

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
1.	2013-GC-39	Divers Verschiedenes	Ouverture de la session Eröffnung der Session				
2.	2013-GC-4	Divers Verschiedenes	Communications Mitteilungen				
3.	2024-DSJS-177	Loi Gesetz	Loi modifiant la loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger	Entrée en matière, 1re et 2e lectures Eintreten, 1. und 2. Lesungen	Jean-Daniel Chardonnens Rapporteur/ Berichterstatter  Romain Collaud Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
4.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Débat d'entrée en matière Allgemeine Eintretensdebatte	Entrée en matière générale Eintreten	François Ingold Rapporteur général / Allg. Berichterstatter  Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
5.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction des finances Finanzdirektion	Examen de détail Detailberatung	Benoît Rey Rapporteur / Berichterstatter  Jean-Pierre Siggen Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
6.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt	Examen de détail Detailberatung	Luana Menoud-Baldi Rapporteuse / Berichterstatterin  Jean-François Steiert Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
7.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de la santé et des affaires sociales Direktion für Gesundheit und Soziales	Examen de détail Detailberatung	Catherine Beaud Rapporteuse / Berichterstatterin  Philippe Demierre Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
8.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de la formation et des affaires culturelles <i>Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Andreas Freiburghaus Rapporteur / <i>Berichterstatter</i>  Sylvie Bonvin-Sansonens Représentante du Gouvernement / <i>Regierungsvertreterin</i>		I
9.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Pouvoir exécutif / Chancellerie d'Etat <i>Vollziehende Behörde / Staatskanzlei</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Glasson Rapporteur / <i>Berichterstatter</i>  Danielle Gagnaux-Morel Représentante de la Chancellerie / <i>Staatskanzleisvertreterin</i>		I
10.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Pouvoir législatif <i>Gesetzgebende Behörde</i>	Examen de détail <i>Detailberatung</i>	Benoît Glasson Rapporteur / <i>Berichterstatter</i>  Mireille Hayoz Représentante du SGC / <i>Vertreterin GRS</i>		I

N°	Signature Signatur	Genre Typ	Affaire Geschäft	Traitement Behandlung	Personnes Personen	Remarques Bemerkungen	Cat. Kat.
11.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	Examen de détail Detailberatung	Armand Jaquier Rapporteur / Berichterstatter  Didier Castella Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I
12.	2023-DFIN-36	Budget de l'Etat Staatsvoranschlag	Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion	Examen de détail Detailberatung	Jean-Daniel Schumacher Rapporteur / Berichterstatter  Olivier Curty Représentant du Gouvernement / Regierungsvertreter		I

## Loi modifiant la loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques

du ...

---

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: –

Modifié(s): **635.4.1**

Abrogé(s): –

---

### *Le Grand Conseil du canton de Fribourg*

Vu le message 2024-DSJS-177 du Conseil d'Etat du 27 août 2024;

Sur la proposition de cette autorité,

*Décète:*

### **I.**

L'acte RSF [635.4.1](#) (Loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques (LIVAR), du 11.02.2021) est modifié comme il suit:

#### **Art. AI-1 al. 1**

<sup>1</sup> L'impôt dû pour les véhicules automobiles et les remorques est le suivant:

1. Cyclomoteur
  - a) (*modifié*) cyclomoteur électrique ou assimilable muni d'une plaque de contrôle, impôt annuel indivisible Fr. 21
  - b) (*modifié*) autre cyclomoteur, impôt annuel indivisible Fr. 42
2. Tracteur, machine de travail, chariot de travail, chariot à moteur et autre engin analogue
  - a) (*modifié*) monoaxe Fr. 37

b)	<i>(modifié)</i> jusqu'à 3500 kg de poids total	Fr. 121
c)	<i>(modifié)</i> de 3501 à 7500 kg de poids total	Fr. 184
d)	<i>(modifié)</i> dès 7501 kg de poids total	Fr. 247
3.	Plaques professionnelles	
a)	<i>(modifié)</i> motocycle, remorque	Fr. 158
b)	<i>(modifié)</i> véhicule agricole	Fr. 316
c)	<i>(modifié)</i> voiture automobile	Fr. 631
4.	Voiture de tourisme, minibus et autre véhicule analogue présentant un poids total maximal de 3500 kg; voiture automobile, voiture de livraison, tracteur à sellette et autre véhicule analogue présentant un poids total jusqu'à 2800 kg	
a)	<i>(modifié)</i> jusqu'à 25 kW	Fr. 259
b)	<i>(modifié)</i> de 26 à 50 kW	Fr. 327
c)	<i>(modifié)</i> de 51 à 75 kW	Fr. 396
d)	<i>(modifié)</i> de 76 à 100 kW	Fr. 464
e)	<i>(modifié)</i> de 101 à 125 kW	Fr. 532
f)	<i>(modifié)</i> de 126 à 150 kW	Fr. 601
g)	<i>(modifié)</i> de 151 à 175 kW	Fr. 690
h)	<i>(modifié)</i> de 176 à 200 kW	Fr. 780
i)	<i>(modifié)</i> de 201 à 225 kW	Fr. 869
j)	<i>(modifié)</i> de 226 à 250 kW	Fr. 958
k)	<i>(modifié)</i> de 251 à 300 kW	Fr. 1137
l)	<i>(modifié)</i> de 301 à 350 kW	Fr. 1316
m)	<i>(modifié)</i> dès 351 kW	Fr. 1495
5.	Voiture automobile, voiture de livraison, tracteur à sellette et autre véhicule analogue présentant un poids total de 2801 à 3500 kg	
a)	<i>(modifié)</i> de 2801 à 3200 kg	Fr. 514
b)	<i>(modifié)</i> de 3201 à 3500 kg	Fr. 756
6.	Motocycle, tricycle, quadricycle, luge à moteur et autre engin analogue	
a)	<i>(modifié)</i> jusqu'à 3 kW	Fr. 103
b)	<i>(modifié)</i> de 4 à 5 kW	Fr. 114
c)	<i>(modifié)</i> de 6 à 7 kW	Fr. 135
d)	<i>(modifié)</i> de 8 à 11 kW	Fr. 156

- |    |   |          |
|----|---|----------|
| e) | <i>(modifié)</i> de 12 à 22 kW  | Fr. 177  |
| f) | <i>(modifié)</i> de 23 à 50 kW  | Fr. 198  |
| g) | <i>(modifié)</i> de 51 à 80 kW  | Fr. 219  |
| h) | <i>(modifié)</i> de 81 à 110 kW   | Fr. 240  |
| i) | <i>(modifié)</i> dès 111 kW   | Fr. 261  |
| 7. | Voiture automobile, camion, tracteur à sellette, véhicule articulé et autre véhicule analogue présentant un poids total supérieur à 3500 kg |          |
| a) | <i>(modifié)</i> de 3501 à 7500 kg  | Fr. 1140 |
| b) | <i>(modifié)</i> de 7501 à 14'000 kg  | Fr. 1666 |
| c) | <i>(modifié)</i> de 14'001 à 20'000 kg  | Fr. 2192 |
| d) | <i>(modifié)</i> de 20'001 à 26'000 kg  | Fr. 2718 |
| e) | <i>(modifié)</i> de 26'001 à 32'000 kg  | Fr. 3244 |
| f) | <i>(modifié)</i> dès 32'001 kg  | Fr. 3770 |
| 8. | Autocar, bus et autre véhicule analogue   |          |
| a) | <i>(modifié)</i> de 3501 à 5000 kg  | Fr. 1363 |
| b) | <i>(modifié)</i> de 5001 à 7500 kg  | Fr. 1574 |
| c) | <i>(modifié)</i> de 7501 à 10'000 kg  | Fr. 1784 |
| d) | <i>(modifié)</i> de 10'001 à 15'000 kg  | Fr. 1995 |
| e) | <i>(modifié)</i> de 15'001 à 20'000 kg  | Fr. 2205 |
| f) | <i>(modifié)</i> de 20'001 à 25'000 kg  | Fr. 2415 |
| g) | <i>(modifié)</i> dès 25'001 kg  | Fr. 2626 |
| 9. | Remorque, semi-remorque et autre engin analogue   |          |
| a) | <i>(modifié)</i> jusqu'à 300 kg   | Fr. 36   |
| b) | <i>(modifié)</i> de 301 à 600 kg  | Fr. 83   |
| c) | <i>(modifié)</i> de 601 à 1200 kg   | Fr. 140  |
| d) | <i>(modifié)</i> de 1201 à 2500 kg  | Fr. 250  |
| e) | <i>(modifié)</i> de 2501 à 5000 kg  | Fr. 377  |
| f) | <i>(modifié)</i> de 5001 à 7500 kg  | Fr. 513  |
| g) | <i>(modifié)</i> de 7501 à 10'000 kg  | Fr. 650  |
| h) | <i>(modifié)</i> de 10'001 à 12'500 kg  | Fr. 787  |
| i) | <i>(modifié)</i> dès 12'501 kg  | Fr. 924  |

## 10.1 Usage agricole

- |   |         |
|---|---------|
| a) ( <i>modifié</i> ) jusqu'à 600 kg    | Fr. 15  |
| b) ( <i>modifié</i> ) de 601 à 3500 kg  | Fr. 36  |
| c) ( <i>modifié</i> ) de 3501 à 7500 kg | Fr. 78  |
| d) ( <i>modifié</i> ) dès 7501 kg       | Fr. 130 |

## 10.2 Usage de travail

- |   |         |
|---|---------|
| a) ( <i>modifié</i> ) jusqu'à 600 kg    | Fr. 36  |
| b) ( <i>modifié</i> ) de 601 à 3500 kg  | Fr. 78  |
| c) ( <i>modifié</i> ) de 3501 à 7500 kg | Fr. 162 |
| d) ( <i>modifié</i> ) dès 7501 kg       | Fr. 267 |

### **Art. A1-2 al. 1** (*modifié*)

<sup>1</sup> Les montants ci-dessus correspondent à un indice des prix à la consommation de 106,1 points (base décembre 2020 = 100 pts).

## **II.**

*Aucune modification d'actes dans cette partie.*

## **III.**

*Aucune abrogation d'actes dans cette partie.*

## **IV.**

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

Elle entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2025.



# Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger

vom ...

---

Betroffene Erlasse (SGF Nummern):

Neu: –  
Geändert: **635.4.1**  
Aufgehoben: –

---

## *Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*

gestützt auf die Botschaft 2024-DSJS-177 des Staatsrats vom 27. August 2024;  
auf Antrag dieser Behörde,

*beschliesst:*

### **I.**

Der Erlass SGF [635.4.1](#) (Gesetz über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger (BMfzAG), vom 11.02.2021) wird wie folgt geändert:

#### **Art. AI-1 Abs. 1**

<sup>1</sup> Für Motorfahrzeuge und Anhänger wird folgende Steuer geschuldet (in Franken):

1. Motorfahrrad
  - a) (*geändert*) Elektrisches oder ähnliches Motorfahrrad mit Kontrollschild, unteilbare Jahressteuer Fr. 21
  - b) (*geändert*) Anderes Motorfahrrad, unteilbare Jahressteuer Fr. 42
2. Traktor, Arbeitsmaschine, Arbeitskarren, Motorkarren und ähnliche Motorfahrzeuge
  - a) (*geändert*) Einachser Fr. 37

- b) (*geändert*) bis zu einem Gesamtgewicht von 3500 kg Fr. 121
  - c) (*geändert*) mit einem Gesamtgewicht von 3501 kg bis 7500 kg Fr. 184
  - d) (*geändert*) mit einem Gesamtgewicht ab 7501 kg Fr. 247
3. Berufsschilder
- a) (*geändert*) Motorrad, Anhänger Fr. 158
  - b) (*geändert*) Landwirtschaftsfahrzeug Fr. 316
  - c) (*geändert*) Motorwagen Fr. 631
4. Personenwagen, Kleinbusse und ähnliche Motorfahrzeuge mit einem Gesamtgewicht von max. 3500 kg; Motorwagen, Lieferwagen, Sattelschlepper und ähnliche Motorfahrzeuge mit einem Gesamtgewicht von max. 2800 kg
- a) (*geändert*) bis 25 kW Fr. 259
  - b) (*geändert*) von 26 bis 50 kW Fr. 327
  - c) (*geändert*) von 51 bis 75 kW Fr. 396
  - d) (*geändert*) von 76 bis 100 kW Fr. 464
  - e) (*geändert*) von 101 bis 125 kW Fr. 532
  - f) (*geändert*) von 126 bis 150 kW Fr. 601
  - g) (*geändert*) von 151 bis 175 kW Fr. 690
  - h) (*geändert*) von 176 bis 200 kW Fr. 780
  - i) (*geändert*) von 201 bis 225 kW Fr. 869
  - j) (*geändert*) von 226 bis 250 kW Fr. 958
  - k) (*geändert*) von 251 bis 300 kW Fr. 1137
  - l) (*geändert*) von 301 bis 350 kW Fr. 1316
  - m) (*geändert*) ab 351 kW Fr. 1495
5. Motorwagen, Lieferwagen, Sattelschlepper und ähnliche Motorfahrzeuge mit einem Gesamtgewicht von 2801 bis 3500 kg
- a) (*geändert*) von 2801 bis 3200 kg Fr. 514
  - b) (*geändert*) von 3201 bis 3500 kg Fr. 756
6. Motorrad, dreirädriges Motorfahrzeug, Kleinmotorfahrzeug, Motorschlitten und ähnliche Motorfahrzeuge
- a) (*geändert*) bis 3 kW Fr. 103
  - b) (*geändert*) von 4 bis 5 kW Fr. 114

c)	(geändert) von 6 bis 7 kW	Fr. 135
d)	(geändert) von 8 bis 11 kW	Fr. 156
e)	(geändert) von 12 bis 22 kW	Fr. 177
f)	(geändert) von 23 bis 50 kW	Fr. 198
g)	(geändert) von 51 bis 80 kW	Fr. 219
h)	(geändert) von 81 bis 110 kW	Fr. 240
i)	(geändert) ab 111 kW	Fr. 261
7.	Motorwagen, Lastwagen, Sattelschlepper, Sattelmotorfahrzeug und ähnliche Motorfahrzeuge mit einem Gesamtgewicht über 3500 kg	
a)	(geändert) von 3501 bis 7500 kg	Fr. 1140
b)	(geändert) von 7501 bis 14'000 kg	Fr. 1666
c)	(geändert) von 14'001 bis 20'000 kg	Fr. 2192
d)	(geändert) von 20'001 bis 26'000 kg	Fr. 2718
e)	(geändert) von 26'001 bis 32'000 kg	Fr. 3244
f)	(geändert) ab 32'001 kg	Fr. 3770
8.	Gesellschaftswagen (Autocar), Bus und ähnliche Fahrzeuge	
a)	(geändert) von 3501 bis 5000 kg	Fr. 1363
b)	(geändert) von 5001 bis 7500 kg	Fr. 1574
c)	(geändert) von 7501 bis 10'000 kg	Fr. 1784
d)	(geändert) von 10'001 bis 15'000 kg	Fr. 1995
e)	(geändert) von 15'001 bis 20'000 kg	Fr. 2205
f)	(geändert) von 20'001 bis 25'000 kg	Fr. 2415
g)	(geändert) ab 25'001 kg	Fr. 2626
9.	Anhänger, Sattelanhänger und ähnliche Anhänger	
a)	(geändert) bis 300 kg	Fr. 36
b)	(geändert) von 301 bis 600 kg	Fr. 83
c)	(geändert) von 601 bis 1200 kg	Fr. 140
d)	(geändert) von 1201 bis 2500 kg	Fr. 250
e)	(geändert) von 2501 bis 5000 kg	Fr. 377
f)	(geändert) von 5001 bis 7500 kg	Fr. 513
g)	(geändert) von 7501 bis 10'000 kg	Fr. 650
h)	(geändert) von 10'001 bis 12'500 kg	Fr. 787

i) (geändert) ab 12'501 kg	Fr. 924
<b>10.1 Landwirtschaft</b>	
a) (geändert) bis 600 kg	Fr. 15
b) (geändert) von 601 bis 3500 kg	Fr. 36
c) (geändert) von 3501 bis 7500 kg	Fr. 78
d) (geändert) ab 7501 kg	Fr. 130
<b>10.2 Arbeitsfahrzeuge</b>	
a) (geändert) bis 600 kg	Fr. 36
b) (geändert) von 601 bis 3500 kg	Fr. 78
c) (geändert) von 3501 bis 7500 kg	Fr. 162
d) (geändert) ab 7501 kg	Fr. 267

**Art. AI-2 Abs. I** (geändert)

<sup>1</sup> Die oben stehenden Beträge entsprechen dem Index der Konsumentenpreise beim Stand von 106,1 Punkten (Grundlage Dezember 2020 = 100 Punkte).

## II.

*Keine Änderung von Erlassen in diesem Abschnitt.*

## III.

*Keine Aufhebung von Erlassen in diesem Abschnitt.*

## IV.

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

Es tritt am 1. Januar 2025 in Kraft.



## Message 2024-DSJS-177

27 août 2024

### Loi modifiant la loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques (LIVAR)

*Nous avons l'honneur de vous soumettre le message accompagnant le projet de loi modifiant la loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques (LIVAR) avec le tarif qui lui est annexé. Il s'agit d'indexer celui-ci de 5.2 %.*

### Table des matières

<b>1</b>	<b>Indexation</b>	<b>2</b>
1.1	Proposition d'indexation dès 2025	2
1.2	Modification de l'annexe 1 à la LIVAR	2
<b>2</b>	<b>Incidences</b>	<b>2</b>
2.1	Incidences financières et en personnel	2
2.2	Autres incidences	2

---

## 1 Indexation

---

Selon l'article 9 de la LIVAR, le Grand Conseil peut adapter le tarif des impôts sur les véhicules à l'indice moyen annuel des prix à la consommation pour autant que cet indice varie d'au moins 5 %. L'adaptation entre en vigueur au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier qui suit l'année au cours de laquelle l'indice a atteint un niveau suffisant pour justifier une adaptation. L'indice de référence du tarif actuel correspond à 101,7 points (décembre 2015 = 100 points). L'indice moyen annuel 2023 des prix à la consommation correspond à 107,0 points, soit une progression de 5.2 %.

### 1.1 Proposition d'indexation dès 2025

Il est proposé d'indexer de 5.2 % tous les tarifs de l'annexe à la LIVAR. L'indice de référence des prix à la consommation actuellement utilisé « décembre 2015 » est remplacé par l'indice le plus récent disponible, à savoir « décembre 2020 ».

### 1.2 Modification de l'annexe 1 à la LIVAR

L'annexe 1 à la LIVAR est modifiée d'une part pour indexer les tarifs et, d'autre part, pour actualiser l'indice de référence des tarifs.

## 2 Incidences

---

### 2.1 Incidences financières et en personnel

Le cumul des revenus supplémentaires bruts prévus après l'entrée en vigueur des modifications selon chiffre 1.2 est évalué à 6 355 000 francs par an. Après déduction de la commission d'encaissement de l'Office de la circulation et de la navigation de 2,5 %, soit 158 875 francs, le revenu net est de 4 956 900 francs pour le canton et de 1 239 225 francs pour les communes (rétrocession aux communes de 20 % de l'impôt sur les véhicules). Le projet n'a pas d'incidence sur le personnel.

### 2.2 Autres incidences

Le projet ne modifie pas la répartition des tâches entre l'Etat et les communes. Il est conforme au droit fédéral et est eurocompatible.



## Botschaft 2024-DSJS-177

27. August 2024

### — Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger (BMfzAG)

*Wir unterbreiten Ihnen hiermit die Botschaft zum Entwurf des Gesetzes zur Änderung des Gesetzes über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger (BMfzAG) sowie des Tarifs im Anhang des Gesetzes. Dieser soll um 5,2 % indexiert werden.*

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Indexierung</b>	<b>2</b>
1.1	Vorgeschlagene Indexierung ab 2025	2
1.2	Änderung von Anhang 1 BMfzAG	2
<b>2</b>	<b>Auswirkungen</b>	<b>2</b>
2.1	Finanzielle und personelle Auswirkungen	2
2.2	Weitere Auswirkungen	2

---

# 1 Indexierung

---

Gemäss Artikel 9 des BMfzAG kann der Grosse Rat den Tarif dem durchschnittlichen Jahresindex der Konsumentenpreise anpassen, sofern sich dieser Index um mindestens 5 % verändert. Die Anpassung tritt frühestens am 1. Januar nach dem Jahr in Kraft, in dem der Index einen genügenden Stand für eine Anpassung erreicht. Der Referenzindex des aktuellen Tarifs entspricht 101,7 Punkten (Dezember 2015 = 100 Punkte). Der durchschnittliche Jahresindex der Konsumentenpreise im Jahr 2023 beträgt 107,0 Punkte, was einer Zunahme um 5,2 % entspricht.

## 1.1 Vorgeschlagene Indexierung ab 2025

Es wird vorgeschlagen, alle Tarife im Anhang des BMfzAG um 5,2 % zu indexieren. Der Referenzindex der Konsumentenpreise, der aktuell verwendet wird, nämlich «Dezember 2015», wird durch den neusten verfügbaren Index ersetzt, das heisst «Dezember 2020».

## 1.2 Änderung von Anhang 1 BMfzAG

Anhang 1 des BMfzAG wird geändert, um die Tarife zu indexieren und gleichzeitig den Referenzindex der Tarife zu aktualisieren.

# 2 Auswirkungen

---

## 2.1 Finanzielle und personelle Auswirkungen

Die zusätzlichen Bruttoeinnahmen nach Inkrafttreten der Änderungen gemäss Ziffer 1.2 werden auf insgesamt 6 355 000 Franken pro Jahr veranschlagt. Nach Abzug der Inkassoprovision des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt von 2,5 %, also 158 875 Franken, betragen die Nettoeinnahmen 4 956 900 Franken für den Kanton und 1 239 225 Franken für die Gemeinden (Rückerstattung von 20 % der Fahrzeugsteuern an die Gemeinden). Der Entwurf hat keine personellen Auswirkungen.

## 2.2 Weitere Auswirkungen

Der Entwurf hat keine Auswirkungen auf die Aufgabenteilung zwischen Staat und Gemeinden. Er entspricht dem Bundesrecht und ist europaverträglich.



## Annexe

GRAND CONSEIL

2024-DSJS-177

Projet de loi :

**Loi modifiant la loi sur l'imposition des véhicules automobiles et des remorques**

*Proposition de la commission ad hoc CAH-2024-013*

---

*Présidence* : Chardonens Jean-Daniel

*Membres* : Brodard Claude, Bürgisser Nicolas, Dupré Lucas, Emonet Gaëtan, Julmy Markus, Raetzo Carole, Tritten Sophie, Vial Pierre, Wieland Philipp, Zamofing Dominique.

*Membre remplaçant* : Boschung Bruno.

### Entrée en matière

Par 7 voix contre 4 et 0 abstention, la commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de loi.

### Proposition acceptée (projet bis)

La commission propose au Grand Conseil de modifier ce projet de loi comme suit :

#### **IV. Clauses finales**

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

Elle entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier ~~2025~~ 2026.

### Vote final

Par 7 voix contre 4 et 0 abstention, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de loi tel qu'il sort de ses délibérations (projet bis).

## Anhang

GROSSER RAT

2024-DSJS-177

Gesetzesentwurf:

**Gesetz zur Änderung des Gesetzes über die Besteuerung der Motorfahrzeuge und Anhänger**

*Antrag der Ad-hoc-Kommission AHK-2024-013*

---

*Präsidium*: Chardonens Jean-Daniel

*Mitglieder*: Brodard Claude, Bürgisser Nicolas, Dupré Lucas, Emonet Gaëtan, Julmy Markus, Raetzo Carole, Tritten Sophie, Vial Pierre, Wieland Philipp, Zamofing Dominique.

*Ersatzmitglied*: Boschung Bruno.

### Eintreten

Mit 7 zu 4 Stimmen bei 0 Enthaltung beantragt die Kommission dem Grossen Rat, auf diesen Gesetzesentwurf einzutreten.

### Angenommener Antrag (projet bis)

Die Kommission beantragt dem Grossen Rat, diesen Gesetzesentwurf wie folgt zu ändern:

#### **IV. Schlussbestimmungen**

**A2**

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

Es tritt am 1. Januar ~~2025~~ 2026 in Kraft.

### Schlussabstimmung

Mit 7 zu 4 Stimmen bei 0 Enthaltung beantragt die Kommission dem Grossen Rat, diesen Gesetzesentwurf in der Fassung, die aus ihren Beratungen hervorgegangen ist (Projet bis), anzunehmen.

### Catégorisation du débat

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

### Proposition refusée

La proposition suivante a été rejetée par la commission :

#### Amendement

#### **Art. A1-1 al. 1**

<sup>1</sup> L'impôt dû pour les véhicules automobiles et les remorques est le suivant:

[...]

4. Voiture de tourisme, minibus et autre véhicule analogue présentant un poids total maximal de 3500 kg; voiture automobile, voiture de livraison, tracteur à sellette et autre véhicule analogue présentant un poids total jusqu'à 2800 kg

[...]

m) (*modifié*) ~~dès 351 kW~~ par 50 kW supplémentaires Fr. ~~1495~~ 250

### Résultats des votes

Les propositions suivantes ont été mises aux voix :

#### Première lecture

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A1, est acceptée par 7 voix contre 4 et 0 abstention.

La proposition A2, opposée à la proposition initiale du Conseil d'Etat, est acceptée par 6 voix contre 5 et 0 abstention.

### Kategorie der Behandlung

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

### Abgelehnter Antrag

Folgender Antrag wurde von der Kommission verworfen:

#### Änderungsantrag

#### **Art. A1-1 al. 1**

**A1** *Antrag in französischer Sprache eingereicht.*

### Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgende Anträge abgestimmt:

#### Erste Lesung

**CE**  
**A1** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A1 mit 7 zu 4 Stimmen bei 0 Enthaltung.

**A2**  
**CE** Antrag A2 obsiegt gegen den ursprünglichen Antrag des Staatsrats mit 6 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltung.

Le 30 octobre 2024

Den 30. Oktober 2024

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

—  
2025  
—

Annexe au Bulletin officiel des séances du Grand Conseil de la session de novembre 2024  
Anhang zum Amtlichen Tagblatt der Sitzungen des Grossen Rates der Novembersession 2024



ETAT DE FRIBOURG  
STAAT FREIBURG

**Budget de l'Etat**  
**Staatsvoranschlag**

**2025**

**Projet**  
**Entwurf**

	Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
<b>Compte de résultats</b>		
<b>Résultat total</b>		<b>650'400</b>
Charges sans imputations internes	4'280'203'620	
Imputations internes	45'875'160	
Total des charges	4'326'078'780	
Revenus sans imputations internes		4'280'854'020
Imputations internes		45'875'160
Total des revenus		4'326'729'180
<b>Résultat opérationnel</b>		<b>650'400</b>
Charges d'exploitation et charges financières	4'326'078'780	
Revenus d'exploitation et revenus financiers		4'326'729'180
<b>Résultat extraordinaire</b>		
Charges extraordinaires		
Revenus extraordinaires		
<b>Compte des investissements</b>		
Dépenses	260'065'070	
Recettes		50'882'640
<b>Investissements nets</b>	<b>-209'182'430</b>	
<b>Autofinancement</b>		
Excédent de revenus		650'400
Amortissements - attributions aux fonds et prélèvements sur les fonds		107'883'180
<b>Autofinancement</b>		<b>108'533'580</b>
Investissements nets	-209'182'430	
Insuffisance de financement		100'648'850
<b>Degré d'autofinancement</b>		<b>51.9 %</b>
<b>Quote-part des subventions cantonales</b>		
		39.0 %
(art. 21 al. 2, loi sur les subventions : 41 %)		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Gesamtergebnisse

---

<b>Erfolgsrechnung</b>		
<b>924'450</b>	<b>242'517</b>	<b>Total Ergebnis</b>
4'190'808'060	4'167'729'849	Aufwand ohne interne Verrechnungen
45'976'560	54'458'875	Interne Verrechnungen
4'236'784'620	4'222'188'724	Total Aufwand
4'191'732'510	4'167'972'367	Ertrag ohne interne Verrechnungen
45'976'560	54'458'875	Interne Verrechnungen
4'237'709'070	4'222'431'242	Total Ertrag
924'450	-5'134'418	<b>Operatives Ergebnis</b>
4'236'784'620	4'222'188'724	Betrieblicher Aufwand und Finanzaufwand
4'237'709'070	4'217'054'307	Betrieblicher Ertrag und Finanzertrag
	5'376'935	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>
		Ausserordentlicher Aufwand
	5'376'935	Ausserordentlicher Ertrag
<hr/>		
<b>Investitionsrechnung</b>		
296'248'360	246'129'505	Ausgaben
48'657'980	34'485'955	Einnahmen
-247'590'380	-211'643'549	<b>Nettoinvestitionen</b>
<hr/>		
<b>Selbstfinanzierung</b>		
924'450	242'517	Ertragsüberschuss
113'711'930	158'812'638	Abschreibungen - Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds
114'636'380	159'055'155	<b>Selbstfinanzierung</b>
-247'590'380	-211'643'549	Nettoinvestitionen
132'954'000	52'588'394	Finanzierungsfehlbetrag
46.3 %	75.2 %	<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>
<hr/>		
40.0 %	38.5 %	<b>Anteil der kantonalen Subventionen</b>
(Art. 21 Abs. 2 Subventionsgesetz: 41 %)		

---



**Résultats par Directions**  
**Ergebnisse nach Direktionen**



		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
<b>Total général</b>			
<b>Compte de résultats</b>	<b>Charges</b>	<b>4'326'078'780</b>	
	<b>Revenus</b>		<b>4'326'729'180</b>
	<b>Solde</b>		<b>650'400</b>
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
<b>Compte des investissements</b>	<b>Dépenses</b>	<b>260'065'070</b>	
	<b>Recettes</b>		<b>50'882'640</b>
	<b>Solde</b>	<b>-209'182'430</b>	
<b>1</b>	<b>Pouvoir législatif</b>		
Compte de résultats	Charges	4'237'140	
	Revenus		19'300
	Solde	-4'217'840	
<b>2</b>	<b>Pouvoir judiciaire</b>		
Compte de résultats	Charges	104'092'700	
	Revenus		44'640'070
	Solde	-59'452'630	
<b>3</b>	<b>Pouvoir exécutif - Administration</b>		
Compte de résultats	Charges	4'217'748'940	
	Revenus		4'282'069'810
	Solde		64'320'870
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
Compte des investissements	Dépenses	260'065'070	
	Recettes		50'882'640
	Solde	-209'182'430	
<b>31</b>	<b>Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat</b>		
Compte de résultats	Charges	21'481'120	
	Revenus		3'531'000
	Solde	-17'950'120	

<b>Total</b>			
<b>4'236'784'620</b>	<b>4'222'188'724</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Aufwand</b>
<b>4'237'709'070</b>	<b>4'222'431'242</b>		<b>Ertrag</b>
<b>924'450</b>	<b>242'517</b>		<b>Saldo</b>
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	5'376'935		Ertrag / Einnahmen
	5'376'935		Saldo
<b>296'248'360</b>	<b>246'129'505</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>Ausgaben</b>
<b>48'657'980</b>	<b>34'485'955</b>		<b>Einnahmen</b>
<b>-247'590'380</b>	<b>-211'643'549</b>		<b>Solde</b>
<b>Gesetzgebende Behörde</b>			<b>1</b>
4'181'930	3'528'499	Erfolgsrechnung	Aufwand
15'100	19'791		Ertrag
-4'166'830	-3'508'708		Saldo
<b>Richterliche Behörde</b>			<b>2</b>
96'763'430	99'504'368	Erfolgsrechnung	Aufwand
43'161'080	44'049'451		Ertrag
-53'602'350	-55'454'917		Saldo
<b>Vollziehende Behörde - Verwaltung</b>			<b>3</b>
4'135'839'260	4'119'155'857	Erfolgsrechnung	Aufwand
4'194'532'890	4'178'362'000		Ertrag
58'693'630	59'206'143		Saldo
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	5'376'935		Ertrag / Einnahmen
	5'376'935		Saldo
296'248'360	246'129'505	Investitionsrechnung	Ausgaben
48'657'980	34'485'955		Einnahmen
-247'590'380	-211'643'549		Saldo
<b>Staatsrat - Staatskanzlei</b>			<b>31</b>
22'453'830	21'622'705	Erfolgsrechnung	Aufwand
5'731'500	5'646'071		Ertrag
-16'722'330	-15'976'634		Saldo

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
<b>32</b>	<b>Direction de la formation et des affaires culturelles</b>		
Compte de résultats	Charges	1'211'130'210	
	Revenus		480'712'600
	Solde	-730'417'610	
Compte des investissements	Dépenses	50'150'000	
	Recettes		6'530'390
	Solde	-43'619'610	
<b>33</b>	<b>Direction de la sécurité, de la justice et du sport</b>		
Compte de résultats	Charges	275'911'870	
	Revenus		238'425'240
	Solde	-37'486'630	
Compte des investissements	Dépenses	11'588'000	
	Recettes		510'000
	Solde	-11'078'000	
<b>34</b>	<b>Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts</b>		
Compte de résultats	Charges	385'478'240	
	Revenus		283'926'990
	Solde	-101'551'250	
Compte des investissements	Dépenses	32'416'200	
	Recettes		14'570'000
	Solde	-17'846'200	
<b>35</b>	<b>Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle</b>		
Compte de résultats	Charges	399'316'640	
	Revenus		215'732'330
	Solde	-183'584'310	
Compte des investissements	Dépenses	23'893'000	
	Recettes		1'175'000
	Solde	-22'718'000	

		<b>Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten</b>		<b>32</b>
1'177'255'780	1'169'458'384	Erfolgsrechnung	Aufwand	
473'083'140	462'592'920		Ertrag	
-704'172'640	-706'865'464		Saldo	
42'300'000	39'162'591	Investitionsrechnung	Ausgaben	
4'995'000	1'442'782		Einnahmen	
-37'305'000	-37'719'809		Saldo	
		<b>Sichereits-, Justiz- und Sportdirektion</b>		<b>33</b>
265'804'040	259'920'992	Erfolgsrechnung	Aufwand	
221'784'970	221'494'565		Ertrag	
-44'019'070	-38'426'427		Saldo	
20'187'000	24'808'787	Investitionsrechnung	Ausgaben	
1'200'000	1'269'796		Einnahmen	
-18'987'000	-23'538'991		Saldo	
		<b>Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft</b>		<b>34</b>
381'166'290	375'137'433	Erfolgsrechnung	Aufwand	
283'310'530	276'913'706		Ertrag	
-97'855'760	-98'223'727		Saldo	
32'887'000	28'305'337	Investitionsrechnung	Ausgaben	
14'570'000	14'147'217		Einnahmen	
-18'317'000	-14'158'120		Saldo	
		<b>Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion</b>		<b>35</b>
432'343'620	463'154'980	Erfolgsrechnung	Aufwand	
246'566'440	269'953'428		Ertrag	
-185'777'180	-193'201'552		Saldo	
56'832'000	63'527'417	Investitionsrechnung	Ausgaben	
2'862'000	1'333'414		Einnahmen	
-53'970'000	-62'194'003		Saldo	

		Charges/Dépenses Aufwand/Ausgaben	Revenus/Recettes Ertrag/Einnahmen
<b>36</b>	<b>Direction de la santé et des affaires sociales</b>		
Compte de résultats	Charges	1'385'239'980	
	Revenus		506'321'960
	Solde	-878'918'020	
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
Compte des investissements	Dépenses	4'300'000	
	Recettes		
	Solde	-4'300'000	
<b>37</b>	<b>Direction des finances</b>		
Compte de résultats	Charges	241'137'700	
	Revenus		2'432'585'770
	Solde		2'191'448'070
Compte des investissements	Dépenses	21'900'000	
	Recettes		3'258'000
	Solde	-18'642'000	
<b>38</b>	<b>Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement</b>		
Compte de résultats	Charges	298'053'180	
	Revenus		120'833'920
	Solde	-177'219'260	
Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
Compte des investissements	Dépenses	115'817'870	
	Recettes		24'839'250
	Solde	-90'978'620	

		<b>Direktion für Gesundheit und Soziales</b>		<b>36</b>
1'334'845'220	1'312'908'666	Erfolgsrechnung	Aufwand	
490'385'660	492'120'243		Ertrag	
-844'459'560	-820'788'423		Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	1'718'599		Ertrag / Einnahmen	
	1'718'599		Saldo	
1'500'000	297'036	Investitionsrechnung	Ausgaben	
			Einnahmen	
-1'500'000	-297'036		Saldo	
		<b>Finanzdirektion</b>		<b>37</b>
241'169'350	250'617'084	Erfolgsrechnung	Aufwand	
2'350'137'690	2'329'405'177		Ertrag	
2'108'968'340	2'078'788'093		Saldo	
27'270'000	2'663'996	Investitionsrechnung	Ausgaben	
3'279'000	3'779'961		Einnahmen	
-23'991'000	1'115'965		Saldo	
		<b>Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt</b>		<b>38</b>
280'801'130	266'335'615	Erfolgsrechnung	Aufwand	
123'532'960	120'235'889		Ertrag	
-157'268'170	-146'099'726		Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben	
	3'658'336		Ertrag / Einnahmen	
	3'658'336		Saldo	
115'272'360	87'364'341	Investitionsrechnung	Ausgaben	
21'751'980	12'512'785		Einnahmen	
-93'520'380	-74'851'556		Saldo	

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>1</b>	<b>Pouvoir législatif</b>		
	Compte de résultats	Charges	4'237'140
		Revenus	19'300
		Solde	-4'217'840
<b>1110</b>	<b>Grand Conseil</b>		
GCON	Compte de résultats		
		Charges	3'637'140
		Revenus	19'300
		Solde	-3'617'840
3000.203	Indemnités de séances	1'280'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'076'860	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3040.300	Allocations sociales	9'810	
3049.000	Indemnités de service	2'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	16'380	
305	Contributions aux assurances sociales	96'460	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	156'430	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'650	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'250	
3110.100	Achats de mobilier	600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	600	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	12'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	185'000	
3130.001	Frais de télécommunications	800	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	92'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	74'000	
3160.100	Locations de locaux	1'200	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	240'000	
3170.302	Indemnités	55'000	
3636.157	Subventions cantonales aux groupes parlementaires	217'100	
4260.014	Récupérations de frais		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		300
4470.000	Locations		9'000

<b>Gesetzgebende Behörde</b>			<b>1</b>
4'181'930	3'528'499	Erfolgsrechnung	Aufwand
15'100	19'791		Ertrag
-4'166'830	-3'508'708		Saldo
<b>Grosser Rat</b>			<b>1110</b>
		Erfolgsrechnung	GCON
3'521'930	3'054'943		Aufwand
15'100	19'791		Ertrag
-3'506'830	-3'035'152		Saldo
1'240'000	1'322'789	Sitzungsgelder	3000.203
1'039'110	983'271	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	19'675	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
13'830	13'575	Sozialzulagen	3040.300
2'000	1'700	Dienstentschädigungen	3049.000
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
94'050	91'690	Sozialversicherungsbeiträge	305
140'970	137'299	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'670	1'554	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000		Ausbildungskosten	3090.000
1'000	516	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'071	Büromaterialien	3100.100
84'000	-1'961	Publikationen und Werbung	3102.102
12'250	9'799	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'100	1'435	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'650		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	1'352	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
500		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
8'000	3'154	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
160'000	115'157	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	401	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	1'289	Posttaxen	3130.002
44'000	-171'284	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'000		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
97'000	-37'408	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'200	1'116	Räume, Mieten	3160.100
30'000	34'596	Empfänge, Kosten	3170.005
230'000	251'117	Reisespesen	3170.100
55'000	54'938	Entschädigungen	3170.302
217'100	217'100	Kantonale Fraktionsbeiträge	3636.157
10'000	10'181	Kostenrückerstattungen	4260.014
100	660	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000	8'950	Mietzinse	4470.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>1115</b>	<b>Commissions et délégations</b>		
COMM	Compte de résultats		
	Charges	600'000	
	Revenus		
	Solde	-600'000	
3000.200	Commissions	530'000	
3170.100	Déplacements	70'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Gesetzgebende Behörde

---

<b>Kommissionen und Delegationen</b>			<b>1115</b>
Erfolgsrechnung			COMM
660'000	473'557	Aufwand	
		Ertrag	
-660'000	-473'557	Saldo	
580'000	428'437	Kommissionen	3000.200
80'000	45'120	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>2</b>	<b>Pouvoir judiciaire</b>		
	Compte de résultats	Charges	104'092'700
		Revenus	44'640'070
		Solde	-59'452'630
<b>2100</b>	<b>Tribunal cantonal</b>		
TCAN	Compte de résultats		
		Charges	21'051'440
		Revenus	1'237'600
		Solde	-19'813'840
3000.102	Traitements des juges	3'229'150	
3000.203	Indemnités de séances	211'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'731'400	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	28'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	33'400	
3040.301	Allocations sociales des juges	22'500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'800	
305	Contributions aux assurances sociales	709'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'140'740	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'480	
3060.000	Pensions de retraite	2'195'020	
3090.000	Frais de formation	42'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	28'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	7'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	10'000	
3102.102	Publications et publicité		
3103.300	Livres	30'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	36'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'750	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	8'190	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	834'480	
312	Chauffage, éclairage, eau	81'270	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	9'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	80'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'046'070	
3134.000	Assurances	8'460	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	110'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	771'090	
3160.100	Locations de locaux	1'440	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.000	Pertes sur créances	10'000	

<b>Richterliche Behörde</b>			<b>2</b>
96'763'430	99'504'368	Erfolgsrechnung	Aufwand
43'161'080	44'049'451		Ertrag
-53'602'350	-55'454'917		Saldo
<b>Kantonsgericht</b>			<b>2100</b>
		Erfolgsrechnung	TCAN
18'401'750	18'191'272		Aufwand
1'191'100	1'292'657		Ertrag
-17'210'650	-16'898'615		Saldo
3'229'190	3'189'570	Gehälter der Richter	3000.102
200'000	170'607	Sitzungsgelder	3000.203
4'757'430	4'679'150	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
18'000	20'243	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	60'579	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
38'930	43'085	Sozialzulagen	3040.300
23'400	22'110	Sozialzulagen der Richter	3040.301
5'670	3'342	Dienstaltersgeschenke	3049.500
709'970	718'051	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'149'230	1'046'707	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'520	11'363	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'240'960	2'122'721	Ruhegehälter	3060.000
42'000	38'790	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	7'516	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
28'000	27'078	Büromaterialien	3100.100
8'000	7'065	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	4'813	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	7'647	Publikationen und Werbung	3102.102
30'000	30'514	Bücher	3103.300
36'000	31'273	Abonnemente und Beiträge	3103.301
750	2'549	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'700	231	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'650	891	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'400	1'354	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
130'480	283'542	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
85'690	67'465	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'675	Steuern und Beiträge	3120.004
9'500	22'359	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	591	Kosten für Telekommunikation	3130.001
95'000	64'140	Posttaxen	3130.002
3'066'520	3'285'938	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
8'460	8'460	Versicherungen	3134.000
110'220	66'857	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
767'440	523'864	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'440	1'440	Räume, Mieten	3160.100
2'000	4'642	Empfänge, Kosten	3170.005
18'000	19'216	Reisespesen	3170.100
5'000	8'820	Debitorenverluste	3181.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	249'000	
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	35'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	80'000	
3199.017	Débours administratifs	35'000	
3199.061	Débours pénaux	5'000	
3199.062	Débours civils	20'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	391'000	
3199.064	Assistance judiciaire civile	515'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	125'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	120'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'200	
4210.000	Emoluments		455'000
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		275'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils		408'000
4250.000	Ventes		2'000
4250.001	Ventes d'imprimés		3'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'600
4260.033	Débours administratifs récupérés		20'000
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		36'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		5'000
4260.059	Débours civils récupérés		20'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		10'000
4270.000	Amendes		1'000
<b>2105</b>	<b>Tribunaux d'arrondissements</b>		
TARR	Compte de résultats		
	Charges	27'647'060	
	Revenus		6'174'000
	Solde	-21'473'060	
3000.102	Traitements des juges	3'939'300	
3000.203	Indemnités de séances	425'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	7'356'570	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	101'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	76'040	
3040.301	Allocations sociales des juges	41'680	
3049.400	Primes de fidélité	180	
3049.401	Primes de fidélité des juges	90	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'580	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	26'770	
305	Contributions aux assurances sociales	1'020'500	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'495'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'830	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

250'000	346'687	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
35'000	33'311	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
80'000	84'093	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
40'000	32'886	Verwaltungsauslagen	3199.017
3'000	14'997	Auslagen in Strafsachen	3199.061
15'000	32'956	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
385'000	400'492	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
495'000	512'484	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
125'000	67'834	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
120'000	58'279	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
1'200	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
425'000	455'200	Gebühren	4210.000
270'000	278'213	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
400'000	411'150	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
2'000	2'000	Verkäufe	4250.000
4'000	2'584	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	299	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	31'876	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'600	1'572	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000		Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen	4260.033
10'000	5'766	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
35'000	34'952	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
3'000	14'997	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
9'000	32'956	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
10'000	20'792	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
500	300	Bussen	4270.000

**Bezirksgerichte**

**2105**

Erfolgsrechnung

TARR

27'200'330	27'215'801	Aufwand
6'244'000	6'115'537	Ertrag
-20'956'330	-21'100'264	Saldo

3'891'310	3'994'627	Gehälter der Richter	3000.102
395'000	297'606	Sitzungsgelder	3000.203
7'223'630	7'165'644	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
121'000	73'661	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	201'425	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
81'340	86'012	Sozialzulagen	3040.300
39'030	43'789	Sozialzulagen der Richter	3040.301
180	180	Treueprämien	3049.400
90	100	Treueprämien der Richter	3049.401
11'890	3'714	Dienstaltersgeschenke	3049.500
5'850	24'140	Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
1'004'100	1'029'412	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'460'530	1'428'676	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'490	17'490	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	46'500
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'200
3100.100	Fournitures de bureau	106'500
3101.001	Matériel de nettoyage	5'500
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'700
3103.300	Livres	32'500
3103.301	Abonnements et cotisations	38'550
3110.100	Achats de mobilier	32'700
3110.200	Achats de machines	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'980
312	Chauffage, éclairage, eau	132'620
3120.004	Impôts et contributions	1'400
3130.000	Prestations de service par des tiers	26'500
3130.001	Frais de télécommunications	2'480
3130.002	Taxes postales	486'000
3130.047	Frais bancaires	250
3134.000	Assurances	5'320
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	12'000
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	20'000
3150.200	Entretien des machines	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	600
3160.100	Locations de locaux	269'830
3170.100	Déplacements	38'500
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	1'714'000
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	149'000
3199.005	Indemnités en matière pénale	512'000
3199.061	Débours pénaux	1'256'000
3199.062	Débours civils	596'000
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'046'000
3199.064	Assistance judiciaire civile	4'900'000
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	358'500
3920.002	Charges d'immeubles imputées	327'500
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux	790'000
4210.014	Emoluments judiciaires civils	2'667'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	34'000
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées	97'000
4260.057	Dépenses administratives civiles récupérées	165'000
4260.058	Débours pénaux récupérés	1'282'000
4260.059	Débours civils récupérés	568'000
4260.060	Assistance judiciaire pénale récupérée	1'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée	33'000
4270.000	Amendes	537'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

56'000	28'095	Ausbildungskosten	3090.000
10'200	9'875	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
106'000	98'077	Büromaterialien	3100.100
5'900	4'904	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'700	3'533	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
30'200	33'422	Bücher	3103.300
38'700	29'268	Abonnemente und Beiträge	3103.301
19'100	7'261	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'170	199	Anschaffung von Maschinen	3110.200
5'200		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
153'160	88'075	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'400	611	Steuern und Beiträge	3120.004
30'000	30'005	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'580	1'711	Kosten für Telekommunikation	3130.001
529'000	380'879	Posttaxen	3130.002
250	217	Bankspesen	3130.047
5'320	5'264	Versicherungen	3134.000
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
2'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
270'400	236'077	Räume, Mieten	3160.100
42'500	30'463	Reisespesen	3170.100
1'670'000	1'744'330	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
148'000	179'143	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
447'000	516'340	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
1'370'000	1'352'248	Auslagen in Strafsachen	3199.061
530'000	400'853	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
2'080'000	2'061'944	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
4'670'000	4'736'634	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen	3199.064
340'000	494'168	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
375'110	375'732	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
785'000	685'676	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
2'630'000	2'684'732	Gerichtsgebühren in Zivilsachen	4210.014
	40'906	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	77'953	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
33'000	41'056	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
98'000	85'410	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
166'000	106'409	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen	4260.057
1'390'000	1'490'288	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
543'000	457'591	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
1'000		Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen	4260.060
33'000	5'512	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061
565'000	440'005	Bussen	4270.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>2111</b>	<b>Ministère public</b>		
MINP	Compte de résultats		
	Charges	23'940'030	
	Revenus		11'636'000
	Solde	-12'304'030	
3000.102	Traitements des juges	3'173'740	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	4'678'280	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	100'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	61'270	
3040.301	Allocations sociales des juges	36'930	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'770	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	13'910	
305	Contributions aux assurances sociales	702'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'061'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'890	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	118'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'500	
3110.100	Achats de mobilier	5'900	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	61'340	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	95'000	
3130.001	Frais de télécommunications	9'000	
3130.002	Taxes postales	164'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	136'830	
3150.200	Entretien des machines		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3160.100	Locations de locaux	380'050	
3170.100	Déplacements	14'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	4'000'000	
3199.005	Indemnités en matière pénale	350'000	
3199.061	Débours pénaux	4'500'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	1'150'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	3'020'000	
4210.013	Emoluments judiciaires pénaux		2'350'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000

<b>Staatsanwaltschaft</b>			<b>2111</b>
Erfolgsrechnung			MINP
21'202'440	23'092'906	Aufwand	
11'226'000	11'485'231	Ertrag	
-9'976'440	-11'607'675	Saldo	
2'954'750	2'836'012	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	3'544	Sitzungsgelder	3000.203
4'404'730	4'341'873	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
100'000	497'417	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	119'188	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
69'050	62'580	Sozialzulagen	3040.300
41'690	37'330	Sozialzulagen der Richter	3040.301
3'610	14'702	Dienstaltersgeschenke	3049.500
		Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
660'960	700'016	Sozialversicherungsbeiträge	305
974'990	961'695	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'210	11'505	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	48'091	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	6'460	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
100'000	117'057	Büromaterialien	3100.100
5'000	6'581	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	6'262	Bücher	3103.300
13'000	6'765	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'950	21'431	Anschaffung von Mobilien	3110.100
32'800	3'679	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000		Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
72'310	51'821	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	569	Steuern und Beiträge	3120.004
95'000	82'515	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'500	6'196	Kosten für Telekommunikation	3130.001
145'000	160'910	Posttaxen	3130.002
56'840	94'385	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
500		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
380'050	357'368	Räume, Mieten	3160.100
13'000	13'622	Reisespesen	3170.100
2'800'000	3'516'422	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
300'000	406'897	Entschädigungen in Strafsachen	3199.005
4'180'000	4'397'227	Auslagen in Strafsachen	3199.061
890'000	1'147'835	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
2'800'000	3'054'951	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
2'100'000	2'360'994	Gerichtsgebühren in Strafsachen	4210.013
	95'049	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	105'523	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'000	13'871	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		367'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		1'100'000
4270.000	Amendes		7'816'000
<b>2112</b>	<b>Tribunal des mesures de contrainte</b>		
TMCO	Compte de résultats		
	Charges	1'070'090	
	Revenus		2'000
	Solde	-1'068'090	
3000.102	Traitements des juges	385'260	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	338'150	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	10'000	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3040.301	Allocations sociales des juges	7'920	
305	Contributions aux assurances sociales	65'270	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	83'540	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'110	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	200	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'650	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	6'690	
3130.000	Prestations de service par des tiers	20'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	9'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	20'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	5'000	
3160.100	Locations de locaux	42'000	
3170.100	Déplacements	2'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	2'000	
3199.065	Assistance judiciaire administrative	45'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
<b>2115</b>	<b>Tribunal des mineurs</b>		
CPMI	Compte de résultats		
	Charges	3'772'090	
	Revenus		511'100
	Solde	-3'260'990	
3000.102	Traitements des juges	665'110	
3000.203	Indemnités de séances	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'237'250	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	5'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

360'000	383'627	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
1'100'000	970'409	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
7'663'000	7'555'758	Bussen	4270.000

**Zwangsmassnahmengericht**

**2112**

Erfolgsrechnung

TMCO

1'048'060 994'057 Aufwand

2'000 Ertrag

-1'046'060 -994'057 Saldo

380'540	372'575	Gehälter der Richter	3000.102
8'000	8'191	Sitzungsgelder	3000.203
347'200	335'301	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'000	5'530	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
6'300	6'000	Sozialzulagen	3040.300
7'920	8'002	Sozialzulagen der Richter	3040.301
65'800	65'708	Sozialversicherungsbeiträge	305
83'640	80'916	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'150	1'129	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	3'866	Ausbildungskosten	3090.000
200	523	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
6'000	5'667	Büromaterialien	3100.100
2'000	866	Bücher	3103.300
3'500	3'798	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'050		Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
8'560	4'453	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
20'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
700	2'404	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	8'728	Posttaxen	3130.002
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
42'000	34'351	Räume, Mieten	3160.100
1'500	1'775	Reisespesen	3170.100
2'000		Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
35'000	44'271	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen	3199.065
2'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Jugendgericht**

**2115**

Erfolgsrechnung

CPMI

3'203'660 3'221'420 Aufwand

459'100 560'960 Ertrag

-2'744'560 -2'660'460 Saldo

433'330	425'313	Gehälter der Richter	3000.102
7'500	2'310	Sitzungsgelder	3000.203
1'090'960	1'056'181	Gehälter des Personals	3010.100
5'000	2'576	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	8'660	
3040.301	Allocations sociales des juges	9'810	
3049.400	Primes de fidélité	120	
3049.501	Gratifications d'ancienneté des juges	16'620	
305	Contributions aux assurances sociales	173'480	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	264'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'980	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	800	
3100.100	Fournitures de bureau	14'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'500	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'800	
3110.100	Achats de mobilier	26'590	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	110	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'670	
3130.000	Prestations de service par des tiers	41'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	25'000	
3134.000	Assurances		
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	15'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	400	
3160.100	Locations de locaux	233'130	
3170.100	Déplacements	10'000	
3181.005	Pertes sur créances, affaires pénales	203'000	
3199.061	Débours pénaux	400'000	
3199.063	Assistance judiciaire pénale	208'000	
3637.213	Pensions de jeunes délinquants	140'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	1'500	
4210.000	Emoluments		46'000
4260.024	Récupérations de pensions de jeunes délinquants		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4260.056	Dépenses administratives pénales récupérées		15'000
4260.058	Débours pénaux récupérés		400'000
4270.000	Amendes		49'000
<b>2120</b>	<b>Justices de paix</b>		
JUPA	Compte de résultats		
	Charges	11'644'760	
	Revenus		1'341'010
	Solde	-10'303'750	
3000.203	Indemnités de séances	699'000	
3010.100	Traitements du personnel	7'053'770	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

10'080	8'056	Sozialzulagen	3040.300
6'840	7'018	Sozialzulagen der Richter	3040.301
160	160	Treueprämien	3049.400
12'290		Dienstaltersgeschenke der Richter	3049.501
139'140	137'239	Sozialversicherungsbeiträge	305
200'670	188'176	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'460	2'403	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
17'000	17'069	Ausbildungskosten	3090.000
800	798	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'214	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'182	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	4'000	Bücher	3103.300
5'800	2'501	Abonnemente und Beiträge	3103.301
15'200	2'400	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	5'078	Anschaffung von Maschinen	3110.200
14'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
27'870	16'470	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
40'000	40'123	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'708	Kosten für Telekommunikation	3130.001
24'000	24'714	Posttaxen	3130.002
	300	Versicherungen	3134.000
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
229'560	219'888	Räume, Mieten	3160.100
10'000	11'429	Reisespesen	3170.100
200'000	218'596	Debitorenverluste, Strafsachen	3181.005
345'000	462'784	Auslagen in Strafsachen	3199.061
205'000	182'393	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen	3199.063
140'000	166'340	Kostgelder jugendlicher Straftäter	3637.213
1'500		Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
45'000	36'712	Gebühren	4210.000
1'000		Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter	4260.024
	3'277	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100	129	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
15'000	13'018	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen	4260.056
350'000	464'535	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen	4260.058
48'000	43'289	Bussen	4270.000

**Friedensgerichte**

**2120**

Erfolgsrechnung

JUPA

11'266'210	12'066'183	Aufwand
1'342'520	1'445'812	Ertrag
-9'923'690	-10'620'371	Saldo

595'000	571'167	Sitzungsgelder	3000.203
6'995'870	7'289'248	Gehälter des Personals	3010.100
14'000	5'328	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	35'804	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	80'780	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	634'090	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	909'940	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'270	
3090.000	Frais de formation	38'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'950	
3100.100	Fournitures de bureau	63'400	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3103.300	Livres	8'950	
3103.301	Abonnements et cotisations	19'750	
3110.100	Achats de mobilier	9'330	
3110.200	Achats de machines	2'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	40'630	
3130.000	Prestations de service par des tiers	59'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	181'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	5'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3160.100	Locations de locaux	347'480	
3170.100	Déplacements	74'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.006	Pertes sur créances, affaires civiles	104'000	
3199.060	Frais d'assistance judiciaire	789'000	
3199.062	Débours civils	377'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	108'520	
4210.000	Emoluments		1'139'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		29'010
4260.059	Débours civils récupérés		173'000
4409.000	Intérêts de retard		
<b>2125</b>	<b>Offices des poursuites</b>		
OPOU	Compte de résultats		
	Charges	11'929'330	
	Revenus		21'929'400
	Solde		10'000'070
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	5'794'590	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	50'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	56'490	
3049.400	Primes de fidélité	690	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

	240'694	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
73'070	70'848	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
	10'928	Dienstaltersgeschenke	3049.500
630'500	666'240	Sozialversicherungsbeiträge	305
886'640	879'728	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'200	11'418	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
38'500	32'343	Ausbildungskosten	3090.000
6'950	7'105	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
59'300	69'664	Büromaterialien	3100.100
2'000	1'455	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'950	10'877	Bücher	3103.300
19'000	10'855	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'100	5'340	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'700	1'954	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'320		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
48'650	30'336	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
59'000	53'041	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'700	1'007	Kosten für Telekommunikation	3130.001
181'000	169'554	Posttaxen	3130.002
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
341'120	321'542	Räume, Mieten	3160.100
68'000	74'063	Reisespesen	3170.100
	129	Debitorenverluste	3181.000
83'000	122'152	Debitorenverluste, Zivilsachen	3181.006
700'000	899'443	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege	3199.060
278'000	323'577	Auslagen in Zivilsachen	3199.062
149'440	150'143	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'132'000	1'089'839	Gebühren	4210.000
	80'022	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	71'012	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
28'520	61'800	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
182'000	142'968	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen	4260.059
	170	Verzugszinsen	4409.000

**Betreibungsämter**

**2125**

Erfolgsrechnung

OPOU

11'550'810	11'594'558	Aufwand
21'137'400	21'208'806	Ertrag
9'586'590	9'614'248	Saldo

	65	Kommissionen	3000.200
5'635'310	5'484'708	Gehälter des Personals	3010.100
50'000	67'934	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	66'478	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
61'130	56'568	Sozialzulagen	3040.300
790	1'000	Treueprämien	3049.400



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'570	
305	Contributions aux assurances sociales	520'230	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	639'970	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'480	
3090.000	Frais de formation	40'700	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'900	
3100.100	Fournitures de bureau	94'000	
3103.300	Livres	1'650	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'700	
3110.100	Achats de mobilier	3'050	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	950	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	37'240	
3130.000	Prestations de service par des tiers	30'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'800	
3130.002	Taxes postales	43'300	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	15'000	
3133.000	Charges d'utilisations informatiques	100'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'000	
3160.100	Locations de locaux	338'930	
3170.100	Déplacements	25'300	
3199.018	Débours récupérables	3'723'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	260'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	98'790	
4210.000	Emoluments		17'598'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		19'400
4260.032	Débours récupérés		4'312'000
<b>2130</b>	<b>Office des faillites</b>		
OFAI	Compte de résultats		
	Charges	2'181'860	
	Revenus		1'702'000
	Solde	-479'860	
3010.100	Traitements du personnel	1'237'830	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	13'130	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	10'530	
305	Contributions aux assurances sociales	113'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	132'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'060	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

12'420	10'694	Dienstaltersgeschenke	3049.500
501'290	507'083	Sozialversicherungsbeiträge	305
617'940	595'718	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'200	9'021	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
29'200	18'556	Ausbildungskosten	3090.000
10'900	10'421	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
88'400	101'886	Büromaterialien	3100.100
2'250	1'193	Bücher	3103.300
8'600	7'905	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'050	3'649	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'200		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	195	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
45'590	27'788	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
30'000	28'640	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'520	2'517	Kosten für Telekommunikation	3130.001
40'000	41'020	Posttaxen	3130.002
15'000	13'980	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
90'000	93'334	Informatik-Nutzungsaufwand	3133.000
10'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
337'180	324'076	Räume, Mieten	3160.100
24'300	24'274	Reisespesen	3170.100
3'535'000	3'710'799	Rückforderbare Auslagen	3199.018
260'000	260'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
125'540	125'059	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
16'900'000	17'259'454	Gebühren	4210.000
	2'655	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	30'948	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
17'400	53'369	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
4'220'000	3'862'380	Rückerstattete Auslagen	4260.032

**Konkursamt**

**2130**

Erfolgsrechnung

OFAI

2'115'870	2'391'257	Aufwand
1'452'000	1'871'366	Ertrag
-663'870	-519'891	Saldo

1'238'530	1'156'617	Gehälter des Personals	3010.100
	50'811	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	60'630	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
8'260	10'324	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
108'730	105'773	Sozialversicherungsbeiträge	305
140'550	125'933	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'040	1'881	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	3'811	Ausbildungskosten	3090.000
700	710	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	19'016	Büromaterialien	3100.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.101	Imprimés, formules et reliures	500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau	25'610	
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'500	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	58'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	80'000	
3160.100	Locations de locaux	246'540	
3170.100	Déplacements	2'000	
3181.000	Pertes sur créances	140'000	
3199.018	Débours récupérables	80'000	
4210.000	Emoluments		1'450'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.032	Débours récupérés		250'000
<b>2160</b>	<b>Commission d'expropriation</b>		
COEX	Compte de résultats		
	Charges	104'360	
	Revenus		104'360
	Solde		
3001.108	Traitements des membres	100'000	
3100.100	Fournitures de bureau	360	
3170.100	Déplacements	2'000	
3199.017	Débours administratifs	2'000	
4210.000	Emoluments		104'360
<b>2170</b>	<b>Commissions de conciliation en matière de baux à loyer</b>		
COCO	Compte de résultats		
	Charges	395'820	
	Revenus		1'000
	Solde	-394'820	
3000.200	Commissions	225'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	115'670	
3040.300	Allocations sociales	2'880	
305	Contributions aux assurances sociales	10'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	17'350	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	190	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

500		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	493	Bücher	3103.300
2'000	1'188	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	3'152	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
32'050	21'149	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'500	15'780	Dienstleistungen Dritter	3130.000
800	339	Kosten für Telekommunikation	3130.001
58'000	34'666	Posttaxen	3130.002
65'000	36'963	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
246'210	234'624	Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'943	Reisespesen	3170.100
95'000	404'924	Debitorenverluste	3181.000
80'000	100'531	Rückforderbare Auslagen	3199.018
1'200'000	1'673'665	Gebühren	4210.000
	6'554	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'737	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
250'000	189'410	Rückerstattete Auslagen	4260.032

**Enteignungskommission**

**2160**

Erfolgsrechnung

COEX

104'360	108'237	Aufwand
104'360	68'812	Ertrag
	-39'425	Saldo

100'000	108'237	Gehälter der Mitglieder	3001.108
360		Büromaterialien	3100.100
2'000		Reisespesen	3170.100
2'000		Verwaltungsauslagen	3199.017
104'360	68'812	Gebühren	4210.000

**Schlichtungskommissionen in Miet- und Pachtangelegenheiten**

**2170**

Erfolgsrechnung

COCO

302'830	303'361	Aufwand
1'000		Ertrag
-301'830	-303'361	Saldo

175'000	161'299	Kommissionen	3000.200
82'200	94'830	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'960	3'957	Sozialzulagen	3040.300
7'470	8'789	Sozialversicherungsbeiträge	305
9'760	10'107	Pensionskassenbeiträge	3051.000
140	157	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	560	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	5'325	Büromaterialien	3100.100
1'000	218	Bücher	3103.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.000	Prestations de service par des tiers	500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'700	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
<b>2900</b>	<b>Conseil de la magistrature</b>		
CMAG	Compte de résultats		
	Charges	355'860	
	Revenus		1'600
	Solde	-354'260	
3000.200	Commissions	50'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	225'850	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	20'450	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	33'400	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	360	
3090.000	Frais de formation	500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3102.102	Publications et publicité	700	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers	15'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3160.100	Locations de locaux		
3170.100	Déplacements	500	
4260.030	Recettes administratives diverses		1'600

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Richterliche Behörde

500		Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'800	19	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	16'870	Posttaxen	3130.002
1'000	1'230	Reisespesen	3170.100
1'000		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Justizrat**

**2900**

Erfolgsrechnung

CMAG

367'110	325'315	Aufwand
1'600	270	Ertrag
-365'510	-325'045	Saldo

50'000	51'716	Kommissionen	3000.200
224'950	205'322	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'600	2'880	Sozialzulagen	3040.300
13'330		Dienstaltersgeschenke	3049.500
21'680	18'934	Sozialversicherungsbeiträge	305
31'460	27'652	Pensionskassenbeiträge	3051.000
390	334	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	390	Ausbildungskosten	3090.000
500	265	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'500	1'443	Büromaterialien	3100.100
1'000	926	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
700		Publikationen und Werbung	3102.102
300	240	Bücher	3103.300
	220	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	1'153	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'224	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
15'000	1'550	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	24	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'915	Posttaxen	3130.002
	7'967	Räume, Mieten	3160.100
500	161	Reisespesen	3170.100
1'600	270	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3</b>	<b>Pouvoir exécutif - Administration</b>		
	Compte de résultats	Charges	4'217'748'940
		Revenus	4'282'069'810
		Solde	64'320'870
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	260'065'070
		Recettes	50'882'640
		Solde	-209'182'430
<b>31</b>	<b>Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat</b>		
	Compte de résultats	Charges	21'481'120
		Revenus	3'531'000
		Solde	-17'950'120
<b>3100</b>	<b>Conseil d'Etat</b>		
CETA	Compte de résultats		
		Charges	6'156'710
		Revenus	442'000
		Solde	-5'714'710
3000.100	Traitements des Conseillers d'Etat	1'967'420	
3040.303	Allocations sociales	10'800	
305	Contributions aux assurances sociales	168'830	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	120'650	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'720	
3060.000	Pensions de retraite	2'720'590	
3130.000	Prestations de service par des tiers	330'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3170.005	Frais de réceptions	350'000	
3170.100	Déplacements	116'000	
3170.200	Délégations et représentations	88'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	282'000	
4260.004	Récupérations de traitements		300'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		42'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		100'000

<b>Vollziehende Behörde - Verwaltung</b>			<b>3</b>
4'135'839'260	4'119'155'857	Erfolgsrechnung Aufwand	
4'194'532'890	4'178'362'000	Ertrag	
58'693'630	59'206'143	Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis Aufwand / Ausgaben	
	5'376'935	Ertrag / Einnahmen	
	5'376'935	Saldo	
296'248'360	246'129'505	Investitionsrechnung Ausgaben	
48'657'980	34'485'955	Einnahmen	
-247'590'380	-211'643'550	Saldo	
<b>Staatsrat - Staatskanzlei</b>			<b>31</b>
22'453'830	21'622'705	Erfolgsrechnung Aufwand	
5'731'500	5'646'071	Ertrag	
-16'722'330	-15'976'634	Saldo	
<b>Staatsrat</b>			<b>3100</b>
		Erfolgsrechnung	CETA
6'100'850	5'927'761	Aufwand	
492'000	484'410	Ertrag	
-5'608'850	-5'443'351	Saldo	
1'967'420	1'939'924	Gehälter der Staatsräte	3000.100
10'800	11'250	Sozialzulagen	3040.303
168'820	169'864	Sozialversicherungsbeiträge	305
120'650	132'305	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'720	16'459	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'767'740	2'663'798	Ruhegehälter	3060.000
380'000	380'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	34	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200'000	144'685	Empfänge, Kosten	3170.005
116'000	101'169	Reisespesen	3170.100
88'500	88'500	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
279'000	279'773	Konferenzkostenanteil	3631.000
300'000	283'844	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	7'986	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
42'000	42'580	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
150'000	150'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3105</b>	<b>Chancellerie d'Etat</b>		
CHAN	Compte de résultats		
	Charges	7'742'350	
	Revenus		307'400
	Solde	-7'434'950	
3000.200	Commissions	1'500	
3000.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)	44'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'772'930	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	18'080	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'500	
305	Contributions aux assurances sociales	337'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	562'940	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'870	
3090.000	Frais de formation	9'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3102.102	Publications et publicité	20'000	
3102.106	Matériel de votations	335'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	63'500	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	7'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	354'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'500	
3130.002	Taxes postales	136'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	888'500	
3134.000	Assurances	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	518'000	
3170.005	Frais de réceptions	45'000	
3170.100	Déplacements	26'000	
3170.200	Délégations et représentations	14'100	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	13'500	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3631.000	Part aux frais de conférences	469'000	
3636.000	Subventions cantonales	53'200	
3636.147	Subventions cantonales aux partis politiques		
4120.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle		200'000
4210.000	Emoluments		102'000
4250.002	Ventes de matériel		2'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		1'400

<b>Staatskanzlei</b>			<b>3105</b>
Erfolgsrechnung			CHAN
7'131'920	6'821'002	Aufwand	
525'400	594'380	Ertrag	
-6'606'520	-6'226'622	Saldo	
2'000	1'260	Kommissionen	3000.200
40'000	39'521	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)	3000.204
3'642'920	3'352'470	Gehälter des Personals	3010.100
221'000	147'723	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'499	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
21'680	24'000	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
328'430	321'698	Sozialversicherungsbeiträge	305
534'290	498'615	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'700	5'412	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
13'500	9'204	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	4'553	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
12'000	10'975	Büromaterialien	3100.100
1'000	2'782	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
20'000	19'721	Publikationen und Werbung	3102.102
345'000	323'721	Abstimmungsmaterial	3102.106
500	339	Bücher	3103.300
63'500	63'304	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	3'819	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
3'500	3'815	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
6'000	1'524	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
369'000	236'734	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	3'360	Kosten für Telekommunikation	3130.001
140'000	95'526	Posttaxen	3130.002
428'300	328'439	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'812	Versicherungen	3134.000
1'000	314	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	10'910	Fahrzeugunterhalt	3151.500
410'300	386'504	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
45'000	64'995	Empfänge, Kosten	3170.005
26'000	24'767	Reisespesen	3170.100
14'100	14'100	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
	54	Debitorenverluste	3181.000
13'000	13'196	Urheberrechte	3192.015
	12'297	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
348'000	151'472	Konferenzkostenanteil	3631.000
53'200	43'200	Kantonsbeiträge	3636.000
	568'367	Kantonsbeiträge an politische Parteien	3636.147
195'000	197'830	Verpachtung des Amtsblattes	4120.001
102'000	87'727	Gebühren	4210.000
4'000	464	Materialverkäufe	4250.002
	732	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
222'400	169'059	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.027	Récupérations de frais de port		1'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
<b>3110</b>	<b>Service d'achat du matériel et des imprimés</b>		
ECON	Compte de résultats		
Charges		3'302'920	
Revenus			2'771'500
Solde		-531'420	
3010.100	Traitements du personnel	801'900	
3040.300	Allocations sociales	1'890	
305	Contributions aux assurances sociales	72'990	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	108'160	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'330	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3101.003	Achats de matériel	300'000	
3101.012	Matériel pour la revente	290'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	800	
3110.100	Achats de mobilier	600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'250	
3130.002	Taxes postales	1'500	
3134.000	Assurances		
3150.200	Entretien des machines	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
3181.014	Ecart d'inventaires		
3900.002	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat	1'000'000	
3900.010	Imprimés ventes internes	700'000	
4250.001	Ventes d'imprimés		350'000
4250.002	Ventes de matériel		320'000
4250.030	Marge sur ventes internes		400'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4900.002	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat		1'000'000
4900.010	Imprimés ventes internes		700'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Staatsrat - Staatskanzlei

1'000	655	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
1'000	7'914	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	130'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

**Amt für Drucksachen und Material**

**3110**

Erfolgsrechnung

ECON

5'249'370	5'119'527	Aufwand	
4'703'000	4'450'946	Ertrag	
-546'370	-668'581	Saldo	

797'180	779'938	Gehälter des Personals	3010.100
1'340	1'680	Sozialzulagen	3040.300
72'130	72'170	Sozialversicherungsbeiträge	305
108'400	107'449	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'320	1'277	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'500	4'439	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	998	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	3'988	Büromaterialien	3100.100
330'000	286'243	Materialkäufe	3101.003
300'000	287'709	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
1'300	990	Abonnemente und Beiträge	3103.301
650		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	500	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'000	467	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'250	1'026	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'144	Posttaxen	3130.002
	571	Versicherungen	3134.000
15'000	6'328	Unterhalt der Maschinen	3150.200
	8'690	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'800	4'004	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	1'282	Reisespesen	3170.100
3'000	193'812	Inventarabweichung	3181.014
3'000'000	2'661'403	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste	3900.002
600'000	692'419	Drucksachen interner Verkauf	3900.010
350'000	345'346	Verkauf von Drucksachen	4250.001
350'000	321'487	Materialverkäufe	4250.002
400'000	424'002	Verkaufsmarge interne Verkäufe	4250.030
	1'029	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
3'000	5'262	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000'000	2'661'403	Warenträge Staatsdienste	4900.002
600'000	692'419	Drucksachen interner Verkauf	4900.010

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3115</b>	<b>Service de législation</b>		
OLEG	Compte de résultats		
		Charges	1'139'620
		Revenus	100
		Solde	-1'139'520
3010.100	Traitements du personnel	827'740	
3040.300	Allocations sociales	1'800	
305	Contributions aux assurances sociales	74'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	115'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'260	
3090.000	Frais de formation	10'950	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	400	
3100.100	Fournitures de bureau	2'200	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'600	
3103.300	Livres	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'150	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.001	Frais de télécommunications	100	
3130.002	Taxes postales		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	49'330	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	47'560	
3170.100	Déplacements	500	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		100
<b>3118</b>	<b>Archives de l'Etat</b>		
AREF	Compte de résultats		
		Charges	2'283'830
		Revenus	10'000
		Solde	-2'273'830
3010.100	Traitements du personnel	935'490	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	47'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	4'540	
305	Contributions aux assurances sociales	84'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	137'100	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'470	
3090.000	Frais de formation	11'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	17'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3102.102	Publications et publicité	14'500	
3103.300	Livres	7'000	

