
		Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	59
280'000	270'000	Aufwand	
		Ertrag	
-280'000	-270'000	Saldo	

		Francs Franken	%
6	Trafic		
	Charges	159'347'090	4.21
	Revenus	83'527'480	2.21
	Solde	-75'819'610	
61	Circulation routière		
	Charges	75'056'850	1.98
	Revenus	54'009'820	1.43
	Solde	-21'047'030	
62	Transports publics		
	Charges	79'990'240	2.11
	Revenus	27'525'660	0.73
	Solde	-52'464'580	
63	Trafic, autres		
	Charges	2'300'000	0.06
	Revenus	1'992'000	0.05
	Solde	-308'000	
64	Télécommunications		
	Charges	2'000'000	0.05
	Revenus		
	Solde	-2'000'000	

Verkehr			6
158'081'490	151'407'972	Aufwand	
82'261'320	83'580'184	Ertrag	
-75'820'170	-67'827'788	Saldo	
		Strassenverkehr	61
74'547'680	76'857'572	Aufwand	
52'789'820	57'910'788	Ertrag	
-21'757'860	-18'946'784	Saldo	
		Öffentlicher Verkehr	62
75'423'810	69'223'658	Aufwand	
27'479'500	25'489'732	Ertrag	
-47'944'310	-43'733'926	Saldo	
		Verkehr, übrige	63
2'310'000	476'741	Aufwand	
1'992'000	179'664	Ertrag	
-318'000	-297'077	Saldo	
		Nachrichtenübermittlung	64
5'800'000	4'850'000	Aufwand	
		Ertrag	
-5'800'000	-4'850'000	Saldo	

		Francs Franken	%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
	Charges	31'201'310	0.82
	Revenus	16'107'520	0.43
	Solde	-15'093'790	
72	Traitement des eaux usées		
	Charges	12'023'140	0.32
	Revenus	1'245'000	0.03
	Solde	-10'778'140	
73	Gestion des déchets		
	Charges	8'117'240	0.21
	Revenus	5'288'000	0.14
	Solde	-2'829'240	
74	Aménagements		
	Charges	1'406'370	0.04
	Revenus	2'902'520	0.08
	Solde	1'496'150	
75	Protection des espèces et du paysage		
	Charges	1'171'500	0.03
	Revenus	700'000	0.02
	Solde	-471'500	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement		
	Charges	445'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-445'000	
79	Aménagement du territoire		
	Charges	8'038'060	0.21
	Revenus	5'972'000	0.16
	Solde	-2'066'060	

Umweltschutz und Raumordnung			7
30'526'680	31'627'440	Aufwand	
16'658'500	10'694'418	Ertrag	
-13'868'180	-20'933'022	Saldo	
		Abwasserbeseitigung	72
10'552'000	10'360'860	Aufwand	
1'273'000	1'177'388	Ertrag	
-9'279'000	-9'183'472	Saldo	
		Abfallwirtschaft	73
7'169'240	9'974'227	Aufwand	
3'891'000	2'368'949	Ertrag	
-3'278'240	-7'605'278	Saldo	
		Verbauungen	74
1'598'000	1'494'704	Aufwand	
2'902'500	2'942'436	Ertrag	
1'304'500	1'447'732	Saldo	
		Arten- und Landschaftsschutz	75
1'197'000	3'579'036	Aufwand	
700'000	913'691	Ertrag	
-497'000	-2'665'345	Saldo	
		Bekämpfung von Umweltverschmutzung	76
455'000	434'927	Aufwand	
		Ertrag	
-455'000	-434'927	Saldo	
		Raumordnung	79
9'555'440	5'783'686	Aufwand	
7'892'000	3'291'954	Ertrag	
-1'663'440	-2'491'732	Saldo	