<b>Amt für Gesetzgebung</b>			<b>3115</b>
Erfolgsrechnung			OLEG
1'128'700	1'109'708	Aufwand	
100	4'651	Ertrag	
-1'128'600	-1'105'057	Saldo	
849'550	842'452	Gehälter des Personals	3010.100
4'680	3'750	Sozialzulagen	3040.300
76'590	77'029	Sozialversicherungsbeiträge	305
117'610	110'805	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'300	1'277	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'950	3'495	Ausbildungskosten	3090.000
400	50	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'700	2'179	Büromaterialien	3100.100
1'600	833	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'000	2'823	Bücher	3103.300
1'200	1'313	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	808	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
250		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
200	46	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	105	Posttaxen	3130.002
13'050	15'940	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
51'120	46'661	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500	143	Reisespesen	3170.100
	4'651	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
100		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
<b>Staatsarchiv</b>			<b>3118</b>
Erfolgsrechnung			AREF
1'984'090	1'897'946	Aufwand	
11'000	111'010	Ertrag	
-1'973'090	-1'786'936	Saldo	
924'320	927'362	Gehälter des Personals	3010.100
47'000	93'764	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	47'077	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
2'740	4'340	Sozialzulagen	3040.300
82'370	93'891	Sozialversicherungsbeiträge	305
131'880	140'630	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'450	1'589	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'540	Ausbildungskosten	3090.000
500	496	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'500	16'640	Büromaterialien	3100.100
2'000	289	Reinigungsmaterialien	3101.001
14'500	14'424	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	7'067	Bücher	3103.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3103.311	Achats de documents	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	9'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	18'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	88'630	
3130.000	Prestations de service par des tiers	71'200	
3130.001	Frais de télécommunications	250	
3130.002	Taxes postales	800	
3130.009	Activités culturelles	13'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	267'250	
3134.000	Assurances	4'890	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	195'050	
3159.311	Entretien des documents	40'000	
3160.100	Locations de locaux	246'750	
3170.100	Déplacements	4'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	4'000	
4210.000	Emoluments		5'000
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
<b>3120</b>	<b>Autorité cantonale de la transparence, de la protection des données et de la médiation</b>		
ATPD	Compte de résultats		
	Charges	855'690	
	Revenus		
	Solde	-855'690	
3000.200	Commissions	27'000	
3010.100	Traitements du personnel	501'550	
3040.300	Allocations sociales	4'320	
305	Contributions aux assurances sociales	45'640	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	59'000	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	830	
3090.000	Frais de formation	15'800	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3102.102	Publications et publicité	6'500	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	160'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	
3130.002	Taxes postales	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	16'000	
3170.100	Déplacements	3'100	
4260.030	Recettes administratives diverses		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Staatsrat - Staatskanzlei

4'000	4'050	Abonnemente und Beiträge	3103.301
8'000	8'313	Anschaffung von Urkunden	3103.311
5'350	1'777	Anschaffung von Mobilien	3110.100
40'000	40'158	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
7'000	96'314	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
101'490	56'344	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
71'200	71'939	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	213	Kosten für Telekommunikation	3130.001
800	193	Posttaxen	3130.002
8'500	8'696	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
189'000	18'956	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'890	4'863	Versicherungen	3134.000
6'800	4'262	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
171'100	101'450	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
40'000	39'972	Unterhalt der Urkunden	3159.311
83'100	83'100	Räume, Mieten	3160.100
4'000	3'738	Reisespesen	3170.100
	1	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'200	3'500	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
6'000	5'000	Gebühren	4210.000
	61'682	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	20'688	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	23'641	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

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

Erfolgsrechnung ATPD

858'900	746'762	Aufwand
	674	Ertrag
-858'900	-746'088	Saldo

30'000	25'870	Kommissionen	3000.200
518'850	469'616	Gehälter des Personals	3010.100
4'320	4'380	Sozialzulagen	3040.300
46'970	43'522	Sozialversicherungsbeiträge	305
59'500	48'309	Pensionskassenbeiträge	3051.000
860	773	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'500	1'620	Ausbildungskosten	3090.000
700	641	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'000	1'145	Büromaterialien	3100.100
6'500	4'904	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	1'134	Bücher	3103.300
6'100	6'139	Abonnemente und Beiträge	3103.301
155'000	158'216	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	665	Kosten für Telekommunikation	3130.001
500	280	Posttaxen	3130.002
5'000	-23'000	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
12'000		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'100	2'548	Reisespesen	3170.100
	674	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>32</b>	<b>Direction de la formation et des affaires culturelles</b>		
	Compte de résultats	Charges	1'211'130'210
		Revenus	480'712'600
		Solde	-730'417'610
	Compte des investissements	Dépenses	50'150'000
		Recettes	6'530'390
		Solde	-43'619'610
<b>3200</b>	<b>Secrétariat général</b>		
IPCS	Compte de résultats		
		Charges	89'340'200
		Revenus	5'409'000
		Solde	-83'931'200
3000.200	Commissions	3'300	
3010.100	Traitements du personnel	3'324'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	35'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	32'310	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	301'280	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	459'180	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'310	
3090.000	Frais de formation	7'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	23'000	
3102.102	Publications et publicité	1'750	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'300	
3110.100	Achats de mobilier	2'200	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'930	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	3'750	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	17'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	850	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	24'400	
3170.005	Frais de réceptions	2'500	
3170.100	Déplacements	7'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	266'000	
3611.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton	561'000	
3611.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales	25'988'000	
3611.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	12'597'800	

<b>Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten</b>			<b>32</b>
1'177'255'780	1'169'458'384	Erfolgsrechnung	Aufwand
473'083'140	462'592'920		Ertrag
-704'172'640	-706'865'464		Saldo
42'300'000	39'162'591	Investitionsrechnung	Ausgaben
4'995'000	1'442'782		Einnahmen
-37'305'000	-37'719'809		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3200</b>
Erfolgsrechnung			IPCS
87'053'100	84'730'469		Aufwand
4'959'170	4'770'034		Ertrag
-82'093'930	-79'960'435		Saldo
3'700	2'637	Kommissionen	3000.200
3'304'590	3'083'680	Gehälter des Personals	3010.100
	15'014	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	17'778	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
36'960	33'270	Sozialzulagen	3040.300
8'380	6'124	Dienstaltersgeschenke	3049.500
299'460	282'975	Sozialversicherungsbeiträge	305
450'810	405'905	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'190	4'828	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'700	3'624	Ausbildungskosten	3090.000
8'000	458	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
24'000	21'283	Büromaterialien	3100.100
1'750	1'070	Publikationen und Werbung	3102.102
500	373	Bücher	3103.300
5'300	3'594	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'600	2'036	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'190	Anschaffung von Maschinen	3110.200
850	8'998	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	1'050	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'750	115'102	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'046	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	16'126	Posttaxen	3130.002
30'000	29'853	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
29'400	15'859	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	1'706	Empfänge, Kosten	3170.005
5'700	7'949	Reisespesen	3170.100
	9'488	Debitorenverluste	3181.000
266'000	262'098	Urheberrechte	3192.015
522'100	595'560	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons	3611.000
27'502'890	26'736'106	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg	3611.001
12'471'500	12'123'489	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	7'200'000	
3611.006	Contribution pour la fréquentation d'écoles de la convention du Nord-Ouest	2'662'500	
3611.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées	21'000'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	1'415'500	
3637.202	Bourses cantonales	13'350'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		435'000
4260.014	Récupérations de frais		126'000
4260.030	Recettes administratives diverses		17'000
4409.000	Intérêts de retard		
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		100'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'641'000
4630.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales		1'555'000
4920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		535'000
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
<b>3202</b>	<b>Enseignement obligatoire</b>		
ENOB	Compte de résultats		
	Charges	44'712'790	
	Revenus		203'260
	Solde	-44'509'530	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'550'490	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	1'862'940	
3010.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	2'882'860	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3010.300	Traitements du personnel des directions d'établissements	16'835'020	
3040.300	Allocations sociales	329'850	
3049.400	Primes de fidélité	2'330	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	133'880	
305	Contributions aux assurances sociales	2'106'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'307'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	37'050	
3090.000	Frais de formation	1'141'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

7'075'000	7'640'431	Beiträge für den Besuch von höheren Fachschulen ausserhalb des Kantons	3611.003
2'747'100	2'622'710	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK	3611.006
20'000'000	18'975'720	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen	3611.007
1'420'870	1'372'988	Konferenzkostenanteil	3631.000
10'800'000	10'308'353	Kantonale Stipendien	3637.202
	33'522	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
400'000	400'923	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
124'000	120'006	Kostenrückerstattungen	4260.014
17'000	9'430	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	486	Verzugszinsen	4409.000
300'000	472'685	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	541'290	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'640'570	1'705'685	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
940'000	950'825	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien	4630.004
537'600	535'182	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4920.005

Investitionsrechnung

500'000	745'929	Ausgaben
450'000	382'251	Einnahmen
-50'000	-363'678	Saldo

500'000	745'929	Ausbildungsdarlehen	5470.100
450'000	382'251	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen	6470.100

**Obligatorischer Unterricht**

**3202**

Erfolgsrechnung

ENOB

42'457'490	42'345'255	Aufwand
201'730	340'008	Ertrag
-42'255'760	-42'005'247	Saldo

1'552'440	1'567'688	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
1'839'020	1'780'382	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
2'829'160	2'641'958	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften	3010.113
	189'220	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
49'000	24'810	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
16'360'510	16'318'380	Gehälter des Personals der Schulleitungen	3010.300
327'210	322'167	Sozialzulagen	3040.300
2'270	2'257	Treueprämien	3049.400
139'100	73'137	Dienstaltersgeschenke	3049.500
2'056'700	2'059'645	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'168'890	3'044'233	Pensionskassenbeiträge	3051.000
36'290	35'517	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'080'000	1'063'818	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'200	
3100.100	Fournitures de bureau	32'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'500	
3102.102	Publications et publicité	6'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3104.100	Moyens d'enseignement	7'350'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	6'017'000	
3110.100	Achats de mobilier	50	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	68'890	
3130.000	Prestations de service par des tiers	208'600	
3130.001	Frais de télécommunications	5'000	
3130.002	Taxes postales	6'500	
3130.003	Echanges scolaires	40'000	
3134.000	Assurances	60	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	2'000	
3160.100	Locations de locaux	228'570	
3170.100	Déplacements	210'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	95'000	
3612.004	Remboursements aux communes des frais dus à un changement de cercle scolaire	90'000	
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	150'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		203'260
<b>3203</b>	<b>Enseignement degré primaire 1-2H</b>		
EPRE	Compte de résultats		
	Charges	55'236'520	
	Revenus		28'172'360
	Solde	-27'064'160	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	43'108'750	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	1'900'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	576'590	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'840	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	88'400	
305	Contributions aux assurances sociales	4'097'250	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	4'989'250	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	74'440	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	400'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		169'630
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		2'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

6'200	7'583	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
37'000	25'907	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'269	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'500	6'151	Publikationen und Werbung	3102.102
3'500	2'562	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'300'000	6'646'405	Lehrmittel	3104.100
5'531'000	5'554'289	Schulmaterialien	3104.200
	8'971	Anschaffung von Mobilien	3110.100
21'600	7'486	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
87'980	58'737	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
172'700	167'170	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	4'170	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	4'632	Posttaxen	3130.002
40'000	29'070	Schüleraustausche	3130.003
60	64	Versicherungen	3134.000
2'000	65	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
223'360	215'935	Räume, Mieten	3160.100
180'000	226'966	Reisespesen	3170.100
	826	Debitorenverluste	3181.000
100'000	79'420	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
140'000	76'000	Rückerstattung an die Gemeinden der durch einen Schulkreiswechsel bedingten Kosten	3612.004
150'000	98'365	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	107'418	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	15'134	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	33'658	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
201'730	183'797	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Primarstufe 1-2H**

**3203**

Erfolgsrechnung

EPRE

54'982'870	53'039'966	Aufwand
27'990'900	27'050'472	Ertrag
-26'991'970	-25'989'494	Saldo

42'937'880	41'361'709	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'820'000	1'883'639	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
558'560	570'576	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'200	2'839	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
95'500	23'483	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
4'065'730	3'987'680	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'929'060	4'789'437	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
73'940	69'950	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
500'000	350'653	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV- Vorschusses	3064.000
118'870	314'958	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
2'940		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		270'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		626'570
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		22'483'690
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		4'580'470
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		40'000
<b>3205</b>	<b>Enseignement degré primaire 3-8H</b>		
EPRI	Compte de résultats		
	Charges	229'673'820	
	Revenus		116'701'410
	Solde	-112'972'410	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	126'028'680	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	6'400'000	
3020.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement	30'468'150	
3020.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices	10'045'450	
3020.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	12'905'920	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	2'309'340	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	6'630	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	409'680	
305	Contributions aux assurances sociales	16'839'360	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	20'894'640	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	305'970	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	2'700'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.083	Frais divers de scolarisation	150'000	
3170.100	Déplacements	210'000	
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		758'880
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		29'320
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		915'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'860'780
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		93'779'940
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		19'019'990
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		75'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		150'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

270'000	255'640	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
571'870	577'093	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
22'457'620	21'452'162	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
4'534'370	4'423'534	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
35'230	27'086	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
<b>Primarstufe 3-8H</b>			<b>3205</b>
Erfolgsrechnung			EPRI
223'325'220	216'903'066	Aufwand	
113'505'200	110'366'957	Ertrag	
-109'820'020	-106'536'109	Saldo	
123'340'050	119'632'346	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
5'870'000	6'389'601	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
29'409'600	27'753'132	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer	3020.128
9'991'490	9'635'899	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht	3020.129
11'755'210	12'646'916	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	3020.130
2'265'480	2'328'387	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
7'250	8'210	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
440'070	170'605	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
16'305'690	16'254'196	Sozialversicherungsbeiträge	305
20'133'800	19'616'529	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
296'580	286'320	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
3'200'000	1'901'410	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	120	Dienstleistungen Dritter	3130.000
85'000	86'577	Diverse Einschulungskosten	3130.083
225'000	192'820	Reisespesen	3170.100
669'270	871'629	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
18'840	36'251	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
1'060'000	1'176'528	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
1'795'740	1'825'697	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
91'296'990	88'131'096	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
18'368'040	18'078'522	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
112'500	96'410	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer	4612.005
42'500	43'288	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten	4612.017
141'320	107'534	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3208</b>	<b>Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide</b>		
ENSA	Compte de résultats		
	Charges	111'673'980	
	Revenus		53'345'590
	Solde	-58'328'390	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'068'190	
3010.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices	599'540	
3040.300	Allocations sociales	26'880	
305	Contributions aux assurances sociales	151'260	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	231'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'680	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	5'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'300	
3110.100	Achats de mobilier	1'500	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	295'550	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	356'700	
312	Chauffage, éclairage, eau	8'060	
3130.000	Prestations de service par des tiers	842'130	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	5'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	157'760	
3130.102	Frais des mesures pédo-therapeutiques dispensées par des prestataires indépendants	4'650'000	
3160.100	Locations de locaux	66'240	
3170.100	Déplacements	17'000	
3632.003	Subventions cantonales pour les services de logopédie, psychologie et psychomotricité	11'029'520	
3636.008	Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée du canton	88'711'260	
3636.009	Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée hors canton	3'400'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.010	Récupérations de subventions		50'000
4260.030	Recettes administratives diverses		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4612.102	Part des communes aux frais des mesures pédo-therapeutiques dispensées par des prestataires indépendants		2'557'500
4632.026	Part des communes au financement des institutions de pédagogie spécialisée		50'738'090

<b>Amt für Sonderpädagogik</b>			<b>3208</b>
Erfolgsrechnung			ENSA
102'191'560	95'925'325	Aufwand	
49'177'130	46'473'070	Ertrag	
-53'014'430	-49'452'255	Saldo	
1'051'950	1'008'661	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
619'920	576'950	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen	3010.102
21'930	22'448	Sozialzulagen	3040.300
151'640	146'442	Sozialversicherungsbeiträge	305
227'860	213'554	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'690	2'563	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
45'000	30'490	Ausbildungskosten	3090.000
500		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'000	5'717	Büromaterialien	3100.100
500	138	Bücher	3103.300
1'300	880	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
7'000		Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
4'000	10'983	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
10'480	7'043	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
66'800	59'010	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	106	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'500	4'692	Posttaxen	3130.002
6'000	5'955	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'500'000	4'630'101	Kosten pädagogisch-therapeutischer Massnahmen freischaffender Leistungsanbieter	3130.102
64'990	62'307	Räume, Mieten	3160.100
15'000	12'937	Reisespesen	3170.100
10'696'590	9'749'424	Kantonsbeiträge an die logopädischen, psychologische und psychomotorischen Dienste	3632.003
81'286'410	75'674'972	Kantonsbeitrag an die sonderpädagogischen Einrichtungen des Kantons	3636.008
3'400'000	3'699'954	Kantonsbeiträge an ausserkantonale sonderpädagogische Einrichtungen	3636.009
	1'856	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	3'035	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
	19	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	135'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
2'475'000	2'639'997	Gemeindeanteil an den pädagogisch-therapeutischen Massnahmen freischaffender Leistungsanbieter	4612.102
46'652'130	43'693'164	Gemeindeanteil an der Finanzierung der sonderpädagogischen Einrichtungen	4632.026

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3210</b>	<b>Cycle d'orientation 9-11H</b>		
CORI	Compte de résultats		
	Charges	158'759'690	
	Revenus		78'977'380
	Solde	-79'782'310	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	124'065'010	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	3'800'000	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'628'500	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	1'890	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	229'350	
305	Contributions aux assurances sociales	11'650'810	
3051.200	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant	15'118'930	
3053.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant	211'510	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	1'940'350	
3170.100	Déplacements	32'000	
3632.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé	81'340	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		309'410
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		81'040
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant		250'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		901'870
4612.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant		64'083'960
4612.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant		13'253'060
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		98'040
<b>3225</b>	<b>Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes</b>		
OSPR	Compte de résultats		
	Charges	6'603'990	
	Revenus		1'239'490
	Solde	-5'364'500	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	3'585'330	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	787'350	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	35'570	
305	Contributions aux assurances sociales	325'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	424'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'870	
3090.000	Frais de formation	28'900	

		<b>Orientierungsschule 9-11H</b>	<b>3210</b>
		Erfolgsrechnung	CORI
155'412'210	149'662'673	Aufwand	
77'250'210	74'288'105	Ertrag	
-78'162'000	-75'374'568	Saldo	
121'378'320	117'346'261	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
3'440'000	3'791'728	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'591'970	1'606'659	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
2'320	3'116	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
243'610	50'386	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
11'353'310	11'171'663	Sozialversicherungsbeiträge	305
14'724'580	13'875'284	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte	3051.200
206'410	197'396	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte	3053.102
2'390'350	1'512'831	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
	25'372	Reisespesen	3170.100
81'340	81'977	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung	3632.011
	16'273	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
402'020	191'531	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
75'040	89'646	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	21'435	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	279'168	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte	4260.015
926'100	957'200	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
62'719'630	60'361'803	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte	4612.003
12'909'410	12'298'770	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte	4612.004
98'010	72'280	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
		<b>Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung</b>	<b>3225</b>
		Erfolgsrechnung	OSPR
6'496'190	6'788'670	Aufwand	
1'220'610	1'399'252	Ertrag	
-5'275'580	-5'389'418	Saldo	
	545	Kommissionen	3000.200
3'583'780	3'523'441	Gehälter des Personals	3010.100
821'750	801'338	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	60'618	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
49'700	46'975	Sozialzulagen	3040.300
324'730	400'237	Sozialversicherungsbeiträge	305
433'240	486'571	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'870	7'003	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
38'700	40'596	Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage		
3102.102	Publications et publicité	25'500	
3103.300	Livres	1'750	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	61'000	
3110.100	Achats de mobilier	19'750	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'240	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'370	
312	Chauffage, éclairage, eau	6'540	
3130.000	Prestations de service par des tiers	138'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	10'580	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	6'850	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	23'600	
3160.100	Locations de locaux	76'020	
3170.100	Déplacements	14'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	277'550	
3636.120	Subventions cantonales pour la formation des adultes	728'780	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		648'410
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		25'000
4470.000	Locations		25'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.000	Subventions fédérales		516'080
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		25'000
<b>3229</b>	<b>Service de l'enseignement secondaire du deuxième degré</b>		
ESSU	Compte de résultats		
	Charges	20'468'950	
	Revenus		56'500
	Solde	-20'412'450	
3010.101	Traitements du personnel administratif	2'602'520	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	598'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	1'122'500	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	150'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	889'310	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'000	793	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	11'238	Büromaterialien	3100.100
1'000	303	Reinigungsmaterialien	3101.001
25'500	86'793	Publikationen und Werbung	3102.102
1'750	1'318	Bücher	3103.300
2'500	2'639	Abonnemente und Beiträge	3103.301
60'880	67'339	Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
200		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	15'316	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
3'740	1'471	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
8'080	5'278	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
25'720	258'406	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	2'446	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'580	10'408	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
23'080	21'365	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
76'020	73'476	Räume, Mieten	3160.100
10'200	14'381	Reisespesen	3170.100
208'270	181'284	Konferenzkostenanteil	3631.000
768'900	667'091	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung	3636.120
	234'567	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	4'222	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
643'410	613'598	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	101'217	Beiträge Dritter	4260.011
	61'419	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'000	24'800	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
25'000	25'000	Mietzinse	4470.000
	35	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
513'200	309'394	Bundesbeiträge	4630.000
25'000	25'000	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2**

**3229**

Erfolgsrechnung

ESSU

20'182'010	22'870'097	Aufwand
101'000	59'472	Ertrag
-20'081'010	-22'810'625	Saldo

2'493'200	1'746'103	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
518'000	425'847	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	91'381	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'022'500	826'327	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
220'000	325'279	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
952'870	458'478	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300 Allocations sociales	17'270	
3040.302 Allocations sociales du personnel enseignant	9'600	
3049.500 Gratifications d'ancienneté	2'030	
3049.502 Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	2'770	
305 Contributions aux assurances sociales	313'870	
3051.000 Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	515'000	
3053.100 Contributions à l'assurance accidents	5'590	
3090.000 Frais de formation	179'000	
3099.006 Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100 Fournitures de bureau	1'000	
3101.001 Matériel de nettoyage	1'500	
3102.102 Publications et publicité	500	
3103.301 Abonnements et cotisations	1'400	
3110.100 Achats de mobilier	15'800	
3110.302 Achats d'appareils d'enseignement	17'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	160'000	
3113.100 Achats de matériel et de logiciels informatiques en lien avec l'éducation numérique	55'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	23'280	
3120.004 Impôts et contributions	550	
3130.000 Prestations de service par des tiers	592'000	
3130.001 Frais de télécommunications	1'000	
3130.002 Taxes postales	200	
3130.003 Echanges scolaires	5'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	293'000	
3130.096 Service d'aumônerie	114'000	
3130.149 Travaux informatiques effectués par des tiers en lien avec l'éducation numérique	565'330	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	409'070	
3153.100 Entretien de matériel et de logiciels informatiques en lien avec l'éducation numérique	10'000	
3160.100 Locations de locaux	116'040	
3170.100 Déplacements	11'000	
3170.302 Indemnités	166'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	50'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	955'370	
3300.008 Amortissements des appareils	61'220	
3611.008 Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye	10'436'230	
4260.002 Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant		
4260.004 Récupérations de traitements		
4260.030 Recettes administratives diverses		1'500
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

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

10'730	17'944	Sozialzulagen	3040.300
8'470	4'965	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	2'858	Dienstaltersgeschenke	3049.500
10'270		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
310'290	242'202	Sozialversicherungsbeiträge	305
500'260	364'584	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'540	4'171	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
185'000	216'353	Ausbildungskosten	3090.000
	319	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	692	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'649	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	37	Publikationen und Werbung	3102.102
1'400	853	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	6'000	Anschaffung von Mobilien	3110.100
106'000	16'443	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
166'000	367'139	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
		Anschaffung von Hardware und Software für die digitale Bildung	3113.100
45'550	26'892	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
550		Steuern und Beiträge	3120.004
418'000	453'275	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	319	Kosten für Telekommunikation	3130.001
200	145	Posttaxen	3130.002
5'000	5'837	Schüleraustausche	3130.003
364'000	356'930	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
114'000	113'411	Seelsorge	3130.096
468'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten für die digitale Bildung	3130.149
267'990	200'210	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000		Unterhalt von Hardware und Software für die digitale Bildung	3153.100
116'040	116'040	Räume, Mieten	3160.100
11'000	10'977	Reisespesen	3170.100
158'000		Entschädigungen	3170.302
50'000	38'011	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'061'520	6'453'548	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
81'630	108'843	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
10'500'000	9'866'034	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye	3611.008
	13'374	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte	4260.002
45'000		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	2'250	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
50'000	38'011	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
5'000	5'837	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3230</b>	<b>Ecole de culture générale</b>		
ECDD	Compte de résultats		
	Charges	18'268'620	
	Revenus		1'344'520
	Solde	-16'924'100	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'344'560	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	10'575'580	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	151'000	
3040.300	Allocations sociales	16'170	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	136'740	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	14'510	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'960	
305	Contributions aux assurances sociales	1'093'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'613'410	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	19'600	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	34'000	
3101.012	Matériel pour la revente	250'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	6'300	
3103.300	Livres	21'290	
3103.301	Abonnements et cotisations	500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	25'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	23'800	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	213'420	
3120.004	Impôts et contributions	7'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	158'500	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	13'500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
3134.000	Assurances	19'760	
3138.001	Frais d'examens	115'110	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	320'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'800	
3160.100	Locations de locaux	6'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	6'660	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	350'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	324'090	

		<b>Fachmittelschule</b>	<b>3230</b>
		Erfolgsrechnung	ECDD
18'149'040	17'764'927	Aufwand	
1'299'190	1'333'722	Ertrag	
-16'849'850	-16'431'205	Saldo	
700	957	Kommissionen	3000.200
1'326'760	1'287'205	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'515'820	10'020'263	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
151'000	142'672	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
18'020	18'146	Sozialzulagen	3040.300
133'440	130'493	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
21'060	8'646	Dienstaltersgeschenke	3049.500
35'110	6'985	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'085'310	1'049'969	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'577'470	1'498'179	Pensionskassenbeiträge	3051.000
19'490	18'478	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	681	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	8'410	Büromaterialien	3100.100
34'000	33'205	Reinigungsmaterialien	3101.001
250'000	223'197	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	37'427	Fotokopien	3101.103
6'300	6'300	Publikationen und Werbung	3102.102
22'270	21'980	Bücher	3103.300
500	420	Abonnemente und Beiträge	3103.301
70'000	45'943	Schulmaterialien	3104.200
28'500	46'580	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'000	4'062	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
23'490	21'953	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
	931	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
247'410	151'338	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'800	7'798	Steuern und Beiträge	3120.004
165'500	161'321	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'346	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'500	9'786	Posttaxen	3130.002
11'000	11'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
19'760	19'745	Versicherungen	3134.000
116'260	115'577	Prüfungskosten	3138.001
272'000	255'526	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	990	Unterhalt der Mobilien	3150.100
4'500	4'853	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
4'330	3'921	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	10'000	Räume, Mieten	3160.100
6'000	6'000	Empfänge, Kosten	3170.005
8'240	4'782	Reisespesen	3170.100
	23'360	Entschädigungen	3170.302
	6'934	Debitorenverluste	3181.000
330'000	339'456	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
360'100	400'113	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé	1'231'400	
4210.002	Taxes d'examens		112'750
4230.000	Ecolages		463'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		250'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		29'380
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'640
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		52'380
4260.030	Recettes administratives diverses		12'370
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		350'000
4470.000	Locations		19'000
<b>3235</b>	<b>Collège de Gambach</b>		
CGAM	Compte de résultats		
	Charges	21'561'070	
	Revenus		2'853'920
	Solde	-18'707'150	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'379'660	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	12'959'550	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	244'000	
3040.300	Allocations sociales	20'900	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	174'210	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'350	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	56'740	
305	Contributions aux assurances sociales	1'327'540	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'865'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'740	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	28'000	
3101.012	Matériel pour la revente	200'000	
3101.103	Photocopies	50'000	
3102.102	Publications et publicité	4'500	
3103.300	Livres	25'080	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	57'910	
3110.100	Achats de mobilier	14'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	37'790	
312	Chauffage, éclairage, eau	244'350	
3120.004	Impôts et contributions	9'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	277'300	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	6'000	
3134.000	Assurances	22'800	
3138.001	Frais d'examens	91'910	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'184'400	1'598'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	3910.014
108'750	119'750	Prüfungsgebühren	4210.002
463'380	459'575	Schulgelder	4230.000
250'000	223'197	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	37'427	Erlös aus Fotokopien	4250.100
3'130	86'416	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'550	8'798	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
50'270	25'997	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
13'110	14'297	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
330'000	339'456	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
24'000	18'810	Mietzinse	4470.000
<b>Kollegium Gambach</b>			<b>3235</b>
Erfolgsrechnung			CGAM
23'327'870	21'452'011	Aufwand	
2'539'890	2'867'633	Ertrag	
-20'787'980	-18'584'378	Saldo	
1'500	1'648	Kommissionen	3000.200
1'372'330	1'335'836	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
12'570'610	12'106'765	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
244'000	467'836	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
22'700	26'899	Sozialzulagen	3040.300
157'460	155'769	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
45'130		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'284'070	1'278'190	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'793'410	1'703'560	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'080	22'236	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	1'997	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	2'092	Büromaterialien	3100.100
25'000	27'485	Reinigungsmaterialien	3101.001
180'000	198'752	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
50'000	51'457	Fotokopien	3101.103
4'500	4'364	Publikationen und Werbung	3102.102
25'160	25'136	Bücher	3103.300
5'500	5'427	Abonnemente und Beiträge	3103.301
55'430	44'693	Schulmaterialien	3104.200
850	12'914	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	2'011	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
45'290	42'213	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
278'440	176'985	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
8'000	8'760	Steuern und Beiträge	3120.004
280'300	262'965	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	727	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	10'980	Posttaxen	3130.002
6'000	6'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
22'800	22'788	Versicherungen	3134.000
94'810	87'561	Prüfungskosten	3138.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	233'130	
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	34'380	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'680	
3160.100	Locations de locaux	8'500	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	17'900	
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	800'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'219'760	
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	68'000	
4210.002	Taxes d'examens		46'500
4230.000	Ecolages		343'880
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		200'000
4250.100	Produit des photocopies		50'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		81'810
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		10'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		126'900
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		800'000
4470.000	Locations		30'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'162'830
<b>3240</b>	<b>Collège Sainte-Croix</b>		
CSCR	Compte de résultats		
	Charges	20'118'940	
	Revenus		898'510
	Solde	-19'220'430	
3000.200	Commissions	1'200	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'397'500	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	10'971'750	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	129'000	
3040.300	Allocations sociales	23'100	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	138'390	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	17'060	
305	Contributions aux assurances sociales	1'134'060	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'697'990	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	20'380	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	51'000	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	
3101.103	Photocopies	60'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	20'740	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

309'690	624'803	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000	143	Unterhalt der Mobilien	3150.100
38'920	32'356	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
10'680	8'485	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	8'518	Räume, Mieten	3160.100
6'000	6'005	Empfänge, Kosten	3170.005
15'500	7'441	Reisespesen	3170.100
	29'830	Entschädigungen	3170.302
	1'195	Debitorenverluste	3181.000
650'000	818'431	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
3'581'210	1'753'205	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
84'000	67'552	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
52'750	49'000	Prüfungsgebühren	4210.002
371'650	337'400	Schulgelder	4230.000
180'000	198'752	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
50'000	51'457	Erlös aus Fotokopien	4250.100
45'240	118'911	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
10'100	6'536	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
74'280	168'841	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
3'200	1'608	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
650'000	818'431	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
25'000	35'863	Mietzinse	4470.000
1'077'670	1'080'835	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Kollegium Hl. Kreuz**

**3240**

Erfolgsrechnung

CSCR

20'258'200	19'714'747	Aufwand
824'700	910'156	Ertrag
-19'433'500	-18'804'591	Saldo

1'500	1'137	Kommissionen	3000.200
1'402'900	1'344'638	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
10'838'080	10'443'215	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
129'000	152'921	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
21'320	24'172	Sozialzulagen	3040.300
137'240	137'769	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
9'940		Dienstaltersgeschenke	3049.500
56'880	4'477	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'124'700	1'104'803	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'665'990	1'589'914	Pensionskassenbeiträge	3051.000
20'180	19'447	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	1'696	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	9'492	Büromaterialien	3100.100
50'000	47'848	Reinigungsmaterialien	3101.001
90'000	87'335	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
55'000	55'005	Fotokopien	3101.103
5'000	4'962	Publikationen und Werbung	3102.102
21'110	19'588	Bücher	3103.300

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301 Abonnements et cotisations	4'000	
3104.200 Fournitures d'enseignement	50'000	
3110.100 Achats de mobilier	23'300	
3110.200 Achats de machines	1'000	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils		
3110.302 Achats d'appareils d'enseignement	30'580	
312 Chauffage, éclairage, eau	301'270	
3120.004 Impôts et contributions	9'500	
3130.000 Prestations de service par des tiers	218'000	
3130.001 Frais de télécommunications	3'000	
3130.002 Taxes postales	8'500	
3130.017 Culture, loisirs, sports	8'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3134.000 Assurances	38'580	
3138.001 Frais d'examens	63'500	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	470'000	
3150.100 Entretien du mobilier	1'500	
3150.200 Entretien des machines	500	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	500	
3150.302 Entretien des appareils d'enseignement	12'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	13'550	
3160.100 Locations de locaux		
3170.005 Frais de réceptions	7'000	
3170.100 Déplacements	17'960	
3170.302 Indemnités		
3181.000 Pertes sur créances		
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	180'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	2'782'530	
3300.008 Amortissements des appareils		
3910.008 Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	100'000	
3920.004 Locations de places de parc		
4210.002 Taxes d'examens		55'000
4230.000 Ecolages		375'000
4250.006 Ventes de fournitures scolaires		90'000
4250.100 Produit des photocopies		60'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		15'010
4260.003 Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		80
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		42'920
4260.030 Recettes administratives diverses		1'500
4260.034 Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		73'000
4260.040 Revenus liés à l'activité interne		180'000
4470.000 Locations		6'000
<b>Compte des investissements</b>		
	Dépenses	
	Recettes	
	Solde	
5040.000 Construction d'immeubles		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

4'000	4'160	Abonnemente und Beiträge	3103.301
50'000	48'776	Schulmaterialien	3104.200
18'400	37'234	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	1'040	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	39'687	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
31'940	29'123	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
420'860	198'353	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
9'000	9'218	Steuern und Beiträge	3120.004
218'000	181'633	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'648	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'500	7'693	Posttaxen	3130.002
8'000	6'380	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
38'580	38'556	Versicherungen	3134.000
61'500	48'826	Prüfungskosten	3138.001
220'000	180'730	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Unterhalt der Mobilien	3150.100
500		Unterhalt der Maschinen	3150.200
500	396	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
12'000	9'683	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
9'950	11'580	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
	333	Räume, Mieten	3160.100
7'000	7'209	Empfänge, Kosten	3170.005
17'960	2'404	Reisespesen	3170.100
	31'900	Entschädigungen	3170.302
	4'291	Debitorenverluste	3181.000
180'000	251'923	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
3'184'670	3'435'224	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
110'000	68'925	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
	8'400	Parkplätze, Mieten	3920.004
48'500	44'000	Prüfungsgebühren	4210.002
374'750	350'875	Schulgelder	4230.000
90'000	87'335	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
55'000	55'005	Erlös aus Fotokopien	4250.100
18'270	7'244	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
150		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
23'030	59'656	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'597	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
27'000	30'848	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
180'000	251'923	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
6'000	21'674	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

5'839'046

Ausgaben

Einnahmen

-5'839'046

Saldo

5'839'046

Bau von Gebäuden

5040.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3245</b>	<b>Collège Saint-Michel</b>		
CSMI	Compte de résultats		
Charges		22'125'830	
Revenus			1'949'750
Solde		-20'176'080	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'529'250	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'447'560	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	161'000	
3040.300	Allocations sociales	27'650	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	158'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'500	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	32'440	
305	Contributions aux assurances sociales	1'376'800	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'078'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'650	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	12'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	62'000	
3101.012	Matériel pour la revente	150'000	
3101.103	Photocopies	130'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.300	Livres	26'900	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'200	
3104.200	Fournitures d'enseignement	48'880	
3106.013	Produits chimiques	16'000	
3110.100	Achats de mobilier	40'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	13'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	30'230	
3111.308	Achats d'instruments	5'600	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	11'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	585'160	
3120.004	Impôts et contributions	18'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	83'600	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	17'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	7'500	
3134.000	Assurances	56'040	
3138.001	Frais d'examens	90'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	645'000	
3150.100	Entretien du mobilier	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	25'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	32'160	
3151.308	Entretien des instruments	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'700	
3160.100	Locations de locaux	7'500	
3170.005	Frais de réceptions	8'500	
3170.100	Déplacements	15'640	

		<b>Kollegium St. Michael</b>	<b>3245</b>
		Erfolgsrechnung	CSMI
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
22'499'760	22'290'583		
1'958'240	2'039'448		
-20'541'520	-20'251'135		
1'400	2'557	Kommissionen	3000.200
1'505'200	1'478'696	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
13'692'840	13'914'586	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
161'000	237'760	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
22'420	19'643	Sozialzulagen	3040.300
165'010	165'509	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
38'860	22'982	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'389'980	1'447'765	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'079'260	2'077'812	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'970	25'448	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	3'101	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	12'181	Büromaterialien	3100.100
61'000	61'166	Reinigungsmaterialien	3101.001
150'000	152'256	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
120'000	131'329	Fotokopien	3101.103
4'000	4'000	Publikationen und Werbung	3102.102
27'730	29'331	Bücher	3103.300
1'900	1'231	Abonnemente und Beiträge	3103.301
48'880	42'623	Schulmaterialien	3104.200
16'000	16'788	Chemikalien	3106.013
4'500	23'850	Anschaffung von Mobilien	3110.100
13'000	7'931	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'370	29'190	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
5'000	5'590	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
518'230	457'462	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
18'000	17'132	Steuern und Beiträge	3120.004
63'600	52'505	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'875	Kosten für Telekommunikation	3130.001
17'000	17'497	Posttaxen	3130.002
10'000	2'626	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
7'500		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
56'040	56'033	Versicherungen	3134.000
95'510	75'910	Prüfungskosten	3138.001
1'095'000	540'712	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
2'000		Unterhalt der Mobilien	3150.100
25'000	24'958	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
32'670	39'715	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
5'000	3'651	Unterhalt der Instrumente	3151.308
11'640	9'427	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'500	7'073	Räume, Mieten	3160.100
8'500	7'867	Empfänge, Kosten	3170.005
15'720	1'784	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.302	Indemnités		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	750'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	232'340	
3300.008	Amortissements des appareils		
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	83'000	
3920.004	Locations de places de parc	27'050	
4210.002	Taxes d'examens		82'080
4230.000	Ecolages		579'480
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		150'000
4250.100	Produit des photocopies		130'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		16'410
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'840
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		66'940
4260.030	Recettes administratives diverses		15'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		750'000
4470.000	Locations		158'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'500'000	
	Recettes		
	Solde	-1'500'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	1'500'000	
<b>3246</b>	<b>Domaines du Collège Saint-Michel</b>		
DCSM	Compte de résultats		
	Charges	201'580	
	Revenus		106'070
	Solde	-95'510	
3120.004	Impôts et contributions	2'900	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'400	
3134.000	Assurances	13'280	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	180'000	
4250.007	Ventes d'eau		320
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4470.000	Locations		105'250
<b>3249</b>	<b>Collège du Sud</b>		
CSUD	Compte de résultats		
	Charges	24'689'160	
	Revenus		1'921'200
	Solde	-22'767'960	
3000.200	Commissions	1'700	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	31'970	Entschädigungen	3170.302
	1'595	Debitorenverluste	3181.000
750'000	872'450	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
91'480	68'319	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	1	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
60'000	59'656	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
27'050	26'040	Parkplätze, Mieten	3920.004
87'750	92'900	Prüfungsgebühren	4210.002
589'280	553'915	Schulgelder	4230.000
150'000	152'256	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
120'000	131'329	Erlös aus Fotokopien	4250.100
15'490	43'357	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'200	4'682	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
70'520	45'423	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
15'000	12'140	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
750'000	872'285	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
158'000	131'161	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

300'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-300'000		Saldo	
300'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002

**Gutsbetriebe des Kollegiums St. Michael**

**3246**

Erfolgsrechnung

DCSM

201'580	102'221	Aufwand	
106'070	105'570	Ertrag	
-95'510	3'349	Saldo	

2'900	2'507	Steuern und Beiträge	3120.004
5'400	3'000	Dienstleistungen Dritter	3130.000
13'280	13'280	Versicherungen	3134.000
180'000	83'433	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
320	320	Wasserverkäufe	4250.007
500		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
105'250	105'250	Mietzinse	4470.000

**Kollegium des Südens**

**3249**

Erfolgsrechnung

CSUD

24'359'590	23'845'713	Aufwand	
1'912'020	1'843'085	Ertrag	
-22'447'570	-22'002'628	Saldo	

1'150	1'515	Kommissionen	3000.200
-------	-------	--------------	----------

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'524'760
3020.100	Traitements du personnel enseignant	15'382'430
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	205'000
3040.300	Allocations sociales	26'950
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	202'430
3049.400	Primes de fidélité	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	5'740
305	Contributions aux assurances sociales	1'554'070
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'232'280
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	27'860
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500
3100.100	Fournitures de bureau	15'000
3101.001	Matériel de nettoyage	48'000
3101.012	Matériel pour la revente	100'000
3101.103	Photocopies	80'000
3102.102	Publications et publicité	3'500
3103.300	Livres	30'920
3103.301	Abonnements et cotisations	4'500
3104.200	Fournitures d'enseignement	65'000
3110.100	Achats de mobilier	4'380
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	23'000
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	88'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	20'120
312	Chauffage, éclairage, eau	361'700
3120.004	Impôts et contributions	7'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	72'500
3130.001	Frais de télécommunications	4'000
3130.002	Taxes postales	14'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	60'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000
3134.000	Assurances	35'150
3138.001	Frais d'examens	128'310
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'004'870
3150.100	Entretien du mobilier	1'500
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	31'700
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	45'330
3160.100	Locations de locaux	3'000
3170.005	Frais de réceptions	5'000
3170.100	Déplacements	23'940
3170.302	Indemnités	
3181.000	Pertes sur créances	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	130'000
3300.001	Amortissements des immeubles	1'053'020
3910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges	51'000
4210.002	Taxes d'examens	90'000
4230.000	Ecolages	529'500
4250.006	Ventes de fournitures scolaires	100'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'545'310	1'518'148	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
15'462'480	15'393'853	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
205'000	224'835	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
24'040	21'686	Sozialzulagen	3040.300
204'100	208'748	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	460	Treueprämien	3049.400
210	527	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
	6'044	Dienstaltersgeschenke	3049.500
24'740	4'636	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'560'770	1'586'878	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'196'710	2'160'859	Pensionskassenbeiträge	3051.000
28'080	27'884	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'500	3'182	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	15'380	Büromaterialien	3100.100
50'000	43'053	Reinigungsmaterialien	3101.001
105'000	94'894	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
80'000	83'338	Fotokopien	3101.103
3'500	3'461	Publikationen und Werbung	3102.102
32'210	30'563	Bücher	3103.300
3'500	4'137	Abonnemente und Beiträge	3103.301
64'200	57'780	Schulmaterialien	3104.200
7'500	5'027	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000	32'711	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
46'150	44'849	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
8'560	4'014	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
459'620	307'210	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'500	6'664	Steuern und Beiträge	3120.004
73'900	60'566	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	2'157	Kosten für Telekommunikation	3130.001
16'000	13'622	Posttaxen	3130.002
60'000	62'088	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	2'531	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
33'400	33'384	Versicherungen	3134.000
132'550	130'224	Prüfungskosten	3138.001
449'200	442'648	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'200	2'150	Unterhalt der Mobilien	3150.100
7'200	1'431	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
36'000	20'253	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
18'410	17'277	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'000	Räume, Mieten	3160.100
5'000	5'035	Empfänge, Kosten	3170.005
23'940	13'669	Reisespesen	3170.100
	34'460	Entschädigungen	3170.302
	850	Debitorenverluste	3181.000
120'000	134'999	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'172'460	922'247	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
54'000	50'787	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	3910.008
97'500	100'000	Prüfungsgebühren	4210.002
566'220	524'400	Schulgelder	4230.000
105'000	94'894	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4250.100	Produit des photocopies		80'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		12'030
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'410
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		53'910
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4260.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		200'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		130'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		722'850
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5000.000	Achats de terrains		
5040.002	Aménagement d'immeubles		
<b>3256</b>	<b>Haute école pédagogique</b>		
HEPF	Compte de résultats		
	Charges	23'824'710	
	Revenus		4'735'710
	Solde	-19'089'000	
3000.200	Commissions	7'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'920'630	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	99'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	8'721'490	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	41'000	
3020.102	Traitements des maîtres de stages	1'309'000	
3020.103	Traitements des formateurs-praticiens	949'780	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	1'157'750	
3040.300	Allocations sociales	55'620	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	135'680	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	70	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	22'590	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	38'790	
305	Contributions aux assurances sociales	1'243'570	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'858'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'250	
3090.000	Frais de formation	167'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	35'000	
3101.103	Photocopies	16'000	
3102.102	Publications et publicité	119'600	
3103.300	Livres	188'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	51'900	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

80'000	83'338	Erlös aus Fotokopien	4250.100
32'670	5'277	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
7'050	1'229	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
38'210	58'082	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	1'214	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	161'754	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle	4260.034
120'000	130'899	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
663'370	681'998	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

Investitionsrechnung

8'400'000	1'672'925	Ausgaben	
		Einnahmen	
-8'400'000	-1'672'925	Saldo	
5'000'000		Grundstückkäufe	5000.000
3'400'000	1'672'925	Ausbau von Gebäuden	5040.002

**Pädagogische Hochschule**

**3256**

Erfolgsrechnung

HEPF

23'964'980	21'843'546	Aufwand	
4'786'020	4'390'342	Ertrag	
-19'178'960	-17'453'204	Saldo	

5'000	0	Kommissionen	3000.200
3'946'300	3'563'716	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
205'000	243'182	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	13'694	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
8'733'970	8'439'494	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
41'000	56'175	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
1'309'000	928'995	Gehälter der Praktikumslehrer	3020.102
972'600	718'576	Gehälter der Praxisausbildner	3020.103
1'230'000	927'644	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
62'440	67'152	Sozialzulagen	3040.300
143'770	147'168	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
70	60	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
7'990		Dienstaltersgeschenke	3049.500
6'110	8'604	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'240'400	1'356'449	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'834'320	1'757'613	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'300	23'866	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
241'000	238'103	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	1'536	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	9'245	Büromaterialien	3100.100
35'000	25'483	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	13'384	Fotokopien	3101.103
112'100	119'428	Publikationen und Werbung	3102.102
195'000	192'221	Bücher	3103.300
63'000	38'103	Abonnemente und Beiträge	3103.301



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3104.200	Fournitures d'enseignement	44'000	
3105.100	Produits alimentaires	13'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	46'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	24'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	387'110	
3120.004	Impôts et contributions	7'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	83'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	7'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	27'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	7'500	
3134.000	Assurances	27'810	
3138.001	Frais d'examens	105'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	422'790	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	22'700	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	85'000	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	73'000	
3170.005	Frais de réceptions	56'500	
3170.100	Déplacements	81'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3192.015	Droits d'auteurs	2'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	524'000	
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	880'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	621'200	
3631.000	Part aux frais de conférences	35'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	5'000	
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	60'480	
4210.002	Taxes d'examens		121'420
4230.000	Ecolages		846'170
4250.100	Produit des photocopies		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		16'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		1'000
4260.004	Récupérations de traitements		100'000
4260.027	Récupérations de frais de port		300
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		45'000
4260.030	Recettes administratives diverses		11'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		880'000
4309.200	Pensions		3'000
4470.000	Locations		19'040
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		2'357'780
4630.000	Subventions fédérales		330'000
Compte des investissements			
	Dépenses	900'000	
	Recettes		
	Solde	-900'000	
5040.000	Construction d'immeubles		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

58'100	47'169	Schulmaterialien	3104.200
12'500	11'343	Lebensmittel	3105.100
41'400	8'273	Anschaffung von Mobilien	3110.100
55'000	57'547	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
15'040	16'339	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
465'880	175'540	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
7'500	5'911	Steuern und Beiträge	3120.004
116'000	97'041	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'142	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	5'786	Posttaxen	3130.002
26'000	25'992	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
10'000		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
27'810	27'940	Versicherungen	3134.000
117'800	98'091	Prüfungskosten	3138.001
284'390	355'171	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
27'000	22'337	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
84'000	72'982	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
79'800	65'637	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
42'000	48'493	Empfänge, Kosten	3170.005
90'000	65'332	Reisespesen	3170.100
	1'538	Debitorenverluste	3181.000
1'500	2'031	Urheberrechte	3192.015
415'170	336'363	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
849'010	685'653	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
590'230	622'478	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
33'500	32'832	Konferenzkostenanteil	3631.000
5'000	4'217	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
60'480	60'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
119'000	100'560	Prüfungsgebühren	4210.002
1'011'400	897'227	Schulgelder	4230.000
5'000	3'408	Erlös aus Fotokopien	4250.100
16'000	65'048	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'130	1'100	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	33'031	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
300	219	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
45'140	36'966	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
12'000	11'937	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
849'010	685'653	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
6'500	1'344	Kostgelder	4309.200
21'040	26'797	Mietzinse	4470.000
2'461'500	2'302'053	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
238'000	225'000	Bundesbeiträge	4630.000

Investitionsrechnung

300'000

Ausgaben

Einnahmen

-300'000

Saldo

300'000

Bau von Gebäuden

5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5040.002	Aménagement d'immeubles	900'000	
<b>3260</b>	<b>Université - Compte ordinaire</b>		
UNIV	Compte de résultats		
	Charges	256'474'360	
	Revenus		127'511'000
	Solde	-128'963'360	
3000.200	Commissions	80'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	30'119'300	
3010.105	Traitements du personnel du service informatique	3'800'860	
3010.106	Traitements du personnel des services sociaux	94'630	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	14'453'890	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3020.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires	36'655'830	
3020.111	Traitements des professeurs associés	15'733'440	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	9'534'970	
3020.113	Traitements des maîtres assistants	27'186'570	
3020.114	Traitements des assistants	26'393'090	
3020.115	Traitements des professeurs de sports	325'140	
3020.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique	151'290	
3020.117	Traitements du personnel des instituts associés	465'650	
3020.118	Revalorisation des traitements du personnel	-3'900'000	
3040.300	Allocations sociales	595'850	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	781'130	
3049.400	Primes de fidélité	730	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	308'070	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	326'460	
305	Contributions aux assurances sociales	14'527'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	21'741'070	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	246'600	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	508'000	
3090.000	Frais de formation	60'000	
3091.000	Frais de recrutement	40'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	21'000	
3100.100	Fournitures de bureau	80'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	355'000	
3101.006	Carburants	3'600	
3102.102	Publications et publicité	423'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	10'000	
3103.304	Livres et accès aux banques de données	3'307'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'000	
3110.100	Achats de mobilier	205'000	
3110.200	Achats de machines	31'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	4'280'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	100'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	1'680'000	

		Ausbau von Gebäuden	5040.002
		<b>Universität - Ordentlicher Haushalt</b>	<b>3260</b>
		Erfolgsrechnung	UNIV
251'207'460	240'048'221	Aufwand	
132'233'850	125'734'587	Ertrag	
-118'973'610	-114'313'634	Saldo	
80'000	49'039	Kommissionen	3000.200
29'289'040	28'396'742	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
3'688'330	3'477'423	Gehälter des Personals des Informatikdienstes	3010.105
88'020	84'478	Gehälter des Personals der Sozialdienste	3010.106
14'486'200	12'953'359	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
	624'825	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	170'852	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
36'611'760	35'416'691	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren	3020.110
15'634'690	15'662'305	Gehälter der Professeurs associés	3020.111
9'485'890	6'633'266	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
26'428'690	27'185'989	Gehälter der Oberassistenten	3020.113
26'140'560	23'628'135	Gehälter der Assistenten	3020.114
319'690	309'834	Gehälter der Sportlehrer	3020.115
149'550	136'012	Gehälter der Didaktiklehrer	3020.116
436'860	768'251	Gehälter des Personals der angegliederten Institute	3020.117
-3'700'000		Erhöhung Personalgehälter	3020.118
582'130	575'291	Sozialzulagen	3040.300
748'160	842'173	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
480	1'024	Treueprämien	3049.400
1'300	1'140	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
130'290	59'610	Dienstaltersgeschenke	3049.500
171'880	114'560	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
14'186'460	13'550'331	Sozialversicherungsbeiträge	305
21'353'090	18'724'664	Pensionskassenbeiträge	3051.000
242'580	222'942	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
505'000		Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
59'000	41'160	Ausbildungskosten	3090.000
40'000	33'813	Rekrutierungskosten	3091.000
21'000	22'897	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
80'000	46'531	Büromaterialien	3100.100
354'400	316'315	Reinigungsmaterialien	3101.001
3'600	3'804	Treibstoffe	3101.006
419'000	448'862	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	4'051	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'132'200	3'132'200	Bücher und Zugriff auf Datenbanken	3103.304
5'000	4'980	Schulmaterialien	3104.200
205'000	184'089	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'000	6'465	Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'250'600	3'826'813	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
99'380	56'024	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'388'800	1'298'899	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'126'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	5'309'000	
3120.004	Impôts et contributions	65'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'755'200	
3130.001	Frais de télécommunications	125'000	
3130.002	Taxes postales	250'000	
3130.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	610'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	12'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3130.096	Service d'aumônerie	166'000	
3134.000	Assurances	540'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	4'718'000	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	300'000	
3150.100	Entretien du mobilier	58'000	
3150.200	Entretien des machines	15'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	138'000	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	85'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	100'000	
3160.100	Locations de locaux	3'081'000	
3170.005	Frais de réceptions	90'000	
3170.100	Déplacements	410'000	
3192.015	Droits d'auteurs	228'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	928'000	
3199.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	11'388'700	
3199.044	Part du canton aux frais d'exploitation de l'Institut Adolphe Merkle	2'000'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	6'014'800	
3631.000	Part aux frais de conférences	220'000	
3636.200	Subventions cantonales	722'660	
3910.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	2'286'000	
4210.000	Emoluments		645'000
4210.002	Taxes d'examens		960'000
4230.001	Taxes d'inscription		12'200'000
4250.002	Ventes de matériel		21'000
4250.100	Produit des photocopies		2'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		206'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		63'000
4260.004	Récupérations de traitements		329'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		293'000
4260.030	Recettes administratives diverses		30'000
4401.000	Intérêts des prêts		1'000
4470.000	Locations		400'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		3'500'000
4611.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		64'295'000
4630.000	Subventions fédérales		105'000
4630.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		44'300'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		161'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

3'126'000	2'810'212	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
5'133'000	5'763'077	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
100'000	65'457	Steuern und Beiträge	3120.004
2'705'200	2'312'453	Dienstleistungen Dritter	3130.000
125'000	139'298	Kosten für Telekommunikation	3130.001
300'000	236'110	Posttaxen	3130.002
610'000	519'863	Anteil am Universitätsunterricht	3130.013
12'000	12'000	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
	2'940	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
166'400	156'161	Seelsorge	3130.096
470'000	530'651	Versicherungen	3134.000
2'000	1'821	Fahrzeugsteuern	3137.000
4'671'000	4'847'644	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
300'000	302'524	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
58'000	48'043	Unterhalt der Mobilien	3150.100
11'000	974	Unterhalt der Maschinen	3150.200
136'000	127'899	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
88'400	92'475	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
167'000	102'164	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'990'850	2'881'864	Räume, Mieten	3160.100
90'000	81'775	Empfänge, Kosten	3170.005
420'000	324'036	Reisespesen	3170.100
225'400	220'501	Urheberrechte	3192.015
928'000	834'337	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
11'365'900	10'932'205	Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien	3199.004
2'000'000	1'000'000	Anteil des Kantons an den Betriebskosten des Adolphe-Merkle-Instituts	3199.044
4'690'020	3'931'980	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
220'000	172'261	Konferenzkostenanteil	3631.000
722'660	372'660	Kantonsbeiträge	3636.200
2'234'000	2'209'000	Leistungen der Kantonsbibliothek	3910.001
688'000	644'640	Gebühren	4210.000
960'000	962'705	Prüfungsgebühren	4210.002
13'152'000	12'103'025	Einschreibegebühren	4230.001
21'000	20'815	Materialverkäufe	4250.002
46'000	1'953	Erlös aus Fotokopien	4250.100
202'000	156'459	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
62'000	41'756	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
323'000	440'498	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
287'000	280'671	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
30'000	39'650	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'000	6'578	Zinsen auf Darlehen	4401.000
438'000	361'018	Mietzinse	4470.000
3'700'000	3'000'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
65'178'850	63'075'393	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone	4611.000
105'000	248'656	Bundesbeiträge	4630.000
46'884'000	44'253'428	Betriebsbeiträge des Bundes	4630.003
156'000	97'342	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	11'750'000	
	Recettes		1'025'000
	Solde	-10'725'000	
5040.000	Construction d'immeubles	5'800'000	
5040.001	Achats d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	5'950'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		1'025'000
<b>3261</b>	<b>Université - Autres sources externes de financement</b>		
UNIF	Compte de résultats		
	Charges	34'354'300	
	Revenus		34'354'300
	Solde		
3010.101	Traitements du personnel administratif	10'368'300	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'185'200	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	2'483'800	
3020.114	Traitements des assistants	8'565'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	25'300	
3100.100	Fournitures de bureau	69'700	
3102.102	Publications et publicité	270'700	
3103.300	Livres	128'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	65'800	
3104.200	Fournitures d'enseignement	900	
3106.016	Produits pour les laboratoires	1'418'800	
3110.100	Achats de mobilier	300	
3110.200	Achats de machines	424'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	118'700	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	357'300	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	861'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	179'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'586'000	
3130.001	Frais de télécommunications	33'200	
3130.002	Taxes postales	30'700	
3130.047	Frais bancaires	600	
3132.063	Contrôle par des tiers	24'400	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	114'400	
3138.001	Frais d'examens	128'500	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	25'600	
3150.200	Entretien des machines	35'900	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	35'000	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	67'900	
3151.500	Entretien des véhicules	18'500	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	3'700	
3160.100	Locations de locaux	47'500	
3170.005	Frais de réceptions	100'300	

Investitionsrechnung			
6'800'000	6'935'114		Ausgaben
250'000	771'146		Einnahmen
-6'550'000	-6'163'968		Saldo
6'000'000	2'102'756	Bau von Gebäuden	5040.000
	6'280	Liegenschaftskäufe	5040.001
800'000	4'826'078	Ausbau von Gebäuden	5040.002
250'000	771'146	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
<b>Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen</b>			<b>3261</b>
Erfolgsrechnung			UNIF
33'144'200	37'453'186		Aufwand
33'144'200	37'453'186		Ertrag
Saldo			
9'934'200	10'862'994	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'155'300	2'162'847	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
2'451'600	2'376'002	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
8'436'900	9'148'281	Gehälter der Assistenten	3020.114
16'700	39'214	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
86'100	55'077	Büromaterialien	3100.100
277'000	265'334	Publikationen und Werbung	3102.102
157'400	68'357	Bücher	3103.300
16'800	193'665	Abonnemente und Beiträge	3103.301
300	2'777	Schulmaterialien	3104.200
1'337'100	1'432'647	Labormaterial	3106.016
1'300		Anschaffung von Mobilien	3110.100
504'600	305'642	Anschaffung von Maschinen	3110.200
97'100	150'431	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
314'500	597'913	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
864'500	816'225	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
174'500	191'213	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'454'800	2'117'831	Dienstleistungen Dritter	3130.000
31'000	20'485	Kosten für Telekommunikation	3130.001
30'500	27'906	Posttaxen	3130.002
400	854	Bankspesen	3130.047
19'100	37'694	Kontrolle durch Dritte	3132.063
130'500	62'743	Mehrwertsteuer	3137.101
147'100	98'096	Prüfungskosten	3138.001
30'100		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
7'700	110'470	Unterhalt der Maschinen	3150.200
45'800		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
47'000	98'068	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
19'900	16'716	Fahrzeugunterhalt	3151.500
7'400		Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
40'200	52'117	Räume, Mieten	3160.100
99'200	115'081	Empfänge, Kosten	3170.005



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3170.100	Déplacements	1'599'300	
3170.200	Délégations et représentations	98'100	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'513'300	
3636.200	Subventions cantonales	1'367'900	
4210.000	Emoluments		309'400
4230.001	Taxes d'inscription		50'900
4240.000	Prestations de service pour des tiers		5'455'400
4240.005	Redevances d'utilisation		398'200
4240.007	Locations de matériel et de machines		4'000
4250.000	Ventes		24'500
4250.001	Ventes d'imprimés		5'200
4400.000	Intérêts des liquidités		337'400
4630.000	Subventions fédérales		1'242'900
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		600
4637.000	Participations de tiers		23'377'700
4638.000	Subventions en provenance de l'étranger		3'148'100
<b>3265</b>	<b>Service de la culture</b>		
CULT	Compte de résultats		
	Charges	7'241'150	
	Revenus		1'842'300
	Solde	-5'398'850	
3000.200	Commissions	20'000	
3010.100	Traitements du personnel	541'890	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	7'490	
305	Contributions aux assurances sociales	48'760	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	72'620	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	810	
3090.000	Frais de formation	9'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	300	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'600	
3110.100	Achats de mobilier	1'600	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau	4'280	
3130.000	Prestations de service par des tiers	20'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	7'500	
3134.000	Assurances	450	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'550	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	7'000	
3510.011	Versements au fonds de la culture	631'150	
3636.000	Subventions cantonales	1'079'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

1'544'000	2'095'950	Reisespesen	3170.100
82'100	148'871	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
1'283'400	2'363'529	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'298'100	1'418'156	Kantonsbeiträge	3636.200
312'600	301'843	Gebühren	4210.000
39'600	74'663	Einschreibengebühren	4230.001
4'926'400	6'368'463	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
377'700	506'685	Benützungsgebühren	4240.005
5'300	6'443	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
38'100	18'654	Verkäufe	4250.000
8'800		Verkauf von Drucksachen	4250.001
311'700	380'436	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
1'441'400	1'128'997	Bundesbeiträge	4630.000
1'600		Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
22'173'700	26'550'898	Beteiligungen Dritter	4637.000
3'507'300	2'116'104	Subventionen aus dem Ausland	4638.000

**Amt für Kultur**

**3265**

Erfolgsrechnung

CULT

7'021'690	7'409'366	Aufwand
1'580'000	2'130'353	Ertrag
-5'441'690	-5'279'013	Saldo

25'000	23'651	Kommissionen	3000.200
534'550	520'787	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	49'148	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	87'499	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
6'520	5'835	Sozialzulagen	3040.300
48'010	52'293	Sozialversicherungsbeiträge	305
71'250	67'146	Pensionskassenbeiträge	3051.000
800	836	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'500	600	Ausbildungskosten	3090.000
	107	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	1'932	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'098	Publikationen und Werbung	3102.102
300		Bücher	3103.300
1'600	1'569	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'723	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
6'160	2'916	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
38'000	52'023	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	298	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	579	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
450	484	Versicherungen	3134.000
28'550	68'402	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	2'032	Empfänge, Kosten	3170.005
7'500	5'541	Reisespesen	3170.100
500'000	674'000	Einlagen in den Kulturfonds	3510.011
1'109'000	1'057'619	Kantonsbeiträge	3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.002	Subventions cantonales pour le Vitrocentre Romont	275'000	
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	4'431'150	
3636.121	Subventions cantonales pour la lecture publique	11'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.011	Prélèvements sur le fonds de la culture		911'150
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4630.700	Subventions fédérales liées à l'épidémie de Covid-19		
4637.000	Participations de tiers		300'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		631'150
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
6670.000	Récupérations de subventions		
<b>3270</b>	<b>Archives de l'Etat</b>		
ARCH	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3103.301	Abonnements et cotisations		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3170.100	Déplacements		
<b>3271</b>	<b>Bibliothèque cantonale et universitaire</b>		
BCUN	Compte de résultats		
	Charges	21'013'010	
	Revenus		2'773'720
	Solde	-18'239'290	
3000.200	Commissions	1'500	
3010.100	Traitements du personnel	6'051'250	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	438'090	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	86'500	
3040.300	Allocations sociales	49'940	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	23'060	
305	Contributions aux assurances sociales	547'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	762'580	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'010	
3090.000	Frais de formation	15'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

275'000	275'000	Kantonsbeiträge für das Vitrocentre Romont	3636.002
4'300'000	4'614'248	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
11'000	11'000	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken	3636.121
	-174'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	17'267	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
780'000	707'553	Entnahmen aus dem Kulturfonds	4510.011
	255'031	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
	110'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
	255'031	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4630.700
300'000	285'470	Beteiligungen Dritter	4637.000
500'000	500'000	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
Investitionsrechnung			
			Ausgaben
174'000			Einnahmen
174'000			Saldo
174'000			Rückerstattung von Beiträgen 6670.000
<b>Staatsarchiv</b>			<b>3270</b>
Erfolgsrechnung			ARCH
387			Aufwand
			Ertrag
-387			Saldo
	299	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	36	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
	52	Reisespesen	3170.100
<b>Kantons- und Universitätsbibliothek</b>			<b>3271</b>
Erfolgsrechnung			BCUN
19'106'410	43'394'967	Aufwand	
2'716'700	2'762'000	Ertrag	
-16'389'710	-40'632'967	Saldo	
1'500	2'792	Kommissionen	3000.200
5'958'310	5'837'408	Gehälter des Personals	3010.100
443'090	423'933	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
86'500	79'391	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
66'460	64'063	Sozialzulagen	3040.300
200	200	Treueprämien	3049.400
12'130	3'447	Dienstaltersgeschenke	3049.500
542'230	579'997	Sozialversicherungsbeiträge	305
751'510	764'752	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'820	10'073	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000	20'664	Ausbildungskosten	3090.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006 Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100 Fournitures de bureau	40'000	
3101.001 Matériel de nettoyage	10'000	
3101.103 Photocopies	49'000	
3102.101 Imprimés, formules et reliures	87'000	
3102.102 Publications et publicité	30'000	
3103.300 Livres	530'000	
3103.301 Abonnements et cotisations	2'432'000	
3103.303 Collections du patrimoine fribourgeois	40'000	
3109.019 Microfilmage	80'000	
3110.100 Achats de mobilier	2'200	
3110.200 Achats de machines	15'000	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	23'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	321'620	
3120.004 Impôts et contributions	4'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	98'000	
3130.001 Frais de télécommunications	3'000	
3130.002 Taxes postales	55'000	
3130.009 Activités culturelles	41'300	
3130.012 Restauration de manuscrits et incunables	25'180	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	3'750	
3134.000 Assurances	30'100	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	91'360	
3144.001 Aménagement d'immeubles loués	72'560	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	11'000	
3151.500 Entretien des véhicules	6'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	18'570	
3158.400 Redevances d'utilisation des équipements informatiques	988'000	
3159.310 Entretien des collections	124'000	
3160.100 Locations de locaux	692'850	
3170.100 Déplacements	29'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	30'000	
3300.001 Amortissements des immeubles	7'023'480	
3510.001 Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	5'000	
3511.008 Versements aux provisions à long terme		
4230.002 Taxes des étudiants de l'Université		241'800
4240.000 Prestations de service pour des tiers		16'240
4250.000 Ventes		4'000
4250.019 Produit de la cafétéria		17'000
4250.100 Produit des photocopies		15'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		86'500
4260.029 Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030 Recettes administratives diverses		43'000
4270.000 Amendes		34'000
4450.000 Intérêts des prêts		4'620
4910.001 Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire		2'286'000
4910.005 Prestations bibliothéconomiques de la BCU		25'560

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

6'000	4'089	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	38'869	Büromaterialien	3100.100
10'000	8'777	Reinigungsmaterialien	3101.001
51'000	47'296	Fotokopien	3101.103
87'000	84'810	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
30'000	30'787	Publikationen und Werbung	3102.102
530'000	537'970	Bücher	3103.300
2'482'000	2'234'657	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000	39'887	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes	3103.303
80'000	79'940	Mikroverfilmung	3109.019
3'800	900	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'000	8'138	Anschaffung von Maschinen	3110.200
23'000	22'672	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	16'334	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
326'000	209'274	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	40	Steuern und Beiträge	3120.004
118'000	125'046	Dienstleistungen Dritter	3130.000
6'000	1'558	Kosten für Telekommunikation	3130.001
60'000	45'813	Posttaxen	3130.002
41'300	43'984	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
25'000	25'143	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln	3130.012
5'000	4'899	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
15'100	16'241	Versicherungen	3134.000
80'000	101'376	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
63'400	60'118	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
12'000	5'598	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
6'000	9'312	Fahrzeugunterhalt	3151.500
17'120	15'150	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
880'000	855'230	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
124'000	144'214	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
640'240	617'023	Räume, Mieten	3160.100
29'000	27'284	Reisespesen	3170.100
	1'738	Debitorenverluste	3181.000
27'000	27'980	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
5'330'700	4'114'169	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
7'000	1'934	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	26'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
241'200	233'100	Gebühren der Universitätsstudenten	4230.002
16'240	11'450	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
6'000	651	Verkäufe	4250.000
15'000	17'657	Ertrag aus der Cafeteria	4250.019
20'000	7'752	Erlös aus Fotokopien	4250.100
	116'136	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
86'500	30'310	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	15'613	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
37'000	43'649	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
27'000	36'895	Bussen	4270.000
8'000	6'269	Darlehensverzinsung	4450.000
2'234'000	2'209'000	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek	4910.001
25'760	33'517	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	4910.005

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
	Dépenses	26'000'000	
	Recettes		5'055'390
	Solde	-20'944'610	
5040.000	Construction d'immeubles	26'000'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		4'940'000
6450.003	Remboursements de prêts		115'390
<b>3272</b>	<b>Conservatoire</b>		
CONS	Compte de résultats		
	Charges	22'446'700	
	Revenus		13'828'820
	Solde	-8'617'880	
3000.200	Commissions	5'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	924'960	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	171'740	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	13'526'580	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	185'000	
3040.300	Allocations sociales	11'870	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	130'800	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	450	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	52'310	
305	Contributions aux assurances sociales	1'343'730	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'935'390	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	24'490	
3060.000	Pensions de retraite	100'000	
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	244'000	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	17'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	18'000	
3102.102	Publications et publicité	39'000	
3103.300	Livres	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	5'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	11'000	
3111.308	Achats d'instruments	30'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	200'120	
3120.004	Impôts et contributions	4'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	189'000	

Investitionsrechnung			
22'000'000	19'999'985	Ausgaben	
4'295'000	115'385	Einnahmen	
-17'705'000	-19'884'600	Saldo	
22'000'000	19'999'985	Bau von Gebäuden	5040.000
4'180'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
115'000	115'385	Rückzahlung von Darlehen	6450.003
<b>Konservatorium</b>			<b>3272</b>
Erfolgsrechnung			CONS
21'891'840	21'227'053	Aufwand	
13'482'290	13'080'530	Ertrag	
-8'409'550	-8'146'523	Saldo	
5'000	4'623	Kommissionen	3000.200
916'420	899'557	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
171'790	170'899	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
13'303'560	12'815'873	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
185'000	144'246	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
11'870	22'098	Sozialzulagen	3040.300
125'870	126'543	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
490	459	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
13'800		Dienstaltersgeschenke	3049.500
58'010	14'244	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'322'930	1'292'452	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'899'240	1'808'170	Pensionskassenbeiträge	3051.000
24'110	22'882	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
100'000	126'904	Ruhegehälter	3060.000
290'000	370'275	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
17'000	16'095	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	2'105	Rekrutierungskosten	3091.000
2'000	3'914	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'000	17'582	Büromaterialien	3100.100
16'000	18'697	Reinigungsmaterialien	3101.001
39'000	38'734	Publikationen und Werbung	3102.102
7'000	6'948	Bücher	3103.300
2'500	2'437	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'000	5'977	Schulmaterialien	3104.200
	2'877	Anschaffung von Mobilien	3110.100
11'000	7'725	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'000	29'920	Anschaffung von Instrumenten	3111.308
5'000	5'017	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
197'540	164'865	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'500	3'450	Steuern und Beiträge	3120.004
194'000	189'710	Dienstleistungen Dritter	3130.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	18'500	
3130.009	Activités culturelles	100'000	
3138.001	Frais d'examens	40'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	319'000	
3151.308	Entretien des instruments	80'000	
3160.100	Locations de locaux	1'798'620	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	82'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	14'020	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	65'000	
3910.000	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'120	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	74'000	
3910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR	5'000	
3920.005	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises	535'000	
4230.000	Ecolages		4'350'000
4240.010	Taxes d'auditions et de concerts		18'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		97'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		40'000
4260.030	Recettes administratives diverses		26'000
4470.000	Locations		41'600
4611.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		535'000
4612.000	Part des communes		8'283'720
4630.000	Subventions fédérales		125'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		10'000
4910.008	Cours d'enseignants du Conservatoire dans les collèges		302'000
<b>3273</b>	<b>Musée d'art et d'histoire</b>		
MAHF	Compte de résultats		
	Charges	3'835'480	
	Revenus		138'600
	Solde	-3'696'880	
3000.200	Commissions	1'800	
3010.100	Traitements du personnel	1'584'430	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	25'000	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3040.300	Allocations sociales	11'020	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'250	
305	Contributions aux assurances sociales	142'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	203'120	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

2'000	1'496	Kosten für Telekommunikation	3130.001
19'000	17'308	Posttaxen	3130.002
89'500	76'089	Kulturelle Aktivitäten	3130.009
34'000	31'184	Prüfungskosten	3138.001
99'330	134'620	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
80'000	80'040	Unterhalt der Instrumente	3151.308
1'765'980	1'729'762	Räume, Mieten	3160.100
4'000	4'589	Empfänge, Kosten	3170.005
85'000	77'871	Reisespesen	3170.100
	4'321	Debitorenverluste	3181.000
15'580	17'313	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
100'000	100'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	3910.000
3'120	2'600	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
75'100	74'400	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
5'000	5'000	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.040
537'600	535'182	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	3920.005
4'350'000	4'270'803	Schulgelder	4230.000
18'000	14'965	Gebühren für Vorträge und Konzerte	4240.010
70'950	125'010	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
400		Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
29'980	65'764	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
26'000	24'347	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
41'600	40'115	Mietzinse	4470.000
537'600	535'182	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen	4611.004
8'079'760	7'718'613	Anteil der Gemeinden	4612.000
10'000	29'500	Bundesbeiträge	4630.000
10'000	9'309	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
308'000	246'921	Kurse von Unterrichtenden des Konservatoriums an den Kollegien	4910.008