		Francs Franken	%
8	Economie publique		
	Charges	310'105'610	8.19
	Revenus	326'416'900	8.62
	Solde	16'311'290	
81	Agriculture		
	Charges	215'071'880	5.68
	Revenus	195'441'100	5.16
	Solde	-19'630'780	
82	Sylviculture		
	Charges	30'353'580	0.80
	Revenus	11'710'030	0.31
	Solde	-18'643'550	
83	Chasse et pêche		
	Charges	2'398'970	0.06
	Revenus	1'579'000	0.04
	Solde	-819'970	
84	Tourisme		
	Charges	3'750'000	0.10
	Revenus		
	Solde	-3'750'000	
85	Industrie, artisanat et commerce		
	Charges	24'211'320	0.64
	Revenus	5'672'270	0.15
	Solde	-18'539'050	
86	Banques et assurances		
	Charges		
	Revenus	50'000'000	1.32
	Solde	50'000'000	
87	Combustibles et énergie		
	Charges	34'319'860	0.91
	Revenus	62'014'500	1.64
	Solde	27'694'640	

Volkswirtschaft			8
312'527'390	290'036'151	Aufwand	
327'003'050	316'139'391	Ertrag	
14'475'660	26'103'240	Saldo	
		Landwirtschaft	81
213'159'290	213'117'038	Aufwand	
194'285'100	195'341'948	Ertrag	
-18'874'190	-17'775'090	Saldo	
		Forstwirtschaft	82
30'744'250	28'253'632	Aufwand	
12'031'580	11'221'013	Ertrag	
-18'712'670	-17'032'619	Saldo	
		Jagd und Fischerei	83
2'366'680	2'322'025	Aufwand	
1'603'500	1'553'878	Ertrag	
-763'180	-768'147	Saldo	
		Tourismus	84
3'850'000	3'899'192	Aufwand	
		Ertrag	
-3'850'000	-3'899'192	Saldo	
		Industrie, Gewerbe, Handel	85
26'805'290	15'810'557	Aufwand	
6'457'370	8'472'634	Ertrag	
-20'347'920	-7'337'924	Saldo	
		Banken und Versicherungen	86
		Aufwand	
50'000'000	48'015'000	Ertrag	
50'000'000	48'015'000	Saldo	
		Brennstoffe und Energie	87
35'601'880	26'633'707	Aufwand	
62'625'500	51'534'918	Ertrag	
27'023'620	24'901'212	Saldo	

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
	Charges	125'889'630	3.33
	Revenus	2'108'013'220	55.68
	Solde	1'982'123'590	
91	Impôts		
	Charges	30'680'000	0.81
	Revenus	1'336'055'750	35.29
	Solde	1'305'375'750	
93	Péréquation financière et compensation des charges		
	Charges	51'073'750	1.35
	Revenus	494'116'380	13.05
	Solde	443'042'630	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération		
	Charges		
	Revenus	224'801'000	5.94
	Solde	224'801'000	
95	Quotes-parts, autres		
	Charges	22'543'150	0.60
	Revenus		
	Solde	-22'543'150	
96	Administration de la fortune et de la dette		
	Charges	7'392'730	0.20
	Revenus	16'080'850	0.42
	Solde	8'688'120	
97	Redistributions		
	Charges	300'000	0.01
	Revenus	1'375'740	0.04
	Solde	1'075'740	
99	Postes non répartis		
	Charges	13'900'000	0.37
	Revenus	35'583'500	0.94
	Solde	21'683'500	

Finanzen und Steuern			9
116'713'810	135'437'736	Aufwand	
2'046'257'470	2'038'451'161	Ertrag	
1'929'543'660	1'903'013'425	Saldo	
		Steuern	91
25'560'000	1'418'799	Aufwand	
1'407'223'000	1'404'564'516	Ertrag	
1'381'663'000	1'403'145'717	Saldo	
		Finanz- und Lastenausgleich	93
49'069'350	47'797'249	Aufwand	
420'909'230	413'352'352	Ertrag	
371'839'880	365'555'103	Saldo	
		Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	94
		Aufwand	
168'217'000	139'233'876	Ertrag	
168'217'000	139'233'876	Saldo	
		Ertragsanteile, übrige	95
22'356'600	21'855'225	Aufwand	
	49'455'740	Ertrag	
-22'356'600	27'600'515	Saldo	
		Vermögens- und Schuldenverwaltung	96
6'438'190	13'268'542	Aufwand	
16'539'650	7'680'380	Ertrag	
10'101'460	-5'588'161	Saldo	
		Rückverteilungen	97
250'000	468'678	Aufwand	
1'100'020	1'816'877	Ertrag	
850'020	1'348'199	Saldo	
		Nicht aufgeteilte Posten	99
13'039'670	50'629'244	Aufwand	
32'268'570	22'347'420	Ertrag	
19'228'900	-28'281'824	Saldo	

		Francs Franken	%
Total			
Dépenses		209'147'550	100.00
Recettes		45'322'160	100.00
Solde		-163'825'390	
0 Administration générale			
Dépenses		32'307'000	15.45
Recettes			
Solde		-32'307'000	
1 Ordre et sécurité publics, défense			
Dépenses		8'030'000	3.84
Recettes		1'210'000	2.67
Solde		-6'820'000	
2 Formation			
Dépenses		45'723'650	21.86
Recettes		1'560'000	3.44
Solde		-44'163'650	
3 Culture, sports et loisirs, églises			
Dépenses		14'600'000	6.98
Recettes		2'008'000	4.43
Solde		-12'592'000	
4 Santé			
Dépenses			
Recettes		3'138'000	6.92
Solde		3'138'000	
5 Prévoyance sociale			
Dépenses		20'000	0.01
Recettes		30'000	0.07
Solde		10'000	
6 Trafic			
Dépenses		28'874'000	13.81
Recettes		10'210'000	22.53
Solde		-18'664'000	
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire			
Dépenses		19'940'900	9.53
Recettes		10'171'160	22.44
Solde		-9'769'740	
8 Economie publique			
Dépenses		44'052'000	21.06
Recettes		16'995'000	37.50
Solde		-27'057'000	

Total		
187'878'780	181'511'502	Ausgaben
35'697'000	27'127'785	Einnahmen
-152'181'780	-154'383'717	Saldo
Allgemeine Verwaltung 0		
19'360'000	48'112'476	Ausgaben
300'000	370'827	Einnahmen
-19'060'000	-47'741'649	Saldo
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 1		
7'000'000	7'804'085	Ausgaben
955'000	846'499	Einnahmen
-6'045'000	-6'957'586	Saldo
Bildung 2		
52'155'500	31'327'846	Ausgaben
2'860'000	3'519'871	Einnahmen
-49'295'500	-27'807'975	Saldo
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 3		
4'761'540	11'747'670	Ausgaben
380'000		Einnahmen
-4'381'540	-11'747'670	Saldo
Gesundheit 4		
	18'412'420	Ausgaben
3'138'000	3'138'340	Einnahmen
3'138'000	-15'274'080	Saldo
Soziale Sicherheit 5		
270'000	518'193	Ausgaben
30'000	14'700	Einnahmen
-240'000	-503'493	Saldo
Verkehr 6		
23'072'000	17'995'655	Ausgaben
4'180'000	1'554'092	Einnahmen
-18'892'000	-16'441'563	Saldo
Umweltschutz und Raumordnung 7		
17'507'740	11'067'290	Ausgaben
8'249'000	2'845'805	Einnahmen
-9'258'740	-8'221'485	Saldo
Volkswirtschaft 8		
42'252'000	28'681'173	Ausgaben
15'605'000	14'837'651	Einnahmen
-26'647'000	-13'843'522	Saldo

		Francs Franken	%
9	Finances et impôts		
	Dépenses	15'600'000	7.46
	Recettes		
	Solde	-15'600'000	

Budget
Voranschlag
2020

Comptes
Rechnung
2019

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Finanzen und Steuern			9
21'500'000	5'844'695	Ausgaben	
		Einnahmen	
-21'500'000	-5'844'695	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 subventions¹ Gesetzliche Subventionsquote¹	Quote-part de l'impôt² Steuerquote²	Part du service de la dette³ Schulden-dienstanteil³
	en mios in Mio.	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	en % in %
2012	1.0	1'487.8	39.4	31.1	1.5
2013*	0.5	1'174.0	41.1	34.8	1.3
2014*	0.5	1'174.6	** 39.3	36.0	0.4
2015*	0.2	1'185.6	38.5	36.7	0.3
2016*	0.5	1'207.5	38.2	36.7	0.3
2017*	0.5	1'254.7	36.2	37.8	0.3
2018*	0.2	1'279.7	36.3	38.1	0.3
2019*	0.2	1'302.1	36.0	38.0	0.3
2020*	0.4	1'336.5	36.9	37.7	0.3
2021*	0.3	1'359.6	40.3	35.0	0.4