**Museum für Kunst und Geschichte**

**3273**

Erfolgsrechnung

MAHF

3'568'560	3'349'657	Aufwand
119'600	198'951	Ertrag
-3'448'960	-3'150'706	Saldo

1'800		Kommissionen	3000.200
1'558'210	1'529'700	Gehälter des Personals	3010.100
14'250	61'512	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'880	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
11'020	10'895	Sozialzulagen	3040.300
6'860	7'427	Dienstaltersgeschenke	3049.500
139'880	146'381	Sozialversicherungsbeiträge	305
205'730	193'604	Pensionskassenbeiträge	3051.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'600	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	16'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'000	
3101.012	Matériel pour la revente	21'000	
3102.102	Publications et publicité	30'000	
3103.300	Livres	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3103.310	Achats de collections	100'000	
3110.100	Achats de mobilier	20'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	57'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	4'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	271'820	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	6'000	
3130.001	Frais de télécommunications	9'000	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3134.000	Assurances	16'230	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	448'260	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	10'000	
3151.500	Entretien des véhicules	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	28'450	
3159.310	Entretien des collections	33'000	
3160.100	Locations de locaux	78'110	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3199.010	Expositions temporaires	500'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3636.000	Subventions cantonales	140'000	
4240.004	Taxes d'entrées		54'000
4250.001	Ventes d'imprimés		39'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		27'000
4470.000	Locations		18'600
4637.000	Participations de tiers		
<b>3274</b>	<b>Musée d'histoire naturelle</b>		
MHNA	Compte de résultats		
	Charges	4'409'720	
	Revenus		456'990
	Solde	-3'952'730	
3000.200	Commissions	1'560	
3010.100	Traitements du personnel	1'087'770	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

2'550	2'553	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	2'695	Ausbildungskosten	3090.000
	202	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'500	15'715	Büromaterialien	3100.100
6'000	6'600	Reinigungsmaterialien	3101.001
20'000	17'191	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
30'000	29'444	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	3'435	Bücher	3103.300
8'500	9'316	Abonnemente und Beiträge	3103.301
100'000	102'667	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
1'000	225	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'320		Anschaffung von Maschinen	3110.200
56'000	53'394	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	47	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
4'000	3'998	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	7'442	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
307'870	203'324	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	697	Steuern und Beiträge	3120.004
1'500		Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'500	8'980	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'400	25'161	Posttaxen	3130.002
16'230	14'890	Versicherungen	3134.000
267'370	173'939	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
11'000	9'130	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
5'000	5'215	Fahrzeugunterhalt	3151.500
24'410	26'458	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	24'438	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
78'160	69'376	Räume, Mieten	3160.100
10'000	10'118	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	3'911	Reisespesen	3170.100
450'000	398'692	Sonderausstellungen	3199.010
	2	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
140'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000
49'000	53'292	Eintrittsgebühren	4240.004
25'000	13'961	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	46'052	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
27'000	27'046	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
18'600	18'600	Mietzinse	4470.000
	40'000	Beteiligungen Dritter	4637.000

**Naturhistorisches Museum**

**3274**

Erfolgsrechnung

MHNA

3'697'280	3'290'136	Aufwand
484'220	319'915	Ertrag
-3'213'060	-2'970'221	Saldo

1'560	1'385	Kommissionen	3000.200
1'074'300	1'021'849	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	71'947	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	
3040.300	Allocations sociales	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	
305	Contributions aux assurances sociales	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	
3090.000	Frais de formation	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	
3100.100	Fournitures de bureau	
3101.001	Matériel de nettoyage	
3102.102	Publications et publicité	
3103.300	Livres	
3103.301	Abonnements et cotisations	
3103.310	Achats de collections	
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	
312	Chauffage, éclairage, eau	
3120.004	Impôts et contributions	
3130.000	Prestations de service par des tiers	
3130.001	Frais de télécommunications	
3130.002	Taxes postales	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	
3159.310	Entretien des collections	
3160.100	Locations de locaux	
3170.100	Déplacements	
3199.010	Expositions temporaires	
3300.001	Amortissements des immeubles	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	
4250.001	Ventes d'imprimés	1'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	431'990
4260.030	Recettes administratives diverses	24'000
<b>Compte des investissements</b>		
	Dépenses	9'000'000
	Recettes	
	Solde	-9'000'000
5040.000	Construction d'immeubles	
		9'000'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

	125'319	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
467'280	334'902	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
12'150	12'682	Sozialzulagen	3040.300
	2'281	Dienstaltersgeschenke	3049.500
96'790	101'202	Sozialversicherungsbeiträge	305
137'670	126'701	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'720	1'755	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	2'555	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	171	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	7'599	Büromaterialien	3100.100
7'000	6'624	Reinigungsmaterialien	3101.001
30'000	31'083	Publikationen und Werbung	3102.102
4'000	1'615	Bücher	3103.300
6'500	5'066	Abonnemente und Beiträge	3103.301
67'000	67'290	Anschaffung von Sammlungen	3103.310
2'000	450	Anschaffung von Mobilien	3110.100
6'000	7'345	Anschaffung von Maschinen	3110.200
28'000	28'465	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
23'550	5'177	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
104'400	93'600	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'800	1'653	Steuern und Beiträge	3120.004
68'500	80'352	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	194	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	8'088	Posttaxen	3130.002
3'650		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
65'000	55'910	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
23'000	7'619	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
18'000	17'555	Unterhalt der Sammlungen	3159.310
		Räume, Mieten	3160.100
11'000	6'960	Reisespesen	3170.100
320'000	305'436	Sonderausstellungen	3199.010
1'076'210	748'308	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'200	1'000	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
900	1'294	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	360	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
389'280	132'180	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
94'040	186'082	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

Investitionsrechnung

4'000'000	3'969'593	Ausgaben	
		Einnahmen	
-4'000'000	-3'969'593	Saldo	
4'000'000	3'969'593	Bau von Gebäuden	5040.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3280</b>	<b>Service archéologique</b>		
SACF	Compte de résultats		
Charges		6'995'360	
Revenus			44'000
Solde		-6'951'360	
3010.100	Traitements du personnel	4'439'210	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	114'000	
3010.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton	188'500	
3040.300	Allocations sociales	50'210	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'880	
305	Contributions aux assurances sociales	402'810	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	589'130	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'580	
3090.000	Frais de formation	9'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3101.000	Marchandises	9'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3101.006	Carburants	16'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.300	Livres	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	55'370	
3111.500	Achats de véhicules	77'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	8'800	
312	Chauffage, éclairage, eau	79'390	
3120.004	Impôts et contributions	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	356'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'500	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.010	Transports	19'000	
3134.000	Assurances	11'800	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	145'250	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	7'000	
3151.500	Entretien des véhicules	6'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	26'500	
3160.100	Locations de locaux	102'750	
3161.300	Locations de machines	40'000	
3170.100	Déplacements	52'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	31'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3636.000	Subventions cantonales	100'000	
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	7'680	

		<b>Amt für Archäologie</b>	<b>3280</b>
		Erfolgsrechnung	SACF
6'540'210	6'368'677	Aufwand	
44'000	167'960	Ertrag	
-6'496'210	-6'200'717	Saldo	
4'372'400	4'133'724	Gehälter des Personals	3010.100
		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
188'500	388'581	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons	3010.134
47'690	48'945	Sozialzulagen	3040.300
19'460	8'565	Dienstaltersgeschenke	3049.500
399'000	419'046	Sozialversicherungsbeiträge	305
565'240	540'665	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'790	6'959	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
9'000	9'587	Ausbildungskosten	3090.000
1'000		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	6'952	Büromaterialien	3100.100
9'000	8'049	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
6'000	1'887	Reinigungsmaterialien	3101.001
16'000	14'560	Treibstoffe	3101.006
1'000	942	Publikationen und Werbung	3102.102
10'000	9'454	Bücher	3103.300
4'000	3'540	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	640	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'900		Anschaffung von Maschinen	3110.200
44'000	35'796	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
5'000	5'042	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
21'100	13'994	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
78'390	66'947	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500	1'260	Steuern und Beiträge	3120.004
259'000	230'883	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'434	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'551	Posttaxen	3130.002
21'000	16'531	Transporte	3130.010
11'800	11'765	Versicherungen	3134.000
108'240	78'931	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
8'000	5'451	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
6'000	4'686	Fahrzeugunterhalt	3151.500
26'600	26'103	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
55'420	47'138	Räume, Mieten	3160.100
30'000	34'327	Maschinen, Mieten	3161.300
55'000	47'846	Reisespesen	3170.100
33'000	29'494	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	2	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
100'000	100'000	Kantonsbeiträge	3636.000
7'680	6'400	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		40'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		3'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4630.000	Subventions fédérales		
<b>3281</b>	<b>Service des biens culturels</b>		
BIEN	Compte de résultats		
	Charges	7'100'280	
	Revenus		1'848'200
	Solde	-5'252'080	
3000.200	Commissions	14'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'110'870	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	514'000	
3040.300	Allocations sociales	25'570	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	190'680	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	278'600	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'390	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'600	
3102.102	Publications et publicité	60'000	
3103.300	Livres	5'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'250	
3110.100	Achats de mobilier	2'800	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	25'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	33'800	
3120.004	Impôts et contributions	300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	2'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances	3'650	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	79'910	
3151.500	Entretien des véhicules	5'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	6'250	
3160.100	Locations de locaux	18'250	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	25'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	6'800	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	150'000	
3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	96'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	2'000'000	
3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	600'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

40'000	36'500	Gebühren	4210.000
3'000		Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	7'011	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	31'949	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'000	500	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	92'000	Bundesbeiträge	4630.000
<b>Amt für Kulturgüter</b>			<b>3281</b>
Erfolgsrechnung			BIEN
6'216'460	7'637'465	Aufwand	
1'446'200	2'508'112	Ertrag	
-4'770'260	-5'129'353	Saldo	
15'000	9'559	Kommissionen	3000.200
2'101'560	2'047'954	Gehälter des Personals	3010.100
514'000	383'257	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
26'100	33'112	Sozialzulagen	3040.300
13'330		Dienstaltersgeschenke	3049.500
187'610	223'872	Sozialversicherungsbeiträge	305
292'390	305'638	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'370	3'851	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	8'580	Ausbildungskosten	3090.000
700	110	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	19'321	Büromaterialien	3100.100
2'200	2'519	Reinigungsmaterialien	3101.001
60'000	59'800	Publikationen und Werbung	3102.102
5'500	5'430	Bücher	3103.300
4'250	4'189	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'650	1'391	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'420	6'563	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'310	26'731	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
300	114	Steuern und Beiträge	3120.004
300'000	119'922	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	584	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	1'676	Posttaxen	3130.002
	302'959	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'650	4'877	Versicherungen	3134.000
50'660	100'443	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'500	3'771	Fahrzeugunterhalt	3151.500
7'800	7'422	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
		Räume, Mieten	3160.100
2'000	1'752	Empfänge, Kosten	3170.005
27'000	23'820	Reisespesen	3170.100
6'800	6'800	Konferenzkostenanteil	3631.000
150'000	428'828	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
96'000	75'327	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200
1'550'000	2'491'734	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
700'000	536'393	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3640.400	Amortissements des prêts	500'000	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers		
3910.005	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'360	
4210.000	Emoluments		120'000
4250.000	Ventes		2'000
4260.004	Récupérations de traitements		394'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		1'200
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		500'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		135'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		696'000
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		
Compte des investissements			
	Dépenses	500'000	
	Recettes		
	Solde	-500'000	
5460.000	Prêts à des organisations privées à but non lucratif	500'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Bildung und kulturelle Angelegenheiten

		Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	374'367	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
3'360	14'800	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	3910.005
115'000	119'925	Gebühren	4210.000
5'000	3'464	Verkäufe	4250.000
200'000	105'723	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	35'953	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	1'170	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'200	1'200	Mietzinse	4470.000
		Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
329'000	1'216'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
796'000	611'720	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	412'957	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002
<hr/>			
Investitionsrechnung			
<hr/>			
Ausgaben			
<hr/>			
Einnahmen			
<hr/>			
Saldo			
<hr/>			
		Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5460.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>33</b>	<b>Direction de la sécurité, de la justice et du sport</b>		
	Compte de résultats	Charges	275'911'870
		Revenus	238'425'240
		Solde	-37'486'630
	Compte des investissements	Dépenses	11'588'000
		Recettes	510'000
		Solde	-11'078'000
<b>3300</b>	<b>Secrétariat général</b>		
JPMS	Compte de résultats		
		Charges	5'974'230
		Revenus	1'631'350
		Solde	-4'342'880
3000.200	Commissions	10'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'670'690	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	274'000	
3040.300	Allocations sociales	20'950	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'910	
305	Contributions aux assurances sociales	151'430	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	228'160	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'560	
3090.000	Frais de formation	25'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	450'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'800	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
3160.100	Locations de locaux		
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3190.021	Dédommagements de tiers	200'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	720'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	200'000	
3636.000	Subventions cantonales	750'880	
3636.048	Subventions cantonales pour l'entraide à l'étranger	320'000	
3702.000	Subventions fédérales pour les communes	283'560	
3706.001	Subventions fédérales pour des tiers	566'290	
4210.000	Emoluments		6'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		210'000
4260.004	Récupérations de traitements		266'500

<b>Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion</b>			<b>33</b>
265'804'040	259'920'992	Erfolgsrechnung	Aufwand
221'784'970	221'494'565		Ertrag
-44'019'070	-38'426'427		Saldo
20'187'000	24'808'787	Investitionsrechnung	Ausgaben
1'200'000	1'269'796		Einnahmen
-18'987'000	-23'538'991		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3300</b>
		Erfolgsrechnung	JPMS
5'087'780	5'246'795		Aufwand
1'586'850	1'595'844		Ertrag
-3'500'930	-3'650'951		Saldo
10'000	8'539	Kommissionen	3000.200
1'535'340	1'359'116	Gehälter des Personals	3010.100
274'000	231'518	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
21'220	24'053	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
137'560	146'111	Sozialversicherungsbeiträge	305
198'610	193'951	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'370	2'454	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	6'125	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	1'638	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'500	5'984	Büromaterialien	3100.100
1'000	755	Bücher	3103.300
5'800	5'698	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500	550	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	248	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
280'000	320'306	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'800	2'692	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	5'244	Posttaxen	3130.002
30'000	29'890	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
25'850	22'350	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
	1'560	Räume, Mieten	3160.100
4'000	3'981	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	6'349	Reisespesen	3170.100
200'000	216'593	Entschädigungen an Dritte	3190.021
365'000	700'294	Konferenzkostenanteil	3631.000
200'000	156'949	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
598'380	503'274	Kantonsbeiträge	3636.000
320'000	320'000	Kantonsbeiträge für Hilfsaktionen im Ausland	3636.048
283'560	182'284	Bundesbeiträge für die Gemeinden	3702.000
566'290	788'290	Bundesbeiträge an Dritte	3706.001
6'000	1'750	Gebühren	4210.000
210'000	180'790	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
		Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		95'000
4630.000	Subventions fédérales		204'000
4700.000	Subventions fédérales pour les communes		283'560
4700.002	Subventions fédérales pour des tiers		566'290
<b>3305</b>	<b>Service de la justice</b>		
JUST	Compte de résultats		
	Charges	6'301'810	
	Revenus		3'382'000
	Solde	-2'919'810	
3000.200	Commissions	150'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'493'190	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	330'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	1'950'380	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	19'770	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	227'030	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	315'760	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'160	
3090.000	Frais de formation	65'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	58'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	14'000	
3103.300	Livres	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'800	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	8'180	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	19'580	
3130.000	Prestations de service par des tiers	425'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	28'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	40'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3160.100	Locations de locaux	121'960	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
4100.002	Patentes d'avocats et de notaires		47'000
4210.000	Emoluments		214'000
4210.002	Taxes d'examens		102'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	19'348	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
317'000	229'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
204'000	194'382	Bundesbeiträge	4630.000
283'560	182'284	Bundesbeiträge für die Gemeinden	4700.000
566'290	788'290	Bundesbeiträge für Dritte	4700.002

**Amt für Justiz**

**3305**

Erfolgsrechnung

JUST

4'552'420	5'684'413	Aufwand
1'924'000	1'665'909	Ertrag
-2'628'420	-4'018'504	Saldo

150'000	157'513	Kommissionen	3000.200
2'462'740	2'339'710	Gehälter des Personals	3010.100
72'000	282'350	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	204'054	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
752'000	1'813'654	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
	87'641	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
16'550	18'962	Sozialzulagen	3040.300
6'940	2'792	Dienstaltersgeschenke	3049.500
222'510	242'385	Sozialversicherungsbeiträge	305
311'930	164'662	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'150	4'312	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
54'000	-4'903	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'385	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
23'800	19'399	Büromaterialien	3100.100
13'000	15'420	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'500	636	Bücher	3103.300
7'500	4'549	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'530		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	1'703	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
24'010	16'748	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
225'500	157'413	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	273	Kosten für Telekommunikation	3130.001
28'000	25'455	Posttaxen	3130.002
21'600		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'300		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
119'360	113'030	Räume, Mieten	3160.100
15'000	15'267	Reisespesen	3170.100
	3	Debitorenverluste	3181.000
45'000	51'450	Anwalts- und Notarpatente	4100.002
210'000	235'883	Gebühren	4210.000
100'000	93'400	Prüfungsgebühren	4210.002
	20'786	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		19'000
4260.061	Assistance judiciaire civile récupérée		3'000'000
<b>3330</b>	<b>Service de la police du commerce</b>		
POCO	Compte de résultats		
	Charges	1'415'130	
	Revenus		6'362'500
	Solde		4'947'370
3000.200	Commissions	5'000	
3010.100	Traitements du personnel	437'060	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	56'000	
3040.300	Allocations sociales	7'380	
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales	38'860	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	46'910	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	720	
3090.000	Frais de formation	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	200	
3103.301	Abonnements et cotisations	400	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	6'000	
3130.001	Frais de télécommunications	100	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3170.100	Déplacements	4'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	520'000	
3635.015	Subventions cantonales pour des projets sociaux	5'000	
3636.144	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue	260'000	
4025.000	Impôts sur le produit brut des jeux		2'300'000
4100.003	Patentes d'établissements publics		1'300'000
4100.004	Patentes de débits de boissons		2'300'000
4120.005	Patentes de commerce		20'000
4210.000	Emoluments		430'000
4250.001	Ventes d'imprimés		
4260.004	Récupérations de traitements		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4409.000	Intérêts de retard		1'500

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	17'267	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
19'000	13'116	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'550'000	1'234'006	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen	4260.061

**Amt für Gewerbepolizei**

**3330**

Erfolgsrechnung

POCO

1'469'160	1'377'948	Aufwand	
6'558'500	6'250'180	Ertrag	
5'089'340	4'872'232	Saldo	

5'000	2'079	Kommissionen	3000.200
472'830	441'655	Gehälter des Personals	3010.100
39'000	54'880	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
6'480	4'230	Sozialzulagen	3040.300
300	300	Treueprämien	3049.400
39'860	40'303	Sozialversicherungsbeiträge	305
64'160	62'568	Pensionskassenbeiträge	3051.000
730	682	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	225	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
5'500	5'610	Büromaterialien	3100.100
200	285	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
400	374	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
18'000	6'814	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
8'000	4'628	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	47	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	11'697	Posttaxen	3130.002
4'000	3'748	Reisespesen	3170.100
	7'124	Debitorenverluste	3181.000
520'000	509'575	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
7'500	1'625	Kantonsbeiträge für soziale Projekte	3635.015
260'000	218'999	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.144
2'500'000	2'247'655	Bruttospielertragssteuer	4025.000
1'300'000	1'273'938	Patente für öffentliche Gaststätten	4100.003
2'350'000	2'282'787	Patente für den Getränkeausschank	4100.004
30'000	6'500	Gewerbepatente	4120.005
360'000	430'477	Gebühren	4210.000
	20	Verkauf von Drucksachen	4250.001
16'000	7'664	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	250	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'500	891	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3335</b>	<b>Service de la population et des migrants</b>		
PETR	Compte de résultats		
	Charges	11'081'230	
	Revenus		8'995'000
	Solde	-2'086'230	
3010.100	Traitements du personnel	5'276'110	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	150'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	39'750	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	37'800	
305	Contributions aux assurances sociales	478'630	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	642'890	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'600	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'900	
3100.100	Fournitures de bureau	60'300	
3101.001	Matériel de nettoyage	1'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	308'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	10'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	66'890	
312	Chauffage, éclairage, eau	20'640	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	856'860	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	92'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	77'830	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	44'880	
3150.200	Entretien des machines		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	52'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	22'150	
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	2'670'000	
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	110'000	
4210.000	Emoluments		980'000
4210.008	Permis d'établissement et de séjour		2'150'000
4210.009	Passeports et biométrie		4'480'000
4250.001	Ventes d'imprimés		15'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.030	Recettes administratives diverses		250'000

<b>Amt für Bevölkerung und Migration</b>			<b>3335</b>
Erfolgsrechnung			PETR
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
10'102'560	11'282'851		
8'730'000	10'195'707		
-1'372'560	-1'087'144		
5'147'320	5'025'076	Gehälter des Personals	3010.100
110'000	229'851	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	28'505	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	96'510	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
37'580	41'571	Sozialzulagen	3040.300
8'690	6'629	Dienstaltersgeschenke	3049.500
464'980	483'198	Sozialversicherungsbeiträge	305
627'490	615'120	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'370	8'455	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
6'000	1'682	Ausbildungskosten	3090.000
2'900	3'032	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
65'000	72'932	Büromaterialien	3100.100
1'500	1'303	Reinigungsmaterialien	3101.001
290'000	369'843	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	2'230	Abonnemente und Beiträge	3103.301
700	210	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	78'223	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
52'680		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
20'700	15'002	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	120	Steuern und Beiträge	3120.004
710'000	1'037'667	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	970	Kosten für Telekommunikation	3130.001
90'000	91'548	Posttaxen	3130.002
61'290		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
35'000	797	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
39'000	41'810	Unterhalt der Maschinen	3150.200
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'360	2'158	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000	15'074	Empfänge, Kosten	3170.005
20'000	24'431	Reisespesen	3170.100
20'000	60'152	Debitorenverluste	3181.000
2'154'000	2'837'994	Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
120'000	90'759	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
950'000	990'521	Gebühren	4210.000
2'330'000	2'478'186	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen	4210.008
4'100'000	4'803'794	Pässe und Biometrie	4210.009
15'000	13'375	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	66'009	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	14'045	Kostenrückerstattungen	4260.014
255'000	270'555	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4409.000	Intérêts de retard		
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		140'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		970'000
4630.000	Subventions fédérales		10'000
<b>3340</b>	<b>Circulation et navigation</b>		
OCNA	Compte de résultats		
	Charges	28'980'400	
	Revenus		134'270'910
	Solde		105'290'510
3130.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur	3'267'400	
3602.100	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur	25'713'000	
4030.000	Impôts sur les véhicules à moteur		128'565'000
4031.000	Impôts sur les bateaux		2'132'000
4260.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		642'800
4461.004	Contribution de l'Office de la circulation et de la navigation		2'800'000
4470.100	Locations de terrains		131'110
<b>3345</b>	<b>Police</b>		
POLI	Compte de résultats		
	Charges	123'223'690	
	Revenus		23'137'930
	Solde	-100'085'760	
	Compte des investissements		
	Dépenses	2'740'000	
	Recettes		
	Solde	-2'740'000	
<b>3345.1</b>	<b>Commandement et services généraux</b>		
POLC	Compte de résultats		
	Charges	29'485'330	
	Revenus		2'440'170
	Solde	-27'045'160	
3010.101	Traitements du personnel administratif	5'987'740	
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux	8'637'560	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	180'000	
3040.300	Allocations sociales	181'310	
3049.400	Primes de fidélité	200	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	45'950	
305	Contributions aux assurances sociales	1'331'000	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'919'030	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	23'900	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	30	Verzugszinsen	4409.000
100'000	285'494	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
970'000	1'267'688	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
10'000	6'011	Bundesbeiträge	4630.000
<b>Strassenverkehr und Schifffahrt</b>			<b>3340</b>
Erfolgsrechnung			OCNA
26'984'900	26'287'966	Aufwand	
125'357'590	122'604'069	Ertrag	
98'372'690	96'316'103	Saldo	
3'045'700	2'977'255	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern	3130.033
23'939'200	23'310'712	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern	3602.100
119'696'000	116'553'527	Motorfahrzeugsteuer	4030.000
2'132'000	2'536'665	Schiffssteuer	4031.000
598'480	582'768	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer	4260.062
2'800'000	2'800'000	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt	4461.004
131'110	131'109	Verpachtung von Land	4470.100
<b>Polizei</b>			<b>3345</b>
Erfolgsrechnung			POLI
119'312'790	113'966'363	Aufwand	
19'590'400	17'986'550	Ertrag	
-99'722'390	-95'979'813	Saldo	
2'737'000	1'999'301	Investitionsrechnung	Ausgaben
	80'000		Einnahmen
-2'737'000	-1'919'301	Saldo	
<b>Kommando und Stabsdienste</b>			<b>3345.1</b>
Erfolgsrechnung			POLC
26'428'080	26'157'459	Aufwand	
2'408'100	2'722'482	Ertrag	
-24'019'980	-23'434'977	Saldo	
5'412'290	5'369'286	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'462'780	8'215'597	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
	114'369	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
180'000	28'474	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
155'180	166'417	Sozialzulagen	3040.300
200	216	Treueprämien	3049.400
42'310	15'031	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'258'420	1'268'488	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'828'420	1'697'842	Pensionskassenbeiträge	3051.000
22'590	22'067	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	30'890	
3090.000	Frais de formation	205'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	17'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	35'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	9'000	
3101.005	Matériel photographique	7'500	
3101.006	Carburants	23'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	16'000	
3102.102	Publications et publicité	75'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'000	
3110.200	Achats de machines	11'450	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	152'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	25'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	50'000	
3111.306	Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes	15'000	
3111.500	Achats de véhicules	40'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	46'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	406'750	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	53'000	
3119.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	296'680	
3120.004	Impôts et contributions	2'100	
3130.000	Prestations de service par des tiers	389'000	
3130.001	Frais de télécommunications	325'000	
3130.002	Taxes postales	40'000	
3130.010	Transports	210'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	284'750	
3134.000	Assurances	32'970	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	198'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	8'000	
3150.100	Entretien du mobilier	4'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	5'000	
3151.304	Entretien du matériel et des appareils radio	777'660	
3151.306	Entretien du matériel du Centre d'engagement et d'alarmes	218'000	
3151.500	Entretien des véhicules	16'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	2'039'600	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	150'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	25'000	
3159.315	Entretien du matériel d'intervention en cas de catastrophe	4'000	
3160.100	Locations de locaux	232'440	
3170.100	Déplacements	80'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.011	Exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes	4'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'728'020	
3300.007	Amortissements des équipements	2'804'330	
3631.000	Part aux frais de conférences	45'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

33'530	33'515	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
205'000	204'001	Ausbildungskosten	3090.000
17'500	12'438	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
9'000	11'525	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
35'000	32'792	Büromaterialien	3100.100
8'000	8'969	Reinigungsmaterialien	3101.001
8'000	7'036	Fotomaterialien	3101.005
23'000	28'663	Treibstoffe	3101.006
16'000	16'073	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
70'000	103'862	Publikationen und Werbung	3102.102
8'000	7'417	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'000	3'049	Schulmaterialien	3104.200
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
22'320	11'773	Anschaffung von Maschinen	3110.200
7'000	4'817	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
43'000	23'695	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
50'000	7'800	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
15'000	15'017	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale	3111.306
40'000	29'122	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
46'000	81'528	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
430'000	475'332	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
51'000	42'772	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
10'000	9'000	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3119.315
280'320	228'177	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'700	2'305	Steuern und Beiträge	3120.004
372'000	548'609	Dienstleistungen Dritter	3130.000
355'000	316'728	Kosten für Telekommunikation	3130.001
45'000	38'706	Posttaxen	3130.002
205'000	208'904	Transporte	3130.010
356'000	257'664	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
32'970	31'389	Versicherungen	3134.000
205'260	150'377	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	11'521	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	15'026	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
881'750	737'208	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten	3151.304
93'000	92'286	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale	3151.306
15'000	14'744	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'549'400	1'285'817	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
150'000	136'430	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
35'000	24'964	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
4'000		Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen	3159.315
233'490	216'232	Räume, Mieten	3160.100
71'000	80'719	Reisespesen	3170.100
	1'358	Debitorenverluste	3181.000
4'000	2'318	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale	3199.011
1'920'030	2'133'361	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'046'620	1'509'905	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
44'000	44'730	Konferenzkostenanteil	3631.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		220'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		825'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006	Récupérations de charges sociales		12'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		20'000
4470.000	Locations		19'370
4610.004	Remboursements de frais d'enquêtes		550'000
4611.003	Dédommagements		80'000
4634.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		284'000
4637.000	Participations de tiers		429'800
Compte des investissements			
	Dépenses	1'590'000	
	Recettes		
	Solde	-1'590'000	
5040.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)	1'340'000	
5060.300	Achats d'appareils	250'000	
6350.000	Participations de tiers		
<b>3345.2</b>	<b>Gendarmerie</b>		
POLG	Compte de résultats		
	Charges	67'610'910	
	Revenus		19'801'760
	Solde	-47'809'150	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'159'170	
3010.108	Traitements du corps de gendarmerie	45'015'080	
3010.110	Traitements des agents auxiliaires	2'217'130	
3040.300	Allocations sociales	650'260	
3049.100	Déménagements de service	5'000	
3049.400	Primes de fidélité	1'440	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	96'940	
305	Contributions aux assurances sociales	4'289'850	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	5'364'130	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	77'550	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	87'530	
3090.000	Frais de formation	221'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	13'000	
3100.100	Fournitures de bureau	89'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	42'000	
3101.006	Carburants	421'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	37'000	
3110.100	Achats de mobilier	6'000	
3110.200	Achats de machines	35'150	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

215'000	217'559	Gebühren	4210.000
810'000	831'269	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	5'253	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
10'000	12'345	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	14'455	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	20'843	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
19'300	18'625	Mietzinse	4470.000
550'000	550'000	Kostenvergütung für Ermittlungen	4610.004
80'000	363'641	Rückerstattungen	4611.003
284'000	284'219	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale	4634.016
429'800	404'273	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
2'587'000	1'499'374	Ausgaben	
	80'000	Einnahmen	
-2'587'000	-1'419'374	Saldo	
2'587'000	1'499'374	Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)	5040.600
		Kauf von Geräten	5060.300
	80'000	Beteiligungen Dritter	6350.000
<b>Gendarmerie</b>			<b>3345.2</b>
Erfolgsrechnung			POLG
66'177'760	62'302'134	Aufwand	
16'425'300	14'253'171	Ertrag	
-49'752'460	-48'048'963	Saldo	
1'605'140	1'618'738	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
44'387'700	41'090'440	Gehälter des Gendarmeriekorps	3010.108
1'611'830	1'405'777	Gehälter der Hilfspolizisten	3010.110
632'630	614'240	Sozialzulagen	3040.300
5'000	1'350	Umzugsentschädigungen	3049.100
1'330	1'972	Treueprämien	3049.400
145'480	37'046	Dienstaltersgeschenke	3049.500
4'221'570	4'084'790	Sozialversicherungsbeiträge	305
5'222'070	4'805'586	Pensionskassenbeiträge	3051.000
76'450	71'835	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
88'560	100'447	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
221'000	281'004	Ausbildungskosten	3090.000
13'000	17'164	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
86'000	90'359	Büromaterialien	3100.100
42'000	41'351	Reinigungsmaterialien	3101.001
421'000	381'792	Treibstoffe	3101.006
20'000	5'997	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	11'125	Abonnemente und Beiträge	3103.301
56'000	24'816	Schulmaterialien	3104.200
10'500	3'150	Anschaffung von Mobilien	3110.100
29'890	22'139	Anschaffung von Maschinen	3110.200

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	13'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	445'000	
3111.305	Achats de matériel et d'appareils de circulation	291'000	
3111.500	Achats de véhicules	575'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	659'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	125'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	555'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	564'660	
3120.004	Impôts et contributions	18'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	393'000	
3130.001	Frais de télécommunications	160'000	
3130.002	Taxes postales	170'000	
3134.000	Assurances	106'920	
3135.004	Exécution des peines	8'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	953'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	102'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3151.305	Entretien du matériel et des appareils de circulation	102'000	
3151.500	Entretien des véhicules	400'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	23'000	
3160.100	Locations de locaux	846'760	
3170.012	Indemnités aux propriétaires de chiens de service	83'000	
3170.100	Déplacements	630'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	444'880	
3300.006	Amortissements des véhicules	67'770	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	17'690	
4210.000	Emoluments		450'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		2'700'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.006	Récupérations de charges sociales		35'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		250'000
4270.000	Amendes		12'160'000
4411.000	Gains sur ventes d'immobilisations		3'100'000
4470.000	Locations		106'760
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		700'000
4611.003	Dédommagements		300'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'150'000	
	Recettes		
	Solde	-1'150'000	
5040.000	Construction d'immeubles	500'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	650'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

16'000	12'215	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
250'000	44'284	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
474'520	151'725	Anschaffung von Verkehrsausrüstung	3111.305
772'200	796'782	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
665'000	547'980	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
125'000	125'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
417'000	642'971	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
601'160	453'951	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
18'000	19'533	Steuern und Beiträge	3120.004
382'500	486'126	Dienstleistungen Dritter	3130.000
160'000	154'755	Kosten für Telekommunikation	3130.001
175'000	142'577	Posttaxen	3130.002
106'920	100'927	Versicherungen	3134.000
8'000	8'102	Strafvollzug	3135.004
475'000	731'258	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
61'000	149'528	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
		Unterhalt der Mobilien	3150.100
88'000	87'456	Unterhalt der Verkehrsausrüstung	3151.305
400'000	325'279	Fahrzeugunterhalt	3151.500
15'000	12'277	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
816'620	785'466	Räume, Mieten	3160.100
83'000	84'038	Entschädigungen für das Halten von Diensthunden	3170.012
620'000	652'792	Reisespesen	3170.100
	5'935	Debitorenverluste	3181.000
366'540	390'613	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
84'710	105'894	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	480'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
91'440	93'553	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
450'000	405'538	Gebühren	4210.000
2'600'000	2'319'635	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	134'645	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
35'000	34'430	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	200'911	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
250'000	213'802	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
12'160'000	9'635'184	Bussen	4270.000
		Gewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften	4411.000
140'300	127'979	Mietzinse	4470.000
500'000	1'013'345	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008
290'000	167'702	Rückerstattungen	4611.003

Investitionsrechnung

150'000	499'927	Ausgaben
		Einnahmen
-150'000	-499'927	Saldo

150'000	499'927	Bau von Gebäuden	5040.000
		Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3345.3</b>	<b>Police de sûreté</b>		
POLS	Compte de résultats		
Charges		23'581'400	
Revenus			896'000
Solde		-22'685'400	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'342'420	
3010.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux	90'230	
3010.109	Traitements du corps des agents de la sûreté	14'702'880	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	202'000	
3040.300	Allocations sociales	223'740	
3049.000	Indemnités de service	96'800	
3049.400	Primes de fidélité		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	17'660	
305	Contributions aux assurances sociales	1'452'010	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'866'740	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	26'180	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	20'380	
3090.000	Frais de formation	241'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'900	
3100.100	Fournitures de bureau	34'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	9'000	
3101.005	Matériel photographique	6'000	
3101.006	Carburants	88'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	7'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	8'780	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	431'000	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	117'000	
3111.500	Achats de véhicules	160'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	131'600	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	12'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	182'430	
3120.004	Impôts et contributions	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	970'000	
3130.001	Frais de télécommunications	64'000	
3130.002	Taxes postales		
3134.000	Assurances	24'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	155'150	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	28'000	
3151.500	Entretien des véhicules	83'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	530'000	
3199.061	Débours pénaux	240'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		

		<b>Kriminalpolizei</b>	<b>3345.3</b>
		Erfolgsrechnung	POLS
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
23'447'210	22'250'116		
757'000	986'053		
-22'690'210	-21'264'063		
1'462'230	1'294'173	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
		Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste	3010.107
14'772'650	14'160'443	Gehälter des Sicherheitskorps	3010.109
202'000	193'863	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
231'860	222'762	Sozialzulagen	3040.300
93'910	92'274	Dienstentschädigungen	3049.000
	168	Treueprämien	3049.400
41'550	17'611	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'461'720	1'447'421	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'866'450	1'728'036	Pensionskassenbeiträge	3051.000
26'400	25'497	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
22'160	24'252	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
241'000	186'340	Ausbildungskosten	3090.000
5'900	3'467	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
34'000	31'385	Büromaterialien	3100.100
10'000	8'467	Reinigungsmaterialien	3101.001
6'000	7'974	Fotomaterialien	3101.005
88'000	114'408	Treibstoffe	3101.006
6'000	11'244	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
3'000	2'364	Abonnemente und Beiträge	3103.301
27'750		Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'630	8'279	Anschaffung von Maschinen	3110.200
317'000	299'515	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
117'000	172'140	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
160'000	146'538	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
10'000	917	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
131'600	129'600	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
43'000	14'109	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
179'690	156'829	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'500	1'229	Steuern und Beiträge	3120.004
1'006'500	947'581	Dienstleistungen Dritter	3130.000
66'000	58'443	Kosten für Telekommunikation	3130.001
	10	Posttaxen	3130.002
24'000	21'245	Versicherungen	3134.000
58'710	5'736	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
28'000	22'445	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
81'000	60'417	Fahrzeugunterhalt	3151.500
2'000	364	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
517'000	545'959	Reisespesen	3170.100
90'000	86'610	Auslagen in Strafsachen	3199.061
	25'607	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'261	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.004	Récupérations de traitements		52'000
4260.006	Récupérations de charges sociales		9'000
4260.014	Récupérations de frais		650'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		45'000
4610.008	Remboursements de traitements par la Confédération		140'000
<b>3345.4</b>	<b>Ecoles de police</b>		
POLE	Compte de résultats		
	Charges	2'546'050	
	Revenus		
	Solde	-2'546'050	
3010.111	Traitements des aspirants de police	1'486'460	
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales	132'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	188'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'470	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	3'000	
3090.000	Frais de formation	264'000	
3091.000	Frais de recrutement	41'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	14'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	5'910	
3111.304	Achats de matériel et d'appareils radio	54'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	129'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	164'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	2'000	
3170.100	Déplacements	8'500	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
<b>3355</b>	<b>Service de l'exécution des sanctions pénales et de la probation</b>		
SPEN	Compte de résultats		
	Charges	28'988'790	
	Revenus		1'258'100
	Solde	-27'730'690	
3000.200	Commissions	37'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'708'250	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

52'000	16'916	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
10'000	8'627	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
520'000	656'158	Kostenrückerstattungen	4260.014
	85'751	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
35'000	52'546	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
140'000	137'188	Vergütung von Gehältern durch den Bund	4610.008

**Polizeischulen**

**3345.4**

Erfolgsrechnung

POLE

3'259'740	3'256'654	Aufwand
	24'845	Ertrag
-3'259'740	-3'231'809	Saldo

1'995'160	2'030'938	Gehälter der Polizeiaspiranten	3010.111
	1'650	Sozialzulagen	3040.300
175'620	188'074	Sozialversicherungsbeiträge	305
254'820	130'024	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'330	3'344	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'000	3'176	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
284'000	293'664	Ausbildungskosten	3090.000
44'000	39'511	Rekrutierungskosten	3091.000
14'000	15'302	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	3'070	Büromaterialien	3100.100
6'500	1'600	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'810	2'935	Anschaffung von Maschinen	3110.200
52'000	62'400	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten	3111.304
164'500	198'172	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
40'000	40'000	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
204'000	225'200	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
4'000	4'298	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'928	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
5'000	10'408	Reisespesen	3170.100
2'000	960	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	1'577	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'157	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	21'111	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Amt für Justizvollzug und Bewährungshilfe**

**3355**

Erfolgsrechnung

SPEN

28'513'890	27'986'060	Aufwand
1'008'100	1'293'981	Ertrag
-27'505'790	-26'692'079	Saldo

37'000	20'388	Kommissionen	3000.200
2'640'470	2'636'409	Gehälter des Personals	3010.100
	11'939	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	39'650	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	245'750	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	308'660	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'380	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'400	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	17'260	
3120.004	Impôts et contributions	800	
3130.000	Prestations de service par des tiers	55'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	19'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	22'500	
3134.000	Assurances	6'590	
3135.000	Exécution des condamnations	5'050'000	
3135.001	Placements dans les établissements spécialisés	5'400'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	46'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'750	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	171'800	
3170.005	Frais de réceptions	5'000	
3170.100	Déplacements	11'000	
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		90'000
4220.017	Récupérations de frais de détention		1'150'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		18'100
<b>3365</b>	<b>Etablissement de détention fribourgeois</b>		
EBEL	Compte de résultats		
	Charges	41'474'610	
	Revenus		36'970'500
	Solde	-4'504'110	
3000.200	Commissions	11'000	
3010.100	Traitements du personnel	19'140'990	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	12'240	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	306'270	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	39'941	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
35'460	33'272	Sozialzulagen	3040.300
15'360		Dienstaltersgeschenke	3049.500
239'530	243'146	Sozialversicherungsbeiträge	305
299'620	278'159	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'270	4'118	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	4'728	Ausbildungskosten	3090.000
4'400	4'400	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
17'000	18'021	Büromaterialien	3100.100
4'500	3'038	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'600	5'138	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	500	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
2'500		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
21'320	14'546	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
800	686	Steuern und Beiträge	3120.004
60'000	36'380	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	699	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	16'883	Posttaxen	3130.002
30'000	30'857	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
6'590	5'064	Versicherungen	3134.000
5'450'000	4'494'200	Strafvollzugskosten	3135.000
5'400'000	5'299'155	Einweisungen in Massnahmenvollzugsinstitutionen	3135.001
40'920	21'665	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'750	1'452	Fahrzeugunterhalt	3151.500
156'800	91'670	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	4'991	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	9'177	Reisespesen	3170.100
90'000	86'207	Unterstützung für Strafentlassene	3637.203
13'900'000	14'569'232	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
90'000	90'483	Gebühren	4210.000
900'000	1'101'647	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
	1'666	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	82'185	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
18'100	18'000	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

**Freiburger Strafanstalt**

**3365**

Erfolgsrechnung

EBEL

42'596'590	40'061'590	Aufwand
36'304'200	36'873'310	Ertrag
-6'292'390	-3'188'280	Saldo

10'000	10'958	Kommissionen	3000.200
19'006'450	19'070'640	Gehälter des Personals	3010.100
10'200	10'002	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	53'199	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
304'080	302'873	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.000	Indemnités de service	35'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	30'850	
305	Contributions aux assurances sociales	1'723'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'415'720	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	31'110	
3056.000	Contributions à l'assurance maladie	15'080	
3090.000	Frais de formation	45'000	
3091.000	Frais de recrutement	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'250	
3100.100	Fournitures de bureau	52'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	160'000	
3101.006	Carburants	350'000	
3101.010	Matières premières	298'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	3'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	774'000	
3105.100	Produits alimentaires	1'225'000	
3105.104	Frais des cultures	450'000	
3110.100	Achats de mobilier	29'000	
3110.200	Achats de machines	3'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	240'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	29'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	240'000	
3111.500	Achats de véhicules	200'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	250'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	47'500	
3115.000	Achats de bétail	180'000	
3115.001	Frais de bétail	690'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'012'000	
3120.004	Impôts et contributions	17'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	900'000	
3130.001	Frais de télécommunications	145'000	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	65'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	104'000	
3130.080	Evacuation et traitement des déchets	53'000	
3130.096	Service d'aumônerie	75'000	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	707'000	
3134.000	Assurances	294'500	
3135.002	Rémunérations aux détenus	1'705'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	37'000	
3140.200	Améliorations foncières	280'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	1'450'000	
3144.002	Constructions d'immeubles	125'000	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.200	Entretien des machines	2'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	162'000	
3151.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	97'000	
3151.500	Entretien des véhicules	170'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	260'350	
3160.100	Locations de locaux	4'500	
3170.100	Déplacements	43'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

34'000	48'835	Dienstentschädigungen	3049.000
14'610	18'501	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'711'610	1'762'116	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'361'150	2'282'926	Pensionskassenbeiträge	3051.000
30'790	31'132	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
18'040	18'517	Krankenversicherungsbeiträge	3056.000
40'000	39'753	Ausbildungskosten	3090.000
25'000	16'852	Rekrutierungskosten	3091.000
15'250	14'218	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
52'000	40'325	Büromaterialien	3100.100
150'000	149'246	Reinigungsmaterialien	3101.001
340'000	345'293	Treibstoffe	3101.006
298'000	225'698	Rohmaterialien	3101.010
3'000	1'027	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'000	150	Bücher	3103.300
740'000	707'851	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'175'000	1'163'127	Lebensmittel	3105.100
470'000	431'317	Kosten für Kulturen	3105.104
29'000	24'965	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	3'000	Anschaffung von Maschinen	3110.200
240'000	217'150	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
29'000	22'518	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
230'000	230'580	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
200'000	199'003	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
245'000	227'288	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
57'000	177'441	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
175'000	175'064	Viehankäufe	3115.000
690'000	705'312	Kosten für Viehhaltung	3115.001
902'000	883'132	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'000	16'473	Steuern und Beiträge	3120.004
805'000	835'784	Dienstleistungen Dritter	3130.000
160'000	138'440	Kosten für Telekommunikation	3130.001
12'000	13'241	Posttaxen	3130.002
65'000	60'011	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
79'500	46'605	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
53'000	51'994	Abfallbeseitigung und -aufbereitung	3130.080
75'000	72'299	Seelsorge	3130.096
662'000	649'680	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
246'000	250'937	Versicherungen	3134.000
1'695'000	1'699'878	Arbeitsentgelt an Gefangene	3135.002
35'000	34'794	Fahrzeugsteuern	3137.000
280'000	279'551	Bodenverbesserungen	3140.200
1'450'000	1'326'630	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
100'000	129'926	Bau von Gebäuden	3144.002
1'000		Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000	747	Unterhalt der Maschinen	3150.200
162'000	142'381	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
95'000	95'383	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten	3151.303
152'000	131'950	Fahrzeugunterhalt	3151.500
238'600	165'594	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	4'079	Räume, Mieten	3160.100
30'000	42'893	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	832'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	3'854'530	
3300.006	Amortissements des véhicules	38'200	
3650.400	Amortissements des titres		
4220.017	Récupérations de frais de détention		12'800'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		530'000
4250.003	Ventes de bétail		1'165'000
4250.004	Ventes de produits agricoles		1'358'000
4250.005	Ventes de produits laitiers		400'000
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		3'000
4250.007	Ventes d'eau		2'000
4250.016	Ventes de produits accessoires		15'000
4250.021	Produit de la cuisine		8'000
4250.024	Produit du garage		
4250.027	Ventes de carburant		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		150'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		4'000
4260.006	Récupérations de charges sociales		14'500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		360'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		832'000
4260.041	Participation des détenus aux frais de détention		390'000
4309.200	Pensions		41'000
4470.000	Locations		337'000
4910.003	Récupérations de frais de détention		18'311'000
Compte des investissements			
	Dépenses	3'098'000	
	Recettes		510'000
	Solde	-2'588'000	
5040.000	Construction d'immeubles	3'098'000	
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		510'000
<b>3375</b>	<b>Service de la sécurité civile et militaire</b>		
MILI	Compte de résultats		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		
3010.100	Traitements du personnel		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	589	Debitorenverluste	3181.000
832'000	712'250	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
5'686'070	3'489'793	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
47'740	59'681	Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
	2	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
13'200'000	13'065'883	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4220.017
500'000	532'341	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
1'160'000	1'141'881	Viehverkäufe	4250.003
1'370'000	1'349'445	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
410'000	367'243	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
5'000	1'850	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
3'000	1'679	Wasserverkäufe	4250.007
20'000	5'002	Verkauf von Nebenerzeugnissen	4250.016
2'000	6'079	Ertrag aus Küche	4250.021
1'000		Ertrag aus Garage	4250.024
220'000	248'169	Treibstoffverkäufe	4250.027
150'000	64'384	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
4'000	12'812	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
14'500	5'736	Rückerstattung von Soziallasten	4260.006
	50'480	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
360'000	299'782	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
832'000	712'250	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
390'000	374'790	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten	4260.041
40'000	40'038	Kostgelder	4309.200
340'200	319'479	Mietzinse	4470.000
17'282'500	18'273'987	Rückerstattung von Inhaftierungskosten	4910.003

Investitionsrechnung

13'450'000	19'175'110	Ausgaben	
1'200'000	1'189'796	Einnahmen	
-12'250'000	-17'985'314	Saldo	

13'450'000	19'175'110	Bau von Gebäuden	5040.000
1'200'000	1'189'796	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001

**Amt für zivile Sicherheit und Militär**

**3375**

Erfolgsrechnung

MILI

5'053'020	5'183'315	Aufwand	
2'873'750	4'536'177	Ertrag	
-2'179'270	-647'138	Saldo	

1'879'820	1'755'253	Gehälter des Personals	3010.100
1'222'500	498'499	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
29'480	36'979	Sozialzulagen	3040.300
161'220	207'657	Sozialversicherungsbeiträge	305
229'320	278'493	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'890	3'579	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage		
3102.101	Imprimés, formules et reliures		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3120.004	Impôts et contributions		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3130.018	Frais de perception		
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.005	Frais de réceptions		
3170.100	Déplacements		
3199.002	Frais de protection de la population		
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC		
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération		
3199.019	Recrutements, inspections, libérations		
3300.001	Amortissements des immeubles		
3631.000	Part aux frais de conférences		
3636.000	Subventions cantonales		
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton		
4210.000	Emoluments		
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4270.000	Amendes		
4600.200	Part à la taxe militaire		
4610.003	Provisions de perceptions		
4610.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments		
4610.017	Indemnités de la Confédération		
4630.001	Subventions fédérales pour les installations		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

3'000	1'557	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	2'819	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
18'000	18'150	Büromaterialien	3100.100
2'500	162	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'500	1'376	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
4'000	3'476	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'000	30'073	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	4'990	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	3'250	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
16'560	13'180	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
750		Steuern und Beiträge	3120.004
70'000	72'304	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	790	Kosten für Telekommunikation	3130.001
33'500	30'760	Posttaxen	3130.002
39'000	32'758	Inkassokosten	3130.018
40'000	107'868	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	27'054	Versicherungen	3134.000
20'000	174'198	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
33'000	15'780	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
122'590	123'998	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	3'120	Empfänge, Kosten	3170.005
15'000	18'367	Reisespesen	3170.100
866'340	356'738	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
60'000	271'521	Betriebskosten ACC	3199.003
45'000	918'717	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
68'000	121'358	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
	7	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
13'700	13'107	Konferenzkostenanteil	3631.000
39'850	28'777	Kantonsbeiträge	3636.000
1'000	6'600	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
8'000	9'700	Gebühren	4210.000
	39'169	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
6'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
	5'434	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
14'250	14'753	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
145'000	181'900	Bussen	4270.000
1'500'000	1'333'417	Militärpflichtersatzanteil	4600.200
30'000	27'190	Inkassoprovisionen	4610.003
	1'240'810	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden	4610.016
1'167'000	1'680'304	Entschädigungen des Bundes	4610.017
3'500	3'500	Bundesbeiträge für Installationen	4630.001



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3385</b>	<b>Protection civile</b>		
PROT	Compte de résultats		
		Charges	
		Revenus	
		Solde	
3010.100	Traitements du personnel		
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation		
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales		
3049.400	Primes de fidélité		
305	Contributions aux assurances sociales		
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
3053.100	Contributions à l'assurance accidents		
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau		
3101.001	Matériel de nettoyage		
3101.036	Matériel de protection civile		
3103.301	Abonnements et cotisations		
3105.100	Produits alimentaires		
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie		
312	Chauffage, éclairage, eau		
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications		
3130.002	Taxes postales		
3130.084	Instruction de protection civile		
3134.000	Assurances		
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3151.500	Entretien des véhicules		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3160.100	Locations de locaux		
3170.100	Déplacements		
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses		
3300.001	Amortissements des immeubles		
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements		
3660.202	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes		
3702.009	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		
4200.000	Contributions de remplacement		
4210.000	Emoluments		
4250.020	Produit du magasin et de la cafétéria		

		<b>Zivilschutz</b>	<b>3385</b>
		Erfolgsrechnung	PROT
7'727'550	6'822'012	Aufwand	
5'619'880	4'724'470	Ertrag	
-2'107'670	-2'097'542	Saldo	
1'331'790	1'334'177	Gehälter des Personals	3010.100
47'530		Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
470'000	328'136	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
19'620	20'340	Sozialzulagen	3040.300
	335	Treueprämien	3049.400
125'160	153'349	Sozialversicherungsbeiträge	305
179'680	193'863	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'260	2'704	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
11'000	3'959	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'053	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	10'866	Büromaterialien	3100.100
3'000	4'068	Reinigungsmaterialien	3101.001
100'000	109'748	Zivilschutzmaterial	3101.036
1'250	2'129	Abonnemente und Beiträge	3103.301
92'000	38'827	Lebensmittel	3105.100
3'000	1'272	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'500	1'409	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
160'000	153'951	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
100'000	235'744	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
100'020	64'656	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
80'000	79'559	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	287	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	11'246	Posttaxen	3130.002
500'000	525'589	Zivilschutzausbildung	3130.084
25'000	24'971	Versicherungen	3134.000
84'200	157'311	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
38'000	41'361	Fahrzeugunterhalt	3151.500
58'540	23'463	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
24'000	24'375	Räume, Mieten	3160.100
10'000	8'886	Reisespesen	3170.100
	100	Debitorenverluste	3181.000
455'000	452'536	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	1	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'000'000	1'740'400	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	916'941	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
1'500'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
182'000	154'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009
2'000'000	1'740'400	Ersatzabgaben	4200.000
100'000	99'170	Gebühren	4210.000
85'000	59'914	Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4470.000	Locations		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
4610.017	Indemnités de la Confédération		
4611.003	Dédommagements		
4612.001	Prestations pour des communes		
4632.012	Part des communes pour l'instruction		
4700.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5620.013	Subventions cantonales pour la construction d'abris publics		
<b>3390</b>	<b>Service de la sécurité civile et militaire</b>		
SSCM	Compte de résultats		
	Charges	12'833'950	
	Revenus		8'599'310
	Solde	-4'234'640	
3010.100	Traitements du personnel	3'313'230	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	47'530	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	1'980'750	
3040.300	Allocations sociales	46'380	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'660	
305	Contributions aux assurances sociales	295'780	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	425'830	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	5'310	
3090.000	Frais de formation	9'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	30'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'000	
3101.036	Matériel de protection civile	100'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3105.100	Produits alimentaires	70'000	
3110.100	Achats de mobilier	19'650	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	4'560	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	3'000	
3111.500	Achats de véhicules	75'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	175'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	95'430	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	162'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	6'786	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	4'684	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
10'500	8'518	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
20'000	64'283	Mietzinse	4470.000
2'330'000	1'837'931	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
130'000	130'190	Entschädigungen des Bundes	4610.017
35'000	-4'329	Rückerstattungen	4611.003
67'000	10'226	Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
660'380	612'298	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
182'000	154'400	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

Investitionsrechnung

1'500'000	916'941	Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'500'000	-916'941	Saldo	

1'500'000	916'941	Kantonsbeiträge für den Bau von öffentlichen Schutzräumen	5620.013
-----------	---------	---	----------

**Amt für zivile Sicherheit und Militär**

**3390**

Erfolgsrechnung

SSCM

		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	

Gehälter des Personals	3010.100
Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
Sozialzulagen	3040.300
Dienstaltersgeschenke	3049.500
Sozialversicherungsbeiträge	305
Pensionskassenbeiträge	3051.000
Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
Ausbildungskosten	3090.000
Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
Büromaterialien	3100.100
Reinigungsmaterialien	3101.001
Zivilschutzmaterial	3101.036
Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
Abonnemente und Beiträge	3103.301
Lebensmittel	3105.100
Anschaffung von Mobilien	3110.100
Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
Steuern und Beiträge	3120.004
Dienstleistungen Dritter	3130.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	2'000
3130.002	Taxes postales	43'000
3130.018	Frais de perception	40'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	52'500
3130.084	Instruction de protection civile	525'000
3134.000	Assurances	27'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	447'300
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	25'000
3151.500	Entretien des véhicules	40'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	182'260
3160.100	Locations de locaux	24'000
3170.005	Frais de réceptions	4'000
3170.100	Déplacements	26'000
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	485'000
3199.002	Frais de protection de la population	288'930
3199.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC	60'000
3199.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération	45'000
3199.019	Recrutements, inspections, libérations	73'000
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'000'000
3631.000	Part aux frais de conférences	13'000
3636.000	Subventions cantonales	120'850
3660.202	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes	1'250'000
3702.009	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000
3910.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	1'000
4200.000	Contributions de remplacement	2'000'000
4210.000	Emoluments	108'000
4250.020	Produit du magasin et de la cafétéria	85'000
4260.030	Recettes administratives diverses	40'000
4270.000	Amendes	170'000
4470.000	Locations	20'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	2'256'000
4600.200	Part à la taxe militaire	1'400'000
4610.003	Provisions de perceptions	30'000
4610.017	Indemnités de la Confédération	1'396'500
4611.003	Dédommagements	35'000
4612.001	Prestations pour des communes	75'500
4630.001	Subventions fédérales pour les installations	3'500
4632.012	Part des communes pour l'instruction	799'810
4700.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	180'000

Kosten für Telekommunikation	3130.001
Posttaxen	3130.002
Inkassokosten	3130.018
Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
Zivilschutzausbildung	3130.084
Versicherungen	3134.000
Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
Fahrzeugunterhalt	3151.500
Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
Räume, Mieten	3160.100
Empfänge, Kosten	3170.005
Reisespesen	3170.100
Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
Betriebskosten ACC	3199.003
Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes	3199.013
Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen	3199.019
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
Konferenzkostenanteil	3631.000
Kantonsbeiträge	3636.000
Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden	3660.202
Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	3702.009
Strafvollzug in den kantonalen Anstalten	3910.003
Ersatzabgaben	4200.000
Gebühren	4210.000
Ertrag aus Laden und Cafeteria	4250.020
Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
Bussen	4270.000
Mietzinse	4470.000
Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
Militärpflichtersatzanteil	4600.200
Inkassoprovisionen	4610.003
Entschädigungen des Bundes	4610.017
Rückerstattungen	4611.003
Leistungen zugunsten der Gemeinden	4612.001
Bundesbeiträge für Installationen	4630.001
Anteil der Gemeinden für die Ausbildung	4632.012
Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen	4700.044

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses		1'250'000	
Recettes			
Solde		-1'250'000	
5620.013	Subventions cantonales pour la construction d'abris publics	1'250'000	
<b>3392</b>	<b>Service du sport</b>		
SSPO	Compte de résultats		
Charges		6'498'420	
Revenus			5'051'640
Solde		-1'446'780	
3000.200	Commissions	10'500	
3010.100	Traitements du personnel	947'990	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	149'500	
3040.300	Allocations sociales	7'620	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'320	
305	Contributions aux assurances sociales	84'520	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	133'230	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'530	
3090.000	Frais de formation	125'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	700	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	500	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	1'170	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	16'500	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	4'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	46'500	
3138.000	Cours d'instruction des moniteurs	590'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	200	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	18'500	
3170.100	Déplacements	9'000	
3171.300	Frais des camps	175'000	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	901'640	
3632.009	Subventions cantonales pour le développement du sport	400'000	
3636.000	Subventions cantonales	850'000	
3660.200	Amortissements des subventions d'investissements	2'000'000	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers		
4231.013	Inscriptions		425'000

Investitionsrechnung			
			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
Kantonsbeiträge für den Bau von öffentlichen Schutzräumen			5620.013
<b>Amt für Sport</b>			<b>3392</b>
Erfolgsrechnung			SSPO
5'088'680	4'376'963	Aufwand	
3'676'700	3'056'214	Ertrag	
-1'411'980	-1'320'749	Saldo	
10'500	9'108	Kommissionen	3000.200
942'340	884'021	Gehälter des Personals	3010.100
139'500	111'472	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
9'220	10'416	Sozialzulagen	3040.300
15'510		Dienstaltersgeschenke	3049.500
86'660	90'169	Sozialversicherungsbeiträge	305
132'900	130'510	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'520	1'548	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
120'000	133'538	Ausbildungskosten	3090.000
700		Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'000	2'900	Büromaterialien	3100.100
500	152	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	1'016	Publikationen und Werbung	3102.102
1'500	1'483	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'300		Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000	500	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
2'000	832	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
9'330	7'148	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
16'500	15'620	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	421	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'000	2'957	Posttaxen	3130.002
	22'740	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
570'000	595'098	Leiterkurse	3138.000
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
18'200	8'998	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'000	13'962	Reisespesen	3170.100
170'000	159'054	Lagerkosten	3171.300
500'000	500'000	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
320'000	344'601	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	3632.009
	328'699	Kantonsbeiträge	3636.000
2'000'000		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	1'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
425'000	412'416	Einschreibengebühren	4231.013



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		160'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		1'250'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		2'000'000
4630.009	Subventions fédérales pour les camps		35'000
4630.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs		280'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		901'640
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5620.001	Subventions cantonales pour les associations de communes	2'000'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
<b>3393</b>	<b>LORO-Sport</b>		
LOSP	Compte de résultats		
	Charges	3'500'000	
	Revenus		3'500'000
	Solde		
3000.200	Commissions	14'000	
3102.102	Publications et publicité	26'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	160'000	
3636.112	Subventions pour le développement du sport	3'150'000	
3636.113	Versements au fonds	150'000	
4130.000	Part au produit net		3'500'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		
<b>3394</b>	<b>Campus Lac-Noir</b>		
CAMP	Compte de résultats		
	Charges	5'639'610	
	Revenus		5'266'000
	Solde	-373'610	
3000.200	Commissions	2'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	164'940	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	173'210	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales	7'020	
305	Contributions aux assurances sociales	30'760	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	39'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	540	
3090.000	Frais de formation	1'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

	18'203	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
139'700	140'983	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
320'000	673'300	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
2'000'000	1'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
30'000	32'732	Bundesbeiträge für Lager	4630.009
262'000	278'580	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	1'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'000'000	-1'000'000	Saldo	

2'000'000		Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände	5620.001
	1'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000

**LORO-Sport**

**3393**

Erfolgsrechnung

LOSP

3'294'000	5'911'113	Aufwand	
3'294'000	5'911'113	Ertrag	
		Saldo	

12'000	3'523	Kommissionen	3000.200
22'000	6'943	Publikationen und Werbung	3102.102
120'000	120'083	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
3'000'000	5'780'564	Beiträge für die Sportförderung	3636.112
140'000		Fondseinlagen	3636.113
3'294'000	3'913'114	Anteil am Nettoertrag	4130.000
	1'997'999	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

**Campus Schwarzsee**

**3394**

Erfolgsrechnung

CAMP

6'020'700	5'733'602	Aufwand	
5'261'000	4'801'039	Ertrag	
-759'700	-932'563	Saldo	

2'000		Kommissionen	3000.200
181'290		Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
164'530	158'941	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
	180'380	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
3'600	5'975	Sozialzulagen	3040.300
31'220	28'661	Sozialversicherungsbeiträge	305
38'100	33'157	Pensionskassenbeiträge	3051.000
580	492	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000		Ausbildungskosten	3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3100.100	Fournitures de bureau	2'500	
3101.001	Matériel de nettoyage	20'000	
3101.006	Carburants	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'400	
3110.200	Achats de machines	9'540	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	20'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	25'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	390'000	
3120.004	Impôts et contributions	40'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3134.000	Assurances	40'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	284'440	
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.200	Entretien des machines	12'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'200	
3151.500	Entretien des véhicules	4'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	11'500	
3170.100	Déplacements	500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'500'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'848'270	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.007	Récupérations pour du matériel		1'000
4260.014	Récupérations de frais		35'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		30'000
4470.000	Locations		5'200'000
Compte des investissements			
	Dépenses	2'500'000	
	Recettes		
	Solde	-2'500'000	
5040.000	Construction d'immeubles	2'200'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	300'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Sicherheits-, Justiz- und Sportdirektion

2'000	2'030	Büromaterialien	3100.100
19'000	18'421	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'000	2'197	Treibstoffe	3101.006
500	927	Abonnemente und Beiträge	3103.301
20'000	6'998	Anschaffung von Mobilien	3110.100
10'670	14'325	Anschaffung von Maschinen	3110.200
20'000	19'998	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
10'000	99'254	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
25'000	21'278	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
1'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
330'000	244'157	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
40'000	12'769	Steuern und Beiträge	3120.004
1'000	273	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	1'940	Posttaxen	3130.002
40'000	34'855	Versicherungen	3134.000
2'000	202	Fahrzeugsteuern	3137.000
400'220	391'765	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
5'000	7'986	Unterhalt der Mobilien	3150.100
14'000	9'685	Unterhalt der Maschinen	3150.200
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'000	3'187	Fahrzeugunterhalt	3151.500
7'200	4'616	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
500	467	Reisespesen	3170.100
	202'633	Debitorenverluste	3181.000
2'300'000	2'308'415	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
2'341'290	1'917'620	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	3'328	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Rückerstattungen für Materialien	4260.007
30'000	35'259	Kostenrückerstattungen	4260.014
	3'086	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
30'000	12'873	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'200'000	4'746'494	Mietzinse	4470.000

Investitionsrechnung

500'000	1'717'435	Ausgaben	
		Einnahmen	
-500'000	-1'717'435	Saldo	
	1'717'435	Bau von Gebäuden	5040.000
500'000		Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>34</b>	<b>Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts</b>		
	Compte de résultats	Charges	385'478'240
		Revenus	283'926'990
		Solde	-101'551'250
	Compte des investissements	Dépenses	32'416'200
		Recettes	14'570'000
		Solde	-17'846'200
<b>3400</b>	<b>Secrétariat général</b>		
ICAS	Compte de résultats		
		Charges	3'052'720
		Revenus	451'000
		Solde	-2'601'720
3000.200	Commissions	60'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'951'320	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	46'870	
3040.300	Allocations sociales	22'440	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'400	
305	Contributions aux assurances sociales	176'960	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	242'460	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'770	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	20'000	
3100.100	Fournitures de bureau	9'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000	Prestations de service par des tiers	24'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.081	Conseil des jeunes	30'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	20'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3636.000	Subventions cantonales	376'000	
4210.000	Emoluments		194'000
4260.004	Récupérations de traitements		5'000
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		250'000

<b>Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft</b>			<b>34</b>
381'166'290	375'137'433	Erfolgsrechnung	Aufwand
283'310'530	276'913'706		Ertrag
-97'855'760	-98'223'727		Saldo
32'887'000	28'305'337	Investitionsrechnung	Ausgaben
14'570'000	14'147'217		Einnahmen
-18'317'000	-14'158'120		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3400</b>
		Erfolgsrechnung	ICAS
2'586'530	2'479'367		Aufwand
197'000	159'907		Ertrag
-2'389'530	-2'319'460		Saldo
49'000	67'927	Kommissionen	3000.200
1'929'300	1'784'068	Gehälter des Personals	3010.100
46'870	51'319	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
18'200	17'550	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
174'090	168'568	Sozialversicherungsbeiträge	305
232'020	230'449	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'850	2'702	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
5'000	15'580	Ausbildungskosten	3090.000
20'000	17'033	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	7'614	Büromaterialien	3100.100
1'000	402	Bücher	3103.300
5'500	4'375	Abonnemente und Beiträge	3103.301
200		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
24'000	26'277	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'355	Kosten für Telekommunikation	3130.001
6'000	7'578	Posttaxen	3130.002
		Jugendrat	3130.081
30'000	48'929	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
		Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
10'000	7'124	Empfänge, Kosten	3170.005
5'000	5'027	Reisespesen	3170.100
	934	Debitorenverluste	3181.000
15'000	14'556	Kantonsbeiträge	3636.000
190'000	151'374	Gebühren	4210.000
5'000	450	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'000	8'083	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
		Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3405</b>	<b>Service des affaires institutionnelles, des naturalisations et de l'état civil</b>		
ETCI	Compte de résultats		
	Charges	4'601'340	
	Revenus		2'440'000
	Solde	-2'161'340	
3000.200	Commissions		
3010.100	Traitements du personnel	3'092'200	
3040.300	Allocations sociales	38'160	
305	Contributions aux assurances sociales	280'950	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	355'290	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'620	
3090.000	Frais de formation	33'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3100.100	Fournitures de bureau	57'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	35'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'500	
3109.019	Microfilmage	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	9'400	
3110.200	Achats de machines	5'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'940	
3130.000	Prestations de service par des tiers	131'300	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	42'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	67'000	
3130.081	Conseil des jeunes		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	63'940	
3160.100	Locations de locaux	228'080	
3170.005	Frais de réceptions	35'000	
3170.100	Déplacements	14'000	
3636.000	Subventions cantonales		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	63'260	
4210.000	Emoluments		2'320'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		120'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		

<b>Amt für institutionelle Angelegenheiten, Einbürgerungen und Zivilstandswesen</b>			<b>3405</b>
Erfolgsrechnung			ETCI
5'158'230	4'709'249	Aufwand	
2'620'000	2'668'628	Ertrag	
-2'538'230	-2'040'621	Saldo	
	3'691	Kommissionen	3000.200
3'204'710	2'963'349	Gehälter des Personals	3010.100
44'270	41'888	Sozialzulagen	3040.300
291'340	274'532	Sozialversicherungsbeiträge	305
385'060	348'294	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'960	4'589	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
36'000	31'239	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	2'355	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
60'000	55'180	Büromaterialien	3100.100
40'000	36'089	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
6'100	3'698	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	1'000	Mikroverfilmung	3109.019
8'750	1'800	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'550	2'819	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'002	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	1'000	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	5'851	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
1'100	1'100	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
42'480	21'825	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
123'000	128'201	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	2'165	Kosten für Telekommunikation	3130.001
42'000	41'713	Posttaxen	3130.002
87'000	44'045	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
30'000	30'000	Jugendrat	3130.081
65'560	19'239	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
208'230	169'760	Räume, Mieten	3160.100
37'000	35'701	Empfänge, Kosten	3170.005
13'000	13'995	Reisespesen	3170.100
363'000	369'290	Kantonsbeiträge	3636.000
54'120	53'839	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'235'000	2'299'860	Gebühren	4210.000
	8'326	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
135'000	103'442	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
250'000	257'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3410</b>	<b>Préfectures</b>		
PREF	Compte de résultats		
Charges		9'724'670	
Revenus			6'541'600
Solde		-3'183'070	
3010.100	Traitements du personnel	5'969'970	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	70'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	66'890	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'710	
305	Contributions aux assurances sociales	536'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	662'330	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'100	
3060.000	Pensions de retraite	1'307'070	
3090.000	Frais de formation	12'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'500	
3100.100	Fournitures de bureau	68'500	
3103.300	Livres	4'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	22'300	
3110.100	Achats de mobilier	5'500	
3110.200	Achats de machines	500	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	7'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques		
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	900	
312	Chauffage, éclairage, eau	21'300	
3130.000	Prestations de service par des tiers	13'500	
3130.001	Frais de télécommunications	7'700	
3130.002	Taxes postales	294'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit		
3132.092	Assistance personnelle du Préfet	106'500	
3150.200	Entretien des machines		
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	40'000	
3160.100	Locations de locaux	84'430	
3170.005	Frais de réceptions	29'500	
3170.100	Déplacements	57'500	
3170.200	Délégations et représentations	39'410	
3181.000	Pertes sur créances	262'000	
3199.020	Débours pénéaux et civils	12'500	
4210.000	Emoluments		2'170'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		100'000
4260.027	Récupérations de frais de port		222'500
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		

		<b>Oberämter</b>	<b>3410</b>
		Erfolgsrechnung	PREF
9'529'160	9'460'396	Aufwand	
6'676'000	5'359'024	Ertrag	
-2'853'160	-4'101'372	Saldo	
5'946'750	5'922'958	Gehälter des Personals	3010.100
50'000	40'402	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	34'843	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
64'200	63'090	Sozialzulagen	3040.300
11'450	3'455	Dienstaltersgeschenke	3049.500
531'560	545'291	Sozialversicherungsbeiträge	305
631'640	608'440	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'480	8'462	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'315'070	1'296'072	Ruhegehälter	3060.000
19'200	11'679	Ausbildungskosten	3090.000
5'500	6'126	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
66'500	68'441	Büromaterialien	3100.100
4'900	2'071	Bücher	3103.300
22'800	19'847	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
960		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	90	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
500	181	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
3'500		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
900		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
7'340	5'214	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
13'500	20'954	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'900	6'126	Kosten für Telekommunikation	3130.001
291'500	264'009	Posttaxen	3130.002
	16'064	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
106'500	95'960	Persönliche Unterstützung des Oberamtmanns	3132.092
	602	Unterhalt der Maschinen	3150.200
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
600	463	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
		Räume, Mieten	3160.100
27'000	26'238	Empfänge, Kosten	3170.005
58'500	52'118	Reisespesen	3170.100
39'410	42'927	Delegationen und Repräsentationsausgaben	3170.200
263'000	294'484	Debitorenverluste	3181.000
13'500	3'789	Auslagen in Zivil- und Strafsachen	3199.020
2'170'000	1'997'318	Gebühren	4210.000
	16'557	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
105'000	73'475	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
235'000	213'396	Rückerstattung Postauslagen	4260.027
	11'828	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		40'000
4260.032	Débours récupérés		
4260.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		16'000
4270.000	Amendes		3'976'700
4409.000	Intérêts de retard		16'400
<b>3415</b>	<b>Service des communes</b>		
DECO	Compte de résultats		
	Charges	53'320'240	
	Revenus		34'435'100
	Solde	-18'885'140	
3010.100	Traitements du personnel	1'207'920	
3040.300	Allocations sociales	14'760	
3049.400	Primes de fidélité	800	
305	Contributions aux assurances sociales	108'870	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	184'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'760	
3090.000	Frais de formation	2'200	
3100.100	Fournitures de bureau	3'000	
3103.300	Livres	200	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'500	
3110.200	Achats de machines		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	200	
312	Chauffage, éclairage, eau	20'120	
3130.000	Prestations de service par des tiers	6'000	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	600	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	36'250	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	44'700	
3160.100	Locations de locaux	61'520	
3170.100	Déplacements	3'000	
3622.600	Péréquation financière intercommunale des besoins	17'200'000	
3622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources	34'400'000	
3632.018	Subventions cantonales pour les fusions de communes		
3636.124	Subventions cantonales pour le parrainage des communes nécessiteuses	20'000	
4210.000	Emoluments		35'000
4260.030	Recettes administratives diverses		100
4622.700	Péréquation financière intercommunale des ressources		34'400'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