* Ces données sont influencées par le fait que les réseaux hospitaliers (HFR et RFSM) ne sont plus intégrés dans les comptes de l'Etat. L'incidence la plus importante porte sur les charges de personnel.

** Chiffre corrigé

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

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

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

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

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

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

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

Investissements Investitionen		Autofinancement Selbstfinanzierung			Année Jahr
Investissements nets Nettoinvestitionen	Part des investissements bruts ⁴ Brutto- investitionsanteil ⁴	Autofinancement ⁵ Selbstfinanzierung ⁵	Degré d'auto- financement ⁶ Selbstfinan- zierungsgrad ⁶	Taux d'auto- financement ⁷ Selbstfinan- zierungsanteil ⁷	
en mios in Mio.	en % in %	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	
120.7	5.4	127.7	105.8	4.2	2012
155.0	6.8	61.0	39.3	2.2	2013*
144.3	6.4	120.9	83.8	4.3	2014*
139.2	6.0	112.0	80.5	4.0	2015*
129.6	5.3	89.8	69.3	3.1	2016*
155.9	6.0	101.6	65.2	3.4	2017*
159.0	6.2	91.7	57.7	3.0	2018*
168.7	6.0	102.8	60.9	3.3	2019*
152.2	5.3	90.7	59.6	2.8	2020*
163.8	5.8	88.9	54.3	2.8	2021*

* Diese Zahlen sind dadurch beeinflusst, dass die Spitalnetze (HFR und FNPG) nicht mehr in die Staatsrechnung einbezogen sind. Am stärksten wirkt sich dies auf den Personalaufwand aus.

** Berichtete Zahl

¹ Gesetzliche Subventionsquote: Anteil der Nettosubventionen für Funktionsausgaben gemessen am kantonalen Steueraufkommen. Gesetzliche Obergrenze 2004-2006 bei 25 %, 2007 bei 22 % und seit 2008 bei 41 %.

² Steuerquote: Anteil des Steuerertrags (Klasse 40) gemessen am Gesamtertrag.

³ Schuldendienstanteil: Passivzinsen (Klasse 340) in Prozent des kantonalen Steueraufkommens (Klasse 40). Gibt den vom Schuldendienst absorbierten Anteil des Steuerertrags an.

⁴ Bruttoinvestitionsanteil: Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den effektiven Gesamtausgaben (Klassen 30+31+34+36 + Klasse 5). Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Investitionsbereich.

⁵ Selbstfinanzierung: Netto-Gesamtergebnis + liquiditätsunwirksamer Aufwand (33+364+365+366+35+38) - liquiditätsunwirksamer Ertrag (45+48). Seit 2012 ist die Berechnung der Selbstfinanzierung gemäss der Änderung der Fachempfehlung Nr. 18 des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 geändert. Die älteren Daten, einschliesslich Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil, wurden entsprechend angepasst.

⁶ Selbstfinanzierungsgrad: Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Gibt an, welchen Anteil der Nettoinvestitionen der Kanton aus eigenen Mitteln 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 2020
Oktober 2020

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



Annexe

GRAND CONSEIL

2019-DFIN-38

Propositions de la Commission des finances et de gestion

Projet de décret Budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021

La Commission des finances et de gestion fait les propositions suivantes au Grand Conseil :

Entrée en matière

Dans sa séance du 2 octobre 2020, la CFG a accepté tacitement d'entrer en matière sur le projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021. Elle propose au Grand Conseil d'entrer également en matière sur ce projet de décret.