	22'940	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
37'000	42'496	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	66	Rückerstattete Auslagen	4260.032
23'900	32'869	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge	4260.039
4'086'800	2'938'379	Bussen	4270.000
18'300	9'701	Verzugszinsen	4409.000
<b>Amt für Gemeinden</b>			<b>3415</b>
Erfolgsrechnung			DECO
52'033'430	49'870'531	Aufwand	
33'648'210	32'085'791	Ertrag	
-18'385'220	-17'784'740	Saldo	
1'122'300	1'099'925	Gehälter des Personals	3010.100
5'400	5'400	Sozialzulagen	3040.300
800	800	Treueprämien	3049.400
101'420	101'364	Sozialversicherungsbeiträge	305
178'110	174'192	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'650	1'622	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'200	1'350	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	2'561	Büromaterialien	3100.100
300	198	Bücher	3103.300
3'500	2'489	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	725	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'270	17'956	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'995	Dienstleistungen Dritter	3130.000
200	66	Kosten für Telekommunikation	3130.001
700	479	Posttaxen	3130.002
40'000	43'577	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
44'700	44'556	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
61'520	61'524	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'904	Reisespesen	3170.100
16'806'550	16'030'058	Beteiligung am interkommunalen Bedarfsausgleich	3622.600
33'613'110	32'060'111	Interkommunaler Ressourcenausgleich	3622.700
	196'680	Kantonsbeiträge für Gemeindegemeinschaften	3632.018
20'000	20'000	Kantonsbeiträge für die Patenschaft bedrängter Gemeinden	3636.124
35'000	25'603	Gebühren	4210.000
100	74	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
33'613'110	32'060'114	Interkommunaler Ressourcenausgleich	4622.700

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3430</b>	<b>Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires</b>		
OVET	Compte de résultats		
	Charges	16'734'160	
	Revenus		6'596'000
	Solde	-10'138'160	
3000.200	Commissions	50'000	
3010.100	Traitements du personnel	3'099'590	
3010.104	Traitements du personnel technique	7'287'440	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	896'620	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	147'930	
3049.400	Primes de fidélité	130	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	928'400	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'359'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	14'960	
3090.000	Frais de formation	112'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	26'000	
3101.103	Photocopies	9'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	5'500	
3102.102	Publications et publicité	8'050	
3103.300	Livres	3'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'730	
3106.013	Produits chimiques	360'000	
3106.016	Produits pour les laboratoires	165'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'030	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	124'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	54'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	930'000	
3130.001	Frais de télécommunications	7'500	
3130.002	Taxes postales	50'000	
3130.031	Analyses	136'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	43'670	
3134.000	Assurances	3'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	165'000	
3151.500	Entretien des véhicules	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	294'460	
3160.100	Locations de locaux	118'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'500	
3170.100	Déplacements	175'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	2'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	5'610	
3300.008	Amortissements des appareils	112'500	

			<b>Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen</b>	<b>3430</b>
			Erfolgsrechnung	OVET
16'659'920	16'395'800			Aufwand
6'534'000	6'335'649			Ertrag
-10'125'920	-10'060'151			Saldo
22'000	53'535	Kommissionen	3000.200	
3'086'500	2'997'574	Gehälter des Personals	3010.100	
7'248'800	6'950'799	Gehälter des technischen Personals	3010.104	
837'620	1'010'613	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118	
	54'875	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139	
137'290	154'420	Sozialzulagen	3040.300	
140	140	Treueprämien	3049.400	
24'230		Dienstaltersgeschenke	3049.500	
923'640	1'008'346	Sozialversicherungsbeiträge	305	
1'337'930	1'345'481	Pensionskassenbeiträge	3051.000	
15'650	16'625	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100	
112'000	109'940	Ausbildungskosten	3090.000	
3'000	3'300	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006	
26'000	13'672	Büromaterialien	3100.100	
11'000	8'679	Fotokopien	3101.103	
6'500	4'335	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101	
8'150	5'393	Publikationen und Werbung	3102.102	
3'000	2'872	Bücher	3103.300	
16'650	14'631	Abonnemente und Beiträge	3103.301	
320'000	392'192	Chemikalien	3106.013	
161'000	3'488	Labormaterial	3106.016	
1'750	450	Anschaffung von Mobilien	3110.100	
173'000	218'964	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301	
40'000	5'090	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500	
55'000	50'916	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000	
11'300	9'664	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000	
960'000	768'045	Dienstleistungen Dritter	3130.000	
12'000	6'454	Kosten für Telekommunikation	3130.001	
38'000	35'406	Posttaxen	3130.002	
137'400	77'711	Analysen	3130.031	
30'000	12'729	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049	
3'000	2'190	Versicherungen	3134.000	
138'650	324'029	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301	
8'000	8'791	Fahrzeugunterhalt	3151.500	
296'480	237'777	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000	
118'000	101'008	Räume, Mieten	3160.100	
7'000	7'410	Empfänge, Kosten	3170.005	
171'000	185'994	Reisespesen	3170.100	
	184'149	Debitorenverluste	3181.000	
2'000	1'181	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001	
6'240	6'932	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001	
150'000		Abschreibungen auf Geräten	3300.008	

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4210.000	Emoluments		6'155'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		250'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		63'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		128'000
4409.000	Intérêts de retard		
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5060.300	Achats d'appareils		
<b>3440</b>	<b>Grangeneuve</b>		
IAGR	Compte de résultats		
Charges		255'823'870	
Revenus			216'139'650
Solde		-39'684'220	
3000.200	Commissions	50'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	3'956'200	
3010.104	Traitements du personnel technique	8'623'020	
3010.117	Traitements du personnel d'exploitation	4'850'250	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	1'315'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'882'090	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	621'500	
3040.300	Allocations sociales	206'890	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	68'880	
3049.400	Primes de fidélité	400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	19'960	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	3'720	
305	Contributions aux assurances sociales	2'105'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'002'180	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	38'330	
3090.000	Frais de formation	145'000	
3091.000	Frais de recrutement	15'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'500	
3100.100	Fournitures de bureau	170'000	
3101.000	Marchandises	105'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	50'000	
3101.006	Carburants	50'000	
3101.011	Matériel pour la fabrication	40'000	
3101.012	Matériel pour la revente	90'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	38'000	
3102.102	Publications et publicité	90'000	
3103.300	Livres	21'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

6'155'000	5'945'393	Gebühren	4210.000
250'000	186'604	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	11'134	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
39'000	57'270	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	18'211	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
90'000	116'818	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	218	Verzugszinsen	4409.000
<hr/>			
Investitionsrechnung			
600'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-600'000		Saldo	
600'000		Kauf von Geräten	5060.300
<hr/>			
<b>Grangeneuve</b>			<b>3440</b>
Erfolgsrechnung			IAGR
254'093'590	252'317'757	Aufwand	
216'988'750	214'630'431	Ertrag	
-37'104'840	-37'687'326	Saldo	
<hr/>			
50'000	48'360	Kommissionen	3000.200
3'820'740	3'667'727	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
8'542'820	8'660'417	Gehälter des technischen Personals	3010.104
4'844'720	4'680'157	Gehälter des Betriebspersonals	3010.117
1'345'000	1'124'863	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
5'660'410	5'733'404	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
591'500	822'629	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
230'080	235'260	Sozialzulagen	3040.300
75'580	83'371	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
400	440	Treueprämien	3049.400
33'100	1'202	Dienstaltersgeschenke	3049.500
31'130	11'005	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'066'930	2'262'133	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'891'080	2'950'913	Pensionskassenbeiträge	3051.000
37'510	40'488	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
145'000	146'654	Ausbildungskosten	3090.000
15'000	25'599	Rekrutierungskosten	3091.000
8'500	14'440	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
262'000	164'080	Büromaterialien	3100.100
103'000	109'134	Für Rechnung des Bundes verkauftes Material, Rückerstattungen	3101.000
44'000	57'986	Reinigungsmaterialien	3101.001
49'000	51'042	Treibstoffe	3101.006
37'000	44'116	Fabrikationsmaterialien	3101.011
70'000	96'803	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
38'000	47'825	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
90'000	115'777	Publikationen und Werbung	3102.102
21'000	20'178	Bücher	3103.300



	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3103.301 Abonnements et cotisations	99'100	
3104.200 Fournitures d'enseignement	410'000	
3105.100 Produits alimentaires	533'000	
3105.101 Produits laitiers	1'300'000	
3105.104 Frais des cultures	555'000	
3106.014 Produits médicaux	2'000	
3106.016 Produits pour les laboratoires	213'000	
3110.100 Achats de mobilier	42'000	
3110.200 Achats de machines	1'000	
3110.301 Achats de matériel et d'appareils	245'000	
3110.302 Achats d'appareils d'enseignement	180'500	
3111.500 Achats de véhicules	100'000	
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	75'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	34'000	
3115.000 Achats de bétail	280'000	
3115.001 Frais de bétail	760'000	
312 Chauffage, éclairage, eau	760'000	
3120.004 Impôts et contributions	43'000	
3130.000 Prestations de service par des tiers	1'695'000	
3130.001 Frais de télécommunications	17'500	
3130.002 Taxes postales	89'000	
3130.011 Transports scolaires	29'000	
3130.031 Analyses	136'000	
3130.047 Frais bancaires	1'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	1'272'720	
3134.000 Assurances	80'000	
3137.000 Impôts sur les véhicules	7'500	
3138.001 Frais d'examens	165'000	
3144.000 Entretien et rénovation des immeubles	1'475'000	
3150.100 Entretien du mobilier	7'000	
3150.200 Entretien des machines	1'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	259'000	
3150.302 Entretien des appareils d'enseignement	69'000	
3151.500 Entretien des véhicules	74'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	208'400	
3160.100 Locations de locaux	2'500	
3160.201 Locations de parcelles agricoles	3'000	
3161.300 Locations de machines	45'000	
3170.100 Déplacements	300'000	
3181.000 Pertes sur créances	6'500	
3199.001 Dépenses d'exploitation diverses	45'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne	180'000	
3300.000 Amortissements des terrains		
3300.001 Amortissements des immeubles	1'223'730	
3300.008 Amortissements des appareils	45'440	
3510.002 Versements au fonds des améliorations foncières	947'400	
3611.002 Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	3'000	
3611.012 Contributions aux établissements d'enseignement agricole	70'000	
3612.002 Lutte antiparasitaire	25'000	
3634.012 Subventions cantonales pour les frais de lutte contre les épizooties assumés par Sanima	500'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

100'100	96'896	Abonnemente und Beiträge	3103.301
380'000	410'117	Schulmaterialien	3104.200
520'000	575'858	Lebensmittel	3105.100
1'220'000	1'424'886	Milchprodukte	3105.101
555'000	565'572	Kosten für Kulturen	3105.104
2'000	2'306	Medikamente	3106.014
218'000	210'382	Labormaterial	3106.016
42'000	34'792	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000		Anschaffung von Maschinen	3110.200
245'000	270'876	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
180'500	189'956	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
100'000	98'817	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
71'000	78'765	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
14'000	4'710	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
250'000	312'223	Viehankäufe	3115.000
765'000	708'696	Kosten für Viehhaltung	3115.001
737'000	747'468	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
45'000	40'620	Steuern und Beiträge	3120.004
1'595'000	1'642'712	Dienstleistungen Dritter	3130.000
21'000	17'230	Kosten für Telekommunikation	3130.001
94'000	81'835	Posttaxen	3130.002
38'000	23'852	Schülertransporte	3130.011
140'000	144'516	Analysen	3130.031
1'000	861	Bankspesen	3130.047
1'202'930	729'511	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'300	89'246	Versicherungen	3134.000
8'700	7'464	Fahrzeugsteuern	3137.000
158'000	170'670	Prüfungskosten	3138.001
1'475'000	1'415'663	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
7'000	6'786	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	672	Unterhalt der Maschinen	3150.200
255'000	259'362	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
65'000	75'165	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
72'000	77'207	Fahrzeugunterhalt	3151.500
218'150	126'667	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	2'205	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'622	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen	3160.201
40'000	49'554	Maschinen, Mieten	3161.300
295'000	302'645	Reisespesen	3170.100
6'500	26'832	Debitorenverluste	3181.000
45'000	47'771	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
150'000	232'410	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
	25	Abschreibungen auf Grundstücken	3300.000
1'514'910	875'160	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
	80'777	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
1'300'000	740'000	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen	3510.002
3'000	3'698	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
70'000	67'564	Beiträge an landwirtschaftliche Lehranstalten	3611.012
25'000	45'321	Schädlingsbekämpfung	3612.002
500'000	437'724	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Tierseuchenbekämpfung	3634.012

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3634.014	740'000	
3634.014		
3636.000	3'067'680	
3636.001	20'000	
3636.108	2'415'000	
3636.109	25'000	
3636.110	27'000	
3636.201	171'000	
3637.010	210'000	
3650.400		
3660.206	3'646'000	
3660.706	5'626'000	
3707.014	7'000'000	
3707.030	186'000'000	
3900.001	694'000	
4021.001		2'500'000
4200.001		447'400
4210.000		165'000
4210.002		85'000
4230.000		1'160'000
4240.007		11'000
4240.008		2'140'000
4250.002		240'000
4250.003		1'600'000
4250.004		1'000'000
4250.005		2'570'000
4250.010		500'000
4260.000		60'000
4260.003		14'000
4260.004		565'000
4260.011		2'610'000
4260.029		60'000
4260.030		10'000
4260.040		180'000
4309.000		125'000
4309.200		1'410'000
4400.000		3'000
4401.000		190'000
4409.000		1'000
4470.000		815'000
4510.002		780'000
4610.026		15'000
4611.001		950'000
4612.000		45'000
4630.045		1'762'250

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
700'000	708'133	Kantonsbeiträge für die von der Sanima übernommenen Kosten für die Entsorgung der Tierkadaver	3634.014
2'728'000	3'244'815	Kantonsbeiträge	3636.000
20'000	20'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
2'350'000	2'550'079	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft	3636.108
25'000	23'342	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht	3636.109
27'000	27'000	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft	3636.110
181'000	165'394	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
210'000	210'000	Kantonale Sömmerungsbeiträge	3637.010
	13	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
3'646'000	2'733'056	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	3660.206
4'576'000	5'616'434	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für Bodenverbesserungen	3660.706
7'000'000	6'815'229	Bundesbeiträge für den Ackerbau	3707.014
186'000'000	184'751'691	Direktzahlungen	3707.030
694'000	679'901	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	3900.001
3'500'000	2'368'183	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes	4021.001
800'000		Mehrwertabgabe	4200.001
160'000	165'223	Gebühren	4210.000
50'000	91'700	Prüfungsgebühren	4210.002
1'080'000	1'156'752	Schulgelder	4230.000
8'000	11'133	Mieten für Materialien und Maschinen	4240.007
2'050'000	2'136'409	Analysen	4240.008
240'000	233'937	Materialverkäufe	4250.002
1'645'000	1'546'852	Viehverkäufe	4250.003
1'000'000	974'542	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte	4250.004
2'470'000	2'601'670	Verkauf von Milchprodukten	4250.005
455'000	499'567	Verkauf von Unterrichtsmaterial	4250.010
60'000	68'640	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
14'000	16'850	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
565'000	1'025'748	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
2'610'000	2'595'092	Beiträge Dritter	4260.011
60'000	35'508	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	8'222	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
150'000	232'410	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
106'000	141'102	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
1'362'000	1'509'905	Kostgelder	4309.200
	2'002	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
180'000	189'898	Zinsen auf Darlehen	4401.000
1'000	258	Verzugszinsen	4409.000
779'000	843'075	Mietzinse	4470.000
780'000	779'964	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen	4510.002
12'500	17'073	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung	4610.026
915'000	951'938	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
45'000	41'668	Anteil der Gemeinden	4612.000
1'762'250	1'839'444	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4700.014	Subventions fédérales pour la culture des champs		7'000'000
4700.030	Paiements directs		186'000'000
4900.001	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve		694'000
4910.016	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social		432'000
Compte des investissements			
	Dépenses	24'342'000	
	Recettes		14'570'000
	Solde	-9'772'000	
5040.000	Construction d'immeubles	900'000	
5040.002	Aménagement d'immeubles	500'000	
5060.300	Achats d'appareils		
5470.003	Prêts par le Fonds rural	4'000'000	
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	12'000	
5620.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières	1'900'000	
5620.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières	180'000	
5660.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières	3'200'000	
5670.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales	3'400'000	
5670.009	Subventions cantonales à des tiers par le fonds des améliorations foncières	600'000	
5720.002	Subventions fédérales aux communes pour les améliorations foncières	2'100'000	
5760.002	Subventions fédérales à des tiers pour les améliorations foncières	3'550'000	
5770.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales	4'000'000	
6470.001	Remboursements de prêts octroyés par le Fonds rural		4'900'000
6670.000	Récupérations de subventions		20'000
6700.002	Subventions fédérales pour les améliorations foncières		5'650'000
6700.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		4'000'000
<b>3445</b>	<b>Service des forêts et de la nature (Gestion par prestations)</b>		
SFOR	Compte de résultats		
	Charges	39'356'220	
	Revenus		15'353'140
	Solde	-24'003'080	
3000.200	Commissions	15'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'319'230	
3010.104	Traitements du personnel technique	2'376'770	
3010.114	Traitements des inspecteurs	1'698'900	
3010.115	Traitements des gardes-forestiers	1'116'840	
3010.116	Traitements des gardes-faune	1'792'340	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	700'000	
3010.120	Traitements des ouvriers	1'144'640	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

	15'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
7'000'000	6'815'229	Bundesbeiträge für den Ackerbau	4700.014
186'000'000	184'611'739	Direktzahlungen	4700.030
694'000	679'901	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve	4900.001
425'000	423'798	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand	4910.016

Investitionsrechnung

28'432'000	24'546'484	Ausgaben	
14'570'000	14'107'109	Einnahmen	
-13'862'000	-10'439'375	Saldo	

3'040'000	1'092'015	Bau von Gebäuden	5040.000
		Ausbau von Gebäuden	5040.002
	323'100	Kauf von Geräten	5060.300
7'500'000	4'479'000	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds	5470.003
12'000	4'680	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
1'900'000	2'419'756	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5620.003
180'000	313'300	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds	5620.009
2'300'000	1'944'484	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5660.002
3'250'000	3'284'817	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5670.006
600'000	468'664	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds	5670.009
2'100'000	2'204'116	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen	5720.002
3'550'000	5'476'870	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen	5760.002
4'000'000	2'535'682	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	5770.006
4'900'000	3'804'230	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds	6470.001
20'000	75'286	Rückerstattung von Beiträgen	6670.000
5'650'000	7'691'911	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen	6700.002
4'000'000	2'535'682	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten	6700.006

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

**3445**

Erfolgsrechnung

SFOR

38'815'270	37'821'031	Aufwand	
14'658'270	13'693'384	Ertrag	
-24'157'000	-24'127'647	Saldo	

15'000	14'590	Kommissionen	3000.200
1'250'360	1'267'006	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
2'238'370	2'134'024	Gehälter des technischen Personals	3010.104
1'684'300	1'550'391	Gehälter der Inspektoren	3010.114
1'067'550	998'569	Gehälter der Förster	3010.115
1'813'180	1'728'285	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher	3010.116
700'000	299'137	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
1'195'260	970'694	Gehälter der Handwerker	3010.120

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3040.300	Allocations sociales	127'570	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	70'650	
305	Contributions aux assurances sociales	853'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'190'090	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	103'890	
3090.000	Frais de formation	595'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	28'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	2'000	
3101.003	Achats de matériel	285'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	35'000	
3102.102	Publications et publicité	15'000	
3103.300	Livres	5'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	117'000	
3109.033	Protection de la faune terrestre et des biotopes	250'000	
3109.034	Protection de la faune aquatique et des biotopes	70'000	
3109.035	Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage	130'000	
3109.036	Repeuplement piscicole	200'000	
3110.100	Achats de mobilier	10'400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	6'000	
3111.500	Achats de véhicules		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'800	
3119.314	Achats d'armement et d'équipement	85'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	47'760	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'705'500	
3130.001	Frais de télécommunications	18'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.004	Tâches étatiques effectuées par des tiers	2'100'000	
3130.010	Transports	14'000	
3130.014	Aménagements forestiers	125'000	
3130.015	Prestations des corporations forestières	340'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000	
* 3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués		
3134.000	Assurances	32'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	102'000	
3151.500	Entretien des véhicules	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	155'300	
3159.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	35'000	
3160.100	Locations de locaux	482'110	
3162.000	Frais de leasing	270'000	
3170.100	Déplacements	307'500	
3170.306	Indemnités aux gardes-faune	31'000	
3181.000	Pertes sur créances		
* 3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	326'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	248'260	
3300.004	Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	785'380	
3300.006	Amortissements des véhicules	364'000	
3499.000	Escomptes	10'000	

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

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

129'680	129'378	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
58'740	10'492	Dienstaltersgeschenke	3049.500
832'730	824'493	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'125'750	1'082'056	Pensionskassenbeiträge	3051.000
94'690	93'894	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
580'000	612'472	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	10'469	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	16'826	Büromaterialien	3100.100
2'000	2'097	Reinigungsmaterialien	3101.001
300'000	279'864	Materialkäufe	3101.003
50'000	12'208	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
13'000	14'066	Publikationen und Werbung	3102.102
6'000	5'153	Bücher	3103.300
122'000	113'183	Abonnemente und Beiträge	3103.301
250'000	291'099	Schutz der Wildtiere und der Lebensräume	3109.033
75'000	67'043	Schutz der aquatischen Fauna und der Lebensräume	3109.034
110'000	60'300	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche	3109.035
200'000	221'984	Wiederbevölkerung von Gewässern	3109.036
8'400	3'300	Anschaffung von Mobilien	3110.100
1'000	89	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
5'000	5'953	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
100'000	199'999	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
20'700	17'766	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
85'000	153'186	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	3119.314
52'130	32'775	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'705'500	2'266'839	Dienstleistungen Dritter	3130.000
20'000	17'633	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	10'049	Posttaxen	3130.002
2'100'000	1'950'638	Von Dritten erfüllte staatliche Aufgaben	3130.004
15'000		Transporte	3130.010
125'000	132'859	Forsteinrichtungen	3130.014
380'000	336'121	Leistungen der Revierkörperschaften	3130.015
20'000	59'784	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
	599'869	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097 *
38'000	29'066	Versicherungen	3134.000
101'600	280'331	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
53'000	85'761	Fahrzeugunterhalt	3151.500
88'900	46'171	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
33'000	44'204	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände	3159.314
436'160	417'298	Räume, Mieten	3160.100
		Leasingkosten	3162.000
541'000	637'426	Reisespesen	3170.100
34'000	28'256	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher	3170.306
	10	Debitorenverluste	3181.000
326'000	372'676	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040 *
142'510	113'899	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
558'660	440'700	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder	3300.004
80'000		Abschreibungen auf Fahrzeugen	3300.006
10'000	13'075	Skonti	3499.000

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



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3631.000	Part aux frais de conférences	5'000	
* 3632.000	Subventions cantonales pour les communes	1'465'000	
* 3632.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	8'470'000	
* 3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées	55'000	
* 3636.000	Subventions cantonales	120'000	
* 3636.128	Subventions cantonales pour la protection de la nature	352'000	
* 3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	585'000	
* 3637.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	5'370'000	
4100.010	Permis de chasse		670'000
4100.011	Permis de pêche		570'000
4100.111	Taxe pour le repeuplement piscicole		200'000
4120.007	Affermage des cours d'eau		137'000
4210.000	Emoluments		152'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		585'000
4250.008	Ventes de bois		660'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		30'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'000
4260.011	Contributions de tiers		162'000
4260.014	Récupérations de frais		160'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		86'000
* 4260.040	Revenus liés à l'activité interne		326'000
* 4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		
4260.098	Récupérations de traitements		10'000
4270.000	Amendes		5'000
4310.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		5'000
4470.000	Locations		775'140
* 4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		300'000
4630.000	Subventions fédérales		900'000
4630.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle		90'000
* 4630.027	Subventions fédérales pour la protection de la nature		
* 4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		8'965'000
* 4630.201	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes pour les forêts domaniales		560'000
Compte des investissements			
	Dépenses	2'205'000	
	Recettes		
	Solde	-2'205'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	1'200'000	
* 5040.002	Aménagement d'immeubles		
* 5050.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	700'000	
* 5050.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales	5'000	

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

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion der Institutionen und der Land- und  
Forstwirtschaft

5'000	5'000	Konferenzkostenanteil	3631.000
1'300'000	1'180'735	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000 *
8'810'000	8'778'409	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3632.200 *
55'000	55'000	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001 *
120'000	140'000	Kantonsbeiträge	3636.000 *
1'700'000	1'393'109	Kantonsbeiträge für den Naturschutz	3636.128 *
300'000	374'212	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100 *
4'482'000	4'788'963	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	3637.200 *
670'000	662'552	Jagdpatente	4100.010
550'000	568'814	Fischereipatente	4100.011
200'000	143'565	Gebühr für die Wiederbevölkerung von Gewässern	4100.111
136'000	137'173	Verpachtung von Wasserläufen	4120.007
130'000	205'077	Gebühren	4210.000
580'000	585'882	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
600'000	657'913	Holzverkäufe	4250.008
30'000	24'572	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
5'000	14'908	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
150'000	162'319	Beiträge Dritter	4260.011
170'000	158'804	Kostenrückerstattungen	4260.014
	16'517	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
86'000	209'285	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
326'000	372'816	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040 *
	150'000	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097 *
10'000	10'000	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
5'000	5'250	Bussen	4270.000
5'000	12'378	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	4310.007
784'270	699'950	Mietzinse	4470.000
80'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001 *
900'000	266'230	Bundesbeiträge	4630.000
92'000	88'910	Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.015
8'000	43'759	Bundesbeiträge für den Naturschutz	4630.027 *
7'934'000	7'511'236	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200 *
1'207'000	985'474	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen für die Staatswälder	4630.201 *
Investitionsrechnung			
1'505'000	1'296'383	Ausgaben	
	40'108	Einnahmen	
-1'505'000	-1'256'275	Saldo	
400'000	599'981	Bau von Gebäuden	5040.000 *
	-15'614	Ausbau von Gebäuden	5040.002 *
700'000	699'638	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.006 *
5'000	12'378	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern	5050.007 *

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
* 5060.500	Achats de véhicules	300'000	
* 6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		
<b>3460</b>	<b>Vignobles de Lavaux</b>		
VILA	Compte de résultats		
	Charges	2'865'020	
	Revenus		1'970'500
	Solde	-894'520	
3010.101	Traitements du personnel administratif	209'040	
3040.300	Allocations sociales	4'680	
305	Contributions aux assurances sociales	18'990	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	30'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	340	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3101.031	Fournitures pour les vignes	30'000	
3102.102	Publications et publicité	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3105.105	Achats de vin	150'000	
3110.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau	53'000	
3120.004	Impôts et contributions	33'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	679'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	15'000	
3134.000	Assurances	57'000	
3137.101	Taxe sur la valeur ajoutée	15'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	100'000	
3170.100	Déplacements	5'000	
3181.000	Pertes sur créances	1'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	78'000	
3199.015	Frais de cave	265'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	1'065'780	
4250.018	Ventes de vins		1'700'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'500
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		5'000
4320.000	Variation de stocks		
4470.000	Locations		14'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		250'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	5'869'200	
	Recettes		
	Solde	-5'869'200	
5040.002	Aménagement d'immeubles	5'869'200	

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

400'000		Kauf von Fahrzeugen	5060.500 *
	40'108	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200 *
<b>Weinberge Lavaux</b>			<b>3460</b>
Erfolgsrechnung			VILA
2'290'160	2'083'303	Aufwand	
1'988'300	1'980'893	Ertrag	
-301'860	-102'410	Saldo	
205'160	180'421	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
4'680	4'392	Sozialzulagen	3040.300
18'610	16'721	Sozialversicherungsbeiträge	305
29'920	25'115	Pensionskassenbeiträge	3051.000
340	298	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'000	2'542	Büromaterialien	3100.100
30'000	31'085	Materialbedarf für den Rebbau	3101.031
40'000	20'933	Publikationen und Werbung	3102.102
11'000	11'803	Abonnemente und Beiträge	3103.301
150'000	195'781	Einkauf Wein	3105.105
	757	Anschaffung von Maschinen	3110.200
53'000	28'802	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
33'000	29'239	Steuern und Beiträge	3120.004
683'000	725'363	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'238	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	13'525	Posttaxen	3130.002
59'500	48'578	Versicherungen	3134.000
13'000	17'435	Mehrwertsteuer	3137.101
100'000	19'811	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'500	4'847	Reisespesen	3170.100
1'000	1'466	Debitorenverluste	3181.000
62'500	112'295	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
280'000	260'778	Kellereikosten	3199.015
490'450	330'079	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'750'000	1'491'773	Weinverkauf	4250.018
200	1'397	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000	11'922	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
	-29'778	Bestandesveränderungen	4320.000
33'100	5'500	Mietzinse	4470.000
200'000	500'078	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
<b>Investitionsrechnung</b>			
2'350'000	2'462'470	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'350'000	-2'462'470	Saldo	
2'350'000	2'462'470	Ausbau von Gebäuden	5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>35</b>	<b>Direction de l'économie, de l'emploi et de la formation professionnelle</b>		
	Compte de résultats	Charges	399'316'640
		Revenus	215'732'330
		Solde	-183'584'310
	Compte des investissements	Dépenses	23'893'000
		Recettes	1'175'000
		Solde	-22'718'000
<b>3500</b>	<b>Secrétariat général</b>		
ETES	Compte de résultats		
		Charges	64'248'580
		Revenus	35'200
		Solde	-64'213'380
3000.200	Commissions	35'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'336'380	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	15'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	20'700	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	120'170	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	178'450	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'880	
3090.000	Frais de formation	7'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	12'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	35'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	10'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	5'063'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3611.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	53'725'000	
3634.015	Subventions cantonales pour l'équipement touristique	650'000	
3636.000	Subventions cantonales	170'000	
3636.004	Subventions cantonales pour le développement du tourisme	2'780'000	
3636.005	Subventions cantonales pour la recherche	26'500	
3640.400	Amortissements des prêts		
3640.401	Amortissements des prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques		
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers		
4210.000	Emoluments		35'000

<b>Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion</b>			<b>35</b>
432'343'620	463'154'980	Erfolgsrechnung	Aufwand
246'566'440	269'953'428		Ertrag
-185'777'180	-193'201'552		Saldo
56'832'000	63'527'417	Investitionsrechnung	Ausgaben
2'862'000	1'333'414		Einnahmen
-53'970'000	-62'194'003		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3500</b>
		Erfolgsrechnung	ETES
71'361'660	73'513'209		Aufwand
6'923'200	10'109'940		Ertrag
-64'438'460	-63'403'269		Saldo
35'000	52'805	Kommissionen	3000.200
1'340'850	1'269'741	Gehälter des Personals	3010.100
15'000	21'679	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	65'664	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
16'830	16'847	Sozialzulagen	3040.300
	3'715	Dienstaltersgeschenke	3049.500
120'470	118'480	Sozialversicherungsbeiträge	305
181'030	156'609	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'980	1'896	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	20'622	Ausbildungskosten	3090.000
12'000	13'635	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	4'538	Büromaterialien	3100.100
12'000	12'055	Abonnemente und Beiträge	3103.301
35'000	36'294	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	3'572	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	43'454	Posttaxen	3130.002
30'000	26'269	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
10'000	701	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	10'168	Reisespesen	3170.100
5'063'000	5'063'000	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
	2'556	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
54'007'000	53'192'910	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz	3611.005
650'000	650'000	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen	3634.015
100'000	100'000	Kantonsbeiträge	3636.000
2'780'000	2'800'000	Kantonsbeiträge für die Tourismusförderung	3636.004
26'500	26'500	Kantonsbeiträge für die Forschung	3636.005
	-12'500	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	1'812'001	Abschreibungen auf Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	3640.401
6'888'000	8'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
35'000	17'065	Gebühren	4210.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5440.001	Prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques		
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
6300.001	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		
6450.003	Remboursements de prêts		
<b>3505</b>	<b>Promotion économique du canton de Fribourg</b>		
PECO	Compte de résultats		
Charges		16'987'750	
Revenus			8'196'500
Solde		-8'791'250	
3000.200	Commissions	8'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'784'930	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	31'490	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	12'340	
305	Contributions aux assurances sociales	161'440	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	283'150	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'400	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	7'000	
3102.102	Publications et publicité	121'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	594'000	
3130.001	Frais de télécommunications	14'000	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	110'000	
3130.101	Prestations de tiers pour l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	25'000	
3170.005	Frais de réceptions	31'000	
3170.100	Déplacements	60'000	
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3510.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	3'746'500	
3600.201	Remboursements à la Confédération		
3631.000	Part aux frais de conférences	30'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	438	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
200		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
6'888'000	8'000'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
	2'092'437	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
<hr/>			
Investitionsrechnung			
8'000'000	9'812'000	Ausgaben	
1'112'000	12'500	Einnahmen	
-6'888'000	-9'799'500	Saldo	
<hr/>			
	1'812'000	Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften	5440.001
8'000'000	8'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
1'112'000		Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden	6300.001
	12'500	Rückzahlung von Darlehen	6450.003
<hr/>			
<b>Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg</b>			<b>3505</b>
Erfolgsrechnung			PECO
<hr/>			
22'618'120	26'519'375	Aufwand	
13'340'250	21'621'733	Ertrag	
-9'277'870	-4'897'642	Saldo	
<hr/>			
8'000	7'848	Kommissionen	3000.200
1'669'150	1'775'830	Gehälter des Personals	3010.100
	71'156	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	1'525	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
32'420	31'440	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
149'860	168'842	Sozialversicherungsbeiträge	305
250'660	257'996	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'330	2'538	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	800	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	4'911	Büromaterialien	3100.100
296'000	173'170	Publikationen und Werbung	3102.102
6'500	6'746	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'700	518	Anschaffung von Mobilien	3110.100
644'000	468'259	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'000	10'476	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	-257	Posttaxen	3130.002
	-39'976	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	25'000	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	3130.101
30'000	31'034	Empfänge, Kosten	3170.005
65'000	26'907	Reisespesen	3170.100
	36'926	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
3'782'750	600'000	Einlagen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik	3510.100
	1'298'492	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
34'000	26'216	Konferenzkostenanteil	3631.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3632.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	267'500	
3635.001	Subventions cantonales à des entreprises privées		
3635.004	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	2'000'000	
3635.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur d'entreprises privées		
3636.000	Subventions cantonales	1'410'000	
3636.017	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	300'000	
3636.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	2'468'750	
3636.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantionales de nouvelle politique régionale	410'250	
3636.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	100'000	
3640.400	Amortissements des prêts	3'000'000	
4260.004	Récupérations de traitements		
4260.010	Récupérations de subventions		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.101	Participation de tiers aux frais de l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement		50'000
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'000'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4510.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale		3'246'500
4630.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale		1'900'000
Compte des investissements			
	Dépenses	4'000'000	
	Recettes		1'165'000
	Solde	-2'835'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques	3'000'000	
5450.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale	1'000'000	
6420.000	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour les investissements dans les régions de montagne		350'000
6420.100	Remboursement de prêts octroyés à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale		545'000
6450.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne		200'000
6450.003	Remboursements de prêts		
6450.100	Remboursement de prêts octroyés pour des actions de nouvelle politique régionale		70'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

267'500	180'965	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3632.100
	-15'627	Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001
2'000'000	1'969'444	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland	3635.004
	19'076	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten der Privatunternehmen	3635.700
1'610'000	1'334'255	Kantonsbeiträge	3636.000
300'000	265'514	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen	3636.017
2'280'000	1'717'111	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.100
635'250	338'482	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.101
100'000	50'512	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	3636.102
8'400'000	15'673'248	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
	14'600	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	1'365'057	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
75'000	20'000	Beiträge Dritter	4260.011
20'000	46'813	Beteiligung Dritter an den Kosten der antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	4260.101
	1'031'606	Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	4260.700
8'400'000	15'726'064	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	-15'627	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
3'095'250	2'833'221	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik	4510.100
1'750'000	600'000	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik	4630.100
Investitionsrechnung			
9'400'000	15'936'064	Ausgaben	
1'720'000	1'320'914	Einnahmen	
-7'680'000	-14'615'150	Saldo	
8'400'000	15'726'064	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
1'000'000	210'000	Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	5450.100
800'000	448'762	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten	6420.000
625'000	544'981	Rückzahlung von Gemeinden gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6420.100
235'000	221'116	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten	6450.000
	52'816	Rückzahlung von Darlehen	6450.003
60'000	53'239	Rückzahlung gewährten Darlehen für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik	6450.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3510</b>	<b>Service public de l'emploi</b>		
OPEM	Compte de résultats		
	Charges	49'430'240	
	Revenus		41'612'000
	Solde	-7'818'240	
3000.200	Commissions	6'300	
3010.100	Traitements du personnel	1'871'720	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	25'600	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'770	
305	Contributions aux assurances sociales	169'880	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	240'480	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'690	
3091.000	Frais de recrutement	1'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3102.102	Publications et publicité	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	12'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	396'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3130.002	Taxes postales	4'500	
3130.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle	2'026'000	
3130.047	Frais bancaires	300	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	80'000	
3170.100	Déplacements	40'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.004	Versements au fonds de l'emploi	13'345'000	
3600.100	Part aux frais de la Confédération	5'000	
3611.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale	150'000	
3632.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes	150'000	
3633.004	Part du canton au financement de l'assurance chômage	8'500'000	
3635.003	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises	550'000	
3636.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	5'000	
3636.205	Subventions cantonales pour le préapprentissage	1'700'000	
3701.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage	20'100'000	
4210.000	Emoluments		183'000
4260.004	Récupérations de traitements		370'000
4260.030	Recettes administratives diverses		214'500
4260.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant		350'000
4510.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi		13'081'000

		<b>Amt für den Arbeitsmarkt</b>	<b>3510</b>
		Erfolgsrechnung	OPEM
49'132'260	49'432'465	Aufwand	
41'218'500	41'421'804	Ertrag	
-7'913'760	-8'010'661	Saldo	
7'360	4'110	Kommissionen	3000.200
1'896'830	1'767'482	Gehälter des Personals	3010.100
	77'159	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
36'910	26'940	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
171'820	163'122	Sozialversicherungsbeiträge	305
245'850	215'651	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'850	2'656	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'500	449	Rekrutierungskosten	3091.000
	4'247	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	4'792	Büromaterialien	3100.100
4'000	31'552	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	11'620	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'500	140	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
400'000	396'117	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'500	1'746	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	4'152	Posttaxen	3130.002
2'011'000	1'435'378	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung	3130.007
500	265	Bankspesen	3130.047
77'640	220'782	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
75'000	3'231	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
43'000	32'429	Reisespesen	3170.100
	100	Debitorenverluste	3181.000
13'271'000	13'122'741	Einlagen in den Beschäftigungsfonds	3510.004
5'000		Anteil an den Kosten des Bundes	3600.100
150'000	156'253	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung	3611.055
200'000	157'895	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden	3632.055
8'200'000	8'464'593	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung	3633.004
600'000	436'760	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen	3635.003
5'000	5'000	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen	3636.001
1'700'000	1'476'189	Kantonsbeiträge für die Vorlehre	3636.205
20'000'000	21'208'913	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	3701.045
177'000	183'434	Gebühren	4210.000
360'000	384'481	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
205'000	243'897	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
350'000	113'101	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen	4260.055
12'866'000	12'127'068	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds	4510.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4610.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération		516'000
4632.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi		6'197'500
4700.045	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage		20'100'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		600'000
<b>3525</b>	<b>Service du registre du commerce</b>		
RCOM	Compte de résultats		
	Charges	1'258'640	
	Revenus		1'758'500
	Solde		499'860
3010.100	Traitements du personnel	723'090	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	7'740	
305	Contributions aux assurances sociales	65'780	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	76'950	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'080	
3090.000	Frais de formation	7'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel		
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3103.300	Livres	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'800	
3130.001	Frais de télécommunications	200	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	32'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	100'000	
3170.100	Déplacements	1'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3600.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce	175'000	
4210.004	Emoluments du registre du commerce		1'750'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.027	Récupérations de frais de port		7'000
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4270.000	Amendes		300
4409.000	Intérêts de retard		200
<b>3535</b>	<b>Service du logement</b>		
LOGE	Compte de résultats		
	Charges	262'020	
	Revenus		13'000
	Solde	-249'020	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	89'310	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

500'000	376'619	Unkostenvergütung durch den Bund	4610.013
6'160'500	6'184'291	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds	4632.017
20'000'000	21'208'913	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes	4700.045
600'000	600'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

**Handelsregisteramt**

**3525**

Erfolgsrechnung

RCOM

1'241'710 1'118'032 Aufwand

1'758'500 1'503'959 Ertrag

516'790 385'927 Saldo

696'330	683'429	Gehälter des Personals	3010.100
30'000	26'865	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	42'742	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
7'250	7'650	Sozialzulagen	3040.300
63'340	65'804	Sozialversicherungsbeiträge	305
85'230	80'554	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'080	1'106	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'900	902	Ausbildungskosten	3090.000
	200	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	14'217	Büromaterialien	3100.100
2'000	2'168	Bücher	3103.300
7'010	1'848	Abonnemente und Beiträge	3103.301
500	81	Kosten für Telekommunikation	3130.001
18'000	24'346	Posttaxen	3130.002
32'500		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
100'170	38'506	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'400	2'156	Reisespesen	3170.100
	5'530	Debitorenverluste	3181.000
175'000	119'930	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes	3600.000
1'750'000	1'496'919	Handelsregistergebühren	4210.004
	478	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
7'000	6'536	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
1'000	1	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
300		Bussen	4270.000
200	25	Verzugszinsen	4409.000

**Wohnungsamt**

**3535**

Erfolgsrechnung

LOGE

267'960 221'008 Aufwand

20'800 13'041 Ertrag

-247'160 -207'967 Saldo

1'000		Kommissionen	3000.200
89'310	47'872	Gehälter des Personals	3010.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
305	Contributions aux assurances sociales	8'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	11'610	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	140	
3090.000	Frais de formation	500	
3100.100	Fournitures de bureau	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	118'000	
3130.001	Frais de télécommunications	100	
3130.002	Taxes postales	200	
3170.100	Déplacements	2'000	
3637.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	17'500	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers		
3707.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social	12'000	
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		12'000
<b>Compte des investissements</b>			
	Dépenses	10'000	
	Recettes		10'000
	Solde		
5600.000	Part de la Confédération à la récupération de subventions	5'000	
5620.030	Part des communes à la récupération de subventions	5'000	
6670.000	Récupérations de subventions		10'000
<b>3542</b>	<b>Formation professionnelle</b>		
PROF	Compte de résultats		
	Charges	105'331'860	
	Revenus		39'940'370
	Solde	-65'391'490	
	<b>Compte des investissements</b>		
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
<b>3542.1</b>	<b>Service de la formation professionnelle</b>		
SFPR	Compte de résultats		
	Charges	24'111'080	
	Revenus		17'057'500
	Solde	-7'053'580	
3000.200	Commissions	2'600	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

8'000	4'437	Sozialversicherungsbeiträge	305
11'610	7'589	Pensionskassenbeiträge	3051.000
140	75	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'185	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	239	Büromaterialien	3100.100
1'200	2'374	Abonnemente und Beiträge	3103.301
117'500	102'242	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	19	Kosten für Telekommunikation	3130.001
300	55	Posttaxen	3130.002
2'000	2'249	Reisespesen	3170.100
25'000	44'208	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3637.066
-10'000	3'850	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
19'500	4'615	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	3707.066
	7'150	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
1'300	1'276	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
19'500	4'615	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung	4702.066

Investitionsrechnung

20'000	3'850	Ausgaben
30'000		Einnahmen
10'000	-3'850	Saldo

10'000	2'200	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen	5600.000
10'000	1'650	Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen	5620.030
30'000		Rückerstattung von Beiträgen	6670.000

**Berufsbildung**

**3542**

Erfolgsrechnung

PROF

110'871'100	121'218'941	Aufwand
39'869'750	40'632'230	Ertrag
-71'001'350	-80'586'711	Saldo
5'712'000	10'055'283	Investitionsrechnung
		Ausgaben
		Einnahmen
-5'712'000	-10'055'283	Saldo

**Amt für Berufsbildung**

**3542.1**

Erfolgsrechnung

SFPR

29'205'980	34'019'599	Aufwand
16'874'700	17'189'320	Ertrag
-12'331'280	-16'830'279	Saldo

3'000	1'821	Kommissionen	3000.200
-------	-------	--------------	----------



	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.100	Traitements du personnel	2'811'240
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	55'000
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	
3040.300	Allocations sociales	24'200
3049.500	Gratifications d'ancienneté	3'860
305	Contributions aux assurances sociales	255'120
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	380'720
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'080
3090.000	Frais de formation	205'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	7'000
3100.100	Fournitures de bureau	30'000
3103.300	Livres	700
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000
3104.200	Fournitures d'enseignement	900'000
3110.100	Achats de mobilier	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	18'000
3130.001	Frais de télécommunications	1'000
3130.002	Taxes postales	49'000
3130.038	Visites aux apprentis	405'000
3138.001	Frais d'examens	3'400'000
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	126'260
3170.005	Frais de réceptions	2'000
3170.100	Déplacements	12'000
3181.000	Pertes sur créances	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	130'000
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	640'000
3631.000	Part aux frais de conférences	308'300
3636.000	Subventions cantonales	600'000
3636.003	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	3'300'000
3636.200	Subventions cantonales	
3636.201	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	5'400'000
3636.302	Subventions cantonales pour le perfectionnement professionnel	150'000
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	
3660.700	Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	
3706.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	286'000
4210.000	Emoluments	6'000
4210.002	Taxes d'examens	12'000
4230.001	Taxes d'inscription	328'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé	
4260.004	Récupérations de traitements	2'500
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité	
4260.030	Recettes administratives diverses	1'330'000
4409.000	Intérêts de retard	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

2'858'420	2'854'954	Gehälter des Personals	3010.100
55'000	51'955	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	29'000	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	20'208	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
39'590	39'035	Sozialzulagen	3040.300
10'020		Dienstaltersgeschenke	3049.500
258'710	264'362	Sozialversicherungsbeiträge	305
378'640	370'674	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'320	4'265	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
178'480	204'249	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'142	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
37'000	27'460	Büromaterialien	3100.100
700	706	Bücher	3103.300
1'000	854	Abonnemente und Beiträge	3103.301
800'000	927'961	Schulmaterialien	3104.200
1'100	900	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'000	5'277	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
18'000	17'398	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	757	Kosten für Telekommunikation	3130.001
49'000	48'214	Posttaxen	3130.002
420'000	404'167	Lehrlingsbesuche	3130.038
3'400'000	3'306'063	Prüfungskosten	3138.001
		Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
64'400	80'585	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	1'640	Empfänge, Kosten	3170.005
11'500	11'618	Reisespesen	3170.100
	34'204	Debitorenverluste	3181.000
29'000	148'663	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
4'600'000	4'600'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
720'000	609'750	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen	3611.002
308'300	218'973	Konferenzkostenanteil	3631.000
600'000	600'000	Kantonsbeiträge	3636.000
2'900'000	2'900'000	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums	3636.003
	78'960	Kantonsbeiträge	3636.200
5'300'000	5'447'914	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse	3636.201
150'000	150'000	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung	3636.302
	329'000	Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
5'712'000	10'000'000	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
285'800	221'870	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	3706.041
6'000	6'364	Gebühren	4210.000
10'000	15'470	Prüfungsgebühren	4210.002
328'000	284'871	Einschreibengebühren	4230.001
	32'109	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	114	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
2'500	2'760	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	10'511	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
1'240'000	1'368'609	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	207	Verzugszinsen	4409.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		4'600'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4611.002	Récupérations de frais pour les apprentis d'autres cantons		2'500'000
4630.000	Subventions fédérales		73'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'320'000
4700.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles		286'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'600'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5670.000	Subventions cantonales à des tiers		
<b>3542.2</b>	<b>Ecole professionnelle artisanale et industrielle</b>		
EPAI	Compte de résultats		
	Charges	33'245'330	
	Revenus		10'344'760
	Solde	-22'900'570	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'951'830	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	220'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	22'337'210	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	374'000	
3040.300	Allocations sociales	23'760	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	348'180	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	40'400	
305	Contributions aux assurances sociales	2'242'030	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'362'320	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	44'350	
3090.000	Frais de formation	75'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'700	
3100.100	Fournitures de bureau	82'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	17'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	35'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	245'000	
3110.100	Achats de mobilier	29'600	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	58'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	200'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	66'000	
3130.001	Frais de télécommunications	28'000	
3130.002	Taxes postales	20'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	42'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

4'600'000	4'600'000	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	329'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'405'000	2'324'390	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen	4611.002
73'000	73'000	Bundesbeiträge	4630.000
3'324'400	3'320'046	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
285'800	221'870	Bundesbeiträge für die Berufsverbände	4700.041
4'600'000	4'600'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

Investitionsrechnung

5'712'000	10'000'000	Ausgaben	
		Einnahmen	
-5'712'000	-10'000'000	Saldo	

5'712'000	10'000'000	Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
-----------	------------	---------------------------	----------

**Gewerbliche und Industrielle Berufsschule**

**3542.2**

Erfolgsrechnung

EPAI

33'224'690	32'146'562	Aufwand	
10'413'770	10'216'257	Ertrag	
-22'810'920	-21'930'305	Saldo	

1'947'980	1'937'888	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
81'000	34'624	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
22'301'310	21'838'484	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
390'000	248'715	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
21'090	23'910	Sozialzulagen	3040.300
348'560	344'566	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
7'200		Dienstaltersgeschenke	3049.500
80'890	6'984	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'244'690	2'221'007	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'318'460	3'172'507	Pensionskassenbeiträge	3051.000
47'060	44'764	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
75'000	86'549	Ausbildungskosten	3090.000
9'000	7'428	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
80'000	121'670	Büromaterialien	3100.100
17'000		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
5'000	2'251	Publikationen und Werbung	3102.102
35'000	40'415	Bücher	3103.300
8'500	7'049	Abonnemente und Beiträge	3103.301
245'000	221'717	Schulmaterialien	3104.200
30'000	12'893	Anschaffung von Mobilien	3110.100
70'200	33'921	Anschaffung von Maschinen	3110.200
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
200'000	203'533	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
205'000	3'551	Dienstleistungen Dritter	3130.000
27'000	27'965	Kosten für Telekommunikation	3130.001
20'000	19'075	Posttaxen	3130.002
37'000	37'358	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	4'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	60'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	33'450	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	20'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	1'257'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'500	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		214'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		1'257'000
4260.098	Récupérations de traitements		93'000
4630.000	Subventions fédérales		742'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		8'038'760
<b>3542.3</b>	<b>Ecole professionnelle commerciale</b>		
EPCO	Compte de résultats		
	Charges	11'311'610	
	Revenus		3'474'900
	Solde	-7'836'710	
3010.101	Traitements du personnel administratif	728'160	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	22'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3020.100	Traitements du personnel enseignant	7'849'540	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	214'000	
3040.300	Allocations sociales	7'790	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	83'740	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant	90	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	798'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'048'930	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	13'050	
3090.000	Frais de formation	106'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	82'000	
3102.102	Publications et publicité	5'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'800	
3104.200	Fournitures d'enseignement	37'000	
3110.100	Achats de mobilier	16'700	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'590	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	50'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	25'550	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	700	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

4'000	3'175	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
60'000	49'092	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
29'250	33'175	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	915	Empfänge, Kosten	3170.005
16'000	15'295	Reisespesen	3170.100
	18'640	Debitorenverluste	3181.000
1'257'000	1'326'572	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'500	875	Konferenzkostenanteil	3631.000
	120'259	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	12'483	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	52'863	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
221'000	212'801	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
1'257'000	1'326'572	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
90'000	93'132	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
568'000	359'387	Bundesbeiträge	4630.000
8'277'770	8'038'761	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Kaufmännische Berufsschule**

**3542.3**

Erfolgsrechnung

EPCO

10'876'980	12'018'598	Aufwand
3'543'730	3'990'855	Ertrag
-7'333'250	-8'027'743	Saldo

739'840	699'511	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
17'000	10'665	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	5'052	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
7'470'660	7'955'144	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
186'000	240'748	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
7'790	8'049	Sozialzulagen	3040.300
87'240	85'080	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
310	803	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
4'130	6'500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
759'170	819'497	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'020'010	1'069'247	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'030	13'738	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
106'000	108'386	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'545	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
80'000	78'513	Büromaterialien	3100.100
5'000	5'819	Publikationen und Werbung	3102.102
500	186	Bücher	3103.300
2'500	2'774	Abonnemente und Beiträge	3103.301
37'000	36'727	Schulmaterialien	3104.200
74'000	68'062	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
50'000	49'663	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
700	42'534	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
700	735	Kosten für Telekommunikation	3130.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.002	Taxes postales	16'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	22'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'500	
3150.100	Entretien du mobilier	1'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	9'000	
3170.005	Frais de réceptions	1'500	
3170.100	Déplacements	17'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	127'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	5'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		55'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		127'000
4409.000	Intérêts de retard		
4630.000	Subventions fédérales		22'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'270'900
<b>3542.4</b>	<b>Ecole professionnelle artisanale et commerciale</b>		
EPAC	Compte de résultats		
	Charges	8'439'120	
	Revenus		3'562'670
	Solde	-4'876'450	
3010.101	Traitements du personnel administratif	739'580	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'488'010	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	90'000	
3040.300	Allocations sociales	11'700	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	68'610	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	10'590	
305	Contributions aux assurances sociales	574'670	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	816'420	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	9'400	
3090.000	Frais de formation	50'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'300	
3100.100	Fournitures de bureau	45'000	
3101.012	Matériel pour la revente	180'000	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.300	Livres	12'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	12'000	
3110.100	Achats de mobilier	36'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	28'040	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	12'190	
3130.000	Prestations de service par des tiers	500	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

14'000	14'664	Posttaxen	3130.002
22'000	17'130	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'500	5'495	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Unterhalt der Mobilien	3150.100
7'500	6'770	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
8'900	6'381	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	1'715	Empfänge, Kosten	3170.005
14'000	12'575	Reisespesen	3170.100
	14'869	Debitorenverluste	3181.000
127'000	620'041	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
4'000	4'983	Konferenzkostenanteil	3631.000
	19'164	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'255	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	62'671	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
55'000	1'953	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
127'000	620'041	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
	57	Verzugszinsen	4409.000
17'000	12'819	Bundesbeiträge	4630.000
3'344'730	3'270'896	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule**

**3542.4**

Erfolgsrechnung

EPAC

8'254'320	8'332'958	Aufwand
3'516'640	3'505'427	Ertrag
-4'737'680	-4'827'531	Saldo

729'600	679'974	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'375'760	5'450'449	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
89'000	66'155	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
12'150	10'991	Sozialzulagen	3040.300
73'370	75'201	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	8'864	Dienstaltersgeschenke	3049.500
21'750	2'955	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
561'790	573'112	Sozialversicherungsbeiträge	305
771'510	758'517	Pensionskassenbeiträge	3051.000
9'650	9'625	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	32'047	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'235	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
45'000	43'670	Büromaterialien	3100.100
180'000	145'319	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
5'000	1'175	Publikationen und Werbung	3102.102
12'000	9'962	Bücher	3103.300
9'000	7'711	Abonnemente und Beiträge	3103.301
12'000	10'148	Schulmaterialien	3104.200
36'000	85'845	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	7'016	Anschaffung von Maschinen	3110.200
27'180	118'160	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
12'050	9'013	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
500	101	Dienstleistungen Dritter	3130.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	10'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	27'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
3150.100	Entretien du mobilier		
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	5'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	37'110	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	130'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.006	Ventes de fournitures scolaires		180'000
4250.100	Produit des photocopies		2'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		33'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		130'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		3'217'670
<b>3542.5</b>	<b>Ecole professionnelle santé-social</b>		
EPSS	Compte de résultats		
	Charges	7'129'840	
	Revenus		1'997'820
	Solde	-5'132'020	
3010.101	Traitements du personnel administratif	668'560	
3010.130	Traitements des élèves	326'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	3'886'160	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	102'000	
3020.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	180'000	
3040.300	Allocations sociales	3'960	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	58'700	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	422'480	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	579'500	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'870	
3090.000	Frais de formation	33'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	40'000	
3102.102	Publications et publicité	2'000	
3103.300	Livres	2'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	38'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	6'860	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	27'850	
3130.000	Prestations de service par des tiers	2'000	

4'500	4'877	Kosten für Telekommunikation	3130.001
10'000	8'010	Posttaxen	3130.002
22'000	26'908	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'500	4'996	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	10'162	Unterhalt der Mobilien	3150.100
3'000	2'337	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
30'010	22'904	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	996	Empfänge, Kosten	3170.005
11'000	9'181	Reisespesen	3170.100
	2'338	Debitorenverluste	3181.000
130'000	131'328	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
2'000	1'680	Konferenzkostenanteil	3631.000
180'000	145'319	Verkauf von Schulmaterialien	4250.006
2'000		Erlös aus Fotokopien	4250.100
	9'360	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'531	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
33'000	219	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	131'328	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
3'171'640	3'217'670	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Berufsschule Gesundheit - Soziales**

**3542.5**

Erfolgsrechnung

EPSS

7'014'510	6'750'103	Aufwand
2'010'650	1'974'058	Ertrag
-5'003'860	-4'776'045	Saldo

693'640	667'049	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
326'000	260'263	Gehälter der Schüler	3010.130
3'778'690	3'689'101	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
102'000	114'486	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
180'000	155'685	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals	3020.106
7'780	6'137	Sozialzulagen	3040.300
47'820	55'314	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
9'650		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
410'780	419'753	Sozialversicherungsbeiträge	305
587'980	571'032	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'070	6'975	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
33'000	24'784	Ausbildungskosten	3090.000
7'000	6'907	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
40'000	39'855	Büromaterialien	3100.100
3'000	872	Publikationen und Werbung	3102.102
2'500	1'846	Bücher	3103.300
6'000	5'279	Abonnemente und Beiträge	3103.301
38'000	35'603	Schulmaterialien	3104.200
12'200	878	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
500	136	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
	7'717	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
2'000	2'155	Dienstleistungen Dritter	3130.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	6'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	18'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'400	
3160.100	Locations de locaux	17'000	
3170.005	Frais de réceptions	3'000	
3170.100	Déplacements	78'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	169'000	
3910.016	Charges imputées par l'Institut agricole de Grangeneuve	432'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.004	Récupérations de traitements		250'560
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		169'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'578'260
<b>3542.6</b>	<b>Ecole des Métiers Fribourg</b>		
EMEF	Compte de résultats		
	Charges	15'938'040	
	Revenus		2'635'670
	Solde	-13'302'370	
3010.101	Traitements du personnel administratif	750'490	
3010.104	Traitements du personnel technique	86'510	
3010.130	Traitements des élèves	245'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'511'680	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	96'000	
3040.300	Allocations sociales	12'240	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	146'720	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	7'910	
305	Contributions aux assurances sociales	947'890	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'394'850	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	178'470	
3090.000	Frais de formation	60'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	14'000	
3101.012	Matériel pour la revente	216'000	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	9'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	430'000	
3110.100	Achats de mobilier	20'100	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	465'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	45'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

1'000	620	Kosten für Telekommunikation	3130.001
5'500	5'168	Posttaxen	3130.002
18'000	18'104	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
2'000	1'650	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'000		Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
3'400	3'251	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
16'000	16'439	Räume, Mieten	3160.100
3'000	2'883	Empfänge, Kosten	3170.005
75'000	79'857	Reisespesen	3170.100
	2'243	Debitorenverluste	3181.000
169'000	124'266	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
425'000	423'798	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand	3910.016
	4'265	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	4'797	Erwerbssersatz für diensttuendes Personal	4260.003
245'000	245'735	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	14'213	Erwerbssersatz bei Mutterschaft	4260.029
	2'521	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
169'000	124'266	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'596'650	1'578'262	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Berufsfachschule Freiburg**

**3542.6**

Erfolgsrechnung

EMEF

17'541'820	23'027'414	Aufwand
2'656'270	2'846'183	Ertrag
-14'885'550	-20'181'231	Saldo

744'860	772'690	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
89'590	86'639	Gehälter des technischen Personals	3010.104
230'000	234'885	Gehälter der Schüler	3010.130
9'188'690	9'540'350	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
156'000	116'348	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
17'600	16'054	Sozialzulagen	3040.300
150'650	148'555	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
10'120		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
925'900	973'489	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'322'200	1'348'122	Pensionskassenbeiträge	3051.000
96'050	82'701	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
50'000	54'508	Ausbildungskosten	3090.000
10'500	10'859	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
15'000	6'977	Büromaterialien	3100.100
14'000	12'735	Reinigungsmaterialien	3101.001
214'000	141'936	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
10'000	11'649	Publikationen und Werbung	3102.102
9'000	5'395	Abonnemente und Beiträge	3103.301
417'000	428'005	Schulmaterialien	3104.200
22'500	18'201	Anschaffung von Mobilien	3110.100
450'000	449'556	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
40'000	29'964	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	76'750	
312	Chauffage, éclairage, eau	222'390	
3120.004	Impôts et contributions	6'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	245'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	17'000	
3130.047	Frais bancaires	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	27'500	
3134.000	Assurances	24'650	
3138.001	Frais d'examens	15'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	186'690	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	51'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	3'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	89'200	
3160.100	Locations de locaux	1'000	
3170.100	Déplacements	15'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3181.014	Ecarts d'inventaires		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	178'000	
3300.001	Amortissements des immeubles		
3300.008	Amortissements des appareils		
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
3900.004	Achats de marchandises internes au service	50'000	
3920.004	Locations de places de parc	50'000	
4250.000	Ventes		216'000
4250.002	Ventes de matériel		100'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		178'000
4470.000	Locations		2'300
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'089'370
4900.004	Ventes internes au service		50'000
Compte des investissements			
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5060.300	Achats d'appareils		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

35'000	62'296	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
240'350	146'847	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
6'000	5'027	Steuern und Beiträge	3120.004
225'000	232'178	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'031	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	6'380	Posttaxen	3130.002
17'000	17'046	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
1'500	1'422	Bankspesen	3130.047
5'000	15'603	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
24'650	24'631	Versicherungen	3134.000
17'000	11'234	Prüfungskosten	3138.001
390'190	291'409	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
50'000	49'194	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
3'500	1'165	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
49'100	73'901	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'000		Räume, Mieten	3160.100
15'000	5'481	Reisespesen	3170.100
	220	Debitorenverluste	3181.000
	-636	Inventarabweichung	3181.014
175'000	127'016	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
	6'725'144	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
1'990'870	621'734	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
2'000		Konferenzkostenanteil	3631.000
50'000	69'622	Dienststelleninterne Warenkäufe	3900.004
50'000	49'855	Parkplätze, Mieten	3920.004
214'000	189'389	Verkäufe	4250.000
60'000	191'338	Materialverkäufe	4250.002
	106'302	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'541	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	62'805	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	6'119	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
175'000	127'016	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
1'000	2'680	Mietzinse	4470.000
2'156'270	2'089'372	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045
50'000	69'622	Dienststelleninterne Verkäufe	4900.004

Investitionsrechnung

55'283

Ausgaben

Einnahmen

-55'283

Saldo

55'283

Kauf von Geräten

5060.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3542.7</b>	<b>Ecole professionnelle en arts appliqués</b>		
EPAA	Compte de résultats		
Charges		5'156'840	
Revenus			867'050
Solde		-4'289'790	
3010.101	Traitements du personnel administratif	412'130	
3010.104	Traitements du personnel technique	62'390	
3010.130	Traitements des élèves	52'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	2'577'770	
3020.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	122'000	
3040.300	Allocations sociales	7'280	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	34'280	
305	Contributions aux assurances sociales	288'820	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	403'050	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	36'640	
3090.000	Frais de formation	18'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	3'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	6'000	
3101.012	Matériel pour la revente	98'000	
3102.102	Publications et publicité	13'000	
3103.300	Livres	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'500	
3104.200	Fournitures d'enseignement	58'000	
3110.100	Achats de mobilier	37'800	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	70'200	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	63'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	64'810	
3120.004	Impôts et contributions	4'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	86'000	
3130.001	Frais de télécommunications	4'500	
3130.002	Taxes postales	3'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	4'000	
3130.047	Frais bancaires	500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	24'500	
3134.000	Assurances	5'400	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	300'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	38'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.040	Dépenses liées à l'activité interne	55'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	166'770	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'000	
4250.000	Ventes		118'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		

		<b>Berufsfachschule für Gestaltung</b>	<b>3542.7</b>
		Erfolgsrechnung	EPAA
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
4'752'800	4'923'706		
853'990	910'129		
-3'898'810	-4'013'577		
337'910	334'594	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
57'800	55'754	Gehälter des technischen Personals	3010.104
52'000	45'056	Gehälter der Schüler	3010.130
2'502'180	2'691'703	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
114'000	66'608	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte	3020.101
2'330	2'327	Sozialzulagen	3040.300
33'880	42'478	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
273'770	291'050	Sozialversicherungsbeiträge	305
375'690	392'382	Pensionskassenbeiträge	3051.000
49'200	36'740	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
22'000	15'916	Ausbildungskosten	3090.000
3'500	3'484	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'500	3'393	Büromaterialien	3100.100
6'500	5'671	Reinigungsmaterialien	3101.001
95'000	97'766	Materialien für den Wiederverkauf	3101.012
12'000	10'937	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'053	Bücher	3103.300
6'500	5'664	Abonnemente und Beiträge	3103.301
58'000	53'582	Schulmaterialien	3104.200
6'800	6'730	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	1'571	Anschaffung von Maschinen	3110.200
64'000	97'792	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
63'000	59'012	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
6'600	5'828	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
73'740	51'917	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'500	1'583	Steuern und Beiträge	3120.004
85'000	78'955	Dienstleistungen Dritter	3130.000
4'000	4'528	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'500	2'725	Posttaxen	3130.002
3'700	3'693	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
		Bankspesen	3130.047
32'000	32'006	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
5'400	5'409	Versicherungen	3134.000
100'000	68'031	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
6'000	7'791	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
37'500	37'010	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'000	5'209	Reisespesen	3170.100
	770	Debitorenverluste	3181.000
55'000	87'417	Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
185'300	205'891	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
2'000	680	Konferenzkostenanteil	3631.000
115'000	98'086	Verkäufe	4250.000
	2'736	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		55'000
4630.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		694'050
<b>3557</b>	<b>Ecoles techniques</b>		
ETEC	Compte de résultats		
	Charges	1'816'550	
	Revenus		183'000
	Solde	-1'633'550	
3010.104	Traitements du personnel technique	792'620	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	170'460	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	26'180	
3040.300	Allocations sociales	3'600	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	1'500	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
305	Contributions aux assurances sociales	80'100	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	99'790	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'450	
3090.000	Frais de formation	24'500	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3102.102	Publications et publicité	3'000	
3103.300	Livres	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'150	
3104.200	Fournitures d'enseignement	40'100	
3110.200	Achats de machines		
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	68'500	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	20'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	26'000	
3138.001	Frais d'examens	16'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	5'000	
3170.005	Frais de réceptions	2'000	
3170.100	Déplacements	2'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	20'600	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	405'000	
4230.000	Ecolages		10'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4470.000	Locations		35'000
4611.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		50'000
4637.000	Participations de tiers		88'000

	27'397	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	444	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
55'000	87'417	Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
683'990	694'048	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung	4630.045

**Technische Schulen**

**3557**

Erfolgsrechnung

ETEC

2'227'700	2'645'571	Aufwand	
253'800	375'317	Ertrag	
-1'973'900	-2'270'254	Saldo	
805'500	850'308	Gehälter des technischen Personals	3010.104
380'230	509'427	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
52'370	60'094	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
6'170	6'750	Sozialzulagen	3040.300
4'660	5'663	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	7'430	Dienstaltersgeschenke	3049.500
780	636	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
103'380	107'343	Sozialversicherungsbeiträge	305
135'420	146'491	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'890	1'967	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
24'500	14'706	Ausbildungskosten	3090.000
1'000		Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	1'465	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	1'166	Büromaterialien	3100.100
3'500	3'500	Publikationen und Werbung	3102.102
2'000	1'562	Bücher	3103.300
4'000	5'224	Abonnemente und Beiträge	3103.301
44'000	46'667	Schulmaterialien	3104.200
2'000	1'722	Anschaffung von Maschinen	3110.200
70'000	70'191	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
21'200	22'585	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
26'000	26'322	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'000	15'185	Prüfungskosten	3138.001
5'000	5'267	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'500	1'159	Empfänge, Kosten	3170.005
3'000	4'541	Reisespesen	3170.100
	-1'407	Debitorenverluste	3181.000
20'600	19'608	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
490'000	710'000	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
19'000	41'800	Schulgelder	4230.000
	910	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
36'000	34'330	Mietzinse	4470.000
100'000	205'000	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten	4611.001
98'800	93'277	Beteiligungen Dritter	4637.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3559</b>	<b>Haute école spécialisée de Suisse occidentale Fribourg</b>		
HESO	Compte de résultats		
	Charges	119'514'980	
	Revenus		94'103'260
	Solde	-25'411'720	
	Compte des investissements		
	Dépenses	2'565'000	
	Recettes		
	Solde	-2'565'000	
<b>3559.1</b>	<b>Direction générale HES-SO//FR</b>		
HEDG	Compte de résultats		
	Charges	6'428'630	
	Revenus		65'480
	Solde	-6'363'150	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'485'870	
3040.300	Allocations sociales	20'250	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	13'800	
305	Contributions aux assurances sociales	133'740	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	246'880	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'930	
3090.000	Frais de formation	13'000	
3091.000	Frais de recrutement	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'000	
3100.100	Fournitures de bureau	1'000	
3102.102	Publications et publicité	50'000	
3103.300	Livres	500	
3103.301	Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	30'100	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	413'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	435'000	
3130.001	Frais de télécommunications	76'000	
3130.002	Taxes postales	500	
3130.017	Culture, loisirs, sports	1'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	93'800	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'060'000	
3170.005	Frais de réceptions	7'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	2'317'160	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	4'600	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4910.040	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la direction générale HES-SO//FR		65'480

<b>Fachhochschule Westschweiz Freiburg</b>			<b>3559</b>
Erfolgsrechnung			HESO
119'105'290	123'332'959	Aufwand	
96'048'140	107'204'763	Ertrag	
-23'057'150	-16'128'196	Saldo	
	-520'079	Investitionsrechnung	
		Ausgaben	
		Einnahmen	
	520'079	Saldo	
<b>Generaldirektion HES-SO//FR</b>			<b>3559.1</b>
Erfolgsrechnung			HEDG
6'755'450	6'427'561	Aufwand	
65'480	78'064	Ertrag	
-6'689'970	-6'349'497	Saldo	
4'000	2'063	Kommissionen	3000.200
1'478'750	1'443'120	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
21'510	20'310	Sozialzulagen	3040.300
12'550	3'185	Dienstaltersgeschenke	3049.500
133'410	131'990	Sozialversicherungsbeiträge	305
244'380	220'512	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'010	1'977	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
23'000	25'726	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	1'381	Rekrutierungskosten	3091.000
9'000	9'578	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
1'000	1'334	Büromaterialien	3100.100
50'000	54'498	Publikationen und Werbung	3102.102
500	265	Bücher	3103.300
1'500	2'477	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
30'000	19'495	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
410'000	414'078	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
435'000	441'787	Dienstleistungen Dritter	3130.000
76'000	71'544	Kosten für Telekommunikation	3130.001
400	12	Posttaxen	3130.002
1'100	1'650	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
80'000	87'527	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'025'000	980'046	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
7'000	8'379	Empfänge, Kosten	3170.005
10'000	6'917	Reisespesen	3170.100
2'692'740	2'473'066	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
4'600	4'644	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungs-kosten	3910.012
	2'584	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	10'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
65'480	65'480	Von der Generaldirektion HES-SO//FR verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.040

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Compte des investissements			
Dépenses			
Recettes			
Solde			
5040.000	Construction d'immeubles		
<b>3559.2</b>	<b>Haute école d'ingénierie et d'architecture</b>		
HEIA	Compte de résultats		
Charges		63'822'250	
Revenus			55'075'640
Solde		-8'746'610	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'623'260	
3010.104	Traitements du personnel technique	5'581'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	12'822'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	867'980	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	21'245'380	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'057'370	
3040.300	Allocations sociales	95'750	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	302'620	
3049.402	Primes de fidélité du personnel enseignant		
3049.500	Gratifications d'ancienneté	24'990	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	45'920	
305	Contributions aux assurances sociales	2'749'910	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	4'449'480	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	43'520	
3060.000	Pensions de retraite		
3090.000	Frais de formation	200'000	
3091.000	Frais de recrutement	22'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	67'000	
3100.100	Fournitures de bureau	48'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	78'000	
3102.102	Publications et publicité	428'500	
3103.300	Livres	36'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	121'400	
3104.200	Fournitures d'enseignement	474'500	
3110.100	Achats de mobilier	90'000	
3110.200	Achats de machines	19'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	2'000'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	707'240	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'098'300	
3120.004	Impôts et contributions	4'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'894'000	
3130.002	Taxes postales	25'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	24'000	
3130.059	Traitement des déchets spéciaux	63'000	
3134.000	Assurances	88'250	

Investitionsrechnung			
	-520'079		Ausgaben
			Einnahmen
	520'079		Saldo
	-520'079	Bau von Gebäuden	5040.000
<b>Hochschule für Technik und Architektur</b>			<b>3559.2</b>
Erfolgsrechnung			HEIA
63'932'870	68'520'340		Aufwand
57'288'000	64'079'896		Ertrag
-6'644'870	-4'440'444		Saldo
1'702'480	1'340'416	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
5'506'320	4'278'891	Gehälter des technischen Personals	3010.104
12'822'000	16'354'437	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
864'150	729'946	Gehälter des Hausdienstpersionals	3010.122
21'000'580	21'073'055	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'029'170	1'032'980	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
82'550	194'231	Sozialzulagen	3040.300
291'430	301'038	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	500	Treueprämien der Lehrkräfte	3049.402
30'660	1'975	Dienstaltersgeschenke	3049.500
61'520		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
2'720'560	4'033'394	Sozialversicherungsbeiträge	305
4'367'240	5'285'042	Pensionskassenbeiträge	3051.000
45'230	66'429	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	1'792	Ruhegehälter	3060.000
200'000	222'464	Ausbildungskosten	3090.000
22'000	12'178	Rekrutierungskosten	3091.000
67'000	67'818	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
48'000	49'693	Büromaterialien	3100.100
74'000	85'789	Reinigungsmaterialien	3101.001
396'000	463'594	Publikationen und Werbung	3102.102
36'000	38'795	Bücher	3103.300
121'400	111'813	Abonnemente und Beiträge	3103.301
474'500	510'741	Schulmaterialien	3104.200
100'000	112'947	Anschaffung von Mobilien	3110.100
19'000	19'555	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'020'000	2'677'235	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
709'900	962'127	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'086'600	1'059'237	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
4'000	2'388	Steuern und Beiträge	3120.004
1'908'000	2'145'487	Dienstleistungen Dritter	3130.000
28'000	23'101	Posttaxen	3130.002
24'000	33'317	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
63'000	57'700	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
83'400	88'253	Versicherungen	3134.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3138.001	Frais d'examens	230'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	948'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	45'000	
3150.100	Entretien du mobilier	10'000	
3150.200	Entretien des machines	5'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	380'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	524'530	
3160.100	Locations de locaux	958'280	
3161.300	Locations de machines	140'000	
3170.005	Frais de réceptions	93'000	
3170.100	Déplacements	470'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	953'100	
3300.008	Amortissements des appareils	400'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	267'800	
4210.002	Taxes d'examens		1'000
4230.000	Ecolages		965'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		80'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		70'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		80'000
4260.030	Recettes administratives diverses		135'000
4470.000	Locations		338'000
4501.002	Prélèvements sur le fonds de recherche et de développement HES-SO//FR		
4511.007	Prélèvements sur provisions		300'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		36'677'000
4630.000	Subventions fédérales		108'140
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		14'645'000
4910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture		1'676'500
Compte des investissements			
	Dépenses	2'000'000	
	Recettes		
	Solde	-2'000'000	
5060.300	Achats d'appareils	2'000'000	
<b>3559.3</b>	<b>Haute école de gestion</b>		
HEGE	Compte de résultats		
	Charges	15'916'220	
	Revenus		12'229'000
	Solde	-3'687'220	
3010.101	Traitements du personnel administratif	743'200	
3010.104	Traitements du personnel technique	996'390	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	970'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