Au terme des huit séances au cours desquelles elle a examiné en détail ce projet de budget, la CFG propose au Grand Conseil de le modifier comme suit :

1. Modifications de détail

<u>Augmentation de charges</u>		Variation	Nouveau montant	A1
Conseil d'Etat – Chancellerie d'Etat		Frs.	Frs.	
3105	Chancellerie d'Etat			
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques	+ 305 000	643 000	

Anhang

GROSSER RAT

2019-DFIN-38

Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission

Dekretsentwurf Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021

Die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission stellt dem Grossen Rat folgenden Antrag:

Eintreten

Stillschweigend hat die FGK an der Sitzung vom 2. Oktober 2020 beschlossen, auf den Entwurf für den Staatsvoranschlag des Kantons Freiburg für das Jahr 2021 einzutreten. Sie beantragt dem Grossen Rat, ebenfalls auf diesen Dekretsentwurf einzutreten.

Nach acht Sitzungen, während denen sie den Voranschlagsentwurf in allen Einzelheiten geprüft hat, beantragt die FGK dem Grossen Rat, ihn wie folgt zu ändern:

1. Detailänderungen

<u>Zunahme des Aufwands</u>		Veränderung	Neuer Betrag
Staatsrat - Staatskanzlei		Fr.	Fr.
3105	Staatskanzlei		
3636.147	Kantonsbeiträge an politische Parteien	+ 305 000	643 000

Compensation

Direction des finances

3725 SITel

3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	– 305 000	22 600 930

2. Modification du projet de décret relatif au budget de l'Etat pour 2021

Art. 1 al. 2 (*inchangé*)

Art. 2

¹ Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2021 atteint 40,3 % (*inchangé, après contrôle de l'AFin*) du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3 al. 2

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

c)	Service de l'informatique et des télécommunications	Fr.
	2. Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications	~~29'000'656~~ <u>28'695'656</u>

Vote final

Par 7 voix et 4 abstentions (deux membres ont quitté la séance), la Commission des finances et de gestion propose au Grand Conseil d'adopter le projet de budget de l'Etat pour l'année 2021 tel qu'il sort de ses délibérations (projet bis)

Catégorisation du débat

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

Kompensierung

Finanzdirektion

3725 ITA

3130.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	– 305'000	22 600 930

2. Änderung des Dekretsentwurfs zum Voranschlag des Staates für das Jahr 2021

Art. 1 Abs. 2 (*unverändert*)

Art. 2

¹ Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2021 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 40,3 % (*unverändert, nach Prüfung durch die Finanzverwaltung*) des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3 Abs. 2

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

c)	Amt für Informatik und Telekommunikation	Fr.
	2. Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen	~~29'000'656~~ <u>28'695'656</u>

Schlussabstimmung

Mit 7 Stimmen und 4 Enthaltungen (zwei Mitglieder haben die Sitzung verlassen) beantragt die Geschäftsprüfungskommission dem Grossen Rat, den Entwurf für den Staatsvoranschlag des Kantons Freiburg für das Jahr 2021 in der Version, die aus ihren Beratungen hervorgegangen ist (projet bis), anzunehmen.

Beratungskategorie

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

Propositions refusées

La proposition suivante a été rejetée par la Commission :

Amendement

Direction des finances

3740	Service cantonal des contributions	
4000.000 – Impôts sur le revenu des personnes physiques	+ 17 000 000	

A2

3705	Administration des finances	
4511.007 – Prélèvements sur provisions	- 17 000 000	

A2

Résultats des votes

La proposition A1, opposée à la version initiale du Conseil d'Etat, est acceptée par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

A1
CE

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A2, est acceptée par 8 voix contre 4 et 1 abstention.

CE
A2

Le 6 novembre 2020

Abgelehnte Anträge

Folgender Antrag wird von der Kommission verworfen:

Änderungsantrag

Finanzdirektion

3740	Kantonale Steuerverwaltung	
4000.000 – Einkommenssteuern der natürlichen Personen	+ 17 000 000	

3705	Finanzverwaltung	
4511.007 – Entnahmen aus Rückstellungen	- 17 000 000	

Abstimmungsergebnisse

Antrag A1 obsiegt gegen den ursprünglichen Antrag des Staatsrats mit 10 zu 2 Stimmen bei 1 Enthaltungen.

Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A2 mit 8 zu 4 Stimmen bei 1 Enthaltung.

Den 6. November 2020

Projet du 06.10.2020

Décret relatif au budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2021

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° 2020-768 du 8 septembre 2020;

Vu le message 2019-DFIN-38 du Conseil d'Etat du 6 octobre 2020;

Sur la proposition de cette autorité,

Décète:

I.

Art. 1

¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2021 est adopté.

² Il présente les résultats prévisionnels suivants:

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	3'786'033'790	
> Charges	3'785'752'410	
> Excédent de revenus		281'380
Compte des investissements:		
> Recettes	45'322'160	
> Dépenses	209'147'550	
> Excédent de dépenses		163'825'390
Insuffisance de financement:		74'933'160

Art. 2

¹ Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2021 atteint 40,3 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2021 des secteurs gérés par prestations sont adoptés.

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

a)	Institut agricole de l'Etat de Fribourg	Fr.
1.	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure:	13'945'942
2.	Prestations de services:	6'103'461
b)	Service des forêts et de la nature	
1.	Forêt, Faune, Dangers naturels:	12'968'971
2.	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN:	818'132
c)	Service de l'informatique et des télécommunications	
1.	Gouvernance IT de l'Etat:	5'398'077
2.	Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications:	29'000'656

3.	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support:	25'058'888
d)	Service des ponts et chaussées	
1.	Surveillance du réseau routier public:	2'238'108
2.	Entretien du réseau routier cantonal:	27'154'064
3.	Développement du réseau routier cantonal:	3'755'695

Art. 4

¹ La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2021, 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 referendum.

Il entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

[Signatures]

Entwurf vom 06.10.2020

Dekret zum Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021

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. 2020-768 vom 8. September 2020;

nach Einsicht in die Botschaft 2019-DFIN-38 des Staatsrats vom 6. Oktober 2020;

auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2021 wird genehmigt.

² Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	3'786'033'790	
> Aufwand	3'785'752'410	
> Ertragsüberschuss		281'380
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	45'322'160	
> Ausgaben	209'147'550	
> Ausgabenüberschuss		163'825'390
Finanzierungsfehlbetrag:		74'933'160

Art. 2

¹ Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2021 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 40,3 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2021 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

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

a)	Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg	Fr.
1.	Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung:	13'945'942
2.	Dienstleistungen:	6'103'461
b)	Amt für Wald und Natur	
1.	Wald, Wild, Naturgefahren:	12'968'971

	2. Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter:	818'132
c)	Amt für Informatik und Telekommunikation	
	1. IT-Governance des Staates:	5'398'077
	2. Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen:	29'000'656
	3. Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support:	25'058'888
d)	Tiefbauamt	
	1. Überwachung des öffentlichen Strassennetzes:	2'238'108
	2. Unterhalt des Kantonsstrassennetzes:	27'154'064
	3. Entwicklung des Kantonsstrassennetzes:	3'755'695

Art. 4

¹ Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2021 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 2021 in Kraft.

[Signaturen]



8 septembre 2020

8. September 2020

Message 2020-DFIN-52

du Conseil d'Etat au Grand Conseil accompagnant le projet de loi fixant le coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2021

Nous avons l'honneur de vous soumettre un projet de loi relatif à la fixation du coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2021.

En application de l'article 2 al. 1 de la loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs (LICD; RSF 631.1), le Grand Conseil fixe chaque année le coefficient annuel des impôts cantonaux directs.

La motion 2019-GC-121 Waeber/Peiry demandait de diminuer le coefficient à 98% pour l'impôt sur le revenu et à 95% pour l'impôt sur la fortune. Le Conseil d'Etat a traité cette motion avec deux autres motions demandant toutes une baisse de la fiscalité des personnes physiques. Dans sa réponse du 18 novembre 2019, il a proposé un fractionnement des motions et, pour la motion précitée, une modification du coefficient cantonal de l'impôt sur le revenu de 2%. La réponse à la motion a été adoptée par le Grand Conseil, sans modifications, le 21 décembre 2019.

La baisse du coefficient d'impôt sur le revenu de 100% à 98% génère un coût de 16 millions de francs. Il s'agit d'un montant important au moment où les incidences de la crise du COVID-19 pèsent lourdement sur la situation et les perspectives financières de l'Etat. Le Conseil d'Etat considère toutefois que ce coût est supportable et qu'il constitue une mesure de soutien additionnelle accordée à la population et à l'économie fribourgeoises.

Nous vous invitons à fixer le coefficient annuel de l'impôt sur le revenu à 98% des taux prévus dans la LICD et, à le maintenir à 100% pour les autres impôts cantonaux directs concernés de la période fiscale 2021.

Botschaft 2020-DFIN-52

des Staatsrats an den Grossen Rat zum Gesetzesentwurf über den Steuerfuss der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2021

Wir unterbreiten Ihnen einen Gesetzesentwurf über die Festsetzung des Steuerfusses der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2021.

In Anwendung von Artikel 2 Abs. 1 des Gesetzes über die direkten Kantonssteuern vom 6. Juni 2000 (DStG; SGF 631.1) setzt der Grosse Rat jedes Jahr den Steuerfuss für die direkten Kantonssteuern fest.

Die Motion 2019-GC-121 Waeber/Peiry verlangte die Senkung des Steuerfusses auf 98% für die Einkommenssteuer und auf 95% für die Vermögenssteuer. Der Staatsrat hat diese Motion zusammen mit zwei anderen Motionen, die ebenfalls Steuererleichterungen für die natürlichen Personen forderten, behandelt. In seiner Antwort vom 18. November 2019 schlug er eine Aufteilung der Motionen mit einer Senkung des kantonalen Einkommenssteuerfusses um 2% für die genannte Motion vor. Der Grosse Rat hat die Antwort auf die Motion am 21. Dezember 2019 ohne Änderungen gutgeheissen.

Die Einkommenssteuerfussenkung von 100% auf 98% hat Kosten von 16 Millionen Franken zur Folge. Dies ist ein erheblicher Betrag, jetzt wo auch die Auswirkungen der COVID-19-Krise die Finanzen und die finanziellen Aussichten des Staates schwer belasten. Der Staatsrat ist jedoch der Auffassung, dass diese Kosten tragbar sind und dass es sich um eine zusätzliche Unterstützungsmassnahmen für die Freiburger Bevölkerung und Wirtschaft handelt.

Er lädt Sie ein, für die Steuerperiode 2021 den jährlichen Einkommenssteuerfuss auf 98% der im DStG vorgesehenen Steuersätze festzusetzen und für die anderen kantonalen Steuern am Steuerfuss von 100% festzuhalten.

Loi fixant le coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2021

du...

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: **631.12**
Modifié(s): –
Abrogé(s): 631.12

Le Grand Conseil du canton de Fribourg

Vu l'article 2 de la loi du 6 juin 2000 sur les impôts cantonaux directs (LICD);
Vu le message 2020-DFIN-52 du Conseil d'Etat du 8 septembre 2020;
Sur la proposition de cette autorité,

Décète:

I.

Art. 1

¹ Le coefficient annuel des impôts sur le revenu des personnes physiques de la période fiscale 2021 est fixé à 98% des taux prévus à l'article 37 al. 1 LICD.

² Le coefficient annuel des impôts sur la fortune des personnes physiques de la période fiscale 2021 est fixé à 100% des taux prévus à l'article 62 LICD.

Gesetz über den Steuerfuss der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2021

vom...

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: **631.12**
Geändert: –
Aufgehoben: 631.12

Der Grosse Rat des Kantons Freiburg

gestützt auf Artikel 2 des Gesetzes vom 6. Juni 2000 über die direkten Kantonssteuern (DStG);
nach Einsicht in die Botschaft 2020-DFIN-52 des Staatsrats vom 8. September 2020;
auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

I.