205'000	229'282	Prüfungskosten	3138.001
999'000	739'974	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
45'000	230'288	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
10'000	12'773	Unterhalt der Mobilien	3150.100
5'000	5'425	Unterhalt der Maschinen	3150.200
380'000	423'957	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
520'000	504'649	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'059'840	946'997	Räume, Mieten	3160.100
160'000	138'860	Maschinen, Mieten	3161.300
93'000	101'416	Empfänge, Kosten	3170.005
500'000	403'149	Reisespesen	3170.100
	-104'541	Debitorenverluste	3181.000
768'000	959'225	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
928'040	232'011	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
251'300	258'516	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'000	600	Prüfungsgebühren	4210.002
841'000	786'500	Schulgelder	4230.000
80'000	60'273	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
70'000	78'127	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
50'000	132'995	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
145'000	134'152	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
86'000	348'729	Mietzinse	4470.000
	348'772	Entnahmen aus dem Fonds für Forschung und Entwicklung der HES-SO//FR	4501.002
350'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
39'364'000	43'683'098	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
46'100	6'608'433	Bundesbeiträge	4630.000
	15'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
14'645'000	10'075'817	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'609'900	1'807'400	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	4910.013

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Kauf von Geräten

5060.300

**Hochschule für Wirtschaft**

**3559.3**

Erfolgsrechnung

HEGE

16'120'270	16'697'949	Aufwand
13'518'000	14'746'082	Ertrag
-2'602'270	-1'951'867	Saldo

775'930	695'680	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
982'910	889'524	Gehälter des technischen Personals	3010.104
970'000	1'147'998	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118



	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'971'510
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	1'047'330
3040.300	Allocations sociales	26'950
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	68'390
3049.500	Gratifications d'ancienneté	2'260
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	20'140
305	Contributions aux assurances sociales	791'610
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'309'400
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	12'710
3090.000	Frais de formation	53'000
3091.000	Frais de recrutement	1'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	11'000
3100.100	Fournitures de bureau	38'000
3101.001	Matériel de nettoyage	15'000
3102.102	Publications et publicité	360'000
3103.300	Livres	30'000
3103.301	Abonnements et cotisations	35'000
3104.200	Fournitures d'enseignement	180'000
3110.100	Achats de mobilier	10'000
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	7'000
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	103'870
312	Chauffage, éclairage, eau	47'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'783'000
3130.002	Taxes postales	15'000
3130.017	Culture, loisirs, sports	9'000
3134.000	Assurances	10'000
3138.001	Frais d'examens	310'000
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	12'000
3150.100	Entretien du mobilier	1'000
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	49'160
3161.300	Locations de machines	50'000
3170.005	Frais de réceptions	35'000
3170.100	Déplacements	180'000
3181.000	Pertes sur créances	
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	564'400
4210.002	Taxes d'examens	
4230.000	Ecolages	551'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	20'000
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	8'000
4470.000	Locations	7'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	100'000
4511.007	Prélèvements sur provisions	100'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale	7'951'000
4630.000	Subventions fédérales	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

6'125'330	5'475'949	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'047'330	1'083'824	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
23'010	42'890	Sozialzulagen	3040.300
78'230	66'565	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
27'630		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
807'100	756'244	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'349'340	1'111'376	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'360	12'310	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
57'000	51'456	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	24'136	Rekrutierungskosten	3091.000
11'000	12'504	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	36'344	Büromaterialien	3100.100
15'000	13'657	Reinigungsmaterialien	3101.001
393'000	372'866	Publikationen und Werbung	3102.102
30'000	39'283	Bücher	3103.300
35'000	37'204	Abonnemente und Beiträge	3103.301
180'000	181'406	Schulmaterialien	3104.200
14'000	9'531	Anschaffung von Mobilien	3110.100
9'000	3'193	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
81'600	102'422	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
47'000	48'086	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'813'000	3'298'741	Dienstleistungen Dritter	3130.000
16'000	9'552	Posttaxen	3130.002
9'000	8'649	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
5'000	10'336	Versicherungen	3134.000
330'000	264'464	Prüfungskosten	3138.001
15'000	4'101	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000	1'045	Unterhalt der Mobilien	3150.100
1'000	946	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
70'800	50'844	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
60'000	40'365	Maschinen, Mieten	3161.300
35'000	35'389	Empfänge, Kosten	3170.005
170'000	212'935	Reisespesen	3170.100
	30'276	Debitorenverluste	3181.000
44'900	43'860	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
455'800	472'000	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
1'000		Prüfungsgebühren	4210.002
475'000	435'000	Schulgelder	4230.000
20'000	39'069	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'000	3'615	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
20'000	18'769	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
8'000	7'596	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000	15'790	Mietzinse	4470.000
170'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
200'000		Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
9'150'000	9'664'533	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	669'584	Bundesbeiträge	4630.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		3'470'000
<b>3559.4</b>	<b>Haute école de santé</b>		
HEDS	Compte de résultats		
	Charges	20'977'510	
	Revenus		16'842'140
	Solde	-4'135'370	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'243'090	
3010.104	Traitements du personnel technique	385'920	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	730'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	225'580	
3010.130	Traitements des élèves	1'812'000	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	9'175'770	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	903'320	
3040.300	Allocations sociales	22'840	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	137'020	
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	18'900	
305	Contributions aux assurances sociales	1'080'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'685'550	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	17'430	
3090.000	Frais de formation	87'000	
3091.000	Frais de recrutement	8'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	6'000	
3100.100	Fournitures de bureau	90'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	39'000	
3102.102	Publications et publicité	135'000	
3103.300	Livres	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	80'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	90'000	
3110.100	Achats de mobilier	12'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	85'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	2'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	102'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	352'640	
3120.004	Impôts et contributions	600	
3130.000	Prestations de service par des tiers	441'500	
3130.002	Taxes postales	22'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	17'500	
3134.000	Assurances	23'250	
3138.001	Frais d'examens	125'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	336'990	
3150.100	Entretien du mobilier	3'000	
3150.200	Entretien des machines	2'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	30'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	105'250	
3160.100	Locations de locaux	473'870	
3170.005	Frais de réceptions	37'000	
3170.100	Déplacements	171'000	

	22'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
3'470'000	3'870'126	Beteiligungen Dritter	4637.000

**Hochschule für Gesundheit 3559.4**

Erfolgsrechnung HEDS

20'187'400	19'303'500	Aufwand	
15'940'660	17'477'418	Ertrag	
-4'246'740	-1'826'082	Saldo	

1'240'760	1'313'467	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
368'290	406'229	Gehälter des technischen Personals	3010.104
730'000	772'411	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
240'970	235'568	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
1'833'600	1'760'200	Gehälter der Schüler	3010.130
8'728'410	8'346'838	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
1'034'230	980'288	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
22'400	31'562	Sozialzulagen	3040.300
131'960	124'724	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
12'800	31'951	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
1'051'910	1'024'642	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'633'420	1'502'029	Pensionskassenbeiträge	3051.000
17'840	16'940	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
85'000	80'250	Ausbildungskosten	3090.000
8'000	3'591	Rekrutierungskosten	3091.000
6'000	6'381	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
100'000	79'185	Büromaterialien	3100.100
36'000	40'698	Reinigungsmaterialien	3101.001
130'000	131'074	Publikationen und Werbung	3102.102
15'000	5'432	Bücher	3103.300
69'000	77'374	Abonnemente und Beiträge	3103.301
85'000	88'620	Schulmaterialien	3104.200
12'000	7'343	Anschaffung von Mobilien	3110.100
83'000	76'381	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
2'000	1'038	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
245'820	169'788	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
270'950	227'921	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
600	340	Steuern und Beiträge	3120.004
399'500	440'248	Dienstleistungen Dritter	3130.000
22'000	19'206	Posttaxen	3130.002
16'000	15'362	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
23'250	23'241	Versicherungen	3134.000
135'000	105'678	Prüfungskosten	3138.001
167'990	132'193	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
3'000	1'427	Unterhalt der Mobilien	3150.100
2'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
30'000	19'427	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
79'600	74'445	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
391'800	291'036	Räume, Mieten	3160.100
37'000	39'618	Empfänge, Kosten	3170.005
180'600	157'182	Reisespesen	3170.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3181.000	Pertes sur créances		
3300.007	Amortissements des équipements	113'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	66'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	472'500	
4230.000	Ecolages		1'086'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		20'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		30'000
4260.030	Recettes administratives diverses		50'000
4470.000	Locations		50'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		12'421'000
4630.000	Subventions fédérales		
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		
4637.000	Participations de tiers		1'650'000
4910.014	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la haute école de santé		1'231'400
4930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé		303'740
Compte des investissements			
	Dépenses	565'000	
	Recettes		
	Solde	-565'000	
5060.300	Achats d'appareils	565'000	
<b>3559.5</b>	<b>Haute école de travail social</b>		
HEDT	Compte de résultats		
	Charges	12'370'370	
	Revenus		9'891'000
	Solde	-2'479'370	
3010.101	Traitements du personnel administratif	1'313'330	
3010.104	Traitements du personnel technique	335'570	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	720'000	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	175'910	
3020.100	Traitements du personnel enseignant	5'492'580	
3020.112	Traitements des professeurs auxiliaires	654'580	
3040.300	Allocations sociales	22'300	
3040.302	Allocations sociales du personnel enseignant	71'070	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
3049.502	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	25'510	
305	Contributions aux assurances sociales	721'970	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'166'110	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	11'650	
3090.000	Frais de formation	77'000	
3091.000	Frais de recrutement	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	8'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	4'535	Debitorenverluste	3181.000
		Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
65'000	62'436	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
439'700	375'200	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
870'000	905'000	Schulgelder	4230.000
30'000	18'587	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	30'115	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
27'000	52'095	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
40'000	79'940	Mietzinse	4470.000
11'842'000	12'257'748	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	200'250	Bundesbeiträge	4630.000
	15'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
1'650'000	2'152'680	Beteiligungen Dritter	4637.000
1'184'400	1'598'000	Personal- und Betriebskosten von der Hochschule für Gesundheit belastet	4910.014
247'260	168'003	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	4930.000

Investitionsrechnung

Ausgaben

Einnahmen

Saldo

Kauf von Geräten 5060.300

**Hochschule für Soziale Arbeit 3559.5**

Erfolgsrechnung HEDT

12'109'300	12'383'610	Aufwand
9'236'000	10'823'303	Ertrag
-2'873'300	-1'560'307	Saldo

1'293'810	1'359'658	Gehälter des Verwaltungspersonals	3010.101
360'580	251'718	Gehälter des technischen Personals	3010.104
720'000	1'192'781	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
175'180	172'008	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
5'344'650	5'102'880	Gehälter der Lehrkräfte	3020.100
654'580	719'596	Gehälter der Lehrbeauftragten	3020.112
25'990	54'922	Sozialzulagen	3040.300
68'920	67'609	Sozialzulagen der Lehrkräfte	3040.302
	14'586	Dienstaltersgeschenke	3049.500
25'340		Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte	3049.502
707'470	741'063	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'149'910	1'108'638	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'970	12'170	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
75'000	76'037	Ausbildungskosten	3090.000
3'000	8'457	Rekrutierungskosten	3091.000
8'000	13'634	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102	Publications et publicité	100'000	
3103.300	Livres	40'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	53'000	
3104.200	Fournitures d'enseignement	15'000	
3110.100	Achats de mobilier	4'000	
3110.302	Achats d'appareils d'enseignement	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	95'120	
3130.000	Prestations de service par des tiers	280'000	
3130.017	Culture, loisirs, sports	10'000	
3138.001	Frais d'examens	130'000	
3150.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	57'330	
3160.100	Locations de locaux	23'000	
3170.005	Frais de réceptions	30'000	
3170.100	Déplacements	141'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	48'000	
3910.013	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la Haute école d'ingénierie et d'architecture	234'600	
3930.000	Frais administratifs et d'exploitation imputés par la Haute école de santé	303'740	
4230.000	Ecolages		505'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		20'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		10'000
4260.030	Recettes administratives diverses		5'000
4611.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		8'250'000
4630.000	Subventions fédérales		
4637.000	Participations de tiers		1'101'000
<b>3560</b>	<b>Service de la statistique</b>		
STAT	Compte de résultats		
	Charges	2'041'600	
	Revenus		
	Solde	-2'041'600	
3010.100	Traitements du personnel	1'461'810	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	123'000	
3040.300	Allocations sociales	15'580	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	132'750	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	208'840	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'140	
3090.000	Frais de formation	4'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

75'000	71'336	Publikationen und Werbung	3102.102
46'000	38'295	Bücher	3103.300
45'000	40'513	Abonnemente und Beiträge	3103.301
18'000	11'702	Schulmaterialien	3104.200
2'000	2'333	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	4'965	Anschaffung von Unterrichtsgeräten	3110.302
102'990	94'115	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
277'000	477'639	Dienstleistungen Dritter	3130.000
12'000	9'123	Kultur, Freizeit, Sport	3130.017
136'000	122'776	Prüfungskosten	3138.001
1'000	1'677	Unterhalt der Unterrichtsgeräte	3150.302
54'850	2'494	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
23'000	1'294	Räume, Mieten	3160.100
30'000	41'358	Empfänge, Kosten	3170.005
141'000	107'949	Reisespesen	3170.100
	-4'362	Debitorenverluste	3181.000
44'400	46'440	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
224'400	250'200	Von der Hochschule für Technik und Architektur verrechnete Personal- und Betriebskosten	3910.013
247'260	168'003	Verwaltungs- und Betriebskosten verbucht von der Hochschule für Gesundheit	3930.000
393'000	376'500	Schulgelder	4230.000
10'000	70'284	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	119	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
5'000	44'415	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	10'414	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
7'725'000	8'167'148	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz	4611.005
	819'526	Bundesbeiträge	4630.000
1'101'000	1'334'897	Beteiligungen Dritter	4637.000

**Amt für Statistik**

**3560**

Erfolgsrechnung

STAT

2'025'070	1'823'425	Aufwand	
	14'540	Ertrag	
-2'025'070	-1'808'885	Saldo	
1'401'850	1'336'428	Gehälter des Personals	3010.100
	24'346	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
120'000	67'016	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
24'880	21'600	Sozialzulagen	3040.300
6'650	9'717	Dienstaltersgeschenke	3049.500
127'840	121'684	Sozialversicherungsbeiträge	305
199'640	166'733	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'160	2'010	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	2'997	Ausbildungskosten	3090.000
500	500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	958	Büromaterialien	3100.100



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.102	Publications et publicité	8'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	3'000	
3110.100	Achats de mobilier	2'400	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	180	
3130.000	Prestations de service par des tiers	73'000	
3130.001	Frais de télécommunications	400	
3130.002	Taxes postales	1'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
3170.100	Déplacements	3'000	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
<b>3565</b>	<b>Service de l'énergie</b>		
ENER	Compte de résultats		
	Charges	38'424'420	
	Revenus		29'890'500
	Solde	-8'533'920	
3000.200	Commissions	1'600	
3010.100	Traitements du personnel	879'220	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	382'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	12'510	
305	Contributions aux assurances sociales	79'480	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	135'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'250	
3090.000	Frais de formation	2'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	8'500	
3102.102	Publications et publicité	10'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	700'000	
3130.001	Frais de télécommunications	500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'000	
3170.100	Déplacements	8'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3510.016	Versements au fonds de l'énergie	18'500'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	140'000	
3635.000	Subventions cantonales pour la recherche et le développement en matière d'énergie	120'000	
3636.000	Subventions cantonales	100'000	
3660.201	Amortissements des subventions d'investissements aux communes pour l'énergie	1'000'000	
3660.701	Amortissements des subventions d'investissements aux personnes physiques pour l'énergie	16'318'000	
4210.000	Emoluments		370'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		20'500

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

8'000	10'954	Publikationen und Werbung	3102.102
3'000	2'676	Abonnemente und Beiträge	3103.301
	450	Anschaffung von Mobilien	3110.100
33'850	-24'575	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
73'300	69'974	Dienstleistungen Dritter	3130.000
400	109	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'000	368	Posttaxen	3130.002
11'000	7'001	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	2'480	Reisespesen	3170.100
	14'540	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
<b>Amt für Energie</b>			<b>3565</b>
Erfolgsrechnung			ENER
53'492'750	63'329'994	Aufwand	
47'133'500	47'056'100	Ertrag	
-6'359'250	-16'273'894	Saldo	
1'600		Kommissionen	3000.200
886'020	680'996	Gehälter des Personals	3010.100
300'000	484'430	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	40'518	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
9'320	22'410	Sozialzulagen	3040.300
80'150	107'591	Sozialversicherungsbeiträge	305
136'840	145'463	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'320	1'744	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'500	1'179	Ausbildungskosten	3090.000
500	1'309	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'500	8'004	Büromaterialien	3100.100
10'000	71'345	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	809	Abonnemente und Beiträge	3103.301
643'000	792'475	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	319	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	34'967	Posttaxen	3130.002
15'000	14'330	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
8'500	10'664	Reisespesen	3170.100
	100	Debitorenverluste	3181.000
17'320'000	32'366'690	Einlagen in den Energiefonds	3510.016
140'000	125'684	Konferenzkostenanteil	3631.000
120'000	103'519	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich	3635.000
100'000	75'149	Kantonsbeiträge	3636.000
4'000'000	4'772'338	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an die Gemeinden für die Energie	3660.201
29'700'000	23'467'962	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	3660.701
370'000	346'470	Gebühren	4210.000
	6'043	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'500	23'968	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4510.016	Prélèvements sur le fonds de l'énergie		18'500'000
4630.000	Subventions fédérales		11'000'000
Compte des investissements			
	Dépenses	17'318'000	
	Recettes		
	Solde	-17'318'000	
5620.022	Subventions cantonales aux communes pour les mesures énergétiques	1'000'000	
5670.022	Subventions cantonales aux tiers pour les mesures énergétiques	16'318'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Volkswirtschafts- und Berufsbildungsdirektion

	1'238'467	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
34'743'000	28'394'461	Entnahmen aus dem Energiefonds	4510.016
12'000'000	17'046'690	Bundesbeiträge	4630.000
<hr/>			
Investitionsrechnung			
33'700'000	28'240'300	Ausgaben	
<hr/>			
		Einnahmen	
-33'700'000	-28'240'300	Saldo	
<hr/>			
4'000'000	1'149'212	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Energiemassnahmen	5620.022
29'700'000	27'091'088	Kantonsbeiträge an Dritte für die Energiemassnahmen	5670.022

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>36</b>	<b>Direction de la santé et des affaires sociales</b>		
	Compte de résultats	Charges	1'385'239'980
		Revenus	506'321'960
		Solde	-878'918'020
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	4'300'000
		Recettes	
		Solde	-4'300'000
<b>3600</b>	<b>Secrétariat général</b>		
SASS	Compte de résultats		
		Charges	2'882'620
		Revenus	3'000
		Solde	-2'879'620
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	1'332'170	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	354'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	15'670	
305	Contributions aux assurances sociales	119'690	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	195'900	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'080	
3090.000	Frais de formation		
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'000	
3102.102	Publications et publicité	1'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	5'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	5'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	90'000	
3130.001	Frais de télécommunications	3'000	
3130.002	Taxes postales	12'000	
3130.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille	665'100	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	6'000	
3170.100	Déplacements	5'500	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.007	Frais d'intervention liés à l'épidémie de Covid-19		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	28'010	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		3'000

<b>Direktion für Gesundheit und Soziales</b>			<b>36</b>
1'334'845'220	1'312'908'666	Erfolgsrechnung	Aufwand
490'385'660	492'120'243		Ertrag
-844'459'560	-820'788'423		Saldo
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	1'718'599		Ertrag / Einnahmen
	1'718'599		Saldo
1'500'000	297'036	Investitionsrechnung	Ausgaben
			Einnahmen
-1'500'000	-297'036		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3600</b>
		Erfolgsrechnung	SASS
2'707'790	3'715'828		Aufwand
3'000	88'325		Ertrag
-2'704'790	-3'627'503		Saldo
1'000	1'970	Kommissionen	3000.200
1'268'770	1'197'801	Gehälter des Personals	3010.100
304'000	108'624	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	878'288	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
18'020	17'144	Sozialzulagen	3040.300
114'780	119'947	Sozialversicherungsbeiträge	305
166'190	163'679	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'010	1'985	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
3'600	2'897	Ausbildungskosten	3090.000
4'000	6'236	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	5'177	Büromaterialien	3100.100
1'500	2'029	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	4'863	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'450	900	Anschaffung von Mobilien	3110.100
2'400	10'974	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000	442	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
75'000	118'426	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'405	Kosten für Telekommunikation	3130.001
9'000	11'219	Posttaxen	3130.002
651'690	640'527	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen	3130.069
30'000	29'997	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
6'000	2'049	Empfänge, Kosten	3170.005
5'500	7'013	Reisespesen	3170.100
	635	Debitorenverluste	3181.000
	351'595	Kosten der Massnahmen gegen die Covid-19-Epidemie	3199.007
24'880	28'009	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	381	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
3'000	200	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.700	Récupérations de frais liés à l'épidémie de Covid-19		
<b>3605</b>	<b>Service de la santé publique</b>		
SANT	Compte de résultats		
	Charges	437'522'690	
	Revenus		3'766'770
	Solde	-433'755'920	
3000.200	Commissions	40'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'569'820	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	357'000	
3040.300	Allocations sociales	34'280	
3049.400	Primes de fidélité	180	
305	Contributions aux assurances sociales	233'980	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	340'860	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'260	
3090.000	Frais de formation	9'300	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures		
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	534'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'000	
3130.002	Taxes postales	27'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	26'250	
3130.099	Prise en charge des urgences préhospitalières	3'561'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	2'280'160	
3160.100	Locations de locaux	2'000	
3170.100	Déplacements	13'000	
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	69'806'000	
3611.500	Contributions pour les hospitalisations dans les cliniques privées hors canton	37'590'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	2'321'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	600'000	
3634.000	Subventions cantonales à des entreprises publiques	200'000	
3634.001	Part du canton au financement de l'Hôpital intercantonal de la Broye	12'795'000	
3634.020	Prestations LAMal du HFR à charge de l'Etat	130'536'000	
3634.022	Prestations d'intérêt général du HFR à charge de l'Etat		
3634.023	Autres prestations du HFR	74'049'000	
3634.024	Complément au décompte final du HFR de l'année précédente		
3634.030	Prestations LAMal du RFSM à charge de l'Etat	29'456'000	
3634.031	Prestations d'intérêt général du RFSM à charge de l'Etat		

87'744 Rückerstattung von Kosten in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie 4260.700

		<b>Amt für Gesundheit</b>	<b>3605</b>
		Erfolgsrechnung	SANT
413'999'310	433'915'046	Aufwand	
3'727'970	23'078'219	Ertrag	
-410'271'340	-410'836'827	Saldo	
42'000	20'808	Kommissionen	3000.200
2'454'330	2'291'044	Gehälter des Personals	3010.100
504'000	537'759	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
33'190	38'003	Sozialzulagen	3040.300
180	180	Treueprämien	3049.400
222'200	260'034	Sozialversicherungsbeiträge	305
347'890	380'442	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'950	4'442	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
10'000	9'812	Ausbildungskosten	3090.000
500	680	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	13'138	Büromaterialien	3100.100
6'000	6'000	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
9'000	8'040	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'800	2'623	Anschaffung von Mobilien	3110.100
608'000	511'787	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	516	Kosten für Telekommunikation	3130.001
25'000	25'518	Posttaxen	3130.002
27'000	9'635	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
4'237'000	2'848'500	Versorgung präklinischer Notfälle	3130.099
1'958'580	1'460'582	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
2'000	938	Räume, Mieten	3160.100
15'000	12'318	Reisespesen	3170.100
	330	Debitorenverluste	3181.000
	164'732	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
	10'000'000	Einlagen in die langfristigen Rückstellungen	3511.008
68'101'000	73'115'496	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem öffentlichen Spital	3611.400
36'670'000	38'892'242	Beiträge für ausserkantonale Spitalaufenthalte in einem Privatspital	3611.500
2'181'100	2'557'489	Konferenzkostenanteil	3631.000
		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
		Kantonsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	3634.000
12'353'600	13'166'326	Kantonsanteil an der Finanzierung des interkantonalen Spitals der Broye	3634.001
120'006'000	115'736'920	Leistungen KVG HFR zu Lasten des Staates	3634.020
	27'335'000	Gemeinwirtschaftliche Leistungen des HFR zu Lasten des Staates	3634.022
70'691'200	37'613'000	Andere Leistungen des HFR	3634.023
	12'992'379	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	3634.024
26'187'000	24'088'000	KVG-Leistungen des FNPG zu Lasten des Staates	3634.030
	1'739'007	Gemeinw. FNPG Staat	3634.031



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3634.032	Autres prestations du RFSM	14'330'000	
3634.034	Complément au décompte final du RFSM de l'année précédente		
3635.002	Part du canton au financement des cliniques privées fribourgeoises	33'860'000	
3635.007	Part du canton au financement des maisons de naissance	620'000	
3636.000	Subventions cantonales	192'000	
3636.126	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile	15'211'000	
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	3'469'000	
3636.131	Subventions cantonales aux services de puériculture	334'290	
3636.133	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	2'065'000	
3636.700	Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	37'810	
4210.000	Emoluments		265'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		15'000
4260.014	Récupérations de frais		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		12'000
4260.074	Récupération sur le décompte final du HIB 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		640'000
4632.000	Participations communales		1'400'110
4637.000	Participations de tiers		553'660
Compte des investissements			
	Dépenses	4'000'000	
	Recettes		
	Solde	-4'000'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques	4'000'000	
<b>3606</b>	<b>Service dentaire scolaire</b>		
DENT	Compte de résultats		
	Charges	3'585'310	
	Revenus		3'279'070
	Solde	-306'240	
3010.100	Traitements du personnel	2'269'070	
3040.300	Allocations sociales	25'240	
3049.000	Indemnités de service	3'200	
305	Contributions aux assurances sociales	203'470	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	301'240	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'730	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

13'581'000	11'044'293	Andere Leistungen des FNPG	3634.032
	3'484'301	Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung des FNPG	3634.034
33'000'000	32'788'835	Kantonsanteil an der Finanzierung der Freiburger Privatspitäler	3635.002
630'000	593'998	Kantonsanteil an der Finanzierung der Geburtshäuser	3635.007
92'000	91'443	Kantonsbeiträge	3636.000
14'093'190	13'579'387	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe	3636.126
3'468'660	3'424'306	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
327'360	326'721	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung	3636.131
2'065'000	1'965'000	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister	3636.133
	735'226	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
33'580	37'813	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
240'000	236'768	Gebühren	4210.000
	9'906	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
19'000	18'077	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
1'000	1'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	23'549	Erwerbbersatz bei Mutterschaft	4260.029
10'000	19'401	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
	137'214	Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des HIB	4260.074
	19'127'330	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
880'000	1'044'732	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung	4600.300
640'000	641'887	Rückerstattungen	4611.003
1'384'310	1'291'158	Gemeindebeteiligungen	4632.000
553'660	527'198	Beteiligungen Dritter	4637.000
Investitionsrechnung			
1'500'000		Ausgaben	
		Einnahmen	
-1'500'000		Saldo	
1'500'000		Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
<b>Schulzahnpflegedienst</b>			<b>3606</b>
Erfolgsrechnung			DENT
3'586'030	3'392'365	Aufwand	
3'576'020	2'936'651	Ertrag	
-10'010	-455'714	Saldo	
2'280'730	2'202'788	Gehälter des Personals	3010.100
28'390	28'916	Sozialzulagen	3040.300
3'200	3'074	Dienstentschädigungen	3049.000
205'600	195'158	Sozialversicherungsbeiträge	305
299'260	264'243	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'750	3'403	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3090.000	Frais de formation	25'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	11'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'000	
3101.006	Carburants	1'500	
3102.102	Publications et publicité		
3103.301	Abonnements et cotisations	800	
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	295'000	
3110.100	Achats de mobilier	7'000	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	80'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	500	
312	Chauffage, éclairage, eau	17'460	
3120.004	Impôts et contributions	1'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	52'000	
3130.001	Frais de télécommunications	5'700	
3130.002	Taxes postales	11'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'450	
3134.000	Assurances	3'100	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	7'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	15'000	
3151.500	Entretien des véhicules	12'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'700	
3160.100	Locations de locaux	168'750	
3170.100	Déplacements	40'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	1'500	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	1'400	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'557'720
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		143'880
4612.009	Remboursements des frais de soins par les communes		1'571'670
<b>3608</b>	<b>Service du médecin cantonal</b>		
SMED	Compte de résultats		
	Charges	5'281'610	
	Revenus		1'233'150
	Solde	-4'048'460	
3000.200	Commissions	7'500	
3010.100	Traitements du personnel	2'476'140	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	108'000	
3010.700	Traitements du personnel auxiliaire liés à l'épidémie de Covid-19		
3040.300	Allocations sociales	23'440	
305	Contributions aux assurances sociales	219'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	335'130	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

18'000	20'693	Ausbildungskosten	3090.000
500	960	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'500	10'304	Büromaterialien	3100.100
4'000	1'709	Reinigungsmaterialien	3101.001
2'310	1'409	Treibstoffe	3101.006
	128	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	743	Abonnemente und Beiträge	3103.301
310'000	290'280	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
	308	Anschaffung von Maschinen	3110.200
55'000	55'092	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
23'510	3'083	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500	1'292	Steuern und Beiträge	3120.004
52'000	40'160	Dienstleistungen Dritter	3130.000
5'600	5'692	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'400	11'395	Posttaxen	3130.002
		Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
3'100	3'081	Versicherungen	3134.000
4'500	49'923	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
19'000	14'705	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
7'770	12'637	Fahrzeugunterhalt	3151.500
7'600	7'529	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
178'070	121'677	Räume, Mieten	3160.100
49'000	28'412	Reisespesen	3170.100
	10'636	Debitorenverluste	3181.000
1'500	1'531	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
1'240	1'401	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'634'170	1'356'255	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	6'531	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	23'023	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'800	3'700	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
147'840	143'880	Rückerstattung der mobilitätsbedingten Kosten durch die Gemeinden	4612.008
1'788'210	1'403'262	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden	4612.009

**Kantonsarztamt**

**3608**

Erfolgsrechnung

SMED

5'524'910	4'738'335	Aufwand
1'266'750	1'403'800	Ertrag
-4'258'160	-3'334'535	Saldo

9'000	6'735	Kommissionen	3000.200
2'345'930	2'241'152	Gehälter des Personals	3010.100
143'000	85'527	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
334'000		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie	3010.700
21'210	21'793	Sozialzulagen	3040.300
207'980	214'511	Sozialversicherungsbeiträge	305
321'530	312'455	Pensionskassenbeiträge	3051.000

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'830
3090.000	Frais de formation	15'000
3100.100	Fournitures de bureau	6'000
3101.001	Matériel de nettoyage	1'000
3102.101	Imprimés, formules et reliures	11'000
3103.300	Livres	1'200
3103.301	Abonnements et cotisations	7'000
3106.014	Produits médicaux	56'000
3106.020	Médicaments et autres produits médicaux	500
3106.021	Vaccins	450'000
3106.117	Achats de matériel sanitaire	15'000
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000
3111.500	Achats de véhicules	
312	Chauffage, éclairage, eau	6'890
3120.004	Impôts et contributions	1'500
3130.000	Prestations de service par des tiers	258'000
3130.001	Frais de télécommunications	700
3130.002	Taxes postales	3'500
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	1'800
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	140'000
3160.100	Locations de locaux	212'820
3170.100	Déplacements	45'000
3181.000	Pertes sur créances	
3199.001	Dépenses d'exploitation diverses	500
3199.002	Frais de protection de la population	148'000
3636.000	Subventions cantonales	68'000
3636.129	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	534'000
3636.132	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	123'000
4210.000	Emoluments	17'000
4230.001	Taxes d'inscription	3'000
4240.117	Honoraires pour prestations médicales	28'000
4250.116	Ventes de médicaments	68'000
4250.117	Ventes de matériel sanitaire	20'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	48'000
4260.014	Récupérations de frais	661'000
4260.030	Recettes administratives diverses	500
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre	5'000
4612.010	Récupérations d'honoraires	382'650
4637.000	Participations de tiers	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

3'630	3'615	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
15'000	7'020	Ausbildungskosten	3090.000
6'000	6'390	Büromaterialien	3100.100
2'500	346	Reinigungsmaterialien	3101.001
5'000	4'484	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'200	765	Bücher	3103.300
4'000	3'853	Abonnemente und Beiträge	3103.301
56'000	37'278	Medikamente	3106.014
500	67	Arzneimittel und andere Medizinprodukte	3106.020
450'000	537'545	Impfstoffe	3106.021
50'000	104'884	Sanitätsmaterialkäufe	3106.117
13'000	1'839	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
	4'808	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
9'320	3'051	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'500		Steuern und Beiträge	3120.004
230'400	185'513	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	346	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	3'062	Posttaxen	3130.002
	92'941	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'800	1'768	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
130'000	50'286	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
233'830	223'840	Räume, Mieten	3160.100
38'000	43'153	Reisespesen	3170.100
	601	Debitorenverluste	3181.000
500	245	Verschiedene Betriebsausgaben	3199.001
140'000	158'992	Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
65'000	66'814	Kantonsbeiträge	3636.000
573'580	216'000	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention	3636.129
107'000	96'658	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen	3636.132
20'000	16'280	Gebühren	4210.000
3'000	3'120	Einschreibengebühren	4230.001
28'000	14'801	Honorare für medizinische Leistungen	4240.117
68'000	62'710	Medikamentenverkauf	4250.116
50'000	321'354	Sanitätsmaterialverkäufe	4250.117
	37'980	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
42'000	43'377	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
661'000	635'795	Kostenrückerstattungen	4260.014
500	10	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
5'000	5'000	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
389'250	255'373	Rückerstattung von Honoraren	4612.010
	8'000	Beteiligungen Dritter	4637.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3619</b>	<b>RFSM EMS "Les Camélias"</b>		
EMSC	Compte de résultats		
Charges		2'181'170	
Revenus			2'181'170
Solde			
3010.103	Traitements du personnel médical et soignant	1'204'780	
3040.300	Allocations sociales	17'870	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	8'170	
305	Contributions aux assurances sociales	105'320	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	128'470	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'910	
3090.000	Frais de formation	7'000	
3106.015	Produits pharmaceutiques	10'000	
3111.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	8'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	89'000	
3116.000	Achats de matériel et d'appareils médicaux	8'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	573'350	
3132.040	Prestations médicales par des tiers	3'000	
3134.000	Assurances	1'300	
3170.100	Déplacements	5'000	
3910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	10'000	
4221.101	Prestations médicales et techniques		1'487'770
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		2'000
4309.000	Recettes d'exploitation diverses		11'400
4309.200	Pensions		583'000
4612.000	Part des communes		97'000
<b>3645</b>	<b>Service de la prévoyance sociale</b>		
SOCI	Compte de résultats		
Charges		311'099'140	
Revenus			172'056'590
Solde		-139'042'550	
3000.200	Commissions	3'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'057'420	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	60'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	38'830	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	186'190	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	284'250	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'370	
3090.000	Frais de formation	3'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	6'500	

		<b>FNPG Pflegeheim "Les Camélias"</b>	<b>3619</b>
		Erfolgsrechnung	EMSC
2'174'350	2'656'782	Aufwand	
2'174'350	2'675'413	Ertrag	
	18'631	Saldo	
1'195'040	1'603'467	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals	3010.103
20'380	27'255	Sozialzulagen	3040.300
6'420		Dienstaltersgeschenke	3049.500
104'210	146'986	Sozialversicherungsbeiträge	305
131'760	174'850	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'890	2'647	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
7'000	8'828	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	11'538	Pharmazeutische Produkte	3106.015
8'000	482	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten	3111.303
89'000	86'025	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
8'000	994	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten	3116.000
573'350	573'741	Dienstleistungen Dritter	3130.000
3'000	3'000	Medizinische Fremdleistungen	3132.040
1'300	1'300	Versicherungen	3134.000
5'000	5'624	Reisespesen	3170.100
10'000	10'044	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	3910.012
1'480'950	1'968'402	Ärztliche und technische Leistungen	4221.101
2'000	8'904	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
11'400	10'120	Verschiedene Betriebserträge	4309.000
583'000	585'095	Kostgelder	4309.200
97'000	102'893	Anteil der Gemeinden	4612.000
		<b>Sozialvorsorgeamt</b>	<b>3645</b>
		Erfolgsrechnung	SOCI
299'835'030	288'031'569	Aufwand	
165'334'630	156'100'376	Ertrag	
-134'500'400	-131'931'193	Saldo	
1'000	2'890	Kommissionen	3000.200
2'058'320	1'924'543	Gehälter des Personals	3010.100
	58'056	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	16'154	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
38'540	35'154	Sozialzulagen	3040.300
3'680		Dienstaltersgeschenke	3049.500
187'300	183'583	Sozialversicherungsbeiträge	305
286'100	275'724	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'380	3'241	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
4'000	2'500	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	651	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
7'000	6'002	Büromaterialien	3100.100



	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3102.101 Imprimés, formules et reliures	5'500	
3103.301 Abonnements et cotisations	2'000	
3110.100 Achats de mobilier		
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'500	
3130.000 Prestations de service par des tiers	617'000	
3130.001 Frais de télécommunications	500	
3130.002 Taxes postales	3'500	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers		
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	84'200	
3170.005 Frais de réceptions	2'000	
3170.100 Déplacements	5'500	
3181.000 Pertes sur créances		
3510.007 Versements aux fonds liés à la taxe sociale	220'000	
3636.000 Subventions cantonales	1'054'000	
3636.007 Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	120'937'070	
3636.010 Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	27'140'000	
3636.011 Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	7'632'000	
3636.012 Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	150'000	
3636.013 Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	128'880'000	
3636.014 Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	14'927'000	
3636.016 Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	3'897'000	
3636.700 Mesures cantonales de soutien liées à l'épidémie de Covid-19 en faveur de tiers		
3706.039 Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'864'000	
3920.002 Charges d'immeubles imputées	30'810	
4260.010 Récupérations de subventions		650'000
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		100'086'450
4632.011 Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées		66'516'140
4700.039 Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton		2'864'000
4980.002 Répartition du produit de la taxe sociale		220'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

5'000	7'250	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
2'000	1'549	Abonnemente und Beiträge	3103.301
850	1'200	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'500	1'396	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
680'000	476'851	Dienstleistungen Dritter	3130.000
500	180	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	3'080	Posttaxen	3130.002
	33'453	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
80'000	39'203	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'000	1'038	Empfänge, Kosten	3170.005
5'500	4'995	Reisespesen	3170.100
	424	Debitorenverluste	3181.000
220'000	220'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
1'045'000	746'074	Kantonsbeiträge	3636.000
118'069'500	108'826'589	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	3636.007
25'389'000	21'736'748	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3636.010
5'072'000	7'714'548	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons	3636.011
148'000	139'430	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien	3636.012
125'924'000	119'156'858	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton	3636.013
13'887'000	13'866'505	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons	3636.014
3'828'000	3'598'769	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton	3636.016
	6'033'377	Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit der Covid-19-Epidemie zugunsten Dritter	3636.700
2'850'000	2'882'746	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	3706.039
27'360	30'810	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
600'000	592'968	Rückerstattung von Beiträgen	4260.010
220'000	152'890	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
1'000'000	1'181'250	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
95'506'400	91'207'316	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare	4632.010
64'938'230	59'863'206	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	4632.011
2'850'000	2'882'746	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton	4700.039
220'000	220'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3650</b>	<b>Service de l'action sociale</b>		
AISO	Compte de résultats		
		149'182'780	
			103'110'430
		-46'072'350	
3000.200	Commissions	1'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'675'850	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	485'000	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	130'000	
3040.300	Allocations sociales	28'780	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	11'040	
305	Contributions aux assurances sociales	240'700	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	377'630	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	4'290	
3090.000	Frais de formation	6'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	30'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'200	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques		
312	Chauffage, éclairage, eau	13'480	
3120.004	Impôts et contributions	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	204'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	32'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	2'000	
3134.000	Assurances	9'660	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	411'570	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués		
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	105'370	
3160.100	Locations de locaux	1'866'520	
3170.100	Déplacements	20'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	371'590	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	851'150	
3600.201	Remboursements à la Confédération	128'330	
3631.000	Part aux frais de conférences	160'000	
3632.006	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton	4'510'000	
3632.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton	4'500'000	
3632.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton	5'215'000	
3632.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale	650'000	
3636.000	Subventions cantonales	3'317'000	

		<b>Kantonales Sozialamt</b>	<b>3650</b>
		Erfolgsrechnung	AISO
153'838'600	150'857'091	Aufwand	
109'633'580	106'695'472	Ertrag	
-44'205'020	-44'161'619	Saldo	
1'000	885	Kommissionen	3000.200
2'687'560	2'394'851	Gehälter des Personals	3010.100
335'000	304'901	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	262'241	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
22'710	22'317	Sozialzulagen	3040.300
13'480	2'394	Dienstaltersgeschenke	3049.500
238'150	244'570	Sozialversicherungsbeiträge	305
382'280	360'975	Pensionskassenbeiträge	3051.000
4'340	4'258	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	3'175	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	2'030	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	21'629	Büromaterialien	3100.100
27'000	43'181	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'000	1'200	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	2'786	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
17'170	10'966	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
500	504	Steuern und Beiträge	3120.004
204'900	179'286	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'303	Kosten für Telekommunikation	3130.001
35'000	31'233	Posttaxen	3130.002
	-13'671	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
2'000	1'077	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
9'660	9'658	Versicherungen	3134.000
316'140	101'187	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
	109'871	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
120'670	16'956	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
296'880	271'339	Räume, Mieten	3160.100
22'000	18'585	Reisespesen	3170.100
381'520	740'646	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
6'200'000	4'574'054	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
128'330	128'324	Rückerstattungen an den Bund	3600.201
158'000	159'854	Konferenzkostenanteil	3631.000
4'900'000	4'436'748	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger	3632.006
4'490'000	4'423'901	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	3632.012
5'300'000	5'155'993	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer	3632.013
745'000	656'515	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung	3632.019
3'079'000	3'002'000	Kantonsbeiträge	3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.122	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale	500'000	
3636.135	Subventions cantonales par le fonds de prévention et de lutte contre le jeu excessif	250'000	
3636.206	Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire	17'600'000	
3637.201	Avances de pensions alimentaires	7'650'000	
3637.208	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	94'650'600	
3637.217	Aide aux victimes d'infractions	2'105'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	42'020	
4130.050	Part des loteries pour la prévention et la lutte contre le jeu excessif		220'000
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		
4260.030	Recettes administratives diverses		500
4260.201	Récupérations de pensions alimentaires		3'300'000
4470.000	Locations		299'630
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'000'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.007	Prélèvements sur provisions		3'160'000
4610.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		400'000
4610.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		72'000'000
4610.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire		15'800'000
4612.000	Part des communes		1'340'000
4612.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		782'150
4612.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		
4632.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		2'175'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		631'150
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes		
	Solde	-300'000	
5040.000	Construction d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	300'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

500'000	445'539	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds	3636.122
250'000	268'719	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	3636.135
12'900'000	13'559'373	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	3636.206
7'700'000	7'619'107	Alimentenvorschüsse	3637.201
100'250'000	99'506'149	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge	3637.208
2'050'000	1'728'467	Hilfe an Opfer von Straftaten	3637.217
37'310	42'014	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
200'000	237'137	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht	4130.050
	47'234	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000	3'000	Kostenrückerstattungen	4260.014
	13'504	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger	4260.020
500		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'717'000	3'149'061	Rückerstattung von Alimenten	4260.201
300'280	275'523	Mietzinse	4470.000
1'875'000	8'151'532	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	297'036	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
1'500'000	400'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
410'000	543'242	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten	4610.018
79'850'200	73'120'216	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge	4610.020
17'200'000	15'833'050	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener	4610.024
1'333'000	1'182'960	Anteil der Gemeinden	4612.000
755'100	707'080	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten	4612.016
	10'000	Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung	4612.019
1'991'500	2'224'898	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

297'036

Ausgaben

Einnahmen

-297'036

Saldo

297'036

Bau von Gebäuden  
Ausbau von Gebäuden

5040.000

5040.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3655</b>	<b>Assurances sociales</b>		
ECAS	Compte de résultats		
	Charges	434'111'400	
	Revenus		203'778'950
	Solde	-230'332'450	
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3130.042	Gestion de l'assurance maladie	2'811'800	
3130.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	3'361'000	
3130.044	Gestion des prestations complémentaires AI	2'241'000	
3130.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	339'000	
3130.046	Frais de répartition des charges	118'000	
3130.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	334'800	
3130.104	Gestion des prestations complémentaires pour familles	723'000	
3633.002	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	1'183'000	
3637.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	226'299'800	
3637.209	Prestations complémentaires AVS	100'388'000	
3637.210	Prestations complémentaires AI	76'544'000	
3637.211	Allocations cantonales de maternité	2'060'000	
3637.212	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	3'708'000	
3637.216	Financement du contentieux de l'assurance maladie	14'000'000	
4630.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS		35'330'100
4630.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI		31'843'200
4630.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie		132'752'000
4630.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS		1'160'000
4630.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI		670'000
4632.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste		2'023'650
4830.000	Revenus divers extraordinaires		
<b>3665</b>	<b>Service de l'enfance et de la jeunesse</b>		
OCMF	Compte de résultats		
	Charges	39'393'260	
	Revenus		16'912'830
	Solde	-22'480'430	
3000.200	Commissions	2'500	

<b>Sozialversicherungen</b>			<b>3655</b>
Erfolgsrechnung			ECAS
416'804'740	390'508'971	Aufwand	
188'687'360	182'315'640	Ertrag	
-228'117'380	-208'193'331	Saldo	
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	1'718'599		Ertrag / Einnahmen
	1'718'599		Saldo
2'761'270	2'465'294	Verwaltung Krankenversicherung	3130.042
3'311'860	3'014'112	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen	3130.043
2'207'910	2'009'408	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen	3130.044
331'500	283'288	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge	3130.045
115'000	113'744	Kosten Lastenverteilung	3130.046
329'200	282'612	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen	3130.103
812'000	45'067	Verwaltung der Ergänzungsleistungen für Familien	3130.104
1'114'800	1'185'604	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft	3633.002
214'360'000	194'701'402	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	3637.001
97'583'500	95'499'136	AHV-Ergänzungsleistungen	3637.209
74'212'700	72'999'230	IV-Ergänzungsleistungen	3637.210
1'865'000	1'733'683	Kantonale Mutterschaftsbeiträge	3637.211
3'800'000	3'568'213	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	3637.212
14'000'000	12'608'177	Finanzierung der Zahlungsausstände in der Krankenversicherung	3637.216
33'734'620	33'542'357	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen	4630.025
30'277'740	30'505'962	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen	4630.026
120'800'000	113'050'079	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung	4630.036
1'150'000	1'139'325	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen	4630.043
660'000	661'425	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen	4630.044
2'065'000	1'697'893	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen	4632.018
	1'718'599	Ausserordentliche verschiedene Erträge	4830.000
<b>Jugendamt</b>			<b>3665</b>
Erfolgsrechnung			OCMF
36'374'460	35'092'680	Aufwand	
15'982'000	16'826'345	Ertrag	
-20'392'460	-18'266'335	Saldo	
4'000	1'637	Kommissionen	3000.200



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.100	Traitements du personnel	8'704'840	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	775'500	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	86'460	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	28'370	
305	Contributions aux assurances sociales	789'330	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	946'630	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	14'230	
3090.000	Frais de formation	37'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	4'500	
3100.100	Fournitures de bureau	30'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	7'500	
3110.100	Achats de mobilier	8'140	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	5'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	68'730	
3120.004	Impôts et contributions	1'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	183'400	
3130.001	Frais de télécommunications	10'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	30'000	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	10'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'300	
3160.100	Locations de locaux	430'830	
3170.100	Déplacements	140'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale	4'980'000	
3632.117	Subventions cantonales aux communes pour les places d'accueil extrafamilial	2'559'000	
3636.117	Subventions cantonales aux tiers pour les places d'accueil extrafamilial	13'790'000	
3636.200	Subventions cantonales	1'546'000	
3636.204	Surveillance des placements	190'000	
3637.032	Subventions cantonales pour la formation du personnel des structures de la petite enfance et des familles d'accueil	125'000	
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	569'000	
3706.010	Contributions des employeurs aux tiers pour l'accueil extrafamilial	3'225'000	
4210.000	Emoluments		67'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.011	Contributions de tiers		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		34'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		70'000
4510.007	Prélèvements sur les fonds liés à la taxe sociale		5'338'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

8'356'620	7'204'474	Gehälter des Personals	3010.100
598'000	154'073	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	97'071	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
103'900	86'988	Sozialzulagen	3040.300
	1'975	Dienstaltersgeschenke	3049.500
756'180	679'023	Sozialversicherungsbeiträge	305
924'440	782'235	Pensionskassenbeiträge	3051.000
13'640	11'962	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
37'000	42'468	Ausbildungskosten	3090.000
4'500	4'574	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
30'000	26'951	Büromaterialien	3100.100
5'000	4'979	Reinigungsmaterialien	3101.001
7'000	7'621	Abonnemente und Beiträge	3103.301
6'400	1'350	Anschaffung von Mobilien	3110.100
15'000	14'695	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
86'680	57'451	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
1'000	1'033	Steuern und Beiträge	3120.004
134'400	146'001	Dienstleistungen Dritter	3130.000
10'000	9'715	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	11'161	Posttaxen	3130.002
40'000	39'342	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
		Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
7'500	5'573	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
417'200	403'409	Räume, Mieten	3160.100
140'000	122'570	Reisespesen	3170.100
4'980'000	4'980'000	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
2'172'500	2'334'516	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3632.117
12'147'500	12'026'857	Kantonsbeiträge an Dritte für die familienergänzenden Betreuungsplätze	3636.117
1'439'000	1'410'356	Kantonsbeiträge	3636.200
190'000	172'418	Aufsicht über die Pflegeplätze	3636.204
73'000	69'363	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien	3637.032
70'000	69'524	Jugendschutz	3637.214
6'000	5'623	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter	3637.215
538'000	595'895	Arbeitgeberbeiträge an die Gemeinden für die familienergänzende Tagesbetreuung	3702.012
3'047'000	3'509'796	Arbeitgeberbeiträge an Dritte für die familienergänzende Tagesbetreuung	3706.010
61'000	58'871	Gebühren	4210.000
	28'042	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	1'915	Beiträge Dritter	4260.011
	13'180	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
24'000	37'380	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
70'000	492'224	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
5'338'000	6'727'242	Entnahmen aus den Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	4510.007
	54'500	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4630.000	Subventions fédérales		2'205'830
4632.000	Participations communales		424'000
4705.010	Contribution des employeurs aux places d'accueil extrafamilial		3'794'000
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		4'980'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Gesundheit und Soziales

1'500'000	750'000	Bundesbeiträge	4630.000
424'000		Gemeindebeteiligungen	4632.000
3'585'000	3'682'991	Beitrag der Arbeitgeber an die ausserschulischen Betreuungsplätze	4705.010
4'980'000	4'980'000	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>37</b>	<b>Direction des finances</b>		
	Compte de résultats	Charges	241'137'700
		Revenus	2'432'585'770
		Solde	2'191'448'070
	Compte des investissements	Dépenses	21'900'000
		Recettes	3'258'000
		Solde	-18'642'000
<b>3700</b>	<b>Secrétariat général</b>		
FINS	Compte de résultats		
		Charges	1'725'670
		Revenus	13'000
		Solde	-1'712'670
3010.100	Traitements du personnel	1'109'100	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	12'000	
3040.300	Allocations sociales	11'670	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	16'380	
305	Contributions aux assurances sociales	101'250	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	179'000	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'690	
3090.000	Frais de formation	1'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	15'000	
3100.100	Fournitures de bureau	4'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	4'200	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines	500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	4'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'300	
3130.002	Taxes postales	1'600	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	30'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'500	
3170.100	Déplacements	1'500	
3631.000	Part aux frais de conférences	30'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	196'980	
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		13'000
<b>3705</b>	<b>Administration des finances</b>		
TRES	Compte de résultats		
		Charges	24'500'040
		Revenus	771'992'330
		Solde	747'492'290
3000.200	Commissions	500	
3010.100	Traitements du personnel	3'923'670	

<b>Finanzdirektion</b>			<b>37</b>
241'169'350	250'617'084	Erfolgsrechnung	Aufwand
2'350'137'690	2'329'405'177		Ertrag
2'108'968'340	2'078'788'093		Saldo
27'270'000	2'663'996	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'279'000	3'779'961		Einnahmen
-23'991'000	1'115'965		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3700</b>
Erfolgsrechnung			FINS
1'808'860	1'697'484		Aufwand
13'000	321		Ertrag
-1'795'860	-1'697'163		Saldo
1'151'390	1'134'558	Gehälter des Personals	3010.100
12'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
14'460	15'004	Sozialzulagen	3040.300
14'290		Dienstaltersgeschenke	3049.500
104'160	102'037	Sozialversicherungsbeiträge	305
177'960	160'330	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'750	1'672	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
1'000	1'000	Ausbildungskosten	3090.000
18'000	12'722	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
4'500	3'807	Büromaterialien	3100.100
4'200	3'520	Abonnemente und Beiträge	3103.301
11'500		Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
4'000	3'384	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	1'215	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'800	1'550	Posttaxen	3130.002
50'000	27'683	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'500	3'598	Empfänge, Kosten	3170.005
2'000	1'314	Reisespesen	3170.100
32'000	27'114	Konferenzkostenanteil	3631.000
197'850	196'975	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	321	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
13'000		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
<b>Finanzverwaltung</b>			<b>3705</b>
Erfolgsrechnung			TRES
23'667'320	8'862'684		Aufwand
784'517'100	783'751'381		Ertrag
760'849'780	774'888'697		Saldo
1'000		Kommissionen	3000.200
3'720'290	3'393'392	Gehälter des Personals	3010.100

	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	450'620
3040.300	Allocations sociales	40'430
3049.500	Gratifications d'ancienneté	7'460
305	Contributions aux assurances sociales	355'740
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	526'280
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'210
3090.000	Frais de formation	25'000
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500
3100.100	Fournitures de bureau	13'500
3102.101	Imprimés, formules et reliures	400
3102.102	Publications et publicité	6'000
3103.301	Abonnements et cotisations	1'800
3110.100	Achats de mobilier	8'030
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	430
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	5'000
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000
3130.001	Frais de télécommunications	1'500
3130.002	Taxes postales	105'000
3130.047	Frais bancaires	90'000
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	
3134.000	Assurances	1'500
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	61'000
3170.100	Déplacements	4'000
3181.000	Pertes sur créances	60'000
3400.001	Intérêts des redevances envers les communes	50'000
3400.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale	
3401.000	Intérêts des dettes à court terme	800'000
3409.000	Intérêts des dépôts des fonds	415'000
3511.007	Versements aux provisions	15'000'000
3600.200	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	60'000
3621.400	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur	1'915'000
3920.002	Charges d'immeubles imputées	465'470
4033.000	Impôts sur les chiens	2'400'000
4120.000	Concessions	7'650'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers	7'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents	
4260.004	Récupérations de traitements	3'000
4260.030	Recettes administratives diverses	130'000
4400.000	Intérêts des liquidités	6'000
4401.002	Intérêts des redevances communales	216'230
4402.000	Intérêts des placements à court terme	800'000
4407.000	Intérêts des placements à long terme	2'000'000
4409.000	Intérêts de retard	100
4420.001	Dividendes	500'000
4450.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA	1'600'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois	1'400'000
4461.000	Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg	61'000'000
4463.001	Part au bénéfice du Groupe E SA	22'632'000
4464.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

450'620	188'852	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
39'130	37'418	Sozialzulagen	3040.300
		Dienstaltersgeschenke	3049.500
336'380	311'851	Sozialversicherungsbeiträge	305
488'090	426'688	Pensionskassenbeiträge	3051.000
5'870	5'212	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
25'000	2'824	Ausbildungskosten	3090.000
500	600	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	12'337	Büromaterialien	3100.100
400		Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
8'000	4'668	Publikationen und Werbung	3102.102
1'800	1'653	Abonnemente und Beiträge	3103.301
9'000		Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
8'000		Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
100'000	87'479	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'500	555	Kosten für Telekommunikation	3130.001
105'000	90'031	Posttaxen	3130.002
80'000	82'452	Bankspesen	3130.047
65'000	29'293	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'500	1'029	Versicherungen	3134.000
	576'967	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
3'000	3'938	Reisespesen	3170.100
50'000	71'146	Debitorenverluste	3181.000
5'000	55'904	Kontokorrentzinsen an die Gemeinden	3400.001
	317	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	3400.004
100'000	403'392	Zinsen auf kurzfristigen Schulden	3401.000
415'000	266'172	Fondszinsen	3409.000
15'000'000		Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
60'000	44'840	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
2'107'000	2'298'209	Beitrag an den Härteausgleichsfonds	3621.400
467'240	465'466	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'320'000	2'398'005	Hundesteuer	4033.000
7'650'000	7'532'524	Konzessionen	4120.000
7'000	7'000	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	19'514	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	3'100	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
120'000	137'859	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
200'000	5'659	Zinsen flüssige Mittel	4400.000
159'000	277'838	Kontokorrentzinsen der Gemeinden	4401.002
	1'309'444	Zinsen kurzfristige Anlagen	4402.000
1'875'000	2'938'365	Zinsen langfristige Anlagen	4407.000
100	548	Verzugszinsen	4409.000
539'000	108'930	Dividenden	4420.001
1'600'000	1'600'000	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG	4450.002
1'000'000	2'239'596	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
58'000'000	57'000'000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank	4461.000
20'000'000	22'632'000	Anteil am Ertrag der Groupe E AG	4463.001
15'000		Dividenden der Schweizerischen Nationalbank	4464.003



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4479.000	Intérêts des constructions militaires		
4511.007	Prélèvements sur provisions		42'500'000
4600.100	Part à l'impôt anticipé		22'700'000
4620.100	Péréquation des ressources - part de la Confédération		282'454'000
4620.200	Compensation des charges socio-démographiques		2'280'000
4620.300	Compensation des charges géo-topographiques		9'798'000
4620.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération		45'760'000
4620.900	Autres mesures liées à la péréquation financière		54'974'000
4621.100	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel		188'302'000
4621.400	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons		22'880'000
<b>3710</b>	<b>Inspection des finances</b>		
IFEF	Compte de résultats		
	Charges	1'728'760	
	Revenus		11'000
	Solde	-1'717'760	
3010.100	Traitements du personnel	1'224'870	
3040.300	Allocations sociales	14'910	
305	Contributions aux assurances sociales	110'530	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	181'000	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	1'920	
3090.000	Frais de formation	8'000	
3100.100	Fournitures de bureau	2'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'500	
3110.100	Achats de mobilier	3'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	50'000	
3130.001	Frais de télécommunications	100	
3130.002	Taxes postales	100	
3170.100	Déplacements	6'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	124'830	
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		
4260.098	Récupérations de traitements		11'000
<b>3725</b>	<b>Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)</b>		
CIEF	Compte de résultats		
	Charges	82'852'980	
	Revenus		2'147'900
	Solde	-80'705'080	
3010.100	Traitements du personnel	20'782'040	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	639'230	
3010.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques	205'410	
3040.300	Allocations sociales	245'700	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

	186'241	Zinsen auf militärischen Bauten	4479.000
50'000'000	77'184'500	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
21'858'000	16'832'445	Anteil an der Verrechnungssteuer	4600.100
279'092'000	293'161'490	Ressourcenausgleich - Anteil Bund	4620.100
511'000	1'044'649	Soziodemografischer Lastenausgleich	4620.200
9'476'000	9'475'862	Geografisch-topografischer Lastenausgleich	4620.300
50'336'000	54'912'012	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund	4620.400
68'530'000	9'846'800	Übrige Massnahmen des Finanzausgleichs	4620.900
186'061'000	195'440'993	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone	4621.100
25'168'000	27'456'006	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone	4621.400

**Finanzinspektorat**

**3710**

Erfolgsrechnung

IFEF

1'757'400	1'499'255	Aufwand
11'050	30'252	Ertrag
-1'746'350	-1'469'003	Saldo

1'241'760	1'055'072	Gehälter des Personals	3010.100
17'440	15'465	Sozialzulagen	3040.300
112'350	97'196	Sozialversicherungsbeiträge	305
189'820	142'953	Pensionskassenbeiträge	3051.000
1'950	1'622	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
8'000	6'005	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	1'074	Büromaterialien	3100.100
2'500	2'656	Abonnemente und Beiträge	3103.301
800		Anschaffung von Mobilien	3110.100
50'000	46'580	Dienstleistungen Dritter	3130.000
300	48	Kosten für Telekommunikation	3130.001
100	13	Posttaxen	3130.002
5'000	5'741	Reisespesen	3170.100
125'380	124'830	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
	20'437	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
50		Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
11'000	9'815	Gehaltsrückerstattungen	4260.098

**Amt für Informatik und Telekommunikation  
(leistungsorientierte Führung)**

**3725**

Erfolgsrechnung

CIEF

81'719'860	73'839'215	Aufwand
2'695'000	5'248'185	Ertrag
-79'024'860	-68'591'030	Saldo

20'413'680	18'649'625	Gehälter des Personals	3010.100
309'230	225'102	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
205'410	78'675	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte	3010.140
232'020	243'476	Sozialzulagen	3040.300

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	9'000	
305	Contributions aux assurances sociales	1'875'390	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'919'220	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	33'610	
3090.000	Frais de formation	290'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'550	
3100.100	Fournitures de bureau	10'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	10'000	
3101.006	Carburants	1'200	
3101.105	Fournitures d'exploitation	108'200	
3103.301	Abonnements et cotisations	13'780	
3110.100	Achats de mobilier	1'200	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	16'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'153'540	
312	Chauffage, éclairage, eau	204'750	
3120.004	Impôts et contributions	2'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	742'500	
3130.001	Frais de télécommunications	216'060	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	36'239'260	
3134.000	Assurances	35'730	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	392'340	
3144.003	Frais d'installation des équipements informatiques	30'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000	
3151.500	Entretien des véhicules	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'098'340	
3158.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques	9'736'260	
3170.005	Frais de réceptions	5'500	
3170.100	Déplacements	21'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	215'420	
3300.007	Amortissements des équipements	61'700	
3300.010	Amortissements du câblage informatique	396'150	
3631.000	Part aux frais de conférences	56'200	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	77'100	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'704'900
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.007	Récupérations pour du matériel		30'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'000
4910.000	Prestations du Service de l'informatique et de télécommunications		360'000
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		52'000
Compte des investissements			
	Dépenses	300'000	
	Recettes		
	Solde	-300'000	
* 5040.022	Câblage informatique	300'000	

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

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

100	100	Treueprämien	3049.400
17'610	9'573	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'838'700	1'732'776	Sozialversicherungsbeiträge	305
2'818'360	2'534'160	Pensionskassenbeiträge	3051.000
33'170	30'102	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
275'000	242'500	Ausbildungskosten	3090.000
1'550	2'052	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
11'000	8'924	Büromaterialien	3100.100
10'000	9'543	Reinigungsmaterialien	3101.001
1'000	1'195	Treibstoffe	3101.006
127'860	136'626	EDV-Material	3101.105
13'780	9'902	Abonnemente und Beiträge	3103.301
3'600		Anschaffung von Mobilien	3110.100
16'000	14'787	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
5'222'540	10'299'766	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
237'700	154'910	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
2'000	1'948	Steuern und Beiträge	3120.004
776'730	844'653	Dienstleistungen Dritter	3130.000
315'000	210'709	Kosten für Telekommunikation	3130.001
3'500	2'018	Posttaxen	3130.002
34'103'120	27'472'234	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
20'200	31'084	Versicherungen	3134.000
127'520	129'489	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
30'000	99'879	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen	3144.003
3'000	1'204	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
2'000	1'685	Fahrzeugunterhalt	3151.500
4'362'370	2'709'800	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
9'302'630	7'179'574	Benützungskosten für EDV-Anlagen	3158.400
5'200	9'176	Empfänge, Kosten	3170.005
27'440	20'897	Reisespesen	3170.100
239'360	265'950	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
20'570	27'422	Abschreibungen auf Anlagen	3300.007
457'270	334'701	Abschreibung der Informatikverkabelung	3300.010
56'200	35'897	Konferenzkostenanteil	3631.000
77'440	77'104	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
2'250'000	4'665'043	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	94'591	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
30'000	69'823	Rückerstattungen für Materialien	4260.007
	9'259	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
5'000	400	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
360'000	360'000	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation	4910.000
50'000	49'068	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

Investitionsrechnung

670'000	287'044	Ausgaben	
		Einnahmen	
-670'000	-287'044	Saldo	
670'000	287'044	Informatikverkabelung	5040.022 *

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3730</b>	<b>Service du personnel et d'organisation</b>		
OPER	Compte de résultats		
	Charges	11'883'210	
	Revenus		3'513'900
	Solde	-8'369'310	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	5'199'090	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	100'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.340	Traitements du personnel auxiliaire pour les Business Analysts	580'000	
3040.300	Allocations sociales	53'840	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	467'590	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	722'800	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	8'290	
3090.000	Frais de formation	940'000	
3091.000	Frais de recrutement	500'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'000	
3100.100	Fournitures de bureau	14'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3130.000	Prestations de service par des tiers	650'000	
3130.001	Frais de télécommunications	350	
3130.002	Taxes postales	23'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	101'750	
3130.340	Prestations de service effectuées par des Business Analysts	1'724'810	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	150'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	329'000	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	287'450	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'710'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		454'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		855'000
4630.060	Subventions fédérales aux cantons plurilingues		10'000
4910.012	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		484'900

		<b>Amt für Personal und Organisation</b>	<b>3730</b>
		Erfolgsrechnung	OPER
		Aufwand	
		Ertrag	
		Saldo	
11'843'410	10'543'920		
3'317'900	3'535'260		
-8'525'510	-7'008'660		
9'000	6'325	Kommissionen	3000.200
5'161'850	4'992'870	Gehälter des Personals	3010.100
100'000	159'702	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	51'814	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	83'008	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
495'000	133'520	Gehälter Hilfspersonal für die Business Analysten	3010.340
56'350	56'936	Sozialzulagen	3040.300
240	240	Treueprämien	3049.400
8'690	9'192	Dienstaltersgeschenke	3049.500
467'630	468'674	Sozialversicherungsbeiträge	305
713'280	676'882	Pensionskassenbeiträge	3051.000
8'280	8'077	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
940'000	790'027	Ausbildungskosten	3090.000
510'000	446'803	Rekrutierungskosten	3091.000
1'000	1'011	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'066	Büromaterialien	3100.100
15'000	5'739	Abonnemente und Beiträge	3103.301
4'000	2'250	Anschaffung von Mobilien	3110.100
700'000	626'825	Dienstleistungen Dritter	3130.000
700	333	Kosten für Telekommunikation	3130.001
23'000	22'389	Posttaxen	3130.002
178'000	53'574	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
1'742'800	1'357'510	Dienstleistungen von Business Analysten	3130.340
		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
407'250	281'754	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
4'500	6'949	Reisespesen	3170.100
	1	Debitorenverluste	3181.000
282'840	287'450	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
1'540'000	1'713'597	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	12'971	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
456'000	440'332	Kostenrückerstattungen	4260.014
	3'277	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
826'000	864'203	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
30'000	30'000	Bundesbeiträge an die mehrsprachigen Kantone	4630.060
465'900	470'880	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten	4910.012

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3740</b>	<b>Service cantonal des contributions</b>		
SCCF	Compte de résultats		
	Charges	75'333'880	
	Revenus		1'545'018'200
	Solde		1'469'684'320
3010.100	Traitements du personnel	23'325'750	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	525'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	483'490	
3040.300	Allocations sociales	273'680	
3049.400	Primes de fidélité	400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	54'680	
305	Contributions aux assurances sociales	2'123'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'175'690	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	38'100	
3090.000	Frais de formation	57'500	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'500	
3100.100	Fournitures de bureau	60'000	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	300'000	
3102.102	Publications et publicité	1'650	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.100	Achats de mobilier	1'000	
3110.200	Achats de machines	2'090	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	130'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers		
3130.001	Frais de télécommunications	45'000	
3130.002	Taxes postales	1'380'000	
3130.018	Frais de perception	5'000'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	710'000	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	20'000	
3150.200	Entretien des machines	77'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	1'400	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'559'100	
3170.100	Déplacements	24'000	
3180.000	Réévaluations sur créances		
3181.002	Remises d'impôts	95'000	
3181.003	Impôts irrécouvrables	11'400'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	170'500	
3300.008	Amortissements des appareils	37'890	
3400.010	Intérêts lors de restitutions d'impôts	5'650'000	
3400.011	Intérêts sur paiements anticipés	210'000	
3511.007	Versements aux provisions		
3602.101	Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	5'700'000	
3920.002	Charges d'immeubles imputées	2'289'530	
3980.002	Répartition du produit de la taxe sociale	10'400'000	

		<b>Kantonale Steuerverwaltung</b>	<b>3740</b>
		Erfolgsrechnung	SCCF
76'307'730	104'909'967	Aufwand	
1'442'445'200	1'414'710'522	Ertrag	
1'366'137'470	1'309'800'555	Saldo	
23'050'600	21'849'826	Gehälter des Personals	3010.100
110'000	9'164	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'354	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	28'833	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
483'490	414'690	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
268'040	270'561	Sozialzulagen	3040.300
400	400	Treueprämien	3049.400
40'940	47'523	Dienstaltersgeschenke	3049.500
2'093'730	2'017'994	Sozialversicherungsbeiträge	305
3'086'620	2'781'837	Pensionskassenbeiträge	3051.000
37'650	35'470	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
59'000	55'775	Ausbildungskosten	3090.000
1'500	1'500	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
53'000	52'354	Büromaterialien	3100.100
250'000	286'937	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
1'650	2'457	Publikationen und Werbung	3102.102
7'100	8'335	Abonnemente und Beiträge	3103.301
7'200	3'418	Anschaffung von Mobilien	3110.100
3'400	12'459	Anschaffung von Maschinen	3110.200
130'000	92'991	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000'000		Dienstleistungen Dritter	3130.000
53'000	50'620	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'190'000	1'333'615	Posttaxen	3130.002
5'000'000	2'994'639	Inkassokosten	3130.018
871'000	1'074'574	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
20'000	18'360	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
75'000	77'044	Unterhalt der Maschinen	3150.200
2'000	1'992	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
1'200	1'434	Fahrzeugunterhalt	3151.500
1'905'350	1'499'800	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
20'000	22'498	Reisespesen	3170.100
	5'124'000	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
110'000	60'734	Steuererlasse	3181.002
12'200'000	10'866'421	Uneinbringliche Steuern	3181.003
189'450	210'491	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
47'360	59'195	Abschreibungen auf Geräten	3300.008
5'550'000	5'489'524	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen	3400.010
	-6'889	Zinsen auf den Vorauszahlungen	3400.011
	20'000'000	Einlagen in die Rückstellungen	3511.007
5'700'000	8'259'341	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung	3602.101
2'289'050	2'289'534	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
10'400'000	17'480'162	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	3980.002



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4000.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques		932'000'000
4000.005	Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction		4'000'000
4000.007	Amendes		2'300'000
4001.000	Impôts sur la fortune des personnes physiques		99'000'000
4002.000	Impôts à la source		36'000'000
4010.000	Impôts sur le bénéfice des personnes morales		202'000'000
4011.000	Impôts sur le capital des personnes morales		12'000'000
4022.000	Impôts sur les gains immobiliers		56'000'000
4022.001	Impôts sur les bénéfices de liquidation		1'400'000
4022.004	Impôts sur les prestations en capital		23'000'000
4024.000	Impôts sur les successions et donations		10'000'000
4200.002	Taxe sociale		10'400'000
4210.000	Emoluments		2'440'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		155'000
4240.011	Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux		3'000'000
4250.001	Ventes d'imprimés		78'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.014	Récupérations de frais		2'800'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		200
4260.100	Récupérations des impôts irrécouvrables		1'745'000
4409.000	Intérêts de retard		6'550'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		950'000
4600.000	Part à l'impôt fédéral direct des personnes physiques		60'800'000
4600.001	Part à l'impôt fédéral direct des personnes morales		78'400'000
	Compte des investissements		
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde		
5040.002	Aménagement d'immeubles		
<b>3760</b>	<b>Service de la géoinformation</b>		
SCAD	Compte de résultats		
	Charges	8'263'190	
	Revenus		6'126'630
	Solde	-2'136'560	
3000.200	Commissions	9'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'356'260	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	167'990	
3040.300	Allocations sociales	33'890	
305	Contributions aux assurances sociales	213'790	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	317'830	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'800	
3090.000	Frais de formation	4'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

878'000'000	847'792'555	Einkommenssteuern der natürlichen Personen	4000.000
5'500'000	3'801'038	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	4000.005
2'300'000	2'481'838	Bussen	4000.007
83'000'000	78'635'792	Vermögenssteuern der natürlichen Personen	4001.000
34'000'000	36'878'964	Quellensteuern	4002.000
186'000'000	165'912'237	Gewinnsteuern der juristischen Personen	4010.000
11'000'000	13'864'345	Kapitalsteuern der juristischen Personen	4011.000
52'000'000	57'032'254	Grundstückgewinnsteuern	4022.000
1'600'000	1'156'966	Steuern auf Liquidationsgewinnen	4022.001
21'000'000	25'833'872	Steuern auf Kapitalabfindungen	4022.004
9'000'000	10'046'729	Erbschafts- und Schenkungssteuer	4024.000
10'400'000	17'480'162	Sozialabgabe	4200.002
2'300'000	2'406'770	Gebühren	4210.000
150'000	155'162	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
3'000'000	2'964'625	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern	4240.011
78'000	78'628	Verkauf von Drucksachen	4250.001
	116'338	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'800'000	2'800'964	Kostenrückerstattungen	4260.014
	37'689	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
200	209	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
2'000'000	1'744'960	Rückerstattung von uneinbringlichen Steuern	4260.100
5'100'000	6'360'391	Verzugszinsen	4409.000
1'417'000		Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
56'900'000	57'828'730	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen	4600.000
74'900'000	79'299'304	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen	4600.001

Investitionsrechnung

799'913

Ausgaben

Einnahmen

-799'913

Saldo

799'913

Ausbau von Gebäuden

5040.002

**Amt für Geoinformation**

**3760**

Erfolgsrechnung

SCAD

7'633'570

9'366'162

Aufwand

6'655'000

6'966'911

Ertrag

-978'570

-2'399'251

Saldo

10'000

5'799

Kommissionen

3000.200

2'337'530

2'272'862

Gehälter des Personals

3010.100

158'690

129'810

Gehälter des Hilfspersonals

3010.118

33'920

34'920

Sozialzulagen

3040.300

212'020

222'122

Sozialversicherungsbeiträge

305

300'110

301'200

Pensionskassenbeiträge

3051.000

3'770

3'891

Unfallversicherungsbeiträge

3053.100

4'000

5'150

Ausbildungskosten

3090.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	500	
3100.100	Fournitures de bureau	3'500	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	37'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	65'000	
3130.050	Prestations de service liées à la géoinformation	120'000	
3130.051	Mensurations officielles	2'053'000	
3130.052	Cadastrations de bâtiments	2'200'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	2'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	528'200	
3170.100	Déplacements	6'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	123'930	
4210.000	Emoluments		240'000
4240.014	Part des propriétaires et des communes pour les mensurations officielles		260'000
4240.015	Part des propriétaires pour les cadastrations de bâtiments		4'638'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.030	Recettes administratives diverses		33'430
4409.000	Intérêts de retard		3'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		148'000
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		804'200
<b>3765</b>	<b>Registres fonciers</b>		
RFON	Compte de résultats		
	Charges	6'847'110	
	Revenus		77'396'000
	Solde		70'548'890
3000.200	Commissions	35'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'783'940	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3040.300	Allocations sociales	46'530	
3049.400	Primes de fidélité	1'000	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	22'590	
305	Contributions aux assurances sociales	436'810	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	599'440	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	7'850	
3090.000	Frais de formation	2'200	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	1'800	
3100.100	Fournitures de bureau	58'500	
3102.101	Imprimés, formules et reliures	45'000	
3102.102	Publications et publicité	92'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	16'300	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

500	700	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
3'500	4'693	Büromaterialien	3100.100
6'000	5'891	Abonnemente und Beiträge	3103.301
40'000		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
200'000	25'332	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'000	66	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'447	Kosten für Telekommunikation	3130.001
7'000	9'674	Posttaxen	3130.002
85'000	77'176	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
100'000	145'719	Dienstleistungen in Verbindung mit Geoinformation	3130.050
1'300'000	3'185'879	amtliche Vermessungen	3130.051
2'200'000	2'320'392	Katasteraufnahme von Gebäuden	3130.052
2'500	2'739	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
499'190	480'684	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
6'000	6'082	Reisespesen	3170.100
	4	Debitorenverluste	3181.000
120'840	123'932	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
280'000	229'913	Gebühren	4210.000
280'000	622'858	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen	4240.014
4'400'000	4'057'076	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude	4240.015
	-16	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
161'000	175	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
3'000	2'569	Verzugszinsen	4409.000
800'000	1'228'980	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
731'000	825'356	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200

**Grundbuchämter**

**3765**

Erfolgsrechnung

RFON

6'792'460	6'381'595	Aufwand
77'047'000	73'393'392	Ertrag
70'254'540	67'011'797	Saldo

35'000	56'751	Kommissionen	3000.200
4'808'600	4'376'992	Gehälter des Personals	3010.100
	155'999	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
44'500	47'520	Sozialzulagen	3040.300
930	940	Treueprämien	3049.400
7'630	13'142	Dienstaltersgeschenke	3049.500
435'280	420'564	Sozialversicherungsbeiträge	305
611'770	564'602	Pensionskassenbeiträge	3051.000
7'820	7'368	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
2'150	220	Ausbildungskosten	3090.000
1'800	2'661	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
56'000	57'643	Büromaterialien	3100.100
57'000	41'003	Drucksachen, Formulare, Buchbinderarbeiten	3102.101
86'000	98'064	Publikationen und Werbung	3102.102
11'200	14'288	Abonnemente und Beiträge	3103.301

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.100	Achats de mobilier	21'400	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'660	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'300	
3130.001	Frais de télécommunications	3'200	
3130.002	Taxes postales	80'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	70'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	303'500	
3160.100	Locations de locaux	137'360	
3170.100	Déplacements	4'400	
3181.000	Pertes sur créances		
3920.002	Charges d'immeubles imputées	42'830	
4023.000	Impôts sur les mutations d'immeubles		48'700'000
4023.001	Impôts sur les gages immobiliers		16'000'000
4210.000	Emoluments		11'600'000
4260.027	Récupérations de frais de port		
4260.030	Recettes administratives diverses		1'030'000
4409.000	Intérêts de retard		66'000
<b>3775</b>	<b>Recettes et dépenses générales</b>		
GENE	Compte de résultats		
	Charges	28'002'860	
	Revenus		26'366'810
	Solde	-1'636'050	
3000.200	Commissions	10'000	
3010.124	Traitements du personnel à engager	-2'759'250	
3010.125	Revalorisation des traitements du personnel	3'700'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides	1'500'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi	1'600'000	
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)		
3064.000	Participation de l'Etat au financement de l'avance AVS	10'500'000	
3099.005	Culture, loisirs, sports	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	75'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	250'000	
3130.053	Travaux préparatoires de législation	240'500	
3132.050	Frais de procédure et avis de droit	300'000	
3134.000	Assurances	721'000	
3170.005	Frais de réceptions	226'700	
3180.000	Réévaluations sur créances		
3181.000	Pertes sur créances		
3190.106	Prestations en dommages et intérêts	25'000	
3199.041	Part aux frais d'exploitation du stade Saint-Léonard	240'000	
3510.007	Versements aux fonds liés à la taxe sociale		
3510.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries	360'660	
3612.003	Contribution versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises	7'650'000	
3636.000	Subventions cantonales	70'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

8'650	13'014	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
30'400	19'008	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
3'600	2'969	Kosten für Telekommunikation	3130.001
83'500	80'746	Posttaxen	3130.002
40'000	-28'433	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
244'600	217'839	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
132'180	130'078	Räume, Mieten	3160.100
4'800	4'221	Reisespesen	3170.100
	1'796	Debitorenverluste	3181.000
79'050	82'603	Verrechneter Liegenschaftsaufwand	3920.002
47'400'000	46'975'210	Liegenschaftshandänderungssteuer	4023.000
16'850'000	14'777'110	Grundpfandrechtssteuern	4023.001
11'700'000	10'631'371	Gebühren	4210.000
	-106	Rückerstattung Postoauslagen	4260.027
1'010'000	943'216	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
87'000	66'592	Verzugszinsen	4409.000

**Allgemeine Einnahmen und Ausgaben**

**3775**

Erfolgsrechnung

GENE

29'638'740	33'516'802	Aufwand
33'436'440	41'768'950	Ertrag
3'797'700	8'252'148	Saldo

	9'921	Kommissionen	3000.200
-4'420'000		Gehälter für anzustellendes Personal	3010.124
2'800'000	113'080	Erhöhung Personalgehälter	3010.125
2'000'000	715	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
1'600'000	-370'000	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
1'556'090		Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
12'000'000	10'759'560	Beteiligung des Staates an der Finanzierung des AHV-Vorschusses	3064.000
20'000	20'000	Kultur, Freizeit, Sport	3099.005
67'000	71'276	Abonnemente und Beiträge	3103.301
250'000	235'329	Dienstleistungen Dritter	3130.000
321'500	143'991	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten	3130.053
325'000	266'543	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten	3132.050
575'000	570'090	Versicherungen	3134.000
288'500	195'407	Empfänge, Kosten	3170.005
	1'870'000	Wertberichtigungen auf Forderungen	3180.000
	-648	Debitorenverluste	3181.000
25'000	30'592	Schadenersatzleistungen	3190.106
240'000	221'813	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard	3199.041
	7'080'162	Einlagen in die Fonds in Verbindung mit der Sozialabgabe	3510.007
300'000	463'570	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegeldern	3510.010
9'000'000	9'000'001	Beitrag zugunsten der Gemeinden im Rahmen der neuen Unternehmenssteuerreform	3612.003
70'000	42'000	Kantonsbeiträge	3636.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3636.118	Subventions cantonales pour le développement de la culture	34'650	
3640.400	Amortissements des prêts		
3650.400	Amortissements des titres	600'000	
3699.100	Redistribution de la part au produit de la taxe CO2	114'000	
3980.001	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement	2'524'600	
4100.000	Droits régaliens pour le commerce du sel		40'000
4210.005	Taxes de loteries, lotos		2'524'600
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		2'100'000
4260.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		300'000
4260.014	Récupérations de frais		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		1'500'000
4410.003	Gains comptables sur titres		
4450.000	Intérêts des prêts		190'000
4450.003	Intérêts des prêts à l'hôpital fribourgeois		743'700
4450.004	Intérêts des prêts au Réseau fribourgeois de santé mentale		75'700
4450.005	Intérêts des prêts à l'Hôpital intercantonal de la Broye		52'300
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		8'783'850
4511.007	Prélèvements sur provisions		9'190'000
4699.100	Part au produit de la taxe CO2		500'000
4980.001	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		360'660
4980.002	Répartition du produit de la taxe sociale		
Compte des investissements			
	Dépenses	21'600'000	
	Recettes		3'258'000
	Solde	-18'342'000	
5540.000	Achats de titres	21'600'000	
6440.005	Remboursements de prêts octroyés aux collectivités publiques		3'138'000
6450.003	Remboursements de prêts		120'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Finanzdirektion

34'650	34'650	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung	3636.118
	-499'998	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
600'000	1'035'028	Abschreibungen auf Wertschriften	3650.400
186'000	260'151	Rückverteilung des Anteils am Ertrag der CO2-Abgabe	3699.100
1'800'000	1'963'570	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	3980.001
40'000	34'335	Salzregal	4100.000
1'800'000	1'963'570	Gebühren für Lotterien, Lottos	4210.005
9'000	4'956	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
2'050'000		Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
275'000	272'468	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal	4260.003
	37'255	Kostenrückerstattungen	4260.014
1'475'000		Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
	41'077	Buchgewinne auf Wertschriften	4410.003
200'000	249'387	Darlehensverzinsung	4450.000
783'740	823'701	Verzinsung der Darlehen an das freiburger spital	4450.003
79'920	84'125	Verzinsung der Darlehen an das Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit	4450.004
55'250	58'162	Verzinsung der Darlehen an das interkantonale Spital der Broye	4450.005
	10'000'000	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
9'452'130	9'254'727	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
16'416'400	10'700'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
500'000	701'455	Anteil am Ertrag der CO2-Abgabe	4699.100
300'000	463'570	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	4980.001
	7'080'162	Aufteilung des Ertrags aus der Sozialabgabe	4980.002

Investitionsrechnung

26'600'000	1'577'040	Ausgaben	
3'279'000	3'779'961	Einnahmen	
-23'321'000	2'202'921	Saldo	
26'600'000	1'577'040	Wertschriftenkäufe	5540.000
3'138'000	3'138'340	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinwesen	6440.005
141'000	641'621	Rückzahlung von Darlehen	6450.003



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>38</b>	<b>Direction du développement territorial, des infrastructures, de la mobilité et de l'environnement</b>		
	Compte de résultats	Charges	298'053'180
		Revenus	120'833'920
		Solde	-177'219'260
	Dont résultat extraordinaire	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte des investissements	Dépenses	115'817'870
		Recettes	24'839'250
		Solde	-90'978'620
<b>3800</b>	<b>Secrétariat général</b>		
TPSE	Compte de résultats		
		Charges	6'069'970
		Revenus	1'800'000
		Solde	-4'269'970
3000.200	Commissions	25'000	
3010.100	Traitements du personnel	2'179'180	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	505'000	
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	16'830	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	197'120	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	254'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	3'170	
3090.000	Frais de formation	17'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	8'000	
3102.102	Publications et publicité	1'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	6'000	
3110.100	Achats de mobilier	3'850	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	2'700	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	780	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'552'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
3130.002	Taxes postales	2'000	
3130.092	Travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit	1'000'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	20'000	
3132.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat	50'000	
3170.005	Frais de réceptions	4'000	
3170.100	Déplacements	8'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	209'800	

<b>Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität und Umwelt</b>			<b>38</b>
280'801'130	266'335'615	Erfolgsrechnung	Aufwand
123'532'960	120'235'889		Ertrag
-157'268'170	-146'099'726		Saldo
		Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	3'658'336		Ertrag / Einnahmen
	3'658'336		Saldo
115'272'360	87'364'341	Investitionsrechnung	Ausgaben
21'751'980	12'512'785		Einnahmen
-93'520'380	-74'851'556		Saldo
<b>Generalsekretariat</b>			<b>3800</b>
		Erfolgsrechnung	TPSE
4'870'360	4'732'901		Aufwand
850'000	501'503		Ertrag
-4'020'360	-4'231'398		Saldo
5'000	-2'500	Kommissionen	3000.200
2'101'530	1'901'589	Gehälter des Personals	3010.100
443'000	488'750	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	21'321	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
14'300	16'937	Sozialzulagen	3040.300
	9'794	Dienstaltersgeschenke	3049.500
190'200	220'600	Sozialversicherungsbeiträge	305
242'080	267'843	Pensionskassenbeiträge	3051.000
3'200	3'613	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
20'000	17'500	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	2'058	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
10'000	5'316	Büromaterialien	3100.100
1'000	689	Publikationen und Werbung	3102.102
5'000	5'705	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'900	140	Anschaffung von Mobilien	3110.100
	3'593	Anschaffung von Maschinen	3110.200
2'000	934	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
1'000	-1'935	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
1'150	1'591	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
1'490'000	1'401'960	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'200	1'095	Kosten für Telekommunikation	3130.001
2'000	2'397	Posttaxen	3130.002
50'000	45'169	Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden	3130.092
20'000	73'874	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
30'000	30'392	Persönliche Unterstützung des Staatsrats	3132.091
4'000	5'088	Empfänge, Kosten	3170.005
8'000	13'729	Reisespesen	3170.100
220'800	195'661	Konferenzkostenanteil	3631.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.028	Récupérations de frais pour restitution d'immeubles à l'état de droit		1'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		800'000
Compte des investissements			
Dépenses		8'719'000	
Recettes			8'719'000
Solde			
5720.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération	8'719'000	
6700.023	Subventions fédérales liées à des projets d'agglomération		8'719'000
<b>3805</b>	<b>Service des constructions et de l'aménagement</b>		
OCAT	Compte de résultats		
Charges		8'203'680	
Revenus			6'012'600
Solde		-2'191'080	
3000.200	Commissions	58'000	
3010.100	Traitements du personnel	4'487'200	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	100'000	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.240	Traitements du personnel auxiliaire liés à des projets de digitalisation (ressources métiers)	227'700	
3040.300	Allocations sociales	35'540	
305	Contributions aux assurances sociales	406'930	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	552'340	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'490	
3090.000	Frais de formation	26'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'000	
3100.100	Fournitures de bureau	20'000	
3102.102	Publications et publicité	20'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	8'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	3'380	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	1'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	87'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	220'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'500	
3130.002	Taxes postales	18'000	
3134.000	Assurances	2'000	
3151.500	Entretien des véhicules	4'500	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	116'500	
3160.100	Locations de locaux	1'500	
3170.100	Déplacements	8'000	
3181.000	Pertes sur créances		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

	8'196	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
50'000	43'306	Kostenrückerstattungen für rechtskonforme Wiederherstellung von Gebäuden	4260.028
800'000	450'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
Investitionsrechnung			
5'487'000	438'484	Ausgaben	
5'487'000	438'484	Einnahmen	
Saldo			
5'487'000	438'484	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	5720.023
5'487'000	438'484	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Agglomerationsprojekten	6700.023
<b>Bau- und Raumplanungsamt</b>			<b>3805</b>
Erfolgsrechnung			OCAT
9'599'230	6'441'877	Aufwand	
7'550'500	3'916'484	Ertrag	
-2'048'730	-2'525'393	Saldo	
110'000	102'208	Kommissionen	3000.200
4'466'310	4'118'127	Gehälter des Personals	3010.100
337'500	278'799	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	30'376	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	229'441	Gehälter des Hilfspersonals in Zusammenhang mit Digitalisierungsprojekten (Fachkräfte)	3010.240
36'310	39'062	Sozialzulagen	3040.300
404'590	403'673	Sozialversicherungsbeiträge	305
551'360	518'078	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'790	6'596	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
30'000	22'335	Ausbildungskosten	3090.000
2'000	3'205	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
26'000	19'541	Büromaterialien	3100.100
40'000	117'771	Publikationen und Werbung	3102.102
8'000	7'858	Abonnemente und Beiträge	3103.301
2'870	141	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'000		Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
41'000	17'392	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
220'000	197'697	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	1'423	Kosten für Telekommunikation	3130.001
20'000	17'310	Posttaxen	3130.002
2'000	1'724	Versicherungen	3134.000
4'500	3'838	Fahrzeugunterhalt	3151.500
76'500	33'742	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
1'500	904	Räume, Mieten	3160.100
8'000	6'902	Reisespesen	3170.100
	4'050	Debitorenverluste	3181.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	1'789'600	
4200.001	Taxe sur la plus-value		1'789'600
4210.000	Emoluments		4'000'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		1'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		220'000
<b>3808</b>	<b>Service de la mobilité</b>		
SMOB	Compte de résultats		
	Charges	116'311'850	
	Revenus		38'264'100
	Solde	-78'047'750	
	Dont résultat extraordinaire		
	Charges / Dépenses		
	Revenus / Recettes		
	Solde		
3000.200	Commissions	3'500	
3010.100	Traitements du personnel	2'008'320	
3040.300	Allocations sociales	17'540	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté		
305	Contributions aux assurances sociales	182'160	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	268'770	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	2'910	
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	5'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	1'000	
3110.100	Achats de mobilier	14'400	
3110.200	Achats de machines	50'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils		
312	Chauffage, éclairage, eau	21'790	
3130.000	Prestations de service par des tiers	150'000	
3130.001	Frais de télécommunications	1'200	
3130.002	Taxes postales	1'500	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'500	
3130.056	Comptages de circulation	25'000	
3134.000	Assurances	2'150	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	12'540	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	24'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
3170.100	Déplacements	21'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.003	Amortissements des routes cantonales	143'470	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

3'200'000	259'683	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
3'200'000	259'683	Mehrwertabgabe	4200.001
4'000'000	3'523'000	Gebühren	4210.000
	12'781	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
1'000		Rückerstattung von Gehältern	4260.004
	22'356	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	15'106	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
347'500	83'557	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001

**Amt für Mobilität**

**3808**

Erfolgsrechnung

SMOB

104'038'170	97'212'294	Aufwand
35'287'250	37'619'530	Ertrag
-68'750'920	-59'592'764	Saldo
	Ausserordentliches Ergebnis	Aufwand / Ausgaben
	3'658'336	Ertrag / Einnahmen
	3'658'336	Saldo

5'000	2'713	Kommissionen	3000.200
1'934'090	1'798'501	Gehälter des Personals	3010.100
18'610	19'058	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
6'030		Dienstaltersgeschenke	3049.500
175'970	158'313	Sozialversicherungsbeiträge	305
257'400	222'566	Pensionskassenbeiträge	3051.000
2'980	2'607	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
12'000	4'590	Ausbildungskosten	3090.000
1'000	823	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
2'000	2'397	Büromaterialien	3100.100
6'000	3'038	Publikationen und Werbung	3102.102
1'000	799	Abonnemente und Beiträge	3103.301
		Anschaffung von Mobilien	3110.100
50'000	49'391	Anschaffung von Maschinen	3110.200
	1'713	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
17'820	24'967	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
160'000	151'206	Dienstleistungen Dritter	3130.000
1'000	1'073	Kosten für Telekommunikation	3130.001
1'500	1'056	Posttaxen	3130.002
13'000	10'870	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
25'000	22'474	Verkehrszählungen	3130.056
2'150	2'150	Versicherungen	3134.000
13'000	2'189	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
24'000	4'019	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
4'340	1'214	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
21'000	19'462	Reisespesen	3170.100
	350	Debitorenverluste	3181.000
142'180	127'428	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3610.001	Participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire	22'000'000	
3631.000	Part aux frais de conférences	17'000	
3632.000	Subventions cantonales pour les communes	30'000	
3632.007	Subventions cantonales pour les études en matière de transport	40'000	
3632.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations	35'000	
3632.036	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg	20'000'000	
3632.037	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de MOBUL	2'100'000	
3634.000	Subventions cantonales à des entreprises publiques	1'700'000	
3634.003	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation	9'500'000	
3634.004	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation	2'800'000	
3634.005	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation	36'000'000	
3634.006	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation	450'000	
3634.007	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation	1'500'000	
3634.008	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation	5'800'000	
3634.010	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	500'000	
3634.016	Subventions cantonales pour les associations de transports	50'000	
3634.018	Prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale pour le trafic régional	7'500'000	
3637.100	Subventions cantonales pour des tiers	80'000	
3640.400	Amortissements des prêts		
3660.400	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic	3'231'000	
4210.000	Emoluments		550'000
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		5'500'000
4612.011	Part des communes à la contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire		3'031'600
4612.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional		28'980'000
4612.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		202'500
4864.000	Revenus extraordinaires provenant d'entreprises publiques		
Compte des investissements			
	Dépenses	4'285'000	
	Recettes		899'000
	Solde	-3'386'000	
5010.016	Etudes liées à la gestion du réseau routier	155'000	
5440.004	Prêts à des entreprises publiques		
5640.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements	200'000	
5640.014	Subventions cantonales pour les investissements en matière de trafic d'agglomération	3'000'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

20'000'000	20'518'070	Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	3610.001
17'000	17'060	Konferenzkostenanteil	3631.000
60'000	47'684	Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
40'000	38'268	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien	3632.007
34'000	37'264	Kantonsbeiträge an neue Leistungen	3632.016
18'000'000	18'403'958	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg	3632.036
1'800'000	1'737'250	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen von MOBUL	3632.037
1'300'000	465'528	Kantonsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	3634.000
5'650'000	5'762'011	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb	3634.003
2'900'000	2'599'999	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb	3634.004
35'000'000	34'000'000	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb	3634.005
450'000	400'000	Abgeltungen an die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murtensees für den Betrieb	3634.006
1'300'000	1'314'721	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb	3634.007
4'800'000	3'961'476	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb	3634.008
500'000	234'256	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb	3634.010
50'000	50'021	Kantonsbeiträge für die Verkehrsverbände	3634.016
6'500'000	520'652	Übernahme der Überschreitung der Kantonsquote für den Regionalverkehr	3634.018
150'000		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
	2'084'937	Abschreibungen auf Darlehen	3640.400
2'590'000	2'384'073	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr	3660.400
510'000	449'250	Gebühren	4210.000
	2'084'937	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
6'000'000	5'190'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
2'756'000	2'827'401	Anteil der Gemeinden an der Kantonsbeteiligung am Bahninfrastrukturfonds	4612.011
25'818'750	23'205'749	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	4612.020
202'500	203'857	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murtensees	4612.021
	3'658'336	Ausserordentliche Erträge von öffentlichen Unternehmungen	4864.000
Investitionsrechnung			
3'825'000	5'528'829	Ausgaben	
960'000	959'820	Einnahmen	
-2'865'000	-4'569'009	Saldo	
275'000	100'000	Studien in Zusammenhang mit dem Strassennetzmanagement	5010.016
	2'084'937	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	5440.004
	199'902	Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB	5640.007
3'000'000	2'999'991	Kantonsbeiträge für Investitionen im Bereich des Agglomerationsverkehrs	5640.014



		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
5640.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	930'000	
6440.004	Remboursements de prêts pour le trafic		899'000
<b>3811</b>	<b>Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)</b>		
SPCH	Compte de résultats		
	Charges	43'167'890	
	Revenus		6'831'000
	Solde	-36'336'890	
3000.200	Commissions	6'000	
3010.100	Traitements du personnel	6'951'130	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.119	Traitements des cantonniers	8'386'240	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3040.300	Allocations sociales	184'100	
3049.400	Primes de fidélité	100	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	66'320	
305	Contributions aux assurances sociales	1'387'410	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'964'560	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	22'610	
3090.000	Frais de formation	80'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	9'500	
3100.100	Fournitures de bureau	23'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	3'500	
3101.006	Carburants	300'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	11'000	
3110.100	Achats de mobilier	5'400	
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	210'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	3'000	
3111.500	Achats de véhicules	365'000	
3112.000	Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	78'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	121'810	
3120.004	Impôts et contributions	32'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
3130.001	Frais de télécommunications	38'000	
3130.002	Taxes postales	13'000	
3130.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	157'500	
3132.054	Etudes de l'état des routes cantonales		
3134.000	Assurances	48'000	
3137.000	Impôts sur les véhicules	2'500	
3141.306	Acquisitions d'immeubles et de droits	9'500	
3141.308	Entretien des routes cantonales	11'900'000	
3141.309	Service hivernal des routes cantonales	5'000'000	
3141.310	Signalisation des routes cantonales	350'000	
3141.311	Entretien des routes principales	2'000'000	
3141.312	Service hivernal des routes principales	700'000	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

550'000	144'000	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich	5640.016
960'000	959'820	Darlehensrückzahlung für den Verkehr	6440.004

**Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung) 3811**

Erfolgsrechnung SPCH

41'076'040	39'592'539	Aufwand
6'828'000	10'458'385	Ertrag
-34'248'040	-29'134'154	Saldo

6'000	2'128	Kommissionen	3000.200
6'746'610	5'926'171	Gehälter des Personals	3010.100
	159'120	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
8'370'410	7'946'472	Gehälter der Strassenwärter	3010.119
	46'614	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
193'720	184'235	Sozialzulagen	3040.300
100	100	Treueprämien	3049.400
14'070	24'031	Dienstaltersgeschenke	3049.500
1'362'740	1'280'688	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'901'750	1'728'632	Pensionskassenbeiträge	3051.000
23'300	21'236	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
76'000	78'955	Ausbildungskosten	3090.000
9'500	9'221	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
31'000	20'457	Büromaterialien	3100.100
4'500	4'985	Reinigungsmaterialien	3101.001
320'000	329'069	Treibstoffe	3101.006
11'000	8'307	Abonnemente und Beiträge	3103.301
5'500	3'699	Anschaffung von Mobilien	3110.100
5'000	556	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	167'106	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
3'000	3'260	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
380'000	379'108	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
80'000	77'574	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
5'000	6'831	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
122'360	125'905	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
32'000	38'115	Steuern und Beiträge	3120.004
100'000	128'724	Dienstleistungen Dritter	3130.000
110'100	37'891	Kosten für Telekommunikation	3130.001
13'000	11'506	Posttaxen	3130.002
97'630	76'236	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
50'000		Prüfung des Kantonsstrassenzustandes	3132.054
44'000	48'240	Versicherungen	3134.000
2'500	2'335	Fahrzeugsteuern	3137.000
9'500	1'989	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	3141.306
9'500'000	9'464'946	Unterhalt der Kantonsstrassen	3141.308
5'525'000	3'832'079	Winterdienst auf den Kantonsstrassen	3141.309
345'000	353'972	Signalisationen auf den Kantonsstrassen	3141.310
2'000'000	4'173'715	Unterhalt der Hauptstrassen	3141.311
700'000	944'928	Winterdienst auf den Hauptstrassen	3141.312

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3141.313	Signalisation des routes principales	450'000	
3142.502	Travaux d'endiguements à charge des routes cantonales	10'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	805'960	
3150.200	Entretien des machines	1'000	
3150.301	Entretien du matériel et des appareils	170'000	
3151.500	Entretien des véhicules	246'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	27'100	
3160.100	Locations de locaux	19'000	
3170.100	Déplacements	249'000	
3300.001	Amortissements des immeubles	507'650	
* 3604.001	Part de tiers aux taxes de concessions	150'000	
* 4120.000	Concessions		1'500'000
4210.000	Emoluments		200'000
4240.000	Prestations de service pour des tiers		1'200'000
4240.005	Redevances d'utilisation		200'000
4250.000	Ventes		1'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		40'000
4260.014	Récupérations de frais		300'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		53'000
4470.000	Locations		147'000
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		3'150'000
4612.012	Récupérations de frais de signalisation		40'000
Compte des investissements			
	Dépenses	1'000'000	
	Recettes		
	Solde	-1'000'000	
* 5040.000	Construction d'immeubles	1'000'000	
<b>3812</b>	<b>Service des ponts et chaussées - décharge de La Pila</b>		
PILA	Compte de résultats		
	Charges	937'060	
	Revenus		910'760
	Solde	-26'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	160'000	
3130.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	777'060	
4260.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		321'120
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués		294'820
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		294'820

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

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

450'000	836'945	Signalisationen auf den Hauptstrassen	3141.313
10'000	576	Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen	3142.502
500'000	271'642	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
1'000		Unterhalt der Maschinen	3150.200
135'000	147'488	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
246'000	229'857	Fahrzeugunterhalt	3151.500
47'300	23'088	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
30'000	16'432	Räume, Mieten	3160.100
247'000	249'587	Reisespesen	3170.100
859'450	17'790	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001
150'000	150'000	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001 *
1'500'000	1'393'617	Konzessionen	4120.000 *
200'000	161'352	Gebühren	4210.000
1'223'000	1'016'414	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
200'000	165'386	Benützungsgebühren	4240.005
1'000		Verkäufe	4250.000
	270'020	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
44'000	38'456	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
280'000	324'962	Kostenrückerstattungen	4260.014
	23'691	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
50'000	57'794	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
140'000	146'840	Mietzinse	4470.000
3'150'000	6'833'542	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
40'000	26'312	Kostenrückerstattung für die Signalisation	4612.012
Investitionsrechnung			
2'000'000	1'399'535	Ausgaben	
		Einnahmen	
-2'000'000	-1'399'535	Saldo	
2'000'000	1'399'535	Bau von Gebäuden	5040.000 *
<b>Tiefbauamt - Deponie La Pila</b>			<b>3812</b>
Erfolgsrechnung			PILA
600'000		Aufwand	
420'000		Ertrag	
-180'000		Saldo	
160'000		Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
440'000		Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
180'000		Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte	4260.097
		Entnahmen aus dem kantonalen Altlastenfonds	4510.023
240'000		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023

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

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3815</b>	<b>Service des ponts et chaussées - aménagement</b>		
PCAM	Compte de résultats		
	Charges	35'729'800	
	Revenus		38'275'990
	Solde		2'546'190
3300.003	Amortissements des routes cantonales	25'576'330	
3300.100	Amortissements des routes principales	2'035'770	
3510.001	Versements aux fonds et financements spéciaux dans le capital propre	8'117'700	
4510.001	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux dans le capital propre		2'035'770
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		3'000'000
4600.500	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		9'619'100
4600.800	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		15'503'420
4600.801	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations affectée au fonds des routes principales		2'577'700
4630.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		5'540'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	23'600'000	
	Recettes		4'400'000
	Solde	-19'200'000	
5010.000	Projets d'exécution pour les ouvrages d'art		
5010.001	Projets d'exécution pour les routes cantonales	6'000'000	
5010.002	Projets d'exécution pour les routes principales		
5010.003	Acquisitions d'immeubles et de droits		
5010.004	Aménagement des routes cantonales et ouvrages d'art	9'000'000	
5010.005	Aménagements des routes principales et ouvrages d'art	1'000'000	
5010.006	Bornages et mensurations		
5010.007	Construction des routes nationales	1'500'000	
5010.009	Travaux routiers liés à la protection contre le bruit	6'000'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	100'000	
6300.000	Subventions fédérales		
6300.002	Subventions fédérales pour la construction		1'500'000
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'500'000
6320.000	Participations communales		200'000
6350.000	Participations de tiers		200'000

		<b>Tiefbauamt - Ausbau</b>	<b>3815</b>
		Erfolgsrechnung	PCAM
30'443'700	33'808'055	Aufwand	
38'539'840	38'142'016	Ertrag	
8'096'140	4'333'961	Saldo	
20'365'860	23'263'752	Abschreibungen auf Kantonsstrassen	3300.003
1'912'740	2'288'994	Abschreibungen auf den Hauptstrassen	3300.100
8'165'100	8'255'309	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3510.001
1'912'740	2'288'993	Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4510.001
	112'888	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
3'000'000	1'530'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
9'636'800	9'586'295	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag	4600.500
15'825'200	16'368'532	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe	4600.800
2'625'100	2'713'255	Anteil an der dem Fonds für die Hauptstrassen zugewiesenen leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe	4600.801
5'540'000	5'542'054	Bundesbeiträge an Hauptstrassen in Berggebieten und Randregionen	4630.033
		Investitionsrechnung	
29'100'000	21'102'260	Ausgaben	
4'400'000	4'746'542	Einnahmen	
-24'700'000	-16'355'718	Saldo	
	698'487	Ausführungsprojekte für die Kunstbauten	5010.000
6'000'000	3'462'446	Ausführungsprojekte für die kantonalen Strassen	5010.001
	42'277	Ausführungsprojekte für die Hauptstrassen	5010.002
	166'802	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten	5010.003
14'000'000	12'111'354	Bauliche Massnahmen an Kantonsstrassen und Kunstbauten	5010.004
1'000'000	459'137	Ausbau der Hauptstrassen und Kunstbauten	5010.005
	165'546	Vermarkung und Vermessung	5010.006
2'000'000	94'299	Nationalstrassenbau	5010.007
6'000'000	3'791'993	Lärmschutz-Strassenbauarbeiten	5010.009
100'000	109'920	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
	18'768	Bundesbeiträge	6300.000
2'000'000	86'379	Bundesbeiträge für Bauten	6300.002
2'000'000	4'500'000	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
200'000		Gemeindebeteiligungen	6320.000
200'000	141'395	Beteiligungen Dritter	6350.000

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3830</b>	<b>Routes nationales - entretien</b>		
PCRN	Compte de résultats		
	Charges	5'542'010	
	Revenus		6'592'010
	Solde		1'050'000
3010.100	Traitements du personnel	4'314'300	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	88'000	
3040.300	Allocations sociales	56'400	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'770	
305	Contributions aux assurances sociales	383'080	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	532'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	6'320	
3090.000	Frais de formation	5'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	2'500	
3130.000	Prestations de service par des tiers	5'000	
3130.001	Frais de télécommunications	2'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles		
3170.100	Déplacements	140'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		6'592'010
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
<b>3845</b>	<b>Service de l'environnement</b>		
OPEN	Compte de résultats		
	Charges	25'190'360	
	Revenus		9'792'650
	Solde	-15'397'710	
3000.200	Commissions	7'000	
3010.100	Traitements du personnel	7'416'000	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire	861'050	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	112'770	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	20'370	
305	Contributions aux assurances sociales	673'810	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	991'040	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	10'820	
3090.000	Frais de formation	47'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	5'000	
3100.100	Fournitures de bureau	18'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	15'000	
3110.100	Achats de mobilier		
3110.200	Achats de machines		
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	202'280	

<b>Nationalstrassen - Unterhalt</b>			<b>3830</b>
Erfolgsrechnung			PCRN
5'862'470	4'976'071	Aufwand	
6'912'470	6'026'021	Ertrag	
1'050'000	1'049'950	Saldo	
4'299'120	3'914'919	Gehälter des Personals	3010.100
88'000	25'964	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
61'200	61'050	Sozialzulagen	3040.300
6'770		Dienstaltersgeschenke	3049.500
384'200	362'733	Sozialversicherungsbeiträge	305
532'840	476'061	Pensionskassenbeiträge	3051.000
6'600	6'092	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
	4'730	Ausbildungskosten	3090.000
2'500	1'172	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
8'000	185	Dienstleistungen Dritter	3130.000
2'000	973	Kosten für Telekommunikation	3130.001
331'240		Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
140'000	122'192	Reisespesen	3170.100
6'912'470	5'999'761	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
	23'925	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
	2'336	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
<b>Amt für Umwelt</b>			<b>3845</b>
Erfolgsrechnung			OPEN
24'901'750	22'536'217	Aufwand	
12'526'670	6'457'348	Ertrag	
-12'375'080	-16'078'869	Saldo	
7'000	1'939	Kommissionen	3000.200
7'395'620	7'008'115	Gehälter des Personals	3010.100
766'800	711'853	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
	17'116	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	29'635	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
97'110	101'517	Sozialzulagen	3040.300
20'570	17'585	Dienstaltersgeschenke	3049.500
670'500	713'265	Sozialversicherungsbeiträge	305
970'250	972'221	Pensionskassenbeiträge	3051.000
11'270	11'660	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
47'000	39'420	Ausbildungskosten	3090.000
5'000	5'908	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
20'000	15'771	Büromaterialien	3100.100
11'000	14'643	Abonnemente und Beiträge	3103.301
1'500	3'202	Anschaffung von Mobilien	3110.100
4'070	3'791	Anschaffung von Maschinen	3110.200
200'000	187'577	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301



	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3110.309 Achats d'équipements téléphoniques	1'500	
3111.500 Achats de véhicules		
3112.000 Achats de vêtements de service, de literie et de lingerie	3'000	
3113.000 Achats de matériel et de logiciels informatiques		
3130.000 Prestations de service par des tiers	5'317'810	
3130.001 Frais de télécommunications	7'300	
3130.002 Taxes postales	11'000	
3130.048 Assainissement des installations et des équipements lié à la protection des eaux	200'000	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	22'500	
3130.059 Traitement des déchets spéciaux	210'000	
3130.097 Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	1'185'000	
3132.063 Contrôle par des tiers	490'000	
3134.000 Assurances	6'000	
3142.500 Travaux d'endiguements	476'000	
3142.501 Travaux de conservation	150'000	
3150.301 Entretien du matériel et des appareils	277'000	
3151.500 Entretien des véhicules	25'000	
3153.000 Entretien de matériel et de logiciels informatiques	300'570	
3170.100 Déplacements	46'000	
3181.000 Pertes sur créances		
3199.002 Frais de protection de la population		
3199.006 Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	130'000	
3199.040 Dépenses liées à l'activité interne		
3510.023 Versements au fonds cantonal des sites pollués	1'268'600	
3600.200 Part de la Confédération aux redevances hydrauliques	10'000	
3602.200 Part des communes aux taxes de concessions	155'000	
3604.001 Part de tiers aux taxes de concessions	230'000	
3631.000 Part aux frais de conférences	24'000	
3632.000 Subventions cantonales pour les communes	344'060	
3632.020 Subventions cantonales aux communes pour la conservation	445'000	
3632.023 Subventions cantonales à des communes pour l'assainissement des sites pollués	600'000	
3634.000 Subventions cantonales à des entreprises publiques	16'880	
3635.001 Subventions cantonales à des entreprises privées	222'750	
3635.023 Subventions cantonales à des tiers pour l'assainissement des sites pollués	60'000	
3636.000 Subventions cantonales	173'630	
3637.031 Subventions cantonales aux tiers pour la conservation	2'000	
3637.100 Subventions cantonales pour des tiers		
3660.200 Amortissements des subventions d'investissements	2'123'060	
3660.205 Amortissements des subventions d'investissements pour l'épuration des eaux		
3660.700 Amortissements des subventions d'investissements aux tiers	276'560	
4120.000 Concessions		2'910'000
4200.023 Taxes sur le stockage de déchets		1'000'000
4210.000 Emoluments		840'000
4240.000 Prestations de service pour des tiers		285'000
4240.017 Taxes pour délégation de compétence		369'000
4260.000 Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004 Récupérations de traitements		48'500

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

1'500	900	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
40'000		Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
6'000	1'200	Anschaffung von Dienstkleidung, Wäsche und Bettzeug	3112.000
4'500	9'596	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
4'568'460	4'666'658	Dienstleistungen Dritter	3130.000
7'300	3'292	Kosten für Telekommunikation	3130.001
11'000	11'552	Posttaxen	3130.002
200'000		Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	3130.048
	14'736	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	3130.049
210'000	212'636	Entsorgung von Sondermüll	3130.059
1'035'000	519'197	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	3130.097
490'000	215'793	Kontrolle durch Dritte	3132.063
6'000	4'107	Versicherungen	3134.000
400'000	281'753	Gewässerverbauungen	3142.500
200'000	276'697	Erhaltungsarbeiten	3142.501
277'000	285'031	Unterhalt von Materialien und Geräten	3150.301
25'000	27'667	Fahrzeugunterhalt	3151.500
321'700	136'758	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
50'000	46'224	Reisespesen	3170.100
	1'010	Debitorenverluste	3181.000
500		Kosten Bevölkerungsschutz	3199.002
130'000	153'358	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall	3199.006
8'000		Ausgaben bezüglich interne Aktivität	3199.040
1'268'600	1'064'344	Einlagen in den kantonalen Altlastenfonds	3510.023
10'000	9'547	Anteil des Bundes am Wasserzins	3600.200
155'000	151'651	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren	3602.200
380'000	105'686	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren	3604.001
25'000	22'951	Konferenzkostenanteil	3631.000
466'150		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	3632.000
200'000	244'710	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung	3632.020
600'000	230'573	Kantonsbeiträge an Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	3632.023
53'050		Kantonsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	3634.000
49'270		Kantonsbeiträge an Privatunternehmen	3635.001
60'000		Kantonsbeiträge an Dritte für die Sanierung belasteter Standorte	3635.023
		Kantonsbeiträge	3636.000
2'000	6'942	Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung	3637.031
497'650		Kantonsbeiträge an Dritte	3637.100
2'578'090	1'395'612	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	3660.200
	2'580'813	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Abwasserreinigung	3660.205
337'290		Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte	3660.700
2'910'000	2'748'326	Konzessionen	4120.000
1'000'000	1'047'692	Abgaben auf der Ablagerung von Abfällen	4200.023
840'000	764'183	Gebühren	4210.000
285'000	248'493	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
369'000	236'410	Gebühren für Kompetenzdelegation	4240.017
	28'162	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
20'500	14'123	Rückerstattung von Gehältern	4260.004

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
4260.011	Contributions de tiers		113'000
4260.013	Récupérations de frais liés à l'assainissement des sites pollués		75'000
4260.014	Récupérations de frais		2'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		2'000
4260.040	Revenus liés à l'activité interne		
4260.048	Remboursement des frais d'assainissement des installations et des équipements liés à la protection des eaux		200'000
4260.095	Part de tiers à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		50'000
4270.000	Amendes		
4510.023	Prélèvements sur le fonds cantonal des sites pollués		1'475'000
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		1'000'000
4511.007	Prélèvements sur provisions		386'000
4630.000	Subventions fédérales		433'050
4630.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		193'600
4630.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		410'500
4632.014	Part des communes à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		
4634.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		
Compte des investissements			
	Dépenses	13'220'870	
	Recettes		10'821'250
	Solde	-2'399'620	
5620.000	Subventions cantonales pour les communes	250'310	
5620.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement	800'000	
5620.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	3'343'000	
5670.000	Subventions cantonales à des tiers	276'560	
5720.000	Subventions fédérales pour les communes	5'000'000	
5720.009	Subventions fédérales aux communes pour l'assainissement des sites pollués	1'080'000	
5720.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement	2'351'000	
5770.009	Subventions fédérales à des tiers	120'000	
6300.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		2'270'250
6700.000	Subventions fédérales pour les communes		6'080'000
6700.009	Subventions fédérales à des tiers		120'000
6700.050	Subventions fédérales pour l'aménagement		2'351'000

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

113'000	14'785	Beiträge Dritter	4260.011
75'000	21'652	Rückerstattung von Kosten für die Sanierung belasteter Standorte	4260.013
2'000		Kostenrückerstattungen	4260.014
	65'423	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
2'000	39'083	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
8'000		Einnahmen bezüglich interne Aktivität	4260.040
200'000		Rückerstattung von Kosten für die Sanierung von Anlagen und Einrichtungen im Zusammenhang mit dem Gewässerschutz	4260.048
50'000	37'266	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4260.095
10'000		Bussen	4270.000
1'475'000	633'748	Entnahmen aus dem kantonalen Altlastenfonds	4510.023
4'000'000		Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
350'000	217'314	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
428'050	212'054	Bundesbeiträge	4630.000
193'600		Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte	4630.023
195'520	71'448	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	4630.200
	56'865	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4632.014
	322	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall	4634.003

Investitionsrechnung

13'220'360	10'344'365	Ausgaben
10'304'980	6'367'939	Einnahmen
-2'915'380	-3'976'426	Saldo

250'130		Kantonsbeiträge für die Gemeinden	5620.000
660'000	221'389	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5620.050
3'912'940	2'516'152	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	5620.200
337'290		Kantonsbeiträge an Dritte	5670.000
2'000'000	4'237'243	Bundesbeiträge für die Gemeinden	5720.000
1'080'000	28'849	Bundesbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung belasteter Standorte	5720.009
4'860'000	3'323'338	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau	5720.050
120'000	17'393	Bundesbeiträge an Dritte	5770.009
2'244'980	1'341'929	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen	6300.200
2'000'000	1'656'430	Bundesbeiträge für die Gemeinden	6700.000
1'200'000	46'242	Bundesbeiträge an Dritte	6700.009
4'860'000	3'323'338	Bundesbeiträge für den Ausbau	6700.050

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
<b>3850</b>	<b>Service des bâtiments</b>		
BATI	Compte de résultats		
	Charges	56'900'560	
	Revenus		12'354'810
	Solde	-44'545'750	
3000.200	Commissions	3'500	
3010.100	Traitements du personnel	5'414'410	
3010.118	Traitements du personnel auxiliaire		
3010.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents	2'630'480	
3010.122	Traitements du personnel de conciergerie	3'050'000	
3010.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant	480'250	
3010.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
3010.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
3040.300	Allocations sociales	146'170	
3049.400	Primes de fidélité	240	
3049.500	Gratifications d'ancienneté	6'440	
305	Contributions aux assurances sociales	996'940	
3051.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'500'640	
3053.100	Contributions à l'assurance accidents	16'250	
3090.000	Frais de formation	54'000	
3099.006	Prestations diverses en faveur du personnel	10'000	
3100.100	Fournitures de bureau	15'000	
3101.001	Matériel de nettoyage	245'000	
3103.301	Abonnements et cotisations	72'000	
3110.100	Achats de mobilier	340'200	
3110.200	Achats de machines	80'000	
3110.301	Achats de matériel et d'appareils	14'000	
3110.309	Achats d'équipements téléphoniques	2'500	
3111.500	Achats de véhicules	40'000	
3113.000	Achats de matériel et de logiciels informatiques	64'100	
312	Chauffage, éclairage, eau	3'665'000	
3120.004	Impôts et contributions	53'000	
3130.000	Prestations de service par des tiers	1'300'000	
3130.001	Frais de télécommunications	7'500	
3130.002	Taxes postales	8'000	
3131.001	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	700'000	
3134.000	Assurances	410'000	
3144.000	Entretien et rénovation des immeubles	5'213'920	
3144.001	Aménagement d'immeubles loués	220'200	
3144.004	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'700'000	
3150.100	Entretien du mobilier	8'000	
3151.500	Entretien des véhicules	14'000	
3153.000	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	10'300	
3160.100	Locations de locaux	5'473'330	
3170.100	Déplacements	40'000	
3181.000	Pertes sur créances		
3300.001	Amortissements des immeubles	16'195'190	

		<b>Hochbauamt</b>	<b>3850</b>
		Erfolgsrechnung	BATI
59'409'410	57'035'661	Aufwand	
14'618'230	17'114'604	Ertrag	
-44'791'180	-39'921'057	Saldo	
3'000	3'766	Kommissionen	3000.200
5'152'770	4'357'515	Gehälter des Personals	3010.100
	14'394	Gehälter des Hilfspersonals	3010.118
2'630'390	2'100'535	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker	3010.121
3'075'040	2'946'033	Gehälter des Hausdienstpersonals	3010.122
480'250	455'885	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals	3010.123
	94'772	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider	3010.126
	169'099	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen	3010.139
148'050	139'837	Sozialzulagen	3040.300
240	240	Treueprämien	3049.400
2'410	8'484	Dienstaltersgeschenke	3049.500
980'150	871'764	Sozialversicherungsbeiträge	305
1'442'500	1'164'060	Pensionskassenbeiträge	3051.000
16'700	14'498	Unfallversicherungsbeiträge	3053.100
54'000	52'362	Ausbildungskosten	3090.000
10'000	10'982	Verschiedene Leistungen für das Personal	3099.006
14'000	14'892	Büromaterialien	3100.100
269'600	219'323	Reinigungsmaterialien	3101.001
102'000	88'240	Abonnemente und Beiträge	3103.301
353'200	456'273	Anschaffung von Mobilien	3110.100
		Anschaffung von Maschinen	3110.200
	8'685	Anschaffung von Materialien und Apparaten	3110.301
2'500	3'498	Anschaffung von Telefonanlagen	3110.309
	195'378	Anschaffung von Fahrzeugen	3111.500
47'200	24'684	Anschaffung von Hardware und Software	3113.000
3'818'350	2'175'626	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
52'000	52'535	Steuern und Beiträge	3120.004
910'000	1'498'067	Dienstleistungen Dritter	3130.000
8'000	7'207	Kosten für Telekommunikation	3130.001
8'000	7'681	Posttaxen	3130.002
410'000	624'745	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften	3131.001
364'190	303'620	Versicherungen	3134.000
5'245'480	6'314'325	Gebäudeunterhalt und -renovierung	3144.000
258'000	520'467	Ausbau von Mietliegenschaften	3144.001
1'700'000	1'700'609	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler	3144.004
9'500	20'500	Unterhalt der Mobilien	3150.100
12'000	13'386	Fahrzeugunterhalt	3151.500
8'100	7'211	Unterhalt von Hardware und Software	3153.000
5'350'360	5'772'274	Räume, Mieten	3160.100
39'000	38'745	Reisespesen	3170.100
	372	Debitorenverluste	3181.000
20'132'430	13'687'044	Abschreibungen auf Gebäuden	3300.001

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3660.207	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré primaire	2'700'000	
3660.208	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré secondaire	4'000'000	
4240.000	Prestations de service pour des tiers		500'000
4250.002	Ventes de matériel		5'000
4260.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
4260.004	Récupérations de traitements		2'800
4260.014	Récupérations de frais		41'000
4260.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
4260.030	Recettes administratives diverses		100'000
4260.098	Récupérations de traitements		132'000
4450.000	Intérêts des prêts		750'000
4470.000	Locations		5'018'720
4470.100	Locations de terrains		278'860
4510.015	Prélèvements sur le fonds de relance		
4511.002	Prélèvements sur le fonds d'infrastructures		
4511.007	Prélèvements sur provisions		
4610.017	Indemnités de la Confédération		485'450
4630.016	Subventions fédérales pour la restauration des monuments historiques		600'000
4920.002	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		4'363'930
4920.004	Locations de places de parc		77'050
	Compte des investissements		
	Dépenses	64'993'000	
	Recettes		
	Solde	-64'993'000	
5040.000	Construction d'immeubles	38'250'000	
5040.001	Achats d'immeubles		
5040.002	Aménagement d'immeubles	20'043'000	
5620.024	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré primaire	2'700'000	
5620.025	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré secondaire	4'000'000	
6350.000	Participations de tiers		

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Direktion für Raumentwicklung, Infrastruktur, Mobilität  
und Umwelt

1'800'000	2'644'047	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe	3660.207
4'500'000	8'232'000	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe	3660.208
600'000	556'987	Dienstleistungen für Dritte	4240.000
5'000	4'650	Materialverkäufe	4250.002
	50'139	Taggelder der Unfallversicherung	4260.000
2'800	3'139	Rückerstattung von Gehältern	4260.004
40'000	54'346	Kostenrückerstattungen	4260.014
	31'004	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	4260.029
100'000	12'537	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	4260.030
130'000	134'292	Gehaltsrückerstattungen	4260.098
364'000	690'223	Darlehensverzinsung	4450.000
4'939'820	4'231'407	Mietzinse	4470.000
274'400	231'157	Verpachtung von Land	4470.100
	622'161	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	4510.015
2'000'000	322'000	Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	4511.002
500'000	5'500'000	Entnahmen aus Rückstellungen	4511.007
485'450		Entschädigungen des Bundes	4610.017
540'000		Bundesbeiträge für die Restaurierung von Kunstdenkmälern	4630.016
4'559'710	4'586'267	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand	4920.002
77'050	84'295	Parkplätze, Mieten	4920.004

Investitionsrechnung

61'640'000	48'550'868	Ausgaben
600'000		Einnahmen
-61'040'000	-48'550'868	Saldo

32'700'000	21'747'912	Bau von Gebäuden	5040.000
1'240'000	4'020'558	Liegenschaftskäufe	5040.001
21'400'000	11'906'350	Ausbau von Gebäuden	5040.002
1'800'000	2'644'047	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe	5620.024
4'500'000	8'232'000	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe	5620.025
600'000		Beteiligungen Dritter	6350.000





**Budget par groupe de prestations**  
**Voranschlag nach Leistungsgruppen**

## Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2025
<b>Service des forêts et de la nature SFN</b>		
	Solde du compte de résultats - 3445 SFOR	-24'003'080
	Domaines exclus <sup>1</sup>	6'892'000
	Ajustements analytiques	-182'520
	Solde du résultat analytique	-17'293'600
<b>Résultat des groupes de prestations</b>		
	Coûts	22'978'750
	Produits	5'685'150
	Solde	-17'293'600
<b>1000</b>	<b>Forêt, Faune, Dangers naturels, Nature</b>	
	<b>Coûts</b>	19'031'981
	<b>Produits</b>	3'679'000
	<b>Solde</b>	-15'352'981
1100	Conservation des forêts	
	Coûts	1'617'453
	Produits	148'000
	Solde	-1'469'453
1200	Biodiversité en forêt	
	Coûts	585'475
	Produits	
	Solde	-585'475
1300	Dangers naturels et infrastructures	
	Coûts	1'582'230
	Produits	3'000
	Solde	-1'579'230
1400	Gestion des forêts	
	Coûts	3'404'413
	Produits	32'000
	Solde	-3'372'413
1500	Nature et paysage	
	Coûts	3'194'302
	Produits	675'000
	Solde	-2'519'302
1600	Faune, chasse et pêche	
	Coûts	6'380'099
	Produits	2'521'000
	Solde	-3'859'099
1700	Formation	
	Coûts	1'077'905
	Produits	300'000
	Solde	-777'905

<sup>1</sup> (+ 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 2024	Comptes Rechnung 2023		
<b>Amt für Wald und Natur WNA</b>			
-24'157'000	-24'127'647	Saldo der Erfolgsrechnung - 3445 SFOR	
7'618'000	8'611'689	Ausgenommene Bereiche <sup>1</sup>	
434'458	752'156	Betriebliche Abgrenzungen	
-16'104'542	-14'763'802	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
<b>Ergebnis der Leistungsgruppen</b>			
22'352'702	20'853'341	Kosten	
6'248'160	6'089'539	Erträge	
-16'104'542	-14'763'802	Saldo	
<b>Wald, Wild, Naturgefahren ; Natur</b>			
			<b>1000</b>
18'627'726	17'605'636	<b>Kosten</b>	
3'942'000	3'375'033	<b>Erträge</b>	
-14'685'726	-14'230'603	<b>Saldo</b>	
		Erhaltung der Wälder	1100
1'241'877	1'322'425	Kosten	
131'000	187'974	Erträge	
-1'110'877	-1'134'451	Saldo	
		Biodiversität im Wald	1200
647'995	518'620	Kosten	
		Erträge	
-647'995	-518'620	Saldo	
		Naturgefahren und Infrastrukturen	1300
1'609'336	1'634'364	Kosten	
122'000	392'434	Erträge	
-1'487'336	-1'241'930	Saldo	
		Waldbewirtschaftung	1400
3'226'384	3'551'470	Kosten	
200'000	196'372	Erträge	
-3'026'384	-3'355'098	Saldo	
		Natur und Landschaft	1500
3'448'539	2'968'299	Kosten	
664'000	522'481	Erträge	
-2'784'539	-2'445'818	Saldo	
		Fauna, Jagd und Fischerei	1600
6'493'317	5'524'083	Kosten	
2'488'000	1'748'525	Erträge	
-4'005'317	-3'775'558	Saldo	
		Berufsbildung	1700
897'893	1'134'668	Kosten	
337'000	327'246	Erträge	
-560'893	-807'422	Saldo	

<sup>1</sup> (+ 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 2025
1800	Relations publiques	
	Coûts	500'818
	Produits	
	Solde	-500'818
1900	Géomatique et informatique	
	Coûts	689'286
	Produits	
	Solde	-689'286
<b>2000</b>	<b>Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN</b>	
	<b>Coûts</b>	3'946'770
	<b>Produits</b>	2'006'150
	<b>Solde</b>	-1'940'620
2100	Production et utilisation du bois	
	Coûts	1'151'969
	Produits	108'000
	Solde	-1'043'969
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices	
	Coûts	1'361'780
	Produits	608'000
	Solde	-753'780
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement	
	Coûts	158'982
	Produits	38'000
	Solde	-120'982
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes	
	Coûts	102'049
	Produits	13'000
	Solde	-89'049
2500	Production et gestion de biens, prestations de service	
	Coûts	1'171'989
	Produits	1'239'150
	Solde	67'161

## Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023		
		Öffentlichkeitsarbeit	1800
453'167	345'149	Kosten	
		Erträge	
-453'167	-345'149	Saldo	
		Geomatik und Informatik	1900
609'219	606'559	Kosten	
		Erträge	
-609'219	-606'559	Saldo	
		<b>Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter</b>	<b>2000</b>
3'724'976	3'247'705	<b>Kosten</b>	
2'306'160	2'714'506	<b>Erträge</b>	
-1'418'816	-533'199	<b>Saldo</b>	
		Holzproduktion und -verwendung	2100
1'078'588	891'535	Kosten	
205'000	271'348	Erträge	
-873'588	-620'187	Saldo	
		Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder	2200
1'342'119	1'050'749	Kosten	
808'000	997'556	Erträge	
-534'119	-53'193	Saldo	
		Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen	2300
163'108	269'071	Kosten	
15'000	99'087	Erträge	
-148'108	-169'984	Saldo	
		Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen	2400
121'716	88'795	Kosten	
5'000	14'563	Erträge	
-116'716	-74'232	Saldo	
		Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen	2500
1'019'446	947'555	Kosten	
1'273'160	1'331'953	Erträge	
253'714	384'398	Saldo	

## Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2025
<b>Service de l'informatique et des télécommunications</b>		
	Solde du compte de résultats - 3725 CIEF	-80'705'080
	Ajustements analytiques	-4'197'178
	Solde du résultat analytique	-84'902'258
<b>Résultat des groupes de prestations</b>		
	Coûts	87'137'453
	Produits	2'235'195
	Solde	-84'902'258
<b>1000</b>	<b>Gouvernance IT de l'Etat</b>	
	<b>Coûts</b>	6'292'134
	<b>Produits</b>	
	<b>Solde</b>	-6'292'134
1100	Stratégie et pilotage informatique	
	Coûts	4'136'961
	Produits	
	Solde	-4'136'961
1200	Planification informatique	
	Coûts	1'251'428
	Produits	
	Solde	-1'251'428
1300	Synthèse financière, contrôle et audit	
	Coûts	903'745
	Produits	
	Solde	-903'745
<b>2000</b>	<b>Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications</b>	
	<b>Coûts</b>	42'760'707
	<b>Produits</b>	1'452'945
	<b>Solde</b>	-41'307'762
2100	Acquisition, développement et mise en place d'applications	
	Coûts	6'508'537
	Produits	300'000
	Solde	-6'208'537
2200	Exploitation et support d'applications	
	Coûts	27'416'848
	Produits	1'152'945
	Solde	-26'263'903
2300	Intégration d'applications	
	Coûts	8'835'321
	Produits	
	Solde	-8'835'321

## Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023		
<b>Amt für Informatik und Telekommunikation</b>			
-79'024'860	-68'591'029	Saldo der Erfolgsrechnung - 3725 CIEF	
-5'567'085	476'303	Betriebliche Abgrenzungen	
-84'591'945	-68'114'726	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
<b>Ergebnis der Leistungsgruppen</b>			
87'381'593	73'285'874	Kosten	
2'789'648	5'171'148	Erträge	
-84'591'945	-68'114'726	Saldo	
<b>IT-Governance des Staates</b>			
			<b>1000</b>
5'997'483	4'990'309	<b>Kosten</b>	
		<b>Erträge</b>	
-5'997'483	-4'990'309	<b>Saldo</b>	
		IT-Strategie und -Steuerung	1100
3'855'511	2'828'876	Kosten	
		Erträge	
-3'855'511	-2'828'876	Saldo	
		IT-Planung	1200
1'036'777	1'238'064	Kosten	
		Erträge	
-1'036'777	-1'238'064	Saldo	
		Kostenübersicht, Kontrolle und Audit	1300
1'105'195	923'368	Kosten	
		Erträge	
-1'105'195	-923'368	Saldo	
<b>Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen</b>			
			<b>2000</b>
45'691'249	33'697'183	<b>Kosten</b>	
1'600'008	1'796'715	<b>Erträge</b>	
-44'091'241	-31'900'468	<b>Saldo</b>	
		Beschaffung, Entwicklung und Bereitstellung von Applikationen	2100
12'395'710	9'380'724	Kosten	
300'000	491'571	Erträge	
-12'095'710	-8'889'153	Saldo	
		Betrieb und Unterhalt von Applikationen	2200
24'326'463	17'699'044	Kosten	
1'300'008	1'304'144	Erträge	
-23'026'455	-16'394'900	Saldo	
		Applikationsintegration	2300
8'969'076	6'617'414	Kosten	
	1'000	Erträge	
-8'969'076	-6'616'414	Saldo	



## Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2025
<b>3000</b>	<b>Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support</b>	
	<b>Coûts</b>	38'084'612
	<b>Produits</b>	782'250
	<b>Solde</b>	-37'302'362
3100	Exploitation des infrastructures serveurs et stockage	
	Coûts	7'362'373
	Produits	396'500
	Solde	-6'965'873
3200	Exploitation des infrastructures de télécommunication	
	Coûts	9'646'378
	Produits	147'900
	Solde	-9'498'478
3300	Exploitation des postes de travail et périphériques	
	Coûts	11'775'070
	Produits	188'500
	Solde	-11'586'570
3400	Assistance et conseil aux utilisateurs	
	Coûts	5'665'408
	Produits	
	Solde	-5'665'408
3500	Exploitation des middleware	
	Coûts	3'635'384
	Produits	49'350
	Solde	-3'586'034

## Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023		
		<b>Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support</b>	<b>3000</b>
35'692'861	34'598'382	<b>Kosten</b>	
1'189'640	3'374'433	<b>Erträge</b>	
-34'503'221	-31'223'949	<b>Saldo</b>	
		Betrieb Server- und Speicherinfrastrukturen	3100
7'534'319	7'880'437	Kosten	
543'500	2'445'395	Erträge	
-6'990'819	-5'435'042	Saldo	
		Betrieb Telekommunikationsinfrastrukturen	3200
7'988'779	8'284'730	Kosten	
322'000	1'172'154	Erträge	
-7'666'779	-7'112'576	Saldo	
		Betrieb Arbeitsplätze und Peripheriegeräte	3300
12'522'774	11'407'676	Kosten	
201'500	-436'788	Erträge	
-12'321'274	-11'844'464	Saldo	
		Unterstützung und Beratung der Benutzer	3400
4'449'650	3'759'822	Kosten	
10'000	50'950	Erträge	
-4'439'650	-3'708'872	Saldo	
		Betrieb Middleware	3500
3'197'339	3'265'716	Kosten	
112'640	142'721	Erträge	
-3'084'699	-3'122'995	Saldo	

## Budget par groupe de prestations

		Budget Voranschlag 2025
<b>Service des ponts et chaussées</b>		
	Solde du compte de résultats - 3811 SPCH	-36'336'890
	Domaines exclus <sup>1</sup>	-1'133'000
	Ajustements analytiques	-1'322'388
	Solde du résultat analytique	-38'792'278
<b>Résultat des groupes de prestations</b>		
	Coûts	43'950'278
	Produits	5'158'000
	Solde	-38'792'278
<b>1000</b>	<b>Surveillance du réseau routier public</b>	
	<b>Coûts</b>	3'351'431
	<b>Produits</b>	417'000
	<b>Solde</b>	-2'934'431
1100	Surveillance du réseau routier communal	
	Coûts	1'516'431
	Produits	135'000
	Solde	-1'381'431
1200	Surveillance du réseau routier cantonal	
	Coûts	1'707'219
	Produits	282'000
	Solde	-1'425'219
1300	Surveillance du réseau routier national	
	Coûts	127'780
	Produits	
	Solde	-127'780
<b>2000</b>	<b>Entretien du réseau routier cantonal</b>	
	<b>Coûts</b>	37'335'347
	<b>Produits</b>	4'741'000
	<b>Solde</b>	-32'594'347
2100	Entretien constructif	
	Coûts	8'933'061
	Produits	2'150'000
	Solde	-6'783'061
2200	Entretien d'exploitation	
	Coûts	18'364'227
	Produits	1'771'000
	Solde	-16'593'227
2300	Service hivernal	
	Coûts	10'038'058
	Produits	820'000
	Solde	-9'218'058

<sup>1</sup> (+ 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 2024	Comptes Rechnung 2023		
<b>Tiefbauamt</b>			
-34'248'040	-29'134'155	Saldo der Erfolgsrechnung - 3811 SPCH	
-1'133'000	-1'099'512	Ausgenommene Bereiche <sup>1</sup>	
-881'232	-2'147'255	Betriebliche Abgrenzungen	
-36'262'272	-32'380'922	Saldo der betrieblichen Erfolgsrechnung	
<b>Ergebnis der Leistungsgruppen</b>			
41'416'272	41'094'523	Kosten	
5'154'000	8'713'601	Erträge	
-36'262'272	-32'380'922	Saldo	
<b>Überwachung des öffentlichen Strassennetzes</b>			
			<b>1000</b>
3'459'378	3'327'831	<b>Kosten</b>	
420'000	375'778	<b>Erträge</b>	
-3'039'378	-2'952'053	<b>Saldo</b>	
<b>Überwachung des Gemeindestrassennetzes</b>			
			<b>1100</b>
1'411'968	1'542'101	Kosten	
130'000	111'104	Erträge	
-1'281'968	-1'430'997	Saldo	
<b>Überwachung des Kantonsstrassennetzes</b>			
			<b>1200</b>
1'910'615	1'626'154	Kosten	
290'000	264'674	Erträge	
-1'620'615	-1'361'480	Saldo	
<b>Überwachung des Nationalstrassennetzes</b>			
			<b>1300</b>
136'794	159'576	Kosten	
		Erträge	
-136'794	-159'576	Saldo	
<b>Unterhalt des Kantonsstrassennetzes</b>			
			<b>2000</b>
34'797'132	34'527'624	<b>Kosten</b>	
4'734'000	8'337'823	<b>Erträge</b>	
-30'063'132	-26'189'801	<b>Saldo</b>	
<b>Baulicher Unterhalt</b>			
			<b>2100</b>
7'182'770	6'632'149	Kosten	
2'200'000	4'374'218	Erträge	
-4'982'770	-2'257'931	Saldo	
<b>Betrieblicher Unterhalt</b>			
			<b>2200</b>
17'151'518	19'553'315	Kosten	
1'731'000	2'724'503	Erträge	
-15'420'518	-16'828'812	Saldo	
<b>Winterdienst</b>			
			<b>2300</b>
10'462'845	8'342'160	Kosten	
803'000	1'239'102	Erträge	
-9'659'845	-7'103'058	Saldo	

<sup>1</sup> (+ 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 2025
<b>3000</b>	<b>Développement du réseau routier cantonal</b>	
	<b>Coûts</b>	3'263'500
	<b>Produits</b>	
	<b>Solde</b>	-3'263'500
3100	Construction de nouveaux tronçons routiers	
	Coûts	407'786
	Produits	
	Solde	-407'786
3200	Aménagement des tronçons routiers existants	
	Coûts	2'855'714
	Produits	
	Solde	-2'855'714

## Voranschlag nach Leistungsgruppen

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023		
		<b>Entwicklung des Kantonsstrassennetzes</b>	<b>3000</b>
3'159'762	3'239'067	<b>Kosten</b>	
		<b>Erträge</b>	
-3'159'762	-3'239'067	<b>Saldo</b>	
		Bau von neuen Strassenabschnitten	3100
537'989	479'836	Kosten	
		Erträge	
-537'989	-479'836	Saldo	
		Ausbau von bestehenden Strassenabschnitten	3200
2'621'773	2'759'231	Kosten	
		Erträge	
-2'621'773	-2'759'231	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)

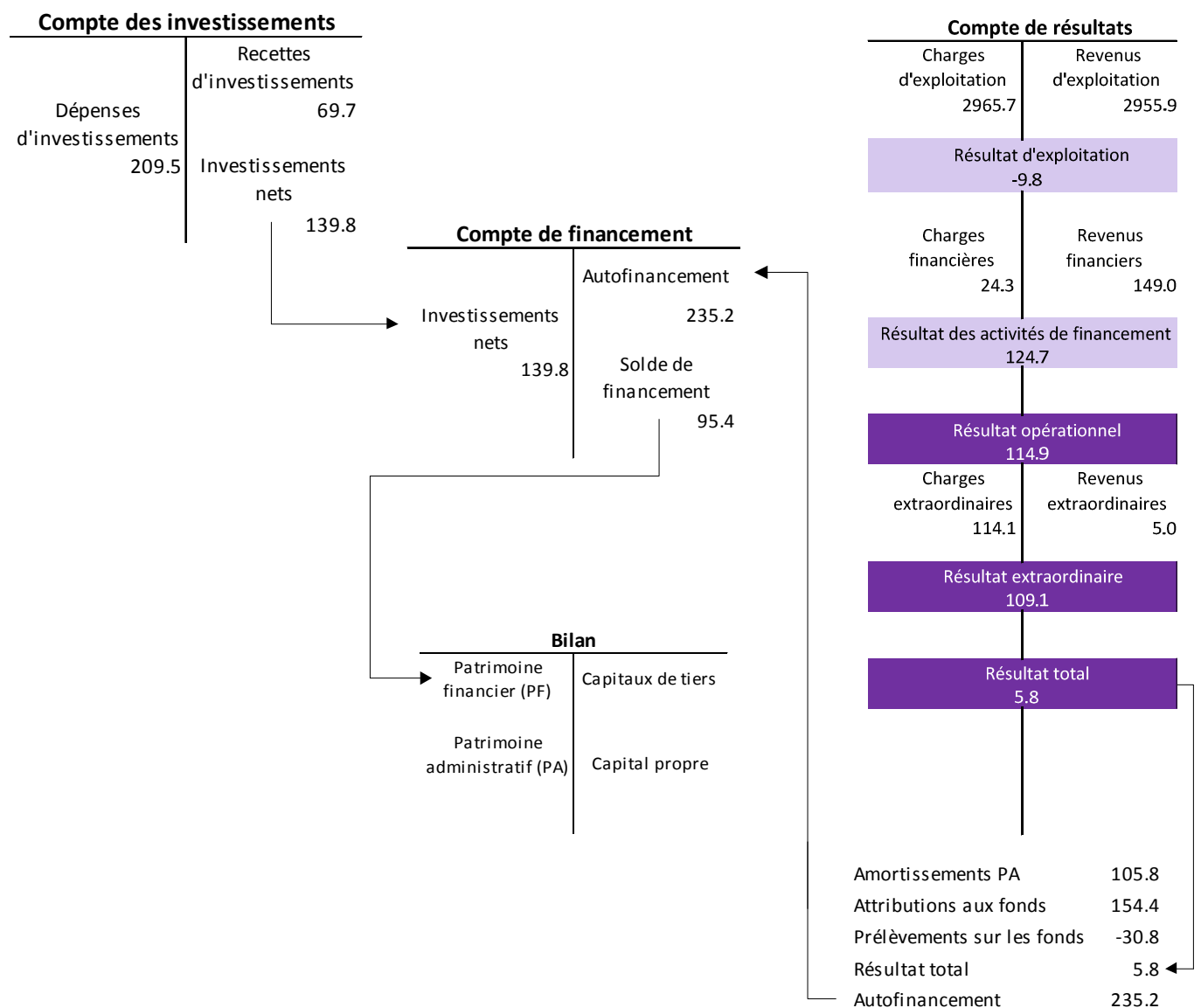
## 2. Le modèle de comptes (MCH2)

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)

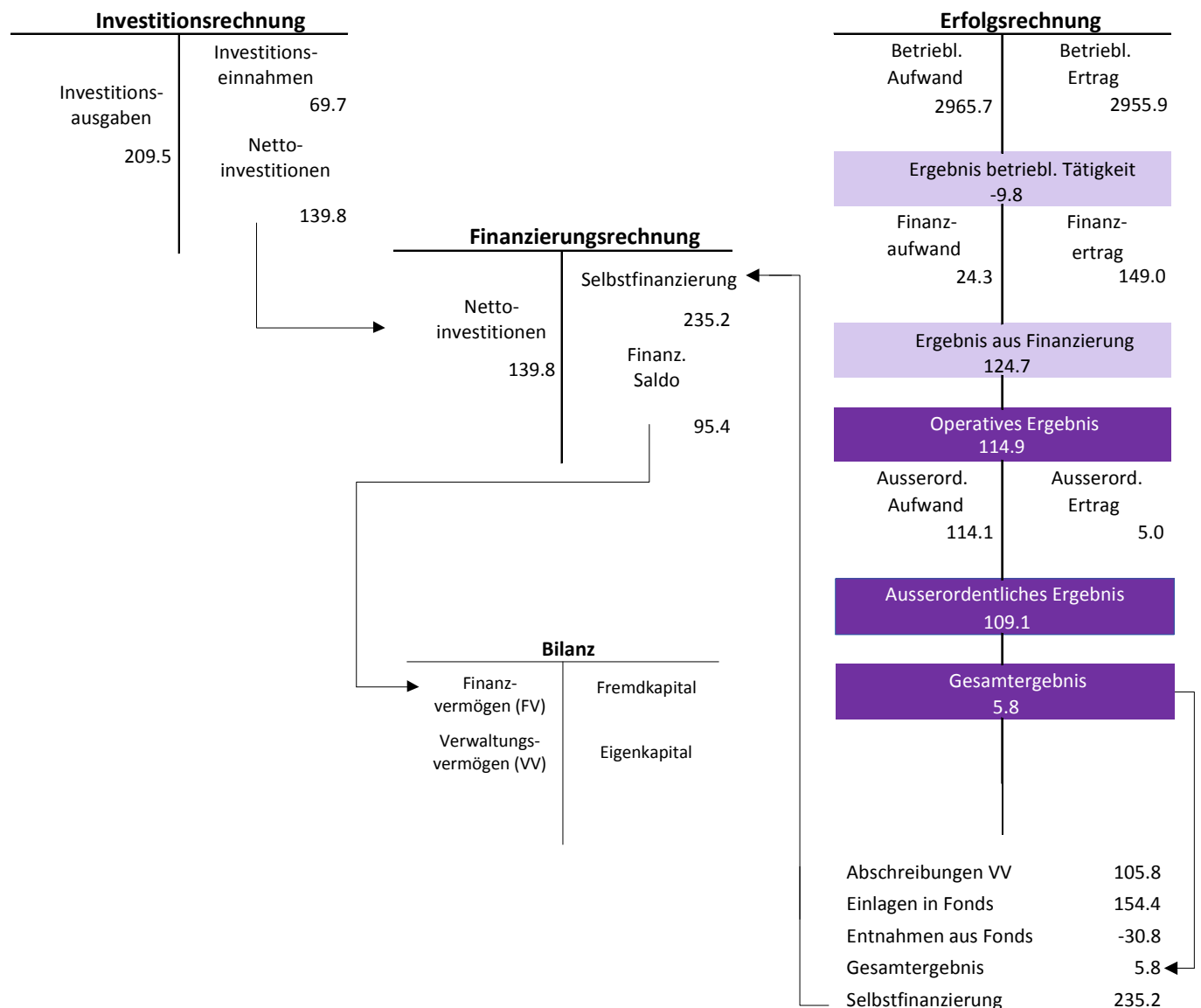
## 2. Rechnungsmodell (HRM2)

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 Staatsrates und der Staatskanzlei (SGF 122.0.13) aufgeführten Verwaltungseinheiten, mit Ausnahme der Rechnungen und Budgets der folgenden «autonomen» Einheiten:
  - > Kantonale Lehrmittelverwaltung (KLV),
  - > Amt für Strassenverkehr und Schifffahrt (ASS),
  - > Kantonale Gebäudeversicherung (KGV),
  - > Nutztierversicherungsanstalt (Sanima),
  - > Öffentliche Arbeitslosenkasse (ÖALK),
  - > Kantonale Sozialversicherungsanstalt (KSVA),
  - > Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF).

### 5. Abschreibungsmethoden

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

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

**Genre de biens**

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

**6. Les particularités fribourgeoises**

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

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

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

**7. Les conséquences sur les comparaisons historiques**

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

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

### Art der Vermögensgüter

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

### 6. Freiburger Besonderheiten

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

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

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

### 7. Die Auswirkungen auf die rückblickenden Vergleiche

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

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

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

Rechtsgrundlagen und Regelwerk für die Rechnungslegung und die Haushaltsführung

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



**Regroupement dans la publication**

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

**In der Publikation zusammengefasst:**

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



**Statistiques**

**Statistiken**

		Francs Franken	%
<b>3</b>	<b>Charges</b>	4'326'078'780	100.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	1'536'953'920	35.53
300	Autorités, commissions et juges	17'813'040	0.41
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	537'287'130	12.42
302	Personnel enseignant	680'585'360	15.73
304	Allocations et indemnités	16'748'300	0.39
305	Contributions aux assurances sociales	253'926'760	5.87
306	Prestations aux retraités	22'615'030	0.52
309	Autres charges de personnel	7'978'300	0.18
<b>31</b>	<b>Biens, services et autres charges d'exploitation</b>	450'952'520	10.42
310	Fournitures, matériel et marchandises	46'912'540	1.08
311	Matériel, mobilier, machines et véhicules	33'586'800	0.78
312	Chauffage, éclairage, eau	18'916'070	0.44
313	Prestations de service et honoraires	162'387'670	3.75
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	47'500'040	1.10
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	34'796'700	0.80
316	Loyers, droits de superficie et leasing	20'992'860	0.49
317	Dédommagements	9'989'310	0.23
318	Pertes sur créances	18'448'500	0.43
319	Autres charges d'exploitation	57'422'030	1.33
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	85'513'250	1.98
330	Immobilisations	85'513'250	1.98
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	7'135'000	0.16
340	Intérêts passifs	7'125'000	0.16
349	Autres charges financières	10'000	0.00
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéciaux</b>	77'264'400	1.79
351	Capital propre	77'264'400	1.79
<b>36</b>	<b>Charges de transferts</b>	1'901'298'680	43.95
360	Parts de revenus destinées à des tiers	34'996'330	0.81
361	Dédommagements à des collectivités publiques	272'194'530	6.29
362	Péréquation financière et compensation des charges	53'515'000	1.24
363	Subventions accordées	1'494'208'200	34.54
364	Amortissements des prêts du patrimoine administratif	3'500'000	0.08
365	Amortissements des titres et participations du patrimoine administratif	600'000	0.01
366	Amortissements des subventions d'investissements	42'170'620	0.97
369	Autres charges de transferts	114'000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	221'085'850	5.11
370	Subventions à redistribuer	221'085'850	5.11
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	45'875'160	1.06
390	Approvisionnements en matériel et en marchandises	2'444'000	0.06
391	Prestations de service et honoraires	25'226'840	0.58
392	Loyers, droits de superficie et leasing	4'975'980	0.12
393	Frais administratifs et d'exploitation	303'740	0.01
398	Transferts	12'924'600	0.30

4'236'784'620	4'222'188'724	<b>Aufwand</b>	<b>3</b>
1'510'138'050	1'463'391'937	<b>Personalaufwand</b>	<b>30</b>
17'113'310	16'745'515	Behörden, Kommissionen und Richter	300
526'400'230	506'524'389	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal	301
668'674'950	654'577'966	Lehrkräfte	302
16'432'200	15'259'430	Zulagen	304
248'252'710	241'580'568	Sozialversicherungsbeiträge	305
25'309'120	21'106'016	Rentenleistungen	306
7'955'530	7'598'054	Übriger Personalaufwand	309
430'302'350	424'404'005	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>31</b>
45'204'790	45'301'768	Material- und Warenaufwand	310
34'206'100	39'702'639	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	311
19'237'450	15'883'529	Heizung, Beleuchtung, Wasser	312
153'624'090	140'035'947	Dienstleistungen und Honorare	313
42'988'910	44'679'080	Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	314
33'277'320	26'850'195	Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	315
18'464'060	18'074'432	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	316
9'970'910	10'282'597	Spesenentschädigungen	317
17'939'500	25'601'668	Forderungsverluste	318
55'389'220	57'992'151	Übriger Betriebsaufwand	319
86'216'720	85'311'457	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>33</b>
86'216'720	85'311'457	Sachanlagen	330
6'080'000	6'221'494	<b>Finanzaufwand</b>	<b>34</b>
6'070'000	6'208'419	Passivzinsen	340
10'000	13'075	Übriger Finanzaufwand	349
82'614'450	137'887'619	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>35</b>
82'614'450	137'887'619	Eigenkapital	351
1'854'684'340	1'829'023'240	<b>Transferaufwand</b>	<b>36</b>
32'856'530	36'416'516	Ertragsanteile an Dritte	360
269'704'590	274'237'356	Entschädigungen an Gemeinwesen	361
52'526'660	50'388'378	Finanz- und Lastenausgleich	362
1'420'593'180	1'374'054'983	Eigene Beiträge	363
8'400'000	19'057'687	Abschreibung Darlehen des Verwaltungsvermögens	364
600'000	1'035'043	Abschreibung Wertschriften und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	365
69'817'380	73'573'126	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366
186'000	260'151	Übriger Transferaufwand	369
220'772'150	221'490'097	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>37</b>
220'772'150	221'490'097	Durchlaufende Beiträge	370
45'976'560	54'458'875	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>39</b>
4'344'000	4'103'344	Material- und Warenbezüge	390
24'010'940	25'538'051	Dienstleistungen und Honorare	391
5'174'360	5'205'744	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	392
247'260	168'003	Betriebs- und Verwaltungskosten	393
12'200'000	19'443'732	Übertragungen	398

		Francs Franken	%
<b>4</b>	<b>Revenus</b>	4'326'729'180	100.00
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	1'580'297'000	36.52
400	Impôts directs sur les personnes physiques	1'073'300'000	24.81
401	Impôts directs sur les personnes morales	214'000'000	4.95
402	Autres impôts directs	159'900'000	3.70
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	133'097'000	3.08
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	21'264'000	0.49
410	Patentes	5'127'000	0.12
412	Concessions	12'417'000	0.29
413	Autorisations pour loteries et paris	3'720'000	0.09
<b>42</b>	<b>Taxes, émoluments et contributions</b>	265'734'710	6.14
420	Taxes de compensation	15'637'000	0.36
421	Emoluments	75'578'110	1.75
422	Taxes hospitalières et d'établissements spécialisés	15'437'770	0.36
423	Frais d'écolage et taxes de cours	25'012'730	0.58
424	Prestations de service et autres redevances d'utilisation	35'412'470	0.82
425	Ventes	14'732'020	0.34
426	Remboursements et dédommagements	59'175'610	1.37
427	Amendes	24'749'000	0.57
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	2'183'400	0.05
430	Revenus d'exploitation divers	2'178'400	0.05
431	Activation des propres prestations	5'000	0.00
432	Variations de stocks		
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	119'467'730	2.76
440	Revenus des intérêts	10'191'830	0.24
441	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier	3'100'000	0.07
442	Revenus de participations du patrimoine financier	500'000	0.01
445	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	4'816'320	0.11
446	Revenus d'entreprises publiques	86'432'000	2.00
447	Produits des immeubles du patrimoine administratif	14'427'580	0.33
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	147'836'090	3.42
450	Capitaux de tiers		
451	Capital propre	147'836'090	3.42
<b>46</b>	<b>Revenus de transferts</b>	1'922'985'240	44.44
460	Parts à des recettes et contributions sans affectation	191'880'220	4.43
461	Dédommagements de collectivités publiques	497'747'510	11.50
462	Péréquation financière et compensation des charges	640'848'000	14.81
463	Subventions acquises	591'550'470	13.67
469	Autres revenus de transferts	959'040	0.02
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	221'085'850	5.11
470	Subventions à redistribuer	221'085'850	5.11
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>		
483	Revenus divers extraordinaires		
486	Parts aux revenus extraordinaires		

4'237'709'070	4'222'431'242	<b>Ertrag</b>	<b>4</b>
1'477'798'000	1'431'292'945	<b>Fiskalertrag</b>	<b>40</b>
1'002'800'000	969'590'187	Direkte Steuern natürliche Personen	400
197'000'000	179'776'582	Direkte Steuern juristische Personen	401
153'850'000	160'437'979	Übrige direkte Steuern	402
124'148'000	121'488'197	Besitz- und Aufwandsteuern	403
21'070'000	21'183'662	<b>Regalien und Konzessionen</b>	<b>41</b>
5'155'000	5'017'441	Regalien	410
12'421'000	12'015'970	Konzessionen	412
3'494'000	4'150'251	Bewilligungen für Lotterien und Wetten	413
262'141'570	265'411'564	<b>Entgelte</b>	<b>42</b>
17'400'000	20'527'938	Ersatzabgaben	420
73'074'210	72'914'656	Gebühren	421
15'580'950	16'135'932	Spital- und Heimtaxen	422
25'593'480	24'206'942	Schul- und Kursgelder	423
35'291'280	37'764'754	Dienstleistungen und andere Benützungsgebühren	424
14'655'120	14'593'187	Verkäufe	425
55'835'930	58'431'197	Rückerstattungen und Entschädigungen	426
24'710'600	20'836'959	Bussen	427
2'118'900	2'282'125	<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>43</b>
2'113'900	2'299'526	Verschiedene betriebliche Erträge	430
5'000	12'378	Aktivierung Eigenleistungen	431
	-29'778	Bestandesveränderungen	432
107'518'180	113'189'402	<b>Finanzertrag</b>	<b>44</b>
7'937'800	11'552'364	Zinsertrag	440
	41'077	Realisierte Buchgewinne aus Anlagen des Finanzvermögens	441
539'000	108'930	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442
4'090'910	5'751'464	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	445
80'815'000	82'432'000	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	446
14'135'470	13'303'568	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	447
194'232'020	260'131'916	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>45</b>
	348'772	Fremdkapital	450
194'232'020	259'783'144	Eigenkapital	451
1'906'081'690	1'848'137'783	<b>Transferertrag</b>	<b>46</b>
184'125'100	185'006'709	Ertragsanteile und Beiträge ohne Zweckbindung	460
501'845'140	487'628'326	Entschädigungen von Gemeinwesen	461
652'787'110	623'397'926	Finanz- und Lastenausgleich	462
566'383'780	551'089'815	Beiträge für eigene Rechnung	463
940'560	1'015'006	Übriger Transferertrag	469
220'772'150	220'966'034	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>47</b>
220'772'150	220'966'034	Durchlaufende Beiträge	470
	5'376'935	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>48</b>
	1'718'599	Ausserordentliche verschiedene Erträge	483
	3'658'336	Ausserordentliche Transfererträge	486



		Francs Franken	%
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	45'875'160	1.06
490	Approvisionnements en matériel et en marchandises	2'444'000	0.06
491	Prestations de service et honoraires	25'226'840	0.58
492	Loyers, droits de superficie et leasing	4'975'980	0.12
493	Frais administratifs et d'exploitation	303'740	0.01
498	Transferts	12'924'600	0.30

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023	Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	
45'976'560	54'458'875	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>49</b>
4'344'000	4'103'344	Material- und Warenbezüge	490
24'010'940	25'538'051	Dienstleistungen und Honorare	491
5'174'360	5'205'744	Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	492
247'260	168'003	Betriebs- und Verwaltungskosten	493
12'200'000	19'443'732	Übertragungen	498

		Francs Franken	%
<b>5</b>	<b>Dépenses</b>	260'065'070	100.00
<b>50</b>	<b>Investissements propres</b>	153'075'200	58.86
500	Terrains non bâtis		
501	Routes, ouvrages de génie civil	23'655'000	9.10
504	Terrains bâtis	125'600'200	48.30
505	Forêts	705'000	0.27
506	Mobilier, machines, véhicules	3'115'000	1.20
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	13'000'000	5.00
544	Entreprises publiques	7'000'000	2.69
545	Entreprises privées	1'000'000	0.38
546	Organisations privées à but non lucratif	500'000	0.19
547	Personnes physiques	4'500'000	1.73
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	21'600'000	8.31
554	Entreprises publiques	21'600'000	8.31
<b>56</b>	<b>Subventions accordées</b>	45'469'870	17.48
560	Confédération	17'000	0.01
562	Communes et associations de communes	17'528'310	6.74
564	Entreprises publiques	4'130'000	1.59
566	Organisations privées à but non lucratif	3'200'000	1.23
567	Personnes physiques	20'594'560	7.92
<b>57</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	26'920'000	10.35
572	Communes et associations de communes	19'250'000	7.40
576	Organisations privées à but non lucratif	3'550'000	1.37
577	Personnes physiques	4'120'000	1.58

296'248'360	246'129'505	<b>Ausgaben</b>	<b>5</b>
153'267'000	127'568'367	<b>Sachanlagen</b>	<b>50</b>
5'000'000		Grundstücke	500
29'275'000	21'092'340	Strassen, Tiefbauten	501
117'287'000	105'385'629	Hochbauten	504
705'000	712'016	Waldungen	505
1'000'000	378'383	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	506
18'900'000	25'057'929	<b>Darlehen</b>	<b>54</b>
9'900'000	19'623'000	Öffentliche Unternehmungen	544
1'000'000	210'000	Private Unternehmungen	545
		Private Organisationen ohne Erwerbszweck	546
8'000'000	5'224'929	Private Haushalte	547
26'600'000	1'577'040	<b>Beteiligungen und Grundkapitalien</b>	<b>55</b>
26'600'000	1'577'040	Öffentliche Unternehmungen	554
74'284'360	73'664'193	<b>Eigene Beiträge</b>	<b>56</b>
22'000	6'880	Bund	560
20'813'070	18'524'368	Gemeinden und Gemeindeverbände	562
3'550'000	3'343'893	Öffentliche Unternehmungen	564
2'300'000	1'944'484	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	566
47'599'290	49'844'569	Private Haushalte	567
23'197'000	18'261'975	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>57</b>
15'527'000	10'232'030	Gemeinden und Gemeindeverbände	572
3'550'000	5'476'870	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	576
4'120'000	2'553'075	Private Haushalte	577

		Francs Franken	%
<b>6</b>	<b>Recettes</b>	50'882'640	100.00
<b>63</b>	<b>Subventions acquises</b>	13'145'250	25.83
630	Confédération	12'745'250	25.05
632	Communes et associations de communes	200'000	0.39
635	Entreprises privées	200'000	0.39
<b>64</b>	<b>Remboursements de prêts</b>	10'787'390	21.20
642	Communes et associations de communes	895'000	1.76
644	Entreprises publiques	4'037'000	7.93
645	Entreprises privées	505'390	0.99
647	Personnes physiques	5'350'000	10.51
<b>66</b>	<b>Remboursements de subventions accordées</b>	30'000	0.06
667	Personnes physiques	30'000	0.06
<b>67</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	26'920'000	52.91
670	Confédération	26'920'000	52.91

48'657'980	34'485'955	<b>Einnahmen</b>	<b>6</b>
13'986'980	8'169'521	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>63</b>
12'986'980	7'948'126	Bund	630
200'000		Gemeinden und Gemeindeverbände	632
800'000	221'395	Private Unternehmungen	635
11'424'000	10'375'061	<b>Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>64</b>
1'425'000	993'743	Gemeinden und Gemeindeverbände	642
4'098'000	4'098'160	Öffentliche Unternehmungen	644
551'000	1'096'677	Private Unternehmungen	645
5'350'000	4'186'481	Private Haushalte	647
50'000	249'286	<b>Rückzahlung eigener Beiträge</b>	<b>66</b>
50'000	249'286	Private Haushalte	667
23'197'000	15'692'087	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>67</b>
23'197'000	15'692'087	Bund	670

		Francs Franken	%
<b>Total</b>			
<b>Charges</b>		4'326'078'780	100.00
<b>Revenus</b>		4'326'729'180	100.00
<b>Solde</b>		650'400	
<b>0 Administration générale</b>			
Charges		258'187'195	5.97
Revenus		48'438'985	1.12
Solde		-209'748'210	
01 Législatif et exécutif			
Charges		10'856'050	0.25
Revenus		461'300	0.01
Solde		-10'394'750	
02 Services généraux			
Charges		247'331'145	5.72
Revenus		47'977'685	1.11
Solde		-199'353'460	
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense</b>			
Charges		368'841'870	8.53
Revenus		168'287'050	3.89
Solde		-200'554'820	
11 Sécurité publique			
Charges		126'952'090	2.93
Revenus		26'921'840	0.62
Solde		-100'030'250	
12 Justice			
Charges		105'367'810	2.44
Revenus		30'778'910	0.71
Solde		-74'588'900	
13 Exécution des peines			
Charges		70'463'400	1.63
Revenus		38'228'600	0.88
Solde		-32'234'800	
14 Questions juridiques			
Charges		47'293'010	1.09
Revenus		59'842'390	1.38
Solde		12'549'380	
15 Service du feu			
Charges		130'000	0.00
Revenus			
Solde		-130'000	
16 Défense			
Charges		18'635'560	0.43
Revenus		12'515'310	0.29
Solde		-6'120'250	

<b>Total</b>		
4'236'784'620	4'222'188'724	<b>Aufwand</b>
4'237'709'070	4'222'431'242	<b>Ertrag</b>
924'450	242'518	<b>Saldo</b>
<b>Allgemeine Verwaltung</b>		
<b>0</b>		
258'882'180	239'492'103	Aufwand
51'559'020	50'211'674	Ertrag
-207'323'160	-189'280'428	Saldo
Legislative und Exekutive		
01		
10'750'980	10'461'069	Aufwand
507'100	504'201	Ertrag
-10'243'880	-9'956'868	Saldo
Allgemeine Dienste		
02		
248'131'200	229'031'034	Aufwand
51'051'920	49'707'474	Ertrag
-197'079'280	-179'323'560	Saldo
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>		
<b>1</b>		
355'101'940	352'220'771	Aufwand
161'046'000	160'460'920	Ertrag
-194'055'940	-191'759'850	Saldo
Öffentliche Sicherheit		
11		
122'649'490	117'277'398	Aufwand
23'329'990	21'681'218	Ertrag
-99'319'500	-95'596'181	Saldo
Rechtssprechung		
12		
96'631'140	100'085'423	Aufwand
29'020'320	27'873'951	Ertrag
-67'610'820	-72'211'472	Saldo
Strafvollzug		
13		
71'110'480	68'047'650	Aufwand
37'312'300	38'167'291	Ertrag
-33'798'180	-29'880'359	Saldo
Allgemeines Rechtswesen		
14		
45'291'060	47'503'761	Aufwand
59'078'760	59'915'738	Ertrag
13'787'700	12'411'977	Saldo
Feuerwehr		
15		
130'000	153'358	Aufwand
	57'187	Ertrag
-130'000	-96'172	Saldo
Verteidigung		
16		
19'289'770	19'153'180	Aufwand
12'304'630	12'765'536	Ertrag
-6'985'140	-6'387'644	Saldo



		Francs Franken	%
<b>2</b>	<b>Formation</b>		
	Charges	1'500'531'310	34.69
	Revenus	626'533'560	14.48
	Solde	-873'997'750	
21	Scolarité obligatoire		
	Charges	520'218'020	12.03
	Revenus	239'389'190	5.53
	Solde	-280'828'830	
22	Ecoles spéciales		
	Charges	111'673'980	2.58
	Revenus	53'345'590	1.23
	Solde	-58'328'390	
23	Formation professionnelle initiale		
	Charges	172'518'985	3.99
	Revenus	60'018'046	1.39
	Solde	-112'500'940	
25	Ecoles de formation générale		
	Charges	128'850'590	2.98
	Revenus	9'526'986	0.22
	Solde	-119'323'604	
26	Formation professionnelle supérieure		
	Charges	9'474'455	0.22
	Revenus	239'767	0.01
	Solde	-9'234'689	
27	Hautes écoles		
	Charges	538'266'290	12.44
	Revenus	262'331'492	6.06
	Solde	-275'934'798	
28	Recherche		
	Charges	6'944'100	0.16
	Revenus	300'000	0.01
	Solde	-6'644'100	
29	Autres systèmes éducatifs		
	Charges	12'584'890	0.29
	Revenus	1'382'490	0.03
	Solde	-11'202'400	

<b>Bildung</b>			<b>2</b>
1'482'756'770	1'468'859'715	Aufwand	
627'980'230	635'709'219	Ertrag	
-854'776'540	-833'150'496	Saldo	
		Obligatorische Schule	21
507'101'230	496'737'148	Aufwand	
233'940'740	231'333'445	Ertrag	
-273'160'490	-265'403'703	Saldo	
		Sonderschulen	22
102'191'560	95'925'325	Aufwand	
49'177'130	46'473'070	Ertrag	
-53'014'430	-49'452'255	Saldo	
		Berufliche Grundbildung	23
174'954'830	185'013'449	Aufwand	
59'132'192	61'243'140	Ertrag	
-115'822'638	-123'770'309	Saldo	
		Allgemeinbildende Schulen	25
131'082'270	129'187'451	Aufwand	
9'207'780	9'472'966	Ertrag	
-121'874'490	-119'714'484	Saldo	
		Höhere Berufsbildung	26
11'437'860	10'639'578	Aufwand	
498'948	424'143	Ertrag	
-10'938'912	-10'215'435	Saldo	
		Hochschulen	27
529'911'320	523'983'433	Aufwand	
267'423'830	277'199'758	Ertrag	
-262'487'490	-246'783'675	Saldo	
		Forschung	28
13'647'000	14'856'562	Aufwand	
7'238'000	8'000'000	Ertrag	
-6'409'000	-6'856'562	Saldo	
		Übriges Bildungswesen	29
12'430'700	12'516'770	Aufwand	
1'361'610	1'562'696	Ertrag	
-11'069'090	-10'954'074	Saldo	

		Francs Franken	%
<b>3</b>	<b>Culture, sports et loisirs, églises</b>		
	Charges	64'100'755	1.48
	Revenus	17'788'135	0.41
	Solde	-46'312'620	
31	Héritage culturel		
	Charges	24'040'840	0.56
	Revenus	3'087'790	0.07
	Solde	-20'953'050	
32	Culture, autres		
	Charges	28'919'960	0.67
	Revenus	5'247'170	0.12
	Solde	-23'672'790	
34	Sports et loisirs		
	Charges	11'139'955	0.26
	Revenus	9'453'175	0.22
	Solde	-1'686'780	
<b>4</b>	<b>Santé</b>		
	Charges	465'411'940	10.76
	Revenus	17'276'160	0.40
	Solde	-448'135'780	
41	Hôpitaux, homes médicalisés		
	Charges	405'223'170	9.37
	Revenus	3'581'280	0.08
	Solde	-401'641'890	
42	Soins ambulatoires		
	Charges	19'106'290	0.44
	Revenus	640'000	0.01
	Solde	-18'466'290	
43	Prévention de la santé		
	Charges	26'108'470	0.60
	Revenus	10'975'070	0.25
	Solde	-15'133'400	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		
	Charges	14'974'010	0.35
	Revenus	2'079'810	0.05
	Solde	-12'894'200	

<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>3</b>
57'508'020	84'786'375	Aufwand	
14'901'500	18'145'577	Ertrag	
-42'606'520	-66'640'798	Saldo	
		Kulturerbe	31
21'722'510	22'346'544	Aufwand	
2'634'020	3'194'938	Ertrag	
-19'088'490	-19'151'606	Saldo	
		Kultur, übrige	32
26'662'790	51'384'463	Aufwand	
4'796'740	5'437'832	Ertrag	
-21'866'050	-45'946'630	Saldo	
		Sport und Freizeit	34
9'122'720	11'055'369	Aufwand	
7'470'740	9'512'807	Ertrag	
-1'651'980	-1'542'562	Saldo	
<b>Gesundheit</b>			<b>4</b>
441'728'020	461'209'679	Aufwand	
17'479'090	36'666'870	Ertrag	
-424'248'930	-424'542'809	Saldo	
		Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	41
383'394'150	405'246'579	Aufwand	
3'558'660	4'103'785	Ertrag	
-379'835'490	-401'142'794	Saldo	
		Ambulante Krankenpflege	42
18'657'550	16'754'608	Aufwand	
640'000	641'887	Ertrag	
-18'017'550	-16'112'721	Saldo	
		Gesundheitsprävention	43
26'037'110	25'447'815	Aufwand	
11'190'020	10'554'169	Ertrag	
-14'847'090	-14'893'646	Saldo	
		Gesundheitswesen, n.a.g.	49
13'639'210	13'760'677	Aufwand	
2'090'410	21'367'029	Ertrag	
-11'548'800	7'606'352	Saldo	

		Francs Franken	%
<b>5</b>	<b>Prévoyance sociale</b>		
	Charges	981'331'990	22.68
	Revenus	537'895'950	12.43
	Solde	-443'436'040	
51	Maladie et accident		
	Charges	229'111'600	5.30
	Revenus	132'752'000	3.07
	Solde	-96'359'600	
52	Invalidité		
	Charges	226'709'000	5.24
	Revenus	114'553'121	2.65
	Solde	-112'155'879	
53	Vieillesse et survivants		
	Charges	225'421'070	5.21
	Revenus	104'506'240	2.42
	Solde	-120'914'830	
54	Famille et jeunesse		
	Charges	87'968'260	2.03
	Revenus	44'389'359	1.03
	Solde	-43'578'901	
55	Chômage		
	Charges	47'730'240	1.10
	Revenus	41'612'000	0.96
	Solde	-6'118'240	
56	Construction de logements sociaux		
	Charges	262'020	0.01
	Revenus	13'000	0.00
	Solde	-249'020	
57	Aide sociale et domaine de l'asile		
	Charges	163'789'800	3.79
	Revenus	100'070'230	2.31
	Solde	-63'719'570	
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs		
	Charges	340'000	0.01
	Revenus		
	Solde	-340'000	

<b>Soziale Sicherheit</b>			<b>5</b>
954'095'290	912'195'728	Aufwand	
521'177'910	501'962'422	Ertrag	
-432'917'380	-410'233'306	Saldo	
Krankheit und Unfall			51
217'121'270	197'166'696	Aufwand	
120'800'000	113'050'079	Ertrag	
-96'321'270	-84'116'617	Saldo	
Invalidität			52
220'279'610	211'850'770	Aufwand	
110'703'666	107'105'659	Ertrag	
-109'575'944	-104'745'110	Saldo	
Alter und Hinterlassene			53
219'759'860	213'963'809	Aufwand	
100'822'850	95'726'138	Ertrag	
-118'937'010	-118'237'671	Saldo	
Familie und Jugend			54
80'610'960	77'345'351	Aufwand	
41'321'974	41'317'952	Ertrag	
-39'288'986	-36'027'399	Saldo	
Arbeitslosigkeit			55
47'432'260	47'956'276	Aufwand	
41'218'500	41'421'804	Ertrag	
-6'213'760	-6'534'472	Saldo	
Soziales Wohnungswesen			56
267'960	221'008	Aufwand	
20'800	13'041	Ertrag	
-247'160	-207'967	Saldo	
Sozialhilfe und Asylwesen			57
168'283'370	163'351'818	Aufwand	
106'290'120	103'327'749	Ertrag	
-61'993'250	-60'024'069	Saldo	
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.			59
340'000	340'000	Aufwand	
		Ertrag	
-340'000	-340'000	Saldo	

		Francs Franken	%
<b>6</b>	<b>Trafic</b>		
	Charges	200'566'550	4.64
	Revenus	89'963'100	2.08
	Solde	-110'603'450	
61	Circulation routière		
	Charges	84'423'170	1.95
	Revenus	51'699'000	1.19
	Solde	-32'724'170	
62	Transports publics		
	Charges	115'603'380	2.67
	Revenus	38'061'600	0.88
	Solde	-77'541'780	
63	Trafic, autres		
	Charges	540'000	0.01
	Revenus	202'500	0.00
	Solde	-337'500	
64	Télécommunications		
	Charges		
	Revenus		
	Solde		

<b>Verkehr</b>			<b>6</b>
181'235'380	176'727'913	Aufwand	
87'567'560	94'338'389	Ertrag	
-93'667'820	-82'389'524	Saldo	
		<b>Strassenverkehr</b>	<b>61</b>
77'364'390	78'353'517	Aufwand	
52'280'310	54'626'422	Ertrag	
-25'084'080	-23'727'095	Saldo	
		<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>62</b>
103'330'990	96'574'103	Aufwand	
35'084'750	37'415'673	Ertrag	
-68'246'240	-59'158'430	Saldo	
		<b>Verkehr, übrige</b>	<b>63</b>
540'000	2'300'290	Aufwand	
202'500	2'296'294	Ertrag	
-337'500	-3'996	Saldo	
		<b>Nachrichtenübermittlung</b>	<b>64</b>
	-499'998	Aufwand	
		Ertrag	
	499'998	Saldo	



		Francs Franken	%
<b>7</b>	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>		
	Charges	38'710'100	0.89
	Revenus	18'466'010	0.43
	Solde	-20'244'090	
72	Traitement des eaux usées		
	Charges	10'821'730	0.25
	Revenus	1'921'550	0.04
	Solde	-8'900'180	
73	Gestion des déchets		
	Charges	7'613'720	0.18
	Revenus	4'409'360	0.10
	Solde	-3'204'360	
74	Aménagements		
	Charges	1'621'000	0.04
	Revenus	3'322'500	0.08
	Solde	1'701'500	
75	Protection des espèces et du paysage		
	Charges	2'619'000	0.06
	Revenus	800'000	0.02
	Solde	-1'819'000	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement		
	Charges	6'830'970	0.16
	Revenus	1'000'000	0.02
	Solde	-5'830'970	
79	Aménagement du territoire		
	Charges	9'203'680	0.21
	Revenus	7'012'600	0.16
	Solde	-2'191'080	

<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>			<b>7</b>
39'774'480	33'427'296	Aufwand	
21'305'170	10'966'443	Ertrag	
-18'469'310	-22'460'853	Saldo	
		<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>72</b>
10'727'690	12'527'249	Aufwand	
1'896'550	1'386'305	Ertrag	
-8'831'140	-11'140'944	Saldo	
		<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>73</b>
7'541'690	4'946'158	Aufwand	
3'892'600	2'306'816	Ertrag	
-3'649'090	-2'639'342	Saldo	
		<b>Verbauungen</b>	<b>74</b>
1'503'000	1'219'215	Aufwand	
3'107'520	2'819'774	Ertrag	
1'604'520	1'600'558	Saldo	
		<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>75</b>
3'904'000	3'108'362	Aufwand	
808'000	493'759	Ertrag	
-3'096'000	-2'614'603	Saldo	
		<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>76</b>
6'448'870	5'139'266	Aufwand	
4'000'000		Ertrag	
-2'448'870	-5'139'266	Saldo	
		<b>Raumordnung</b>	<b>79</b>
9'649'230	6'487'045	Aufwand	
7'600'500	3'959'790	Ertrag	
-2'048'730	-2'527'255	Saldo	

		Francs Franken	%
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>		
	Charges	308'223'470	7.12
	Revenus	336'158'540	7.77
	Solde	27'935'070	
81	Agriculture		
	Charges	210'667'080	4.87
	Revenus	194'466'400	4.49
	Solde	-16'200'680	
82	Sylviculture		
	Charges	34'797'620	0.80
	Revenus	13'676'140	0.32
	Solde	-21'121'480	
83	Chasse et pêche		
	Charges	2'896'600	0.07
	Revenus	1'587'000	0.04
	Solde	-1'309'600	
84	Tourisme		
	Charges	3'950'000	0.09
	Revenus		
	Solde	-3'950'000	
85	Industrie, artisanat et commerce		
	Charges	17'417'750	0.40
	Revenus	5'256'500	0.12
	Solde	-12'161'250	
86	Banques et assurances		
	Charges		
	Revenus	61'000'000	1.41
	Solde	61'000'000	
87	Combustibles et énergie		
	Charges	38'494'420	0.89
	Revenus	60'172'500	1.39
	Solde	21'678'080	

<b>Volkswirtschaft</b>			<b>8</b>
325'808'940	337'425'568	Aufwand	
347'173'020	347'727'200	Ertrag	
21'364'080	10'301'632	Saldo	
Landwirtschaft			81
209'496'800	208'354'974	Aufwand	
194'806'000	194'159'356	Ertrag	
-14'690'800	-14'195'619	Saldo	
Forstwirtschaft			82
33'023'580	32'139'032	Aufwand	
12'992'270	11'888'610	Ertrag	
-20'031'310	-20'250'422	Saldo	
Jagd und Fischerei			83
2'797'690	2'763'256	Aufwand	
1'566'000	1'522'105	Ertrag	
-1'231'690	-1'241'151	Saldo	
Tourismus			84
3'950'000	3'947'075	Aufwand	
		Ertrag	
-3'950'000	-3'947'075	Saldo	
Industrie, Gewerbe, Handel			85
22'978'120	26'836'849	Aufwand	
5'010'250	5'936'505	Ertrag	
-17'967'870	-20'900'344	Saldo	
Banken und Versicherungen			86
		Aufwand	
58'015'000	57'000'000	Ertrag	
58'015'000	57'000'000	Saldo	
Brennstoffe und Energie			87
53'562'750	63'384'382	Aufwand	
74'783'500	77'220'624	Ertrag	
21'220'750	13'836'243	Saldo	

		Francs Franken	%
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>		
	Charges	140'173'600	3.24
	Revenus	2'465'921'690	56.99
	Solde	2'325'748'090	
91	Impôts		
	Charges	23'750'000	0.55
	Revenus	1'590'142'000	36.75
	Solde	1'566'392'000	
93	Péréquation financière et compensation des charges		
	Charges	53'515'000	1.24
	Revenus	640'848'000	14.81
	Solde	587'333'000	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération		
	Charges	15'000'000	0.35
	Revenus	205'800'000	4.76
	Solde	190'800'000	
95	Quotes-parts, autres		
	Charges	25'713'000	0.59
	Revenus		
	Solde	-25'713'000	
96	Administration de la fortune et de la dette		
	Charges	10'081'600	0.23
	Revenus	10'198'800	0.24
	Solde	117'200	
97	Redistributions		
	Charges	114'000	0.00
	Revenus	959'040	0.02
	Solde	845'040	
99	Postes non répartis		
	Charges	12'000'000	0.28
	Revenus	17'973'850	0.42
	Solde	5'973'850	

<b>Finanzen und Steuern</b>			<b>9</b>
139'893'600	155'843'576	Aufwand	
2'387'519'570	2'366'242'526	Ertrag	
2'247'625'970	2'210'398'950	Saldo	
		Steuern	91
25'100'000	54'739'504	Aufwand	
1'487'898'000	1'448'036'228	Ertrag	
1'462'798'000	1'393'296'724	Saldo	
		Finanz- und Lastenausgleich	93
52'526'660	50'585'058	Aufwand	
652'787'110	623'397'926	Ertrag	
600'260'450	572'812'868	Saldo	
		Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	94
15'000'000		Aufwand	
205'158'000	232'478'396	Ertrag	
190'158'000	232'478'396	Saldo	
		Ertragsanteile, übrige	95
23'939'200	23'310'712	Aufwand	
		Ertrag	
-23'939'200	-23'310'712	Saldo	
		Vermögens- und Schuldenverwaltung	96
9'141'740	9'107'715	Aufwand	
14'867'370	24'280'081	Ertrag	
5'725'630	15'172'367	Saldo	
		Rückverteilungen	97
186'000	260'151	Aufwand	
940'560	1'015'006	Ertrag	
754'560	754'856	Saldo	
		Nicht aufgeteilte Posten	99
14'000'000	17'840'437	Aufwand	
25'868'530	37'034'889	Ertrag	
11'868'530	19'194'451	Saldo	

	Francs Franken	%
<b>Total</b>		
<b>Dépenses</b>	260'065'070	100.00
<b>Recettes</b>	50'882'640	100.00
<b>Solde</b>	-209'182'430	
<b>0 Administration générale</b>		
Dépenses	58'593'000	22.53
Recettes		
Solde	-58'593'000	
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense</b>		
Dépenses	9'588'000	3.69
Recettes	510'000	1.00
Solde	-9'078'000	
<b>2 Formation</b>		
Dépenses	25'315'000	9.73
Recettes	1'475'000	2.90
Solde	-23'840'000	
<b>3 Culture, sports et loisirs, églises</b>		
Dépenses	37'500'000	14.42
Recettes	5'055'390	9.94
Solde	-32'444'610	
<b>4 Santé</b>		
Dépenses	4'000'000	1.54
Recettes	3'138'000	6.17
Solde	-862'000	
<b>5 Prévoyance sociale</b>		
Dépenses	310'000	0.12
Recettes	10'000	0.02
Solde	-300'000	
<b>6 Trafic</b>		
Dépenses	31'504'000	12.11
Recettes	11'518'000	22.64
Solde	-19'986'000	
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>		
Dépenses	19'320'870	7.43
Recettes	13'321'250	26.18
Solde	-5'999'620	
<b>8 Economie publique</b>		
Dépenses	46'465'000	17.87
Recettes	15'735'000	30.92
Solde	-30'730'000	

<b>Total</b>		
296'248'360	246'129'505	<b>Ausgaben</b>
48'657'980	34'485'955	<b>Einnahmen</b>
-247'590'380	-211'643'550	<b>Saldo</b>
<hr/>		
<b>Allgemeine Verwaltung 0</b>		
56'010'000	38'761'777	Ausgaben
600'000		Einnahmen
-55'410'000	-38'761'777	Saldo
<hr/>		
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 1</b>		
18'187'000	23'808'787	Ausgaben
1'200'000	1'269'796	Einnahmen
-16'987'000	-22'538'991	Saldo
<hr/>		
<b>Bildung 2</b>		
39'352'000	45'019'379	Ausgaben
1'812'000	1'153'397	Einnahmen
-37'540'000	-43'865'982	Saldo
<hr/>		
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 3</b>		
28'000'000	24'969'578	Ausgaben
4'295'000	289'385	Einnahmen
-23'705'000	-24'680'193	Saldo
<hr/>		
<b>Gesundheit 4</b>		
2'100'000		Ausgaben
3'138'000	3'138'340	Einnahmen
1'038'000	3'138'340	Saldo
<hr/>		
<b>Soziale Sicherheit 5</b>		
20'000	300'886	Ausgaben
30'000		Einnahmen
10'000	-300'886	Saldo
<hr/>		
<b>Verkehr 6</b>		
34'312'000	26'379'195	Ausgaben
8'847'000	1'644'846	Einnahmen
-25'465'000	-24'734'349	Saldo
<hr/>		
<b>Umweltschutz und Raumordnung 7</b>		
19'320'360	14'246'278	Ausgaben
12'304'980	10'867'939	Einnahmen
-7'015'380	-3'378'339	Saldo
<hr/>		
<b>Volkswirtschaft 8</b>		
69'997'000	68'604'116	Ausgaben
16'290'000	15'480'631	Einnahmen
-53'707'000	-53'123'485	Saldo



	Francs Franken	%
<b>9 Finances et impôts</b>		
Dépenses	27'469'200	10.56
Recettes	120'000	0.24
Solde	-27'349'200	

Budget  
Voranschlag  
2024

Comptes  
Rechnung  
2023

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

---

<b>Finanzen und Steuern</b>			<b>9</b>
28'950'000	4'039'510	Ausgaben	
141'000	641'621	Einnahmen	
-28'809'000	-3'397'889	Saldo	



**Tableau de bord**  
**Übersichtstabelle**

## Tableau de bord

	<b>Compte de résultats Erfolgsrechnung</b>	<b>Charges de personnel Personal-aufwand</b>	<b>Subventions cantonales Kantonale Subventionen</b>	<b>Fiscalité cantonale Kantonale Steuern</b>	<b>Charges financières Finanzaufwand</b>
Année Jahr	Excédent Überschuss	Masse salariale Lohnsumme	Quote-part légale des subventions <sup>1</sup> Gesetzliche Subventionsquote <sup>1</sup>	Quote-part de l'impôt <sup>2</sup> Steuerquote <sup>2</sup>	Part du service de la dette <sup>3</sup> Schulden-dienstanteil <sup>3</sup>
	en mios in Mio.	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	en % in %
2016	0.5	1'207.5	38.2	36.7	0.3
2017	0.5	1'254.7	36.2	37.8	0.3
2018	0.2	1'279.7	36.3	38.1	0.3
2019	0.2	1'302.1	36.0	38.0	0.3
2020	0.4	1'336.5	36.9	37.7	0.3
2021	0.3	1'359.6	40.3	35.0	0.4
2022	0.3	1'389.8	40.4	34.6	0.4
2023	0.1	1'455.0	40.7	33.7	0.4
2024	0.9	1'510.1	40.0	34.9	0.4
2025	0.7	1'537.0	39.0	36.5	0.4

<sup>1</sup> 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.

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

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

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

<sup>7</sup> 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 <sup>4</sup> Brutto- investitionsanteil <sup>4</sup>	Autofinancement <sup>5</sup> Selbstfinanzierung <sup>5</sup>	Degré d'auto- financement <sup>6</sup> Selbstfinan- zierungsgrad <sup>6</sup>	Taux d'auto- financement <sup>7</sup> Selbstfinan- zierungsanteil <sup>7</sup>	
en mios in Mio.	en % in %	en mios in Mio.	en % in %	en % in %	
129.6	5.3	89.8	69.3	3.1	2016
155.9	6.0	101.6	65.2	3.4	2017
159.0	6.2	91.7	57.7	3.0	2018
168.7	6.0	102.8	60.9	3.3	2019
152.2	5.3	90.7	59.6	2.8	2020
163.8	5.8	88.9	54.3	2.8	2021
185.6	6.4	126.7	68.3	3.8	2022
232.6	7.3	123.3	53.0	3.5	2023
247.6	7.2	114.6	46.3	3.1	2024
209.2	6.3	108.6	51.9	2.9	2025

<sup>1</sup> 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 %.

<sup>2</sup> Steuerquote: Anteil des Steuerertrags (Klasse 40) gemessen am Gesamtertrag.

<sup>3</sup> Schuldendienstanteil: Passivzinsen (Klasse 340) in Prozent des kantonalen Steueraufkommens (Klasse 40). Gibt den vom Schuldendienst absorbierten Anteil des Steuerertrags an.

<sup>4</sup> Bruttoinvestitionsanteil: Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den effektiven Gesamtausgaben (Klassen 30+31+34+36 + Klasse 5). Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Investitionsbereich.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Selbstfinanzierungsgrad: Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Gibt an, welchen Anteil der Nettoinvestitionen der Kanton aus eigenen Mittel finanzieren kann.

<sup>7</sup> 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](http://www.admin.fr.ch/dfin)

Octobre 2024  
Oktober 2024

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





**Message n° 2023-DFIN-36 du Conseil d'Etat  
au Grand Conseil relatif au projet de budget  
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2025**

**Botschaft Nr. 2023-DFIN-36 des Staatsrats an  
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags  
des Staates Freiburg für das Jahr 2025**



ETAT DE FRIBOURG  
STAAT FREIBURG  
[WWW.FR.CH](http://WWW.FR.CH)

**Message n° 2023-DFIN-36 du Conseil d'Etat  
au Grand Conseil relatif au projet de budget  
de l'Etat de Fribourg pour l'année 2025**

---

**Botschaft Nr. 2023-DFIN-36 des Staatsrats an  
den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags  
des Staates Freiburg für das Jahr 2025**

## Table des matières

### Message du Conseil d'Etat au Grand Conseil

<b>Introduction</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Les résultats généraux</b> .....	<b>5</b>
1.1. Un excédent de revenus de 650 400 francs au compte de résultats .....	7
1.2. Un volume d'investissements de 260,1 millions de francs .....	8
1.3. Une insuffisance de financement d'un peu plus de 100 millions de francs .....	10
<b>2. Les revenus du compte de résultats</b> .....	<b>11</b>
2.1. Hausse significative des revenus propres .....	11
2.2. Des rentrées fiscales 2025 en nette croissance .....	15
2.3. Légère progression des ressources extérieures .....	20
2.4. Des revenus des biens et autres recettes d'exploitation quasiment stables .....	23
2.5. Recours moindre aux provisions .....	23
<b>3. Les charges du compte de résultats</b> .....	<b>25</b>
3.1. Une hausse de 2,1 % des charges totales, identique à celle des revenus .....	25
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail .....	31
3.2.1. Croissance des charges de personnel .....	31
3.2.2. Evolution de l'effectif .....	33
3.3. Evolution contrastée des charges courantes .....	36
3.4. Croissance des subventions accordées .....	40
3.5. Un volume d'amortissements en net recul .....	45
3.6. Des charges financières faibles .....	46
3.7. Les attributions aux financements spéciaux .....	46
<b>4. Le compte des investissements</b> .....	<b>48</b>
4.1. Un volume d'investissements en baisse, mais un programme toujours ambitieux .....	48
4.2. Le financement des investissements .....	51
<b>5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes</b> .....	<b>53</b>
<b>6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2025</b> .....	<b>55</b>
<b>7. Budget par groupe de prestations</b> .....	<b>56</b>
<b>8. Conclusion</b> .....	<b>58</b>

### Projet de décret

## Inhaltsverzeichnis

### Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates

<b>Einleitung</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Die Gesamtergebnisse</b> .....	<b>5</b>
1.1. Ertragsüberschuss von 650 400 Franken in der Erfolgsrechnung .....	7
1.2. Investitionsvolumen von 260,1 Millionen Franken .....	8
1.3. Finanzierungsfehlbetrag von etwas über 100 Millionen Franken .....	10
<b>2. Ertrag der Erfolgsrechnung</b> .....	<b>11</b>
2.1. Deutliche Zunahme der Eigenmittel .....	11
2.2. Steuereinnahmen 2025 markant steigend .....	15
2.3. Leichte Zunahme der Fremdmittel .....	20
2.4. Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen praktisch unverändert .....	23
2.5. Geringerer Rückgriff auf Rückstellungen .....	23
<b>3. Aufwand der Erfolgsrechnung</b> .....	<b>25</b>
3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 2,1 %, gleich wie beim Ertrag .....	25
3.2. Personalaufwand und Stellenzahl .....	31
3.2.1. Zunahme des Personalaufwands .....	31
3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands .....	33
3.3. Uneinheitliche Entwicklung des Betriebsaufwands .....	36
3.4. Zunahme der eigenen Beiträge .....	40
3.5. Deutlich rückläufiges Abschreibungsvolumen .....	45
3.6. Geringer Finanzaufwand .....	46
3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen .....	46
<b>4. Investitionsrechnung</b> .....	<b>48</b>
4.1. Rückläufiges, aber weiterhin ehrgeiziges Investitionsprogramm .....	48
4.2. Finanzierung der Investitionen .....	51
<b>5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden</b> .....	<b>53</b>
<b>6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2025</b> .....	<b>55</b>
<b>7. Budget nach Leistungsgruppen</b> .....	<b>56</b>
<b>8. Fazit</b> .....	<b>58</b>

### Dekretsentwurf

## MESSAGE 2023-DFIN-36 du Conseil d'Etat au Grand Conseil relatif au projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2025

Fribourg, le 1<sup>er</sup> octobre 2024

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 2025.

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

### Introduction

Les travaux d'élaboration du projet de budget 2025 menés par le Conseil d'Etat ont rapidement confirmé les difficultés qui avaient été préalablement identifiées. La progression des dépenses s'est avérée nettement plus forte que la croissance des revenus, notamment sous la pression de domaines de dépenses particulièrement dynamiques. Cette tendance est également visible dans les résultats intermédiaires du plan financier à 4 ans ; ce qui a conduit le Conseil d'Etat à d'ores et déjà annoncer la nécessité de mesures d'assainissement. C'est donc dans un contexte particulièrement difficile que le Conseil d'Etat a mené ses travaux. Il a dû s'atteler à contenir la poussée significative des perspectives de dépenses, en tenant compte du dynamisme de l'évolution démographique et des demandes soutenues dans de nombreux domaines. Les arbitrages ont été nombreux et ont permis au final de présenter un projet équilibré, sans revoir les coefficients d'impôts mais moyennant des décisions fortes, et en particulier en renonçant à toute indexation des salaires des employés de l'Etat ainsi qu'en étalant le déploiement de mesures à incidences financières décidées par le Grand Conseil.

Les prévisions relatives à l'évolution économique restent actuellement encore marquées par un grand nombre d'incertitudes, dans un contexte géopolitique mondial tendu et peu prévisible. Au niveau national, le tassement de l'inflation et la réduction des taux d'intérêts sont par contre plutôt favorables aux perspectives économiques et contribuent au maintien du pouvoir d'achat.

Perceptibles depuis un certain temps déjà, les difficultés liées aux perspectives financières de la Confédération sont confirmées et ont amené le Conseil fédéral à décider récemment de mettre sur pied un programme d'assainissement des finances fédérales, dont les contours seront définis d'ici le début de l'année 2025. Il est toutefois évident que les cantons seront touchés par les

## BOTSCHAFT 2023-DFIN-36 des Staatsrats an den Grossen Rat zum Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2025

Freiburg, den 1. Oktober 2024

In Anwendung der Artikel 102 und 113 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 und der Bestimmungen des am 6. Oktober 2010 geänderten Finanzhaushaltsgesetzes vom 25. November 1994 unterbreite ich Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2025.

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

### Einleitung

Bei den Arbeiten des Staatsrats zur Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2025 bestätigten sich rasch die Probleme, die sich zuvor schon abgezeichnet hatten. Das Ausgabenwachstum erwies sich als deutlich stärker als das Einnahmenwachstum, insbesondere unter dem Druck besonders dynamischer Ausgabenbereiche. Diese Tendenz zeigte sich auch in den Zwischenergebnissen des auf vier Jahre angelegten Finanzplans, was den Staatsrat veranlasste, schon jetzt anzukündigen, dass es Sanierungsmaßnahmen brauchen wird. Der Staatsrat bewegte sich bei seinen Voranschlagsarbeiten also in einem besonders schwierigen Umfeld. Er musste versuchen, den massiven Ausgabenschub unter Berücksichtigung der dynamischen demografischen Entwicklung und der starken Beanspruchungen in vielen Bereichen einzudämmen. Nach zahlreichen Abstrichen aber ohne die Steuerfüsse zu tangieren, konnte schliesslich ein ausgeglichener Voranschlagsentwurf vorgelegt werden, mit einschneidenden Entscheidungen, insbesondere dem Verzicht auf den Teuerungsausgleich für die Staatsangestellten sowie einer gestaffelten Umsetzung von vom Grossen Rat beschlossenen finanzwirksamen Massnahmen.

Die Wirtschaftsprognosen sind derzeit noch von zahlreichen Unsicherheiten geprägt, da der geopolitische Kontext weltweit angespannt und wenig vorhersehbar ist. Auf nationaler Ebene sind die nachlassende Inflation und die niedrigeren Zinssätze hingegen eher günstig für die Wirtschaftsaussichten und tragen zur Erhaltung der Kaufkraft bei.

Die schon seit einiger Zeit erkennbaren schwierigen finanziellen Aussichten des Bundes haben sich bestätigt und den Bundesrat kürzlich dazu veranlasst, ein Programm zur Sanierung der Bundesfinanzen zu beschliessen, das bis Anfang 2025 in seinen Grundzügen festgelegt werden soll. Es ist jedoch klar, dass die Kantone in einem noch nicht feststehenden Ausmass von den

mesures à venir, dans des proportions qui restent à déterminer. Le présent projet de budget 2025 ne prend pas en compte de potentiels impacts y relatifs.

Le projet de budget 2025 maintient des prestations élevées en faveur de la population et des institutions qui lui sont liées. Il permet de renforcer les dépenses de l'Etat dans les domaines jugés prioritaires et parvient à absorber les incidences exogènes qui impactent les finances de l'Etat. Le Conseil d'Etat soumet ainsi un projet de budget équilibré qui incorpore les besoins nécessaires à la population fribourgeoise ainsi que des mesures qui contribuent au développement du canton. En particulier, les éléments suivants sont intégrés dans le budget 2025 :

- > la création de 115 nouveaux postes, dont les deux tiers en faveur du domaine de l'enseignement et un renforcement des ressources humaines pour l'Université, le Pouvoir judiciaire, le Service de l'enfance et de la jeunesse ;
- > le renforcement des soutiens financiers accordés pour les réductions des primes de l'assurance-maladie obligatoire ainsi que pour certaines prestations fournies par le HFR ;
- > des moyens additionnels en faveur de la pédagogie spécialisée ainsi qu'aux institutions spécialisées ;
- > l'accroissement des mesures relatives au développement durable, aux plans climat et phytosanitaire (protection des eaux souterraines), aux stratégies en faveur de la biodiversité et relative à l'agro-alimentaire ;
- > la poursuite des efforts dans le domaine de la mobilité ainsi qu'en faveur de la digitalisation de l'administration ;
- > un programme d'investissements important, qui contribue au développement des infrastructures cantonales.

Il est toutefois à relever que l'équilibre du budget 2025 n'a pu être atteint que grâce à une évolution contenue des dépenses dans de nombreux domaines, tout en s'appuyant sur une évolution favorable des prévisions relatives aux recettes fiscales cantonales. Un revenu tant unique qu'extraordinaire lié à la participation des cantons à la suppression de la 6ème série des billets de banque, sur la base de la législation fédérale adaptée il y a quelques années, constitue un apport significatif en faveur du budget 2025. A l'inverse et pour la première fois depuis plusieurs années, il est à relever que les revenus dont le canton bénéficie au titre de la péréquation financière fédérale régressent en 2025, comme cela avait été annoncé dans les années précédentes. En outre, le recours aux fonds et provisions contribue également au respect de la règle de l'équilibre budgétaire.

Le présent message expose les résultats généraux du projet de budget et fournit une description des différents revenus et des charges estimés qui y sont inscrits. Il décrit

bevorstehenden Massnahmen betroffen sein werden. Der vorliegende Voranschlagsentwurf 2025 berücksichtigt keine diesbezüglichen potenziellen Auswirkungen.

Der Voranschlagsentwurf 2025 hält an den hohen Leistungsstandards zugunsten der Bevölkerung und der mit ihr verbundenen Institutionen fest. Er ermöglicht es, die Staatsausgaben in den als prioritär eingestuften Bereichen zu konsolidieren, und schafft es, die exogenen Auswirkungen auf die Staatsfinanzen zu absorbieren. Der Staatsrat unterbreitet somit einen ausgeglichenen Voranschlagsentwurf, der den Bedürfnissen der Freiburger Bevölkerung Rechnung trägt sowie Massnahmen, die zur Entwicklung des Kantons beitragen, berücksichtigt. Insbesondere umfasst der Voranschlag 2025 Folgendes:

- > Schaffung von 115 neuen Stellen, davon zwei Drittel für das Unterrichtswesen, und eine Aufstockung der Personalressourcen für die Universität, die Gerichtsbehörden und das Jugendamt;
- > Aufstockung der Beiträge für die Prämienverbilligungen in der obligatorischen Krankenversicherung sowie für gewisse Leistungen des HFR;
- > zusätzliche Mittel für die Sonderpädagogik und die sozialpädagogischen Institutionen;
- > vermehrte Massnahmen im Bereich der nachhaltigen Entwicklung, des Klimaplanes und des Aktionsplans Pflanzenschutz (Grundwasserschutz), der Strategien zur Erhaltung der Biodiversität und der Lebensmittelstrategie;
- > weitere Anstrengungen im Bereich der Mobilität sowie bei der Digitalisierung der Verwaltung;
- > ein umfangreiches Investitionsprogramm, das zur Entwicklung der kantonalen Infrastruktur beiträgt.

Es ist jedoch anzumerken, dass der ausgeglichene Voranschlag für das Jahr 2025 nur dank einer eingedämmten Ausgabenentwicklung in vielen Bereichen und gestützt auf eine günstige Prognoseentwicklung bei den kantonalen Steuereinnahmen erreicht werden konnte. Ein einmaliger und ausserordentlicher Erlös aus der Beteiligung der Kantone an der Ablösung der 6. Banknotenserie auf der Grundlage der vor einigen Jahren angepassten Bundesgesetzgebung stellt einen bedeutenden Beitrag zum Budget 2025 dar. Dagegen ist zum ersten Mal seit mehreren Jahren festzustellen, dass die Einnahmen des Kantons aus dem eidgenössischen Finanzausgleich wie in den Vorjahren angekündigt, im Jahr 2025 rückläufig sind. Darüber hinaus trägt auch die Verwendung von Fonds und Rückstellungen dazu bei, das vorgeschriebene Haushaltsgleichgewichts zu erreichen.

Die vorliegende Botschaft geht auf die Gesamtergebnisse des Voranschlagsentwurfs ein und gibt einen Überblick

## Message

également le compte des investissements, l'évolution des flux financiers entre l'Etat et les communes ainsi que les besoins financiers de l'Etat pour l'exercice budgétaire 2025. Un chapitre est consacré au budget des unités administratives gérées par prestations (GpP).

## Botschaft

über die verschiedenen geschätzten Erträge und Aufwendungen, die darin eingestellt sind. Sie umreisst zudem die Investitionsrechnung, die Entwicklung der Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden sowie den Finanzbedarf des Staates für das Haushaltsjahr 2025. Ein Kapitel ist dem Budget der Einheiten mit leistungsorientierter Führung (LoF) gewidmet.

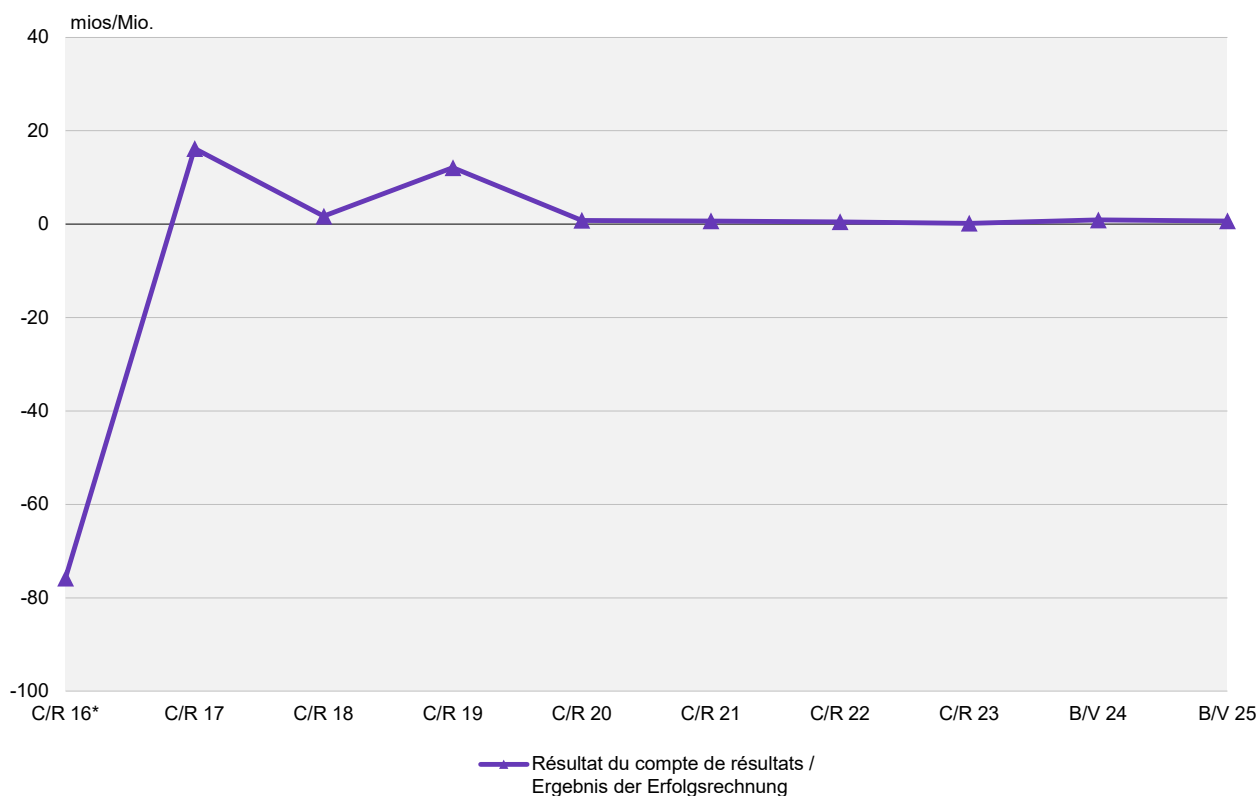
### 1. Les résultats généraux

Le projet de budget 2025 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 10 septembre 2024. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

### 1. Die Gesamtergebnisse

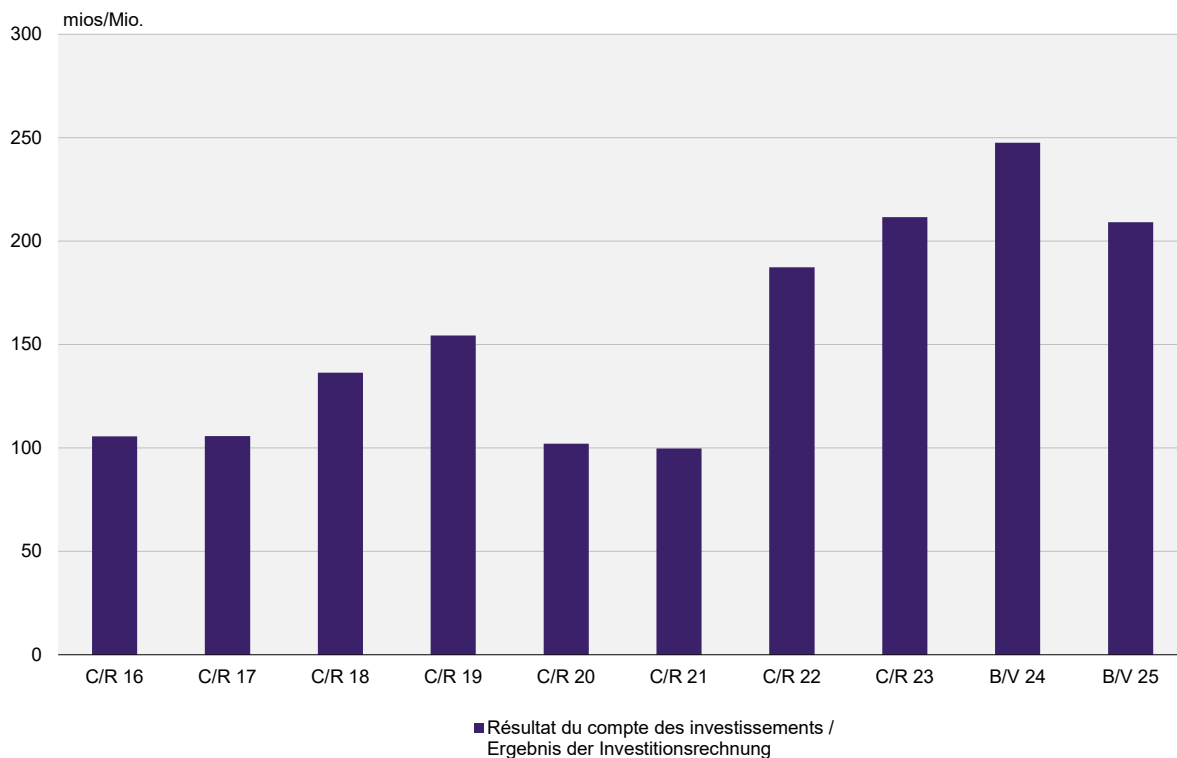
Der Staatsrat hat den Entwurf des Voranschlags 2025 in seiner Sitzung vom 10. September 2024 verabschiedet. Der Voranschlagsentwurf weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):

	Charges / Dépenses Aufwand / Ausgaben	Revenus / Recettes Ertrag / Einnahmen	Excédents (+) / Déficits (-) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Compte de résultats Erfolgsrechnung	4326,1	4326,8	+ 0,7
Compte des investissements Investitionsrechnung	260,1	50,9	- 209,2



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

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



Le compte de résultats se solde par un excédent de revenus de 0,7 million de francs au projet de budget 2025, en amélioration de 322 millions de francs par rapport au projet initial qui intégrait l'ensemble des demandes des services et établissements.

Si les données du plan financier 2025 doivent servir de fil rouge pour l'établissement des données de départ du projet de budget, la consolidation initiale des demandes a démontré une situation fortement obérée, bien au-delà du plan financier. Des efforts très importants ont été faits afin de parvenir à respecter l'exigence constitutionnelle de l'équilibre budgétaire.

Les ajustements ont porté sur des diminutions de charges à raison de 69 % et sur des augmentations de revenus pour 31 %.

Les ajustements des dépenses ont affecté à la baisse :

- > les charges de personnel, pour 42,7 millions de francs ;
- > les charges courantes de fonctionnement, pour 35,5 millions de francs ;
- > les charges de subventionnement, pour 129,2 millions de francs ;
- > les charges financières et comptables ainsi que les amortissements et les attributions aux fonds pour 14,4 millions de francs.

Die Erfolgsrechnung schliesst im Voranschlagsentwurf 2025 mit einem Ertragsüberschuss von 0,7 Millionen Franken und damit um 322 Millionen Franken besser ab als nach der ursprünglichen Vorlage mit allen Eingaben der Dienststellen und Anstalten.

In Anlehnung an die Finanzplanzahlen 2025 ganz zu Beginn der Budgetaufstellung ergab sich bei der ersten Konsolidierung der Budgeteingaben ein sehr hohes, weit über den Finanzplanzahlen liegendes Aufwandsvolumen. Es wurden sehr grosse Anstrengungen unternommen, um die Einhaltung des verfassungsmässig vorgeschriebenen ausgeglichenen Haushalts zu erreichen.

Erreicht wurde die Verbesserung zu 69 % über Aufwandsenkungen und zu 31 % über Mehreinnahmen.

Die Aufwandsenkungen führen zu:

- > minus 42,7 Millionen Franken beim Personalaufwand,
- > minus 35,5 Millionen Franken beim laufenden Betriebsaufwand,
- > minus 129,2 Millionen Franken beim Subventionsaufwand;
- > minus 14,4 Millionen Franken beim Finanz- und Buchaufwand sowie bei den Abschreibungen und Fondseinlagen.



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

- > les revenus fiscaux, pour 76,7 millions de francs ;
- > les revenus courants d'exploitation pour 14,8 millions de francs ;
- > les revenus comptables ainsi que les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux pour 16,6 millions de francs.

Les revenus de transferts diminuent, quant à eux, de 7,9 millions de francs, notamment les parts des communes relatives à des charges de subventionnement adaptées à la baisse en fonction des dépenses finalement retenues au budget.

### 1.1. Un excédent de revenus de 650 400 francs au compte de résultats

Avec des charges de 4 326 078 780 francs et des revenus de 4 326 729 180 francs, le compte de résultats du projet de budget 2025 présente un excédent de revenus de 650 400 francs (budget 2024 : 924 450 francs).

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

Die voraussichtlichen Mehreinnahmen führen zu:

- > plus 76,7 Millionen Franken beim Fiskalertrag,
- > plus 14,8 Millionen Franken beim laufenden Betriebsertrag,
- > plus 16,6 Millionen Franken beim Finanz- und Buchertrag sowie den Fondsentnahmen und Spezialfinanzierungen.

Der Transferertrag seinerseits verringert sich um 7,9 Millionen Franken, insbesondere die aufgrund der letztlich im Voranschlag berücksichtigten Ausgaben entsprechend nach unten angepassten Anteile der Gemeinden am Subventionsaufwand.

### 1.1. Ertragsüberschuss von 650 400 Franken in der Erfolgsrechnung

Mit einem Aufwand von 4 326 078 780 Franken und einem Ertrag von 4 326 729 180 Franken weist die Erfolgsrechnung im Voranschlagsentwurf 2025 einen Ertragsüberschuss von 650 400 Franken aus (Voranschlag 2024: 924 450 Franken).

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

#### Projet de budget Voranschlagsentwurf

Années Jahr	Bénéfice (+) / Déficit (-) du compte de résultats Gewinn (+) / Defizit (-) der Erfolgsrechnung	Quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité cantonale (plafond : 41 %) Kantonale Subventionsquote: Subventionen im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen (Obergrenze: 41 %)
	mios / Mio.	en / in %
2016	+ 0,5	38,2
2017	+ 0,5	36,2
2018	+ 0,2	36,3
2019	+ 0,2	36,0
2020	+ 0,4	36,9
2021	+ 0,3	40,3
2022	+ 0,3	40,4
2023	+ 0,1	40,7
2024	+ 0,9	40,0
2025	+ 0,7	39,0

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

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

budgétaire, la notion de cote d'alerte est passée au second plan. La question du respect de cette limite (abaissée au passage à 2 %) ne devient d'actualité qu'en cas de situation conjoncturelle difficile ou en raison de besoins financiers exceptionnels (art. 83 de la Constitution cantonale ; art. 40b / 40c de la loi sur les finances de l'Etat modifiée le 9 septembre 2005). L'analyse que le Conseil d'Etat a faite quant à la situation actuelle conclut qu'aucune des deux conditions ne sont remplies. C'est dès lors le principe de l'équilibre budgétaire qui a prévalu pour l'établissement du projet de budget 2025.

Le bénéfice de 0,7 million de francs du compte de résultats découle d'une croissance identique de 2,1 % des charges et des revenus :

«gesetzlichen Defizitgrenze» in den Hintergrund getreten. Die Frage der Einhaltung der auf 2 % gesenkten Defizitgrenze wird erst in einer schwierigen konjunkturellen Lage oder bei ausserordentlichen Finanzbedürfnissen aktuell (Art. 83 der Kantonsverfassung; Art. 40b / 40c des am 9. September 2005 geänderten Gesetzes über den Finanzhaushalt des Staates). Der Staatsrat ist nach Analyse der aktuellen Situation zum Schluss gekommen, dass keine dieser beiden Voraussetzungen erfüllt ist. Ausschlaggebend für die Aufstellung des Voranschlags 2025 war daher der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts.

Der Ertragsüberschuss von 0,7 Millionen Franken in der Erfolgsrechnung ist auf eine Aufwand- und Ertragszunahme um je 2,1 % zurückzuführen:

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

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variations Veränderungen 2024-2025	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus Ertrag	4326,8	4237,7	+ 89,1	+ 2,1
Charges Aufwand	4326,1	4236,8	+ 89,3	+ 2,1
Bénéfice Ertragsüberschuss	+ 0,7	+ 0,9	- 0,2	.

1.2. Un volume d'investissements de 260,1 millions de francs

Le montant total des investissements bruts s'établit à 260,1 millions de francs. Il est légèrement inférieur au volume retenu lors des deux précédents budgets, mais supérieur à celui des derniers comptes (246,1 millions de francs). Déduction faite des participations (50,9 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 209,2 millions de francs.

1.2. Investitionsvolumen von 260,1 Millionen Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen liegt mit 260,1 Millionen Franken leicht unter den vorherigen zwei Voranschlägen, fällt jedoch höher aus als in der letzten Staatsrechnung (246,1 Millionen Franken). Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (50,9 Millionen Franken), belaufen sich die zu Lasten des Kantons gehenden Nettoinvestitionen also auf 209,2 Millionen Franken.

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variation Veränderung 2024-2025
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	260,1	296,3	- 36,2
Investissements nets Nettoinvestitionen	209,2	247,6	- 38,4

Le volume des investissements traduit la volonté de poursuivre un programme d'investissements ambitieux comprenant plusieurs projets d'envergure. A ce titre, on peut citer en particulier la poursuite des travaux prévus pour l'ALP Liebefeld à Posieux, les bâtiments de l'Université, la transformation de la Grande Maison des Faverges, l'agrandissement de la Bibliothèque cantonale, l'agrandissement ABEL (site de Bellechasse) et le projet de construction de nouveaux locaux à l'Etablissement de détention fribourgeois ainsi que les travaux pour le nouveau Musée d'histoire naturelle de Fribourg.

Au projet de budget 2025, le degré d'autofinancement de 51,9 % se situe bien en dessous du niveau considéré comme un objectif de saine gestion financière (80 %) auquel se réfère le règlement sur les finances de l'Etat. Ce degré d'autofinancement, bien que quelque peu supérieur à celui du budget précédent, reste relativement faible. En effet, tant le volume d'investissements que la marge d'autofinancement sont moins élevés qu'au budget 2024. Néanmoins, la seconde a diminué dans une moindre ampleur que le premier.

Das Bruttoinvestitionsvolumen ist Ausdruck des Willens zu einem weiterhin ehrgeizigen Investitionsprogramm mit mehreren Grossprojekten. Dazu gehören insbesondere die Fortführung der für die ALP Liebefeld in Posieux und an den Universitätsgebäuden geplanten Arbeiten, der Umbau der Grande Maison der Domaine des Faverges, der Ausbau der Kantons- und Universitätsbibliothek, der ABEL-Ausbau (Standort Bellechasse) und der Bau neuer Räumlichkeiten in der Freiburger Strafanstalt sowie die Arbeiten für das neue Naturhistorische Museum Freiburg.

Im Voranschlagsentwurf 2025 liegt der Selbstfinanzierungsgrad mit 51,9 % deutlich unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %), auf den das Ausführungsreglement zum Gesetz über den Finanzhaushalt des Staates abstützt. Dieser Selbstfinanzierungsgrad, der zwar leicht über demjenigen des Voranschlags 2024 liegt, ist nach wie vor verhältnismässig gering, was in Zusammenhang mit einem geringeren Investitionsvolumen und einer wenn auch nur etwas geringeren Selbstfinanzierung als im Voranschlag 2024 zu setzen ist.

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	209,2	247,6	211,6
Marge d'autofinancement : excédent du compte de résultats / amortissements du patrimoine administratif, des prêts et participations, des subventions d'investissements / attributions et prélèvements (y compris extraordinaires) sur les fonds Selbstfinanzierung: Überschuss Erfolgsrechnung / Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, den Darlehen und Beteiligungen, den Investitionsbeiträgen / Fondseinlagen und -entnahmen (einschl. ausserordentliche)	108,6	114,6	159,0
Degré d'autofinancement (en %) Selbstfinanzierungsgrad (in %)	51,9	46,3	75,2

### 1.3. Une insuffisance de financement d'un peu plus de 100 millions de francs

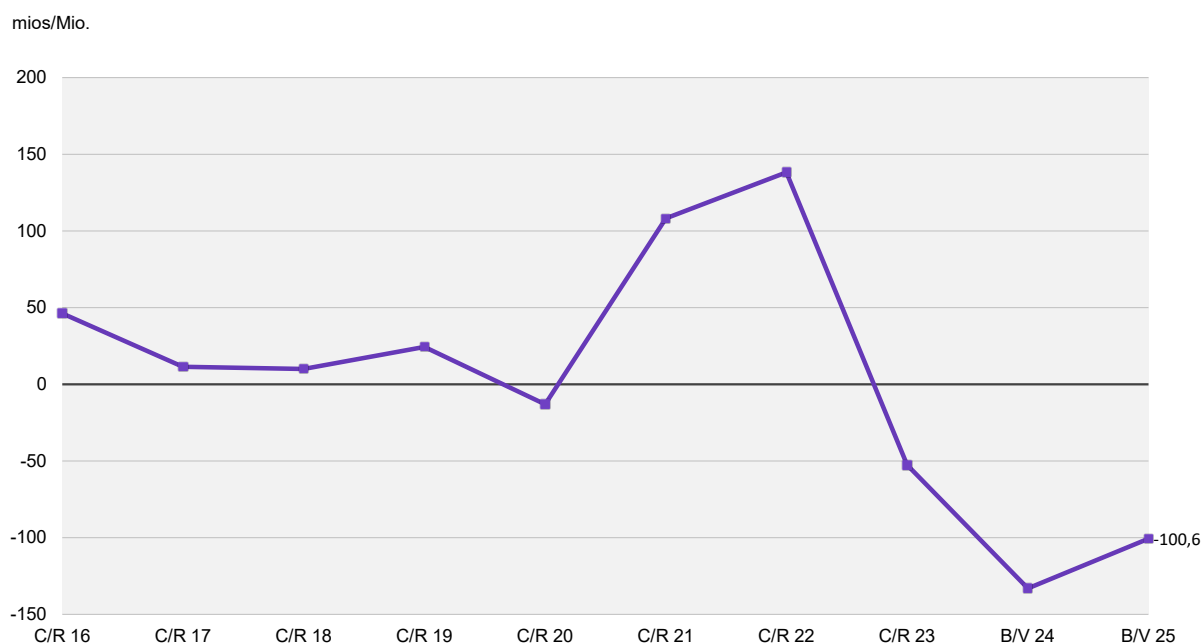
Le degré d'autofinancement est très légèrement supérieur à celui de l'année précédente du fait d'un volume des investissements nets moins important (- 38,4 millions de francs) alors que la baisse de l'autofinancement n'était que de 6 millions de francs. Cela a pour conséquence qu'au budget 2025, le prélèvement sur la fortune pour financer les investissements s'élèvera à 100,6 millions de francs.

### 1.3. Finanzierungsfehlbetrag von etwas über 100 Millionen Franken

Der Selbstfinanzierungsgrad ist etwas höher als im Vorjahr, was auf ein geringeres Nettoinvestitionsvolumen (- 38,4 Millionen Franken) zurückzuführen ist, während die Selbstfinanzierung nur um 6 Millionen Franken geringer ausfällt. Dies hat zur Folge, dass im Voranschlag 2025 eine Eigenkapitalentnahme von 100,6 Millionen zur Finanzierung der Investitionen erforderlich ist.

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Investissements nets Nettoinvestitionen	- 209,2	- 247,6	- 211,6
Marge d'autofinancement Selbstfinanzierungsmarge	108,6	114,6	159,0
Insuffisance (-) / Excédent (+) de financement Finanzierungsfehlbetrag (-) / -überschuss (+)	- 100,6	- 133,0	- 52,6

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



## 2. Les revenus du compte de résultats

### 2.1. Hausse significative des revenus propres

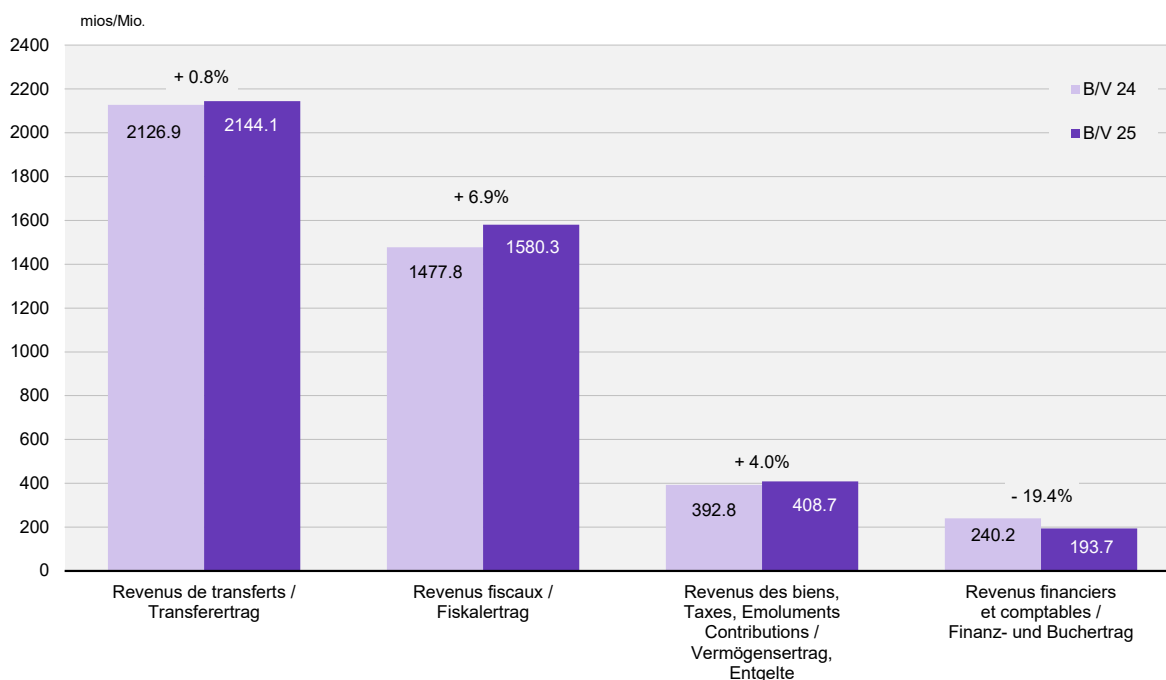
L'augmentation des revenus totaux est de 2,1 % entre 2024 et 2025, identique à celle des charges. Les principales ressources, impôts et transferts, connaissent une évolution convergente à la hausse, mais dans des proportions quelque peu différentes.

## 2. Ertrag der Erfolgsrechnung

### 2.1. Deutliche Zunahme der Eigenmittel

Zwischen 2024 und 2025 nimmt der Gesamtertrag um 2,1 % zu, gleich wie der Aufwand. Die beiden wichtigsten Ertragsgruppen Fiskal- und Transferertrag lassen einen gleichläufigen Aufwärtstrend erkennen, allerdings in etwas unterschiedlichem Ausmass.

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



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

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

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

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

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Evolution Entwicklung 2024-2025	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Revenus fiscaux Fiskalertrag	1580,3	1477,8	+ 102,5	+ 6,9
Revenus des biens / Taxes, émoluments / Contributions Vermögensertrag / Entgelte	408,7	392,8	+ 15,9	+ 4,0
Revenus de transferts Transferertrag	2144,1	2126,9	+ 17,2	+ 0,8
dont : Part à l'IFD wovon: Anteil DBSt	139,2	131,8	+ 7,4	+ 5,6
dont : Péréquation financière fédérale wovon: Finanzausgleich des Bundes	606,4	619,2	- 12,8	- 2,1
dont : Dédommagements wovon: Entschädigungen	497,7	501,8	- 4,1	- 0,8
dont : Subventions acquises wovon: Beiträge für eigene Rechnung	591,6	566,4	+ 25,2	+ 4,4
dont : Subventions à redistribuer wovon: Durchlaufende Beiträge	221,1	220,8	+ 0,3	+ 0,1
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux Fondsentrnahmen und Spezialfinanzierungen	147,8	194,2	- 46,4	- 23,9
Imputations internes Interne Verrechnungen	45,9	46,0	- 0,1	- 0,2
<b>Total</b>	<b>4326,8</b>	<b>4237,7</b>	<b>+ 89,1</b>	<b>+ 2,1</b>

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2024 et 2025, elles proviennent notamment d'une évolution favorable de certaines recettes fiscales, telles que l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (+ 16 millions de francs) et celui sur le revenu des personnes physiques (+ 54 millions de francs). L'impôt sur la fortune des personnes physiques, quant à lui, progresse de 16 millions de francs. On note également une croissance notable des impôts sur les gains immobiliers (+ 4 millions de francs). Quant aux impôts sur les véhicules à moteur, ils progressent de 8,9 millions de francs suite notamment à l'adaptation au renchérissement des tarifs en 2025.

Au niveau de la péréquation financière fédérale, on constate une baisse de 12,8 millions de francs. Concernant les autres revenus propres et parts à des recettes, on constate une hausse de 3 millions de francs au titre de part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg. On notera également un montant de 3,1 millions de francs en lien avec la vente d'immeubles

Die grössten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2024 und 2025 sind namentlich auf eine positive Entwicklung gewisser Steuererträge zurückzuführen, wie die Gewinnsteuer der juristischen Personen (+ 16 Millionen Franken) und die Einkommenssteuer der natürlichen Personen (+ 54 Millionen Franken). Bei der Vermögenssteuer der natürlichen Personen ist eine Zunahme um 16 Millionen Franken zu verzeichnen. Auch bei der Grundstückgewinnsteuer ist ein deutlicher Zuwachs festzustellen (+ 4 Millionen Franken). Bei der Motorfahrzeugsteuer ist infolge der teuerungsbedingten Tarifierungsanpassung für 2025 eine Zunahme um 8,9 Millionen Franken zu verzeichnen.

Bei den eidgenössischen Finanzausgleichszahlungen ist ein Rückgang um 12,8 Millionen Franken zu verbuchen. Was die anderen Eigenmittel und Einnahmenanteile betrifft, so nimmt der Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank um 3 Millionen Franken zu. Ausserdem ist in Zusammenhang mit der Veräusserung von Liegenschaften, in denen zuvor Polizeiposten untergebracht

qui abritaient précédemment des postes de Police. Cette opération est bien entendu unique.

Au niveau des subventions et contributions, il convient de relever la diminution de la récupération de secours d'aide sociale pour les demandeurs d'asile et les réfugiés. D'un autre côté, les parts à l'impôt fédéral direct progressent de 7,4 millions de francs. Les subventions fédérales pour la réduction de l'assurance maladie croissent également de façon sensible. On signalera également la croissance constatée de la part des communes aux traitements du personnel enseignant. Cette évolution est le corollaire de l'augmentation du nombre significatif de postes dans l'enseignement obligatoire. D'autres parts des communes évoluent à la hausse en fonction des dépenses, notamment dans les domaines des transports publics, des institutions spécialisées et des institutions de pédagogie spécialisée.

Le budget 2025 sollicite les fonds et provisions dans des proportions moindres que le budget précédent. A relever en particulier le prélèvement sur la provision BNS de 25 millions de francs, aucune part au bénéfice de la BNS n'ayant été prévue. On notera également la baisse de 6 millions de francs sur la provision relative au personnel. Il y a lieu de relever également le prélèvement moins important sur le fonds de la politique foncière active, en lien direct avec les investissements prévus en 2025 par l'Etablissement cantonal de promotion foncière (ECPF). De plus, le prélèvement servant à couvrir la contribution temporaire de l'Etat en faveur des communes et des paroisses en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises, adoptée en votation populaire le 30 juin 2019 est en baisse et correspond au montant qu'il est prévu de verser en 2025. Quant aux prélèvements sur le fonds d'infrastructures, ils sont moins élevés de 13,1 millions de francs par rapport au budget 2024, car ils ont été adaptés en fonction des dépenses retenues au budget 2025. C'est aussi le cas pour les prélèvements sur le fonds de l'énergie (- 16,2 millions de francs).

Les variations significatives concernent :

waren, ein einmaliger Betrag von 3,1 Millionen Franken zu verzeichnen.

Bei den Subventionen und Beiträgen ist die Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge rückläufig, während die Anteile an der direkten Bundessteuer um 7,4 Millionen Franken zunehmen. Bei den Bundesbeiträgen für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung ist ebenfalls eine deutliche Zunahme zu verzeichnen. Und auch der Anteil der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals ist gestiegen. Diese Zunahme ist auf die signifikante Erhöhung der Stellenzahl im obligatorischen Unterricht zurückzuführen. Auch weitere Gemeindeanteile steigen entsprechend den Ausgaben, insbesondere in den Bereichen öffentlicher Verkehr, sonder- und sozialpädagogische Institutionen und sonderpädagogische Einrichtungen.

Der Voranschlag 2025 beansprucht die Fonds und Rückstellungen in geringerem Umfang als im Vorjahr. Besonders zu erwähnen ist hier die Entnahme aus der SNB-Rückstellung im Betrag von 25 Millionen Franken; es wurde kein SNB-Gewinnanteil im Voranschlag eingestellt. Zu erwähnen ist auch ein Rückgang um 6 Millionen Franken bei der Rückstellung für das Personal. Dazu kommt noch die geringere Entnahme aus dem Fonds für die aktive Bodenpolitik in direktem Zusammenhang mit den 2025 geplanten Investitionen der Kantonalen Anstalt für aktive Bodenpolitik (KAAB). Ausserdem ist die Entnahme zur Deckung des Übergangsbeitrags des Staates zugunsten der Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden in Zusammenhang mit der in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen neuen Unternehmenssteuerreform rückläufig und entspricht dem Betrag, der 2025 ausbezahlt werden soll. Die Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds fallen um 13,1 Millionen Franken geringer aus als im Voranschlag 2024, da sie an die für 2025 veranschlagten Ausgaben angepasst wurden. Dasselbe gilt für die Entnahmen aus dem Energiefonds (- 16,2 Millionen Franken).

Die signifikantesten Veränderungen betreffen:

mios / Mio.

**au chapitre des impôts  
bei den Steuern**

Impôts sur les gains immobiliers Grundstückgewinnsteuern	+ 4,0
Impôts sur les véhicules à moteur Motorfahrzeugsteuern	+ 8,9

Impôts sur la fortune des personnes physiques Vermögenssteuern der natürlichen Personen	+ 16,0
Impôts sur le bénéfice des personnes morales Gewinnsteuern der juristischen Personen	+ 16,0
Impôts sur le revenu des personnes physiques Einkommenssteuern der natürlichen Personen	+ 54,0
<b>sur le plan des revenus propres et des parts de l'Etat à des recettes bei den Eigenmitteln und bei den Einnahmenanteilen des Staates</b>	
Péréquation financière fédérale Finanzausgleich des Bundes	- 12,8
Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank	+ 3,0
Gains sur ventes d'immobilisations (vente de postes de police) Gewinne aus der Veräusserung von Sachanlagen (Verkauf von Polizeiposten)	+ 3,1
<b>dans le domaine des subventions et des contributions bei den Subventionen und Beiträgen</b>	
Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge	- 7,9
Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs	+ 3,2
Part des communes aux traitements du personnel enseignant (enseignement obligatoire) Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte (obligatorischer Unterricht)	+ 3,9
Part des communes au financement des institutions de pédagogie spécialisée Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der sonderpädagogischen Einrichtungen	+ 4,1
Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	+ 4,6
Parts à l'impôt fédéral direct des personnes physiques et morales Anteile an der direkten Bundessteuer der natürlichen und juristischen Personen	+ 7,4
Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie Bundesbeiträge für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung	+ 12,0
<b>en ce qui concerne les financements spéciaux bei den Spezialfinanzierungen</b>	
Prélèvements sur le fonds de l'énergie Entnahmen aus dem Energiefonds	- 16,2
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	- 13,6
Prélèvements sur le fonds d'infrastructures Entnahmen aus dem Infrastrukturfonds	- 13,1
Prélèvements sur les fonds et financement spéciaux (en lien notamment avec la politique foncière active) Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (namentlich in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik)	- 4,6

S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, un léger recul est constaté tant du poids relatif des revenus des transferts de 50,2 % à 49,6 % que de la part des revenus financiers et comptables qui passe de 5,6 % à 4,5 %. C'est également le cas des revenus des biens, taxes et émoluments. Cela se reporte sur la part des revenus fiscaux qui augmente de 34,9 % à 36,5 %, notamment sous l'effet de la progression des impôts sur le revenu des personnes physiques et celles des impôts sur le bénéfice des personnes morales. A noter également que les tarifs

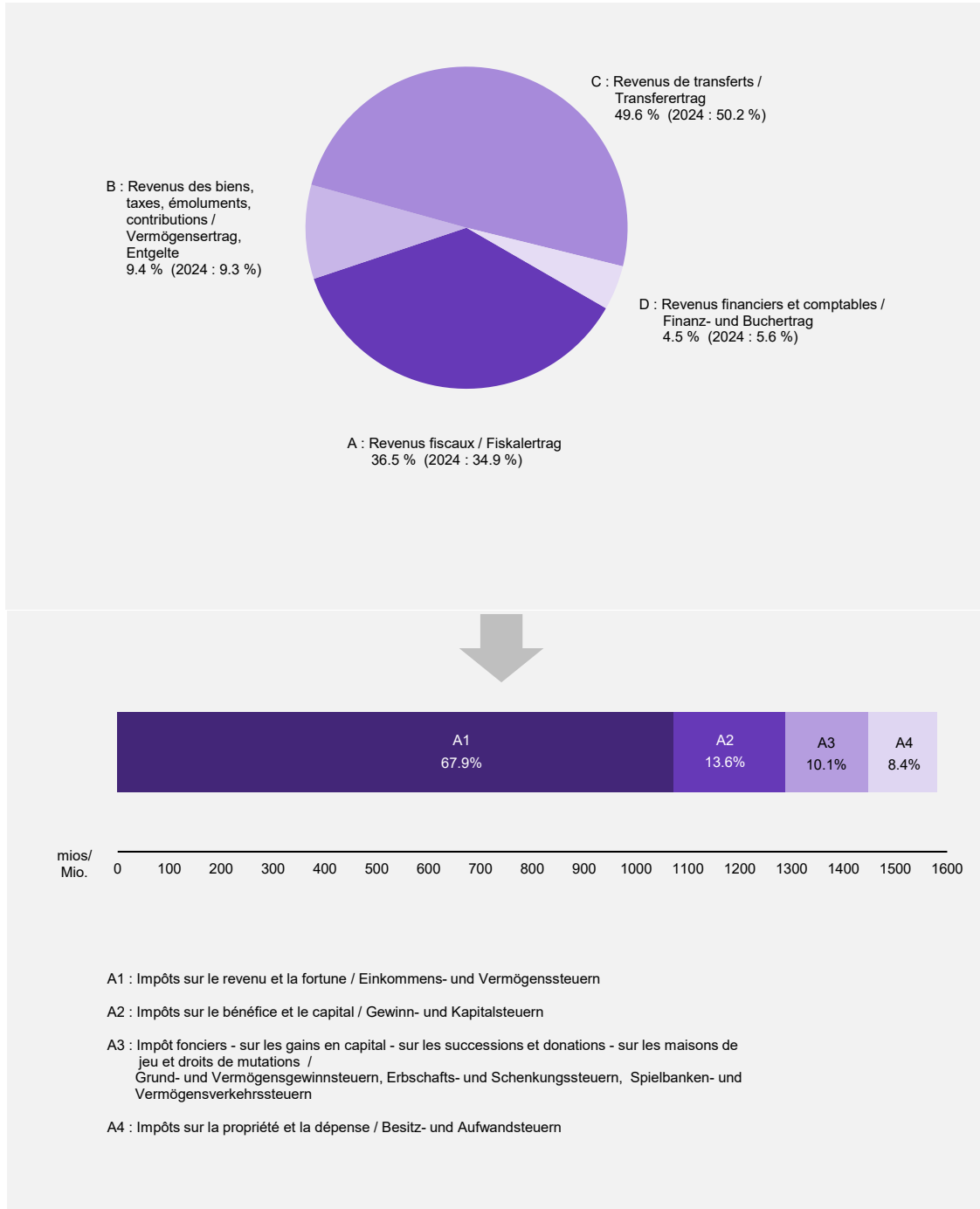
Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gehen der Anteil des Transferertrags von 50,2 % auf 49,6 % und der Anteil des Finanz- und Buchertrags von 5,6 % auf 4,5 % leicht zurück. Ebenfalls rückläufig ist der Anteil der Vermögenserträge und Entgelte. Dementsprechend vergrössert sich der Anteil des Fiskalertrags, und zwar von 34,9 % auf 36,5 %, namentlich unter dem Einfluss der höheren Einnahmen aus den Steuern der natürlichen Personen und den Gewinnsteuern der juristischen Personen. Ausserdem wurden die



liés à l'impôt sur les véhicules ont été indexés afin de tenir compte du renchérissement.

Motorfahrzeugsteuertarife teuerungsbedingt nach oben angepasst.

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



2.2. Des rentrées fiscales 2025 en nette croissance

L'évaluation des montants de recettes fiscales à inscrire au budget est toujours délicate. Depuis le passage à la taxation annuelle, cette détermination s'est encore compliquée, compte tenu du décalage entre le moment où un revenu est perçu, le moment où ce revenu est déclaré

2.2. Steuereinnahmen 2025 markant steigend

Die Schätzung der im Voranschlag einzustellenden Steuereinnahmen ist immer heikel. Seit dem Wechsel zur einjährigen Gegenwartsbesteuerung gestalten sich diese Schätzungen aufgrund der zeitlichen Abstände zwischen den Zeitpunkten, in denen jeweils ein Einkommen erzielt,

et le moment où celui-ci est finalement taxé. Ainsi, le rendement final de l'impôt 2022 n'est connu qu'au cours de l'année 2024. 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, puis les effets de la pandémie dès 2020 a fait craindre une forte érosion des résultats des entreprises. La bonne résistance dont a fait preuve l'économie fribourgeoise et un maintien de l'activité ont permis de franchir ce cap sans enregistrer de réelle diminution des rentrées.

Après un net tassement sur l'année fiscale 2012, année qui influençait principalement les budgets 2014 et 2015, une augmentation des rentrées fiscales s'est manifestée sur les exercices suivants. Le compte 2022 enregistre des recettes fiscales sensiblement supérieures aux estimations budgétaires, rendues prudentes au vu de la crise sanitaire. Bien qu'elles continuent de croître, on constate tout de même un ralentissement dans le rythme de leur augmentation. Les prévisions pour l'année en cours, délicates en raison des effets des changements géopolitiques sur la conjoncture, restent résolument optimistes, même si la situation économique 2024 pourra toujours impacter les revenus imposés en 2025 et influencer par conséquent l'évolution des rentrées fiscales. En outre, il y a encore lieu de tenir compte dès 2020 de la réforme fiscale des entreprises (RFFA) tant au niveau fédéral que cantonal. Les principaux changements sont, pour le volet fédéral, l'abandon des statuts spéciaux et, pour le volet cantonal, la diminution du taux d'imposition ainsi que la mise en œuvre de mesures d'accompagnement.

Quant à l'imposition des personnes physiques, les estimations des recettes fiscales prennent en compte notamment les baisses fiscales retenues par le Grand Conseil pour 2022 et pour 2023, à savoir la compensation des effets de la progression à froid, la modification des déductions pour personnes nécessiteuses ainsi que l'abandon de l'impôt minimum.

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

deklariert und schliesslich veranlagt wird, noch schwieriger. So ist der endgültige Steuerertrag 2022 erst im Laufe des Rechnungsjahres 2024 bekannt. Die Vorausrechnungen für die wichtigsten kantonalen Steuern wurden ausgehend von dieser realen und sicheren Basis und gestützt auf eine repräsentative Stichprobe für die Folgejahre vorgenommen.

Aufgrund der Wirtschaftskrise Ende des ersten Jahrzehnts des 21. Jahrhunderts musste man sich insbesondere punkto Steuereinnahmen der juristischen Personen auf «mageren» Jahre einstellen. Mit der Aufhebung des Mindestkurses durch die SNB im Jahr 2015 und anschliessend den Pandemiefolgen ab 2020 war ein starker Einbruch der Unternehmensergebnisse zu befürchten. Da sich die Freiburger Wirtschaft aber als krisenresistent erwies und weiter sehr aktiv war, kam hier es zu keinen wirklichen Einnahmefällen.

Nach einer deutlichen Stagnation im Steuerjahr 2012, die hauptsächlich die Voranschläge 2014 und 2015 beeinflusste, stiegen die Steuereinnahmen in den folgenden Rechnungsjahren wieder an. In der Staatsrechnung 2022 liegen die Steuereinnahmen deutlich über den infolge der Coronakrise vorsichtigen Voranschlagsschätzungen. Sie steigen weiter an, aber weniger stark. Die bedingt durch die konjunkturellen Auswirkungen der geopolitischen Veränderungen etwas heiklen Prognosen für das laufende Jahr sind weiter sehr optimistisch, auch wenn sich die wirtschaftliche Situation 2024 weiter auf die 2025 besteuerten Einkommen und damit auf die Entwicklung der Steuereinnahmen auswirken kann. Ausserdem muss seit 2020 nach wie vor der Unternehmenssteuerreform (STAF) sowohl auf eidgenössischer als auch auf kantonaler Ebene Rechnung getragen werden. Die grössten Änderungen sind auf eidgenössischer Ebene die Abschaffung der besonderen Steuerstatus und auf kantonaler Ebene die Steuersatzsenkung sowie die Umsetzung von flankierenden Massnahmen.

Bei der Einkommenssteuer der natürlichen Personen tragen die Schätzungen insbesondere den vom Grosse Rat für 2022 und 2023 verabschiedeten sowie den vom Staatsrat für 2023 beantragten steuerlichen Entlastungen Rechnung, nämlich dem Ausgleich der Folgen der kalten Progression, den geänderten Abzügen für unterstützungsbedürftige Personen sowie dem Wegfall der Mindeststeuer.

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

Ces perspectives se confirment en 2025 comme l'indique le tableau qui suit :

Diese Perspektiven bestätigen sich für 2025, wie folgende Tabelle zeigt:

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Evolution Entwicklung 2024-2025	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
<b>Impôts directs sur les personnes physiques :</b> <b>Direkte Steuern natürliche Personen:</b>				
Impôts sur le revenu Einkommenssteuern	932,0	878,0	+ 54,0	+ 6,2
Impôts sur la fortune Vermögenssteuern	99,0	83,0	+ 16,0	+ 19,3
Impôts à la source Quellensteuern	36,0	34,0	+ 2,0	+ 5,9
Impôts par suite de procédure en soustraction et amendes Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren	6,3	7,8	- 1,5	- 19,2
<b>Impôts directs sur les personnes morales :</b> <b>Direkte Steuern juristische Personen:</b>				
Impôts sur le bénéfice Gewinnsteuern	202,0	186,0	+ 16,0	+ 8,6
Impôts sur le capital Kapitalsteuern	12,0	11,0	+ 1,0	+ 9,1
<b>Autres impôts directs :</b> <b>Übrige direkte Steuern:</b>				
Impôts fonciers Grundsteuern	2,5	3,5	- 1,0	- 28,6
Impôts sur les gains en capital Vermögensgewinnsteuern	80,4	74,6	+ 5,8	+ 7,8
Droits de mutations Vermögensverkehrssteuern	64,7	64,3	+ 0,4	+ 0,6
Impôts sur les successions et donations Erbschafts- und Schenkungssteuern	10,0	9,0	+ 1,0	+ 11,1
Impôts sur les maisons de jeu Spielbankenabgabe	2,3	2,5	- 0,2	- 8,0
<b>Impôts sur la propriété et sur la dépense</b> <b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>133,1</b>	<b>124,1</b>	<b>+ 9,0</b>	<b>+ 7,3</b>
<b>Total</b>	<b>1580,3</b>	<b>1477,8</b>	<b>+ 102,5</b>	<b>+ 6,9</b>

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 932 millions de francs du montant retenu au budget 2025 s'est opérée en partant d'un rendement effectif final attendu 2022 s'élevant à quelque 849 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 3,5 % en 2023, de 3,5 % en 2024 et de 3,7 % en 2025.

La progression de 3,5 % retenue en 2023, à laquelle s'ajoutent les effets de la modification de la loi sur la mobilité, est atténuée par les baisses fiscales décidées, laissant apparaître au final, à un coefficient constant

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 932 Millionen Franken in den Voranschlag 2025 aufgenommen, indem von einem effektiven Endertrag 2022 von rund 849 Millionen Franken ausgegangen wurde sowie von einer jährlichen Zuwachsrate von 3,5 % für 2023, von 3,5 % für 2024 und von 3,7 % für 2025.

Die 2023 berücksichtigte Zunahme um 3,5 %, zu der noch die Auswirkungen der Änderungen des Mobilitätsgesetzes hinzukommen, wird durch die beschlossenen Steuerensenkungen abgeschwächt, wodurch letztlich der Steuerertrag

## Message

(96 %), un rendement fiscal 2023 en hausse de 22 millions de francs par rapport à 2022.

Prenant en considération un taux de progression de 3,5 % et le coefficient à 96 %, le potentiel fiscal 2024 se monte à 901 millions de francs.

La croissance prévue en 2025 est estimée à 3,7 %. Par conséquent, le potentiel fiscal 2025 atteint 935 millions de francs, en hausse de 34 millions de francs par rapport à celui de l'année précédente, à coefficient constant (96 %).

## Botschaft

2023 bei gleichbleibendem Steuerfuss (96 %) um 22 Millionen Franken höher ausfällt als 2022.

Mit einer Zuwachsrate von 3,5 % und dem Steuerfuss von 96 % ergibt sich 2024 ein Steuerpotenzial von 901 Millionen Franken.

Die Zunahme 2025 wird schätzungsweise 3,7 % betragen. Demzufolge erreicht das Steuerpotenzial 2025 935 Millionen Franken, 34 Millionen Franken mehr als im Vorjahr, bei gleichem Steuerfuss (96 %).

mios / Mio.

### Année 2022 Steuerjahr 2022

849

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

### Année 2023 Steuerjahr 2023

849 + 30 – 10 + 2

871

Augmentation de 3,5 % du rendement fiscal 2023 (+ 30 mios), prise en compte de baisses fiscales (– 10 mios) et les effets de modification de la loi sur la mobilité (+ 2 mios)

Erhöhung des Steuerertrags 2023 um 3,5 % (+ 30 Mio.), Einbezug der Steuersenkungen (– 10 Mio.) und der Auswirkungen der Änderungen des Mobilitätsgesetzes (+ 2 Mio.)

### Année 2024 Steuerjahr 2024

871 + 30

901

Augmentation de 3,5 % du rendement fiscal 2024 (+ 30 mios)  
Erhöhung des Steuerertrags 2024 um 3,5 % (+ 30 Mio.)

### Année 2025 Steuerjahr 2025

901 + 34

935

Augmentation de 3,7 % du rendement fiscal 2025 (+ 34 mios)  
Erhöhung des Steuerertrags 2025 um 3,7 % (+ 34 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<sup>ère</sup> 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 932 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2025, soit :

- > 35 millions de francs comme 3<sup>ème</sup> part de l'impôt 2023 ;
- > 27 millions de francs comme 2<sup>ème</sup> part de l'impôt 2024 ;
- > 870 millions de francs comme 1<sup>ère</sup> part de l'impôt 2025.

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

Au niveau des impôts sur la fortune des personnes physiques, on observe une hausse significative de

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

Damit sind im Voranschlag 2025 für die Einkommenssteuer 932 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

- > 35 Millionen Franken als 3. Anteil für 2023;
- > 27 Millionen Franken als 2. Anteil für 2024;
- > 870 Millionen Franken als 1. Anteil für 2025.

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

Bei der Vermögenssteuer der natürlichen Personen ist eine markante Zunahme um 16 Millionen Franken

16 millions de francs par rapport au budget 2024, en tenant compte d'une progression du potentiel fiscal de 7 millions de francs pour 2023, de 6 millions de francs pour 2024, et de 6 millions de francs pour 2025, le portant, cette année-là, à 101 millions de francs.

L'évolution de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est plus aléatoire et est fonction de la marche des affaires, en particulier de celle des principales sociétés imposées dans le canton. Pour les estimations, il y a lieu de prendre en considération dès 2020 les modifications liées au projet de RFFA. Le potentiel de l'année 2022 pourrait atteindre 172 millions de francs. Pour la période fiscale 2023, le potentiel s'établit à 193 millions de francs en tenant compte d'une progression des recettes ordinaires de 21 millions de francs en raison notamment des résultats déjà connus de certaines sociétés. Pour la période fiscale 2024, s'ajoutent au potentiel fiscal ordinaire de l'année 2023 de 193 millions de francs, une progression de 5 millions de francs pour tenir compte des résultats anticipés de certaines sociétés, soit un potentiel fiscal 2024 estimé à 198 millions de francs. Le potentiel fiscal de l'année 2025 est augmenté de 7 millions de francs par rapport à 2024 afin de tenir compte du résultat anticipé de certaines entreprises. Le potentiel fiscal 2025 se porte ainsi à 205 millions de francs. En considération de ces éléments et en tenant compte des dernières informations disponibles, le rendement de l'impôt sur le bénéfice a été estimé à :

- > 172 millions de francs pour 2022 ;
- > 193 millions de francs pour 2023 ;
- > 198 millions de francs pour 2024 ;
- > 205 millions de francs pour 2025.

Partant d'un rendement effectif final attendu 2022 s'élevant à 172 millions de francs, cela correspond à une hausse de 12,2 % en 2023, d'une croissance de 2,6 % en 2024 et d'une augmentation de 3,5 % en 2025 compte tenu notamment des résultats anticipés de certaines sociétés.

gegenüber dem Voranschlag 2024 zu verzeichnen, und mit einem Steuerpotenzial von plus 7 Millionen Franken für 2023, plus 6 Millionen Franken für 2024 und plus 6 Millionen Franken für 2025, ergibt sich für 2025 ein Steuerpotenzial von 101 Millionen Franken.

Die Entwicklung des Gewinnsteuerertrags der juristischen Personen ist willkürlicher und hängt vom Geschäftsgang insbesondere der wichtigsten steuerzahlenden Unternehmen ab. Bei den Schätzungen ist ab 2020 den Änderungen infolge der STAF Rechnung zu tragen. Für das Jahr 2022 kann mit einem Steuerpotenzial von 172 Millionen Franken gerechnet werden. Für die Steuerperiode 2023 beläuft sich das Steuerpotenzial auf 193 Millionen Franken unter Berücksichtigung einer Zunahme der ordentlichen Einnahmen um 21 Millionen Franken insbesondere aufgrund der bereits bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen. Für die Steuerperiode 2024 kommen zum ordentlichen Steuerpotenzial 2023 von 193 Millionen Franken noch 5 Millionen Franken zur Berücksichtigung der im Voraus bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen hinzu, was ein geschätztes Steuerpotenzial 2024 von 198 Millionen Franken ergibt. Das Steuerpotenzial 2025 wird im Vergleich zu 2024 in Berücksichtigung schon bekannter Ergebnisse gewisser Unternehmen um 7 Millionen Franken höher angesetzt. Das Steuerpotenzial 2025 beläuft sich somit auf 205 Millionen Franken. Unter diesen Umständen und nach den jüngsten verfügbaren Informationen wurde der Gewinnsteuerertrag wie folgt geschätzt:

- > 172 Millionen Franken für 2022;
- > 193 Millionen Franken für 2023;
- > 198 Millionen Franken für 2024;
- > 205 Millionen Franken für 2025.

Ausgehend von einem schliesslich effektiv erwarteten Steuerertrag von 172 Millionen Franken für 2022 entspricht dies einer Zunahme um 12,2 % für 2023, einer Zunahme um 2,6 % für 2024 und einer Zunahme um 3,5 % für 2025, insbesondere unter Berücksichtigung der schon bekannten Ergebnisse gewisser Unternehmen.

La comptabilisation des recettes s'effectue sur la base d'estimations durant deux ans au cours desquels la recette potentielle est comptabilisée à concurrence de 70 % sur la 1<sup>ère</sup> 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 2025 comprend :

- > 39 millions de francs comme 3<sup>e</sup> part de l'impôt 2023 ;
- > 19 millions de francs comme 2<sup>e</sup> part de l'impôt 2024 ;
- > 144 millions de francs comme 1<sup>ère</sup> part de l'impôt 2025.

Concernant les recettes de l'impôt sur le capital des personnes morales, elles augmentent légèrement en 2025 sur la base de la taxation 2022 qui devrait se monter à 12 millions de francs. Pour les années 2023 et 2024, aucune progression n'est prise en compte. Quant au potentiel fiscal pour 2025, il tient compte de l'introduction des prêts intra-groupes dans l'imposition différenciée et d'une progression. Il se monte ainsi à 11 millions de francs.

S'agissant des autres impôts, ils laissent apparaître, pour la plupart, une certaine progression par rapport au budget 2024, hormis les impôts fonciers et les impôts sur les maisons de jeu. Concernant le premier, les impôts sur la diminution de l'aire agricole sont en baisse afin de correspondre aux dernières recettes effectives enregistrées. En outre, il y a lieu de relever la progression constatée au niveau des impôts sur la propriété et sur la dépense de 9 millions de francs. Elle provient essentiellement des impôts sur les véhicules à moteur, dont les tarifs ont été adaptés au renchérissement.

### 2.3. Légère progression des ressources extérieures

De 2012 à 2015, les revenus en provenance de l'extérieur ont stagné globalement aux alentours de 1,6 milliard de francs. Après une hausse sensible constatée au budget 2016, ces contributions ont connu, en 2017, un ralentissement net de leur rythme de croissance. Depuis 2018, ces ressources repartent à la hausse. Depuis 2023, elles dépassent même les 2 milliards de francs. L'évolution des revenus liés à la péréquation financière fédérale ainsi qu'aux dédommagements y ont été pour beaucoup lors des exercices budgétaires précédents. Cependant, au budget 2025, ils régressent de 17 millions de francs. C'est donc au niveau des parts à des recettes de la Confédération (+ 7,8 millions de francs) et des subventions acquises (+ 25,3 millions de francs) que provient principalement l'augmentation des ressources extérieures en 2025.

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 2025 eingestellte Ertrag setzt sich zusammen aus:

- > 39 Millionen Franken als 3. Anteil für 2023;
- > 19 Millionen Franken als 2. Anteil für 2024;
- > 144 Millionen Franken als 1. Anteil für 2025.

Die Kapitalsteuererträge der juristischen Personen steigen 2025 leicht, basierend auf den Veranlagungen 2022, die sich voraussichtlich auf 12 Millionen Franken belaufen dürften. Für die Jahre 2023 und 2024 ist kein Zuwachs verzeichnet. Im Steuerpotenzial für 2025 sind die Einbeziehung konzerninterner Darlehen in die differenzierte Kapitalbesteuerung und eine Progression berücksichtigt, und, es beläuft sich damit auf 11 Millionen Franken.

Bei den meisten übrigen Steuern ist eine gewisse Zunahme gegenüber dem Voranschlag 2024 auszumachen, ausser bei den Grundsteuern und den Spielbankenabgaben. Bei ersteren sind die Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes entsprechend den gegebenen Umständen rückläufig. Es ist auch darauf hinzuweisen, dass bei den Besitz- und Aufwandsteuern eine Zunahme um 9 Millionen Franken zu verzeichnen ist, hauptsächlich aufgrund der Motorfahrzeugsteuern, deren Tarife teuerungsbedingt angepasst wurden.

### 2.3. Leichte Zunahme der Fremdmittel

Von 2012 bis 2015 hatten sich die Fremdmittel bei um die 1,6 Milliarden Franken eingependelt. Nach einer markanten Zunahme im Voranschlag 2016 waren sie 2017 wieder deutlich rückläufig, und seit 2018 nehmen sie wieder zu. Seit 2023 betragen sie sogar über 2 Milliarden Franken, was zu einem grossen Teil mit der Entwicklung der Einkünfte aus dem eidgenössischen Finanzausgleich sowie mit den Entschädigungen in den Vorjahren zusammenhängt. Im Voranschlag 2025 sind sie jedoch um 17 Millionen Franken rückläufig. Der Zunahme der Fremdmittel 2025 liegt also hauptsächlich ein Plus bei den Einnahmen des Bundes (+ 7,8 Millionen Franken) und bei den Beiträgen für eigene Rechnung (+ 25,3 Millionen Franken) zugrunde.

**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.
<b>Parts à des recettes</b> Einnahmenanteile					
2024	184,1	619,2	–	–	–
2025	191,9	606,4	–	–	–
<b>Dédommagements</b> Entschädigungen					
2024	102,1	–	256,4	143,4	–
2025	93,1	–	264,9	139,7	–
<b>Subventions acquises</b> Beiträge für eigene Rechnung					
2024	299,3	–	219,8	–	48,2
2025	313,1	–	230,4	–	49,1
<b>Subventions à redistribuer</b> Durchlaufende Beiträge					
2024	217,2	–	33,6	–	3,6
2025	217,3	–	34,4	–	3,8
<b>Total ensemble des revenus de transferts</b> Total Transferzahlungen					
2024	802,7	619,2	509,8	143,4	51,8
2025	815,4	606,4	529,7	139,7	52,9
<b>Variation 2024-2025</b> Veränderung 2024-2025	+ 12,7	– 12,8	+ 19,9	– 3,7	+ 1,1

Globalement d'un budget à l'autre, le volume des ressources externes passe de 2126,9 millions de francs à 2144,1 millions de francs en 2025, ce qui correspond à une augmentation de 0,8 %. Cette légère progression représente une baisse notable par rapport au taux de progression de l'année précédente (3,8 %). Elle se situe même bien en dessous de celui constaté au budget 2023 (7,4 %). Leur part au financement des tâches publiques (hors investissements) décroît par conséquent quelque peu pour s'établir à 49,6 % (50,2 % au budget 2024). Les parts à des recettes diminuent légèrement. En effet, la hausse constatée notamment au niveau des parts à l'impôt fédéral direct (+ 7,4 millions de francs) et à l'impôt anticipé (+ 0,8 million de francs), n'arrive pas à compenser entièrement la baisse des revenus liés à la

Insgesamt nehmen die Fremdmittel von einem Voranschlag zum nächsten um 0,8 % von 2126,9 Millionen Franken auf 2144,1 Millionen Franken im Jahr 2025 zu. Diese leichte Zunahme ist deutlich tiefer als im Vorjahr (3,8 %) und sogar markant tiefer als im Voranschlag 2023 (7,4 %). Ihr Anteil an der Finanzierung öffentlicher Aufgaben (ohne Investitionen) geht dementsprechend etwas zurück auf 49,6 % (50,2 % im Voranschlag 2024). Die Einnahmenanteile sind leicht rückläufig. Mit dem Plus bei den Anteilen an der direkten Bundessteuer (+ 7,4 Millionen Franken) und der Verrechnungssteuer (+ 0,8 Millionen Franken) lässt sich der Rückgang bei den Einkünften aus dem eidgenössischen Finanzausgleich (– 12,8 Millionen Franken) nämlich nicht ganz kompensieren. Die Beträge aus dem Ressourcenausgleich fallen

péréquation financière fédérale (– 12,8 millions de francs). Les montants issus de la péréquation des ressources augmentent de 5,6 millions de francs. S'ajoute la compensation des charges socio-démographiques pour 2,3 millions de francs, en hausse notable par rapport au budget 2024. De son côté, la compensation des charges géo-topographiques reste quasiment identique. L'ensemble de ces améliorations sur les contributions « ordinaires » (+ 7,7 millions de francs) est plus que compensé par les réductions observées tant au niveau des revenus du fonds de compensation des cas de rigueur (– 6,9 millions de francs) qu'à celui des autres mesures liées à la péréquation financière (– 13,6 millions de francs). A ce sujet, il y a lieu de rappeler que la mesure d'atténuation (5,1 millions de francs) en lien avec la révision 2020 du système péréquatif ainsi que la contribution complémentaire (49,9 millions de francs) en lien avec la réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA) ne sont que des versements temporaires, jusqu'en 2025 pour le premier et jusqu'en 2030 pour le second. A partir de là, les estimations actuelles indiquent que les revenus de la péréquation financière fédérale chuteront de façon marquée. Selon les estimations fournies par la Confédération, la diminution entre 2030 et 2031 pourrait avoisiner 100 millions de francs. Il s'agit ici d'un souci majeur que le Conseil d'Etat a identifié et pour lequel des mesures ont été prises (cf. infra, § 3.7.). Concernant les subventions fédérales, on constate quelques hausses, notamment celles pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie ainsi que celles pour les prestations complémentaires AVS/AI. Dans la catégorie « Dédommagements », une diminution significative de 9,3 millions de francs apparaît notamment au niveau de la part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire ainsi qu'au niveau des récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés. Du côté des cantons, on constate aussi un recul de la participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale ainsi que des contributions des cantons non universitaires.

Les revenus en provenance des communes seront, en 2025, supérieurs de 19,9 millions de francs par rapport au budget 2024. Cette évolution est directement liée à des hausses de charges constatées en particulier dans différents domaines cofinancés par les communes et l'Etat. On citera essentiellement les augmentations relatives aux charges de personnel dans l'enseignement obligatoire, au vu du nombre de nouveaux postes créés au budget 2025, celles relatives aux dépenses d'exploitation des institutions spécialisées et de pédagogie spécialisée ainsi que celles liées aux frais d'accompagnement dans les EMS. Le développement en matière de transports publics implique également une hausse des indemnités versées aux compagnies de transports pour le trafic régional.

um 5,6 Millionen Franken höher aus. Dazu kommen 2,3 Millionen Franken für den soziodemografischen Lastenausgleich, erheblich mehr als im Voranschlag 2024. Der geografisch-topografische Lastenausgleich bleibt hingegen praktisch gleich. Insgesamt werden diese Verbesserungen bei den «gewöhnlichen» Beiträgen (+ 7,7 Millionen Franken) durch das Minus bei den Einkünften aus dem Härteausgleichsfonds (– 6,9 Millionen Franken) und den übrigen Finanzausgleichsmassnahmen (– 13,6 Millionen Franken) völlig absorbiert. Diesbezüglich ist darauf hinzuweisen, dass die Abfederungsmassnahme (5,1 Millionen Franken) in Zusammenhang mit der Finanzausgleichsrevision 2020 wie auch der Ergänzungsbeitrag (49,9 Millionen Franken) in Zusammenhang mit der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) nur vorübergehend gezahlt werden, erstere bis 2025 und letztere bis 2030. Ab dann werden nach den derzeitigen Schätzungen die Einnahmen aus dem eidgenössischen Finanzausgleich drastisch sinken. Nach den Schätzungen Bundes könnte der Rückgang zwischen 2030 und 2031 rund 100 Millionen Franken betragen. Das ist ein grosses Problem, das der Staatsrat erkannt hat und wogegen er entsprechende Massnahmen ergriffen hat (s. unten Kap. 3.7). Bei den Bundesbeiträgen sind einige Erhöhungen festzustellen, namentlich bei den Beiträgen für die Prämienverbilligungen in der Krankenversicherung sowie für die AHV/IV-Ergänzungsleistungen. In der Kategorie «Entschädigungen» ist ein deutliches Minus von 9,3 Millionen Franken festzustellen, und zwar namentlich beim Anteil des Bundes an den Kosten der Integrationsmassnahmen vorläufig Aufgenommener sowie bei der Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge. Auf der Seite der Kantone ist auch ein Minus bei den Beteiligungen der Fachhochschule Westschweiz sowie bei den Betriebsbeiträgen der Nidhochschulkantone zu verzeichnen.

Die von den Gemeinden stammenden Einkünfte fallen im Voranschlag 2025 um 19,9 Millionen Franken höher aus als im Voranschlag 2024. Diese Entwicklung steht in direktem Zusammenhang mit höheren Aufwendungen namentlich in verschiedenen vom Staat und den Gemeinden kofinanzierten Bereichen. Dazu gehören hauptsächlich die Aufwanderhöhungen beim Lehrpersonal der obligatorischen Schulen in Anbetracht der Zahl der neu geschaffenen Stellen im Voranschlag 2025, die höheren Betriebskosten der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen und sonderpädagogischen Einrichtungen und die höheren Betreuungskosten in den Pflegeheimen. Die Entwicklung im Bereich öffentlicher Verkehr führt ebenfalls zu mehr Entschädigungen an Verkehrsbetriebe für den Regionalverkehr.



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

Cette catégorie de ressources propres, qui représente un peu moins de 10 % des revenus de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 408,7 millions de francs en 2025.

Les revenus des biens et autres recettes d'exploitation progressent de 15,9 millions de francs. L'évolution est ainsi relativement stable par rapport à l'année précédente. L'augmentation principale provient des revenus financiers, en particulier les revenus des intérêts et ceux provenant d'entreprises publiques (BCF et Groupe E SA). A cela s'ajoutent des gains sur ventes d'immeubles (postes de police). Cette opération est unique en 2025. Comme au budget 2024 aucune répartition supplémentaire du bénéfice de la BNS n'a été budgétisée en 2025, au vu des résultats annoncés.

#### 2.5. Recours moindre aux provisions

En 2025, il est prévu de faire appel, de façon moins intensive qu'en 2024, aux fonds et financements spéciaux.

#### 2.4. Vermögenserträge und andere Betriebseinnahmen praktisch unverändert

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die etwas weniger als 10 % des laufenden Ertrags des Staates ausmachen, dürften 2025 Erträge von insgesamt 408,7 Millionen Franken erreicht werden.

Die Vermögenserträge und übrigen Betriebseinnahmen nehmen um 15,9 Millionen Franken zu. Diese fast gleiche Zunahme wie im Vorjahr ist hauptsächlich auf die Finanzerträge, insbesondere die Zinserträge und Erträge von öffentlichen Unternehmungen (FKB und Groupe E AG) zurückzuführen. Dazu kommen noch Gewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften (Polizeiposten). Dies ist eine 2025 einmalig erfolgende Transaktion. Wie schon im Voranschlag 2024 ist angesichts der angekündigten Ergebnisse auch 2025 keine SNB-Gewinnausschüttung budgetiert worden.

#### 2.5. Geringerer Rückgriff auf Rückstellungen

2025 sollen die Fonds und Spezialfinanzierungen weniger stark beansprucht werden als 2024:

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variation Veränderung 2024-2025	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Prélèvements sur fonds Fondsentrnahmen	86,2	118,9	- 32,7	- 27,5
Prélèvements sur provisions Entnahmen aus Rückstellungen	61,6	75,3	- 13,7	- 18,2
Prélèvements totaux Entnahmen insgesamt	147,8	194,2	- 46,4	- 23,9

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

La baisse de 32,7 millions de francs constatée au niveau des prélèvements sur les fonds a trois principales origines.

Tout d'abord, le prélèvement de 3 millions de francs, effectué en 2025 sur le fonds de politique foncière active afin de couvrir les moyens financiers qui seront alloués en faveur de l'ECPF pour les investissements de ce dernier est sensiblement inférieur à celui qui avait été prévu au budget 2024 (8,4 millions de francs).

Ensuite, on note le recul des prélèvements sur les fonds de l'énergie provenant d'un volume moindre des dépenses retenues au budget 2025 (-16,2 millions de francs).

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

Der Rückgang der Fondsentrnahmen um 32,7 Millionen Franken ist auf drei Hauptgründe zurückzuführen.

Zunächst ist die Entnahme von 3 Millionen Franken aus dem Fonds für aktive Bodenpolitik im Jahr 2025 zur Deckung der finanziellen Mittel, die zugunsten der KAAB für ihre Investitionen bereitgestellt werden, deutlich geringer als im Voranschlag 2024 (8,4 Millionen Franken).

Dann ist festzustellen, dass weniger Mittel aus dem Energiefonds entnommen werden, weil im Voranschlag

Enfin, le montant prélevé sur le fonds d'infrastructures au budget 2025 est en baisse par rapport à l'année précédente (- 13,1 millions de francs) pour atteindre un peu plus de 20 millions de francs. Il dépend directement des dépenses retenues pour les projets. On peut relever en particulier les prélèvements d'un million de francs pour les investissements en lien avec les mesures en faveur du climat et de 6 millions de francs pour la digitalisation. Ce fonds est également mis à contribution pour les investissements en faveur des agglomérations, de la mobilité douce et des routes de contournement, à hauteur de 5 millions de francs.

Le montant des prélèvements sur les provisions s'élève à 61,6 millions de francs, soit un montant en baisse de 13,7 millions de francs par rapport au budget 2024. Pour la troisième année consécutive, on retrouve un prélèvement en lien avec la BNS de 25 millions de francs cette fois-ci (50 millions de francs prévus en 2023 et 2024). A noter qu'aucun montant n'a été, cette année encore, inscrit au titre de part au bénéfice net de la BNS ; ce nouveau prélèvement permettant de pallier en partie ce manque de revenu. A cela s'ajoute la répartition exceptionnelle du gain lié au retrait de la 6<sup>ème</sup> série des billets de banque qui, de par la législation fédérale, profite aux cantons et à la Confédération. La part attendue pour Fribourg découlant de cette opération particulière est estimée à 17,5 millions de francs. Ce revenu unique sera affecté à la provision BNS, c'est pourquoi il est prévu, au budget 2025, un prélèvement supplémentaire de même ampleur sur la provision ad hoc. En outre, les prélèvements sur provision comprennent notamment 3,5 millions de francs pour financer partiellement la mise en œuvre progressive du programme « Master en médecine », 3,2 millions de francs en lien avec les charges résiduelles liées au domaine de l'asile ainsi que 1,5 million de francs pour faire face aux coûts de la politique en faveur des personnes âgées. On peut relever également un montant de 0,5 million de francs prélevé sur la provision COVID dans le but de couvrir les dépenses encore inscrites au budget 2025 pour le soutien à la presse. A noter enfin, le prélèvement 2025 de 7,7 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.

2025 auch weniger Ausgaben budgetiert wurden (-16,2 Millionen Franken).

Und schliesslich ist die Entnahme aus dem Infrastrukturfonds im Voranschlag 2025 niedriger als im Vorjahr (- 13,1 Millionen Franken) und beläuft sich auf etwas mehr als 20 Millionen Franken. Der Betrag hängt unmittelbar von den berücksichtigten Projektausgaben ab. Besonders zu erwähnen sind die Entnahmen im Umfang von einer Million Franken für Investitionen für Klimaschutzmassnahmen und sanfte Mobilität und von 6 Millionen Franken für die Digitalisierung. Auf diesen Fonds wird auch für Investitionen zugunsten der Agglomerationen, des Langsamverkehrs und der Umfahrungsstrassen im Umfang von 5 Millionen Franken zurückgegriffen.

Die Rückstellungsentnahmen belaufen sich auf 61,6 Millionen Franken, das sind 13,7 Millionen Franken weniger als im Voranschlag 2024. Zum dritten Mal in Folge ist eine Entnahme aus der Rückstellung in Zusammenhang mit der SNB im Umfang von 25 Millionen Franken vorgesehen (50 Millionen Franken 2023 und 2024). Auch in diesem Jahr ist übrigens noch kein Betrag als SNB-Gewinnanteil eingestellt worden, und dieser Einnahmefall lässt sich mit dieser erneuten Rückstellungsentnahme teilweise wettmachen. Dazu kommt die ausserordentliche Verteilung des Gewinns im Zusammenhang mit dem Einzug der 6. Banknotenserie, die kraft Bundesgesetzgebung den Kantonen und dem Bund zugutekommt. Der voraussichtliche Anteil für Freiburg aus dieser besonderen Transaktion wird auf 17,5 Millionen Franken geschätzt. Dieser einmalige Ertrag wird der SNB-Rückstellung zugewiesen, weshalb im Budget 2025 eine zusätzliche Entnahme aus der entsprechenden Rückstellung in gleicher Höhe vorgesehen ist. Die Rückstellungsentnahmen umfassen weiter 3,5 Millionen Franken zur Teilfinanzierung der schrittweisen Einführung des neuen Masterstudiengangs in Humanmedizin, 3,2 Millionen Franken für die verbleibenden Kosten im Asylbereich sowie 1,5 Millionen Franken für die Alterspolitik. Hinzu kommt noch eine Entnahme von 0,5 Millionen Franken aus der COVID-Rückstellung zur Finanzierung von noch im Voranschlag 2025 eingestellten Ausgaben für die Unterstützung der Presse. Zu erwähnen ist schliesslich die Entnahme von 7,7 Millionen Franken 2025 aus der Rückstellung für die Auswirkungen der kantonalen Unternehmenssteuerreform zur Finanzierung der vorgesehenen kantonalen Übergangsbeiträge für die Gemeinden und Pfarreien/Kirchgemeinden gemäss dem in der Volksabstimmung vom 30. Juni 2019 angenommenen Dekret.

### 3. Les charges du compte de résultats

#### 3.1. Une hausse de 2,1 % des charges totales, identique à celle des revenus

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 4236,8 millions de francs en 2024 à 4326,1 millions de francs en 2025, soit un taux de croissance annuel de 2,1 %.

### 3. Aufwand der Erfolgsrechnung

#### 3.1. Zunahme des Gesamtaufwands um 2,1 %, gleich wie beim Ertrag

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung von 4236,8 Millionen Franken im Jahr 2024 auf 4326,1 Millionen Franken im Jahr 2025 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 2,1 % entspricht.

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024		Evolution Entwicklung 2024-2025
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Charges de personnel Personalaufwand	1537,0	1510,1	+ 26,9	+ 1,8
Charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation Sach- und übriger Betriebsaufwand	450,9	430,3	+ 20,6	+ 4,8
Charges financières Finanzaufwand	7,1	6,1	+ 1,0	+ 16,4
Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen	85,5	86,2	- 0,7	- 0,8
Amortissements des prêts / participations et des subventions d'investissements Abschreibungen auf Darlehen / Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	46,3	78,8	- 32,5	- 41,2
Charges de transferts Transferaufwand	2076,1	1996,7	+ 79,4	+ 4,0
Financements spéciaux Spezialfinanzierungen	77,3	82,6	- 5,3	- 6,4
Imputations internes Interne Verrechnungen	45,9	46,0	- 0,1	- 0,2
<b>Total</b>	<b>4326,1</b>	<b>4236,8</b>	<b>+ 89,3</b>	<b>+ 2,1</b>

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 2025, la progression constatée de ces deux grandes catégories de dépenses reste toujours importante. Alors que le taux de croissance des charges de personnel se situe en deçà de celui des charges totales, celui des charges de transferts le dépasse de près du double. En effet, les subventions dans les domaines de la santé, du social et des transports publics connaissent des progressions très marquées. Quant aux charges de personnel, elles croissent principalement en raison de l'octroi des paliers et de la création de nouveaux postes.

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. 2025 nehmen diese beiden grossen Ausgabenkategorien nach wie vor stark zu. Während die Zuwachsrate des Personalaufwands nach wie vor unter derjenigen des Gesamtaufwands bleibt, ist die Zuwachsrate beim Transferaufwand praktisch doppelt so hoch. Die Subventionen im Gesundheits- und Sozialwesen sowie im öffentlichen Verkehr nehmen markant zu. Beim Personalaufwand ist die Zunahme hauptsächlich auf die Lohnstufen und die Schaffung neuer Stellen zurückzuführen. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand ist 2025 eine Zunahme festzustellen (+ 20,6 Millionen Franken). Diese zeigt sich

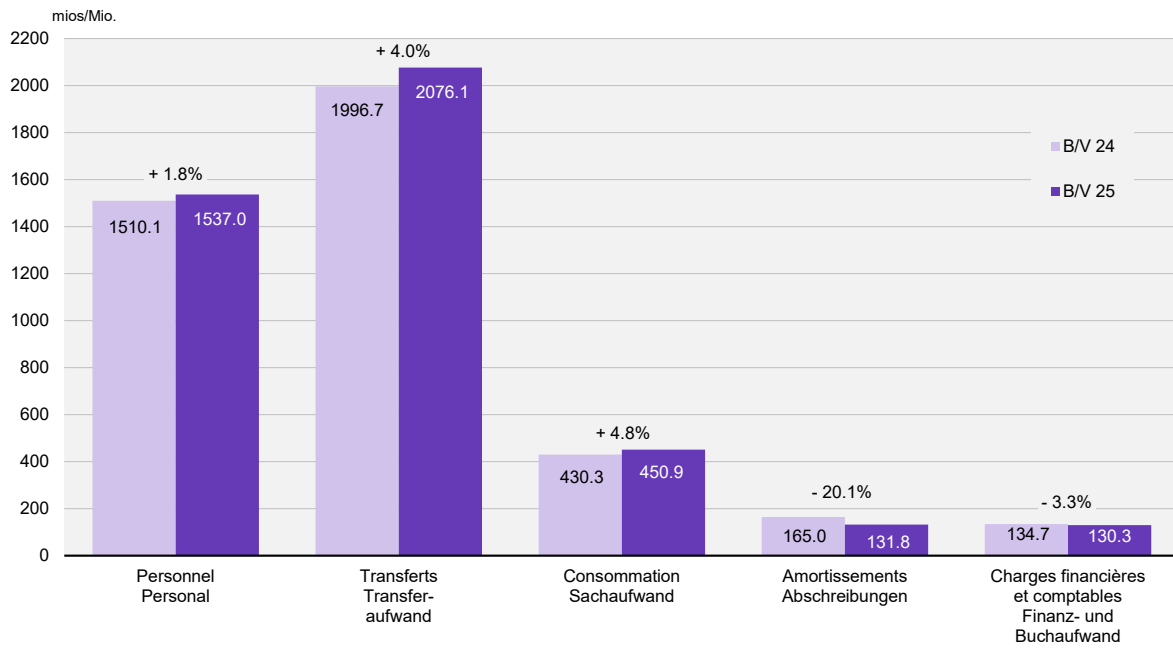
Les charges de consommation de biens et services et autres charges d'exploitation augmentent en 2025 (+ 20,6 millions de francs). Cela se traduit avant tout au travers des dépenses informatiques qui progressent à nouveau afin notamment de poursuivre les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 ». Ainsi, l'enveloppe informatique hors Université et HES-SO//FR a été augmentée de 4,7 millions de francs pour atteindre 69,7 millions de francs en 2025. A cela s'ajoute la hausse des redevances d'utilisation des équipements informatiques. En outre, l'entretien des routes cantonales a augmenté (+ 2,4 millions de francs) en raison de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur la mobilité (LMob) et par conséquent de la reprise de routes communales dans le réseau cantonal. Certaines évolutions à la hausse sont également observées au niveau de l'entretien des immeubles, des locations ainsi que des frais du Pouvoir judiciaire (débours et pertes sur créances). Finalement, dans l'ensemble, l'évolution de ces charges reste relativement bien maîtrisée.

Il convient de relever par ailleurs une diminution significative des amortissements des prêts et des subventions d'investissements. D'une part, cela provient d'un volume moindre du prêt octroyé à l'Etablissement cantonal de promotion foncière (ECPF). D'autre part, il n'y a pas de montant prévu en 2025 pour l'infrastructure en lien avec le « Smart Living Lab » (retard), ni pour la construction du bâtiment à Villaz-St-Pierre en faveur de la formation professionnelle (dernière tranche versée en 2024).

vor allem bei den IT-Kosten, bei denen erneut ein Anstieg zu verzeichnen ist, insbesondere zur weiteren Umsetzung der Digitalisierungsstrategie « Verwaltung 4.0 ». So wurde das IT-Budget ohne Universität und HES-SO//FR um 4,7 Millionen Franken aufgestockt und beträgt für 2025 69,7 Millionen Franken. Hinzu kommt noch die Erhöhung der Nutzungsgebühren für die IT-Anlagen. Ausserdem fällt der Unterhalt der Kantonsstrassen mit dem Inkrafttreten des neuen Mobilitätsgesetzes (MobG) und damit der Übernahme von Gemeindestrassen ins Kantonsstrassennetz höher aus (+ 2,4 Millionen Franken). Gewisse Aufwärtstrends sind auch beim baulichen Unterhalt, den Mietkosten sowie den Kosten der Gerichtsbehörden (Auslagen und Forderungsverluste) zu verzeichnen. Letztlich können diese Kosten insgesamt recht gut im Griff behalten werden.

Weiter ist ein signifikanter Rückgang bei den Abschreibungen auf Darlehen und den Investitionsbeiträgen zu verzeichnen. Dieser Rückgang ist einerseits auf ein geringeres Darlehensvolumen für die Kantonale Anstalt für die aktive Bodenpolitik (KAAB) zurückzuführen. Andererseits sind für 2025 weder Gelder für Infrastrukturen in Zusammenhang mit dem « Smart Living Lab » (Rückstand) noch für den Bau des Gebäudes in Villaz-St-Pierre für die Berufsbildung (letzte Tranche 2024 ausbezahlt) vorgesehen.

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 2024 concernent les rubriques suivantes :

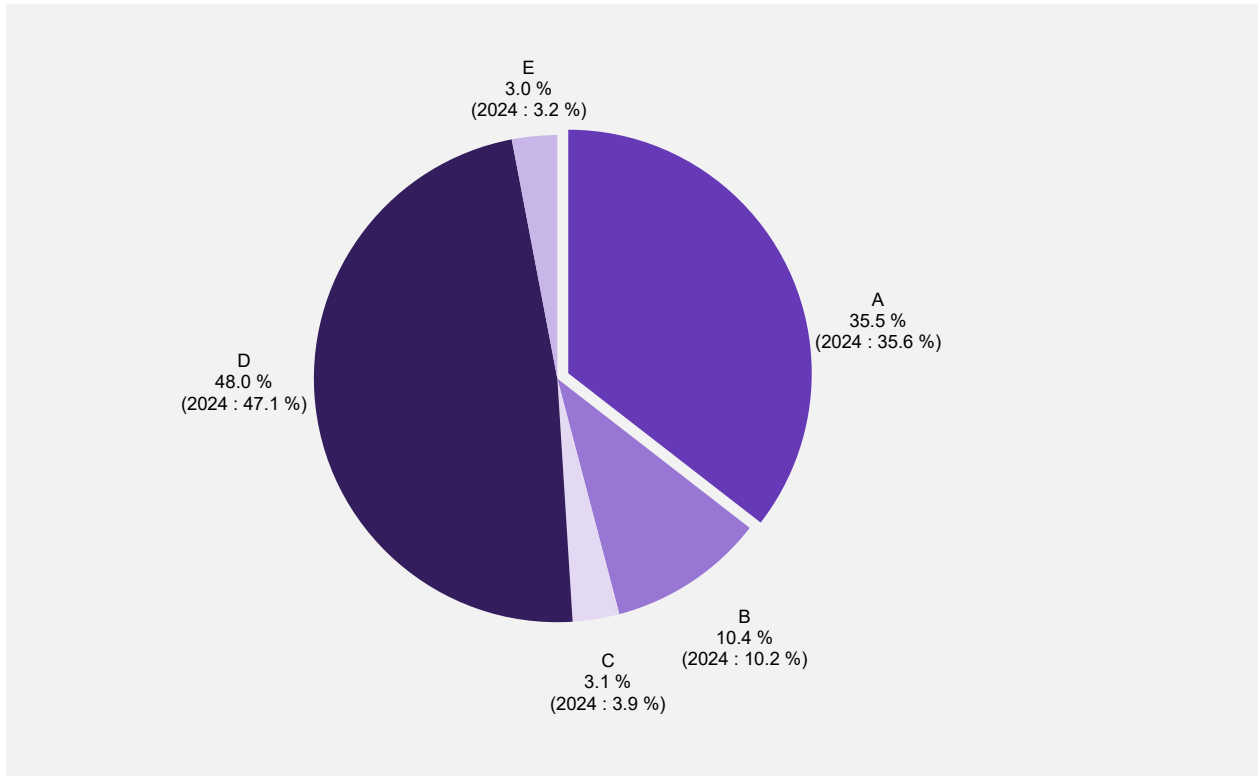
Die grössten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2024 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

	mios / Mio.
<b>A la hausse</b>	
<b>Steigend</b>	
Prestations du HFR Leistungen des HFR	+ 13,9
Subventions cantonales pour l'assurance maladie Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	+ 11,9
Subventions cantonales pour les institutions spécialisées et les maisons d'éducation Kantonsbeiträge für die sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	+ 8,4
Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée Kantonsbeiträge für die sonderpädagogischen Einrichtungen	+ 7,4
Indemnités aux compagnies de transports (y compris dépassement de la quote-part cantonale) Abgeltungen für Unternehmen des Regionalverkehrs (einschl. Überschreitung des Kantonsanteils)	+ 7,0
Traitements du personnel enseignant (enseignement obligatoire) Gehälter der Lehrkräfte (obligatorische Schule)	+ 5,5
Amortissements des routes cantonales Abschreibungen auf Kantonsstrassen	+ 5,2
Prestations complémentaires AVS-AI AHV/IV-Ergänzungsleistungen	+ 5,1
Enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) Informatik-Rahmenbudget (ohne Universität und HES-SO//FR)	+ 4,7
Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener	+ 4,7
Prestations du RFSM Leistungen FNPG	+ 4,0
<b>A la baisse</b>	
<b>Sinkend</b>	
Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Energie	- 16,4
Amortissements des subventions d'investissements aux tiers (principalement formation professionnelle et bâtiment SLL) Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Dritte (haupts. Berufsbildung und SLL-Gebäude)	- 12,7
Amortissements des immeubles Abschreibungen auf Gebäuden	- 5,8
Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge	- 5,6
Amortissements des prêts (ECPF) Abschreibungen auf Darlehen (KAAB)	- 5,4
Versements au fonds de l'asile Einlagen in den Asylfonds	- 5,3

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2025 :

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Voranschlagsentwurf 2025 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 2024 et 2025 :

Der Anteil der verschiedenen Aufwandkategorien verändert sich damit zwischen 2024 und 2025 wie folgt:

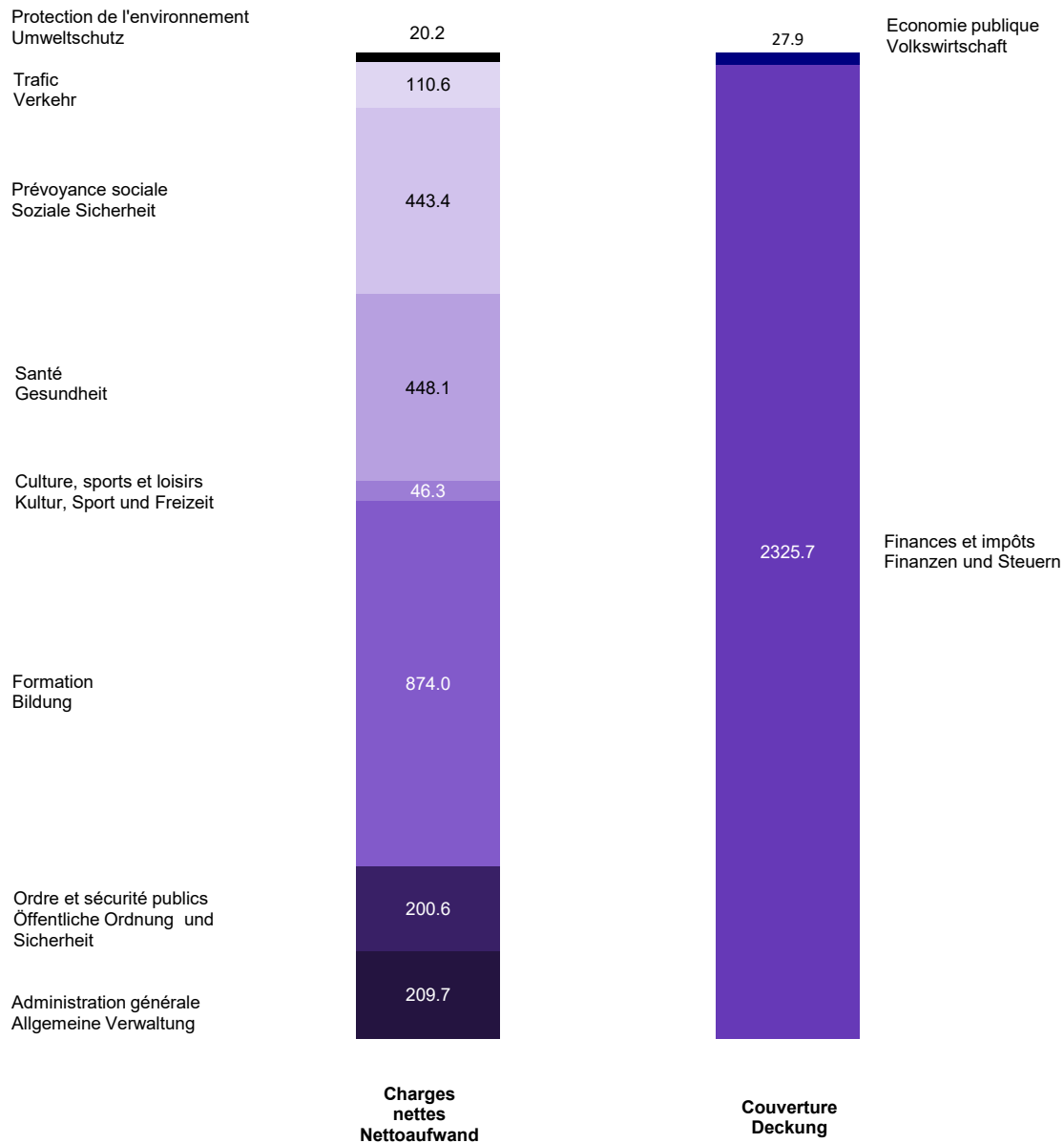
- > Personnel, de 35,6 % à 35,5 % ;
- > Consommation, de 10,2 % à 10,4 % ;
- > Amortissements, de 3,9 % à 3,1 % ;
- > Transferts, de 47,1 % à 48,0 % ;
- > Financières, de 3,2 % à 3,0 %.

- > Personal: von 35,6 % auf 35,5 %,
- > Sachaufwand: von 10,2 % auf 10,4 %,
- > Abschreibungen: von 3,9 % auf 3,1 %,
- > Transferzahlungen: von 47,1 % auf 48,0 %,
- > Finanz- und Buchaufwand: von 3,2 % auf 3,0 %.

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 2025, la situation en la matière se présente ainsi :

Für alle grossen Aufgabengruppen der Erfolgsrechnung, die « Volkswirtschaft » ausgenommen, ist ein höherer Aufwand zu verzeichnen, als direkt zweckgebundene Mittel zur Verfügung stehen. Die Deckung dieses Nettoaufwands wird jedoch hauptsächlich durch den Bereich « Finanzen und Steuern » gewährleistet. Unter « Finanzen » ist alles im Zusammenhang mit der Vermögens- und Schuldenverwaltung zu verstehen. Im Voranschlag 2025 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 0,7 million de francs