Art. 1

¹ Der Steuerfuss der Kantonssteuern auf dem Einkommen der natürlichen Personen für die Steuerperiode 2021 beträgt 98% der Steuersätze nach Artikel 37 Abs. 1 DStG.

² Der Steuerfuss der Kantonssteuern auf dem Vermögen der natürlichen Personen für die Steuerperiode 2021 beträgt 100% der Steuersätze nach Artikel 62 DStG.

³ Le coefficient annuel des impôts à la source de la période fiscale 2021 est fixé à 100% des taux prévus aux articles 81 à 84, 86 et 86a LICD.

⁴ Le coefficient annuel des impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales et de l'impôt minimal de la période fiscale 2021 est fixé à 100% des taux prévus aux articles 110, 113, 114, 121, 122 et 126 LICD.

II.

Aucune modification d'actes dans cette partie.

III.

L'acte RSF 631.12 (Loi fixant le coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2020, du 20.11.2019) est abrogé.

IV.

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

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

³ Der Steuerfuss der Quellensteuern für die Steuerperiode 2021 beträgt 100% der Steuersätze nach den Artikeln 81–84, 86 und 86a DStG.

⁴ Der Steuerfuss der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen sowie der Minimalsteuer für die Steuerperiode 2021 beträgt 100% der Steuersätze nach den Artikeln 110, 113, 114, 121, 122 und 126 DStG.

II.

Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.

III.

Der Erlass SGF 631.12 (Gesetz über den Steuerfuss der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2020, vom 20.11.2019) wird aufgehoben.

IV.

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

Der Staatsrat legt das Inkrafttreten dieses Gesetzes fest.

Annexe

GRAND CONSEIL

2020-DFIN-52

Projet de loi:

Fixation du coefficient annuel des impôts cantonaux directs de la période fiscale 2021

Propositions de la Commission des finances et de gestion

Présidence : Claude Brodard

Membres : Mirjam Ballmer, Bruno Boschung, Dominique Butty, Claude Chassot, Philippe Demierre, Laurent Dietrich, Nadine Gobet, Gabriel Kolly, Ursula Krattinger-Jutzet, Elias Moussa, Stéphane Peiry, Benoît Piller

Entrée en matière

Par décision tacite, la Commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de loi.

Vote final

Par 8 voix contre 4 et 1 abstention, la Commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi selon la version 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).

Propositions refusées

La proposition suivante a été rejetée par la Commission :

Anhang

GROSSER RAT

2020-DFIN-52

Gesetzsentwurf:

Steuerfuss der direkten Kantonssteuern für die Steuerperiode 2021

Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission

Präsidium : Claude Brodard

Mitglieder: Mirjam Ballmer, Bruno Boschung, Dominique Butty, Claude Chassot, Philippe Demierre, Laurent Dietrich, Nadine Gobet, Gabriel Kolly, Ursula Krattinger-Jutzet, Elias Moussa, Stéphane Peiry, Benoît Piller

Eintreten

Die Kommission beantragt dem Grossen Rat stillschweigend, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten.

Schlussabstimmung

Mit 8 zu 4 Stimmen bei 1 Enthaltung beantragt die Kommission dem Grossen Rat, diesen Gesetzesentwurf 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.

Abgelehnte Anträge

Folgender Antrag wird von der Kommission verworfen:

Amendement

Art. 1

¹ Le coefficient annuel des impôts sur le revenu des personnes physiques de la période fiscale 2021 est fixé à ~~98 %~~ 100 % des taux prévus à l'article 37 al. 1 LICD.

Résultats des votes

La proposition suivante a été mise aux voix :

Première lecture

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A1 est acceptée par 8 voix contre 4 et 1 abstention.

Le 6 novembre 2020

Änderungsantrag

Art. 1

A1 ¹ Der Steuerfuss der Kantonssteuern auf dem Einkommen der natürlichen Personen für die Steuerperiode 2021 beträgt ~~98 %~~ 100 % der Steuersätze nach Artikel 37 Abs. 1 DStG.

Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgenden Antrag abgestimmt:

Erste Lesung

AX Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A1
AY mit 8 zu 4 Stimmen bei 1 Enthaltung.

Den 6. November 2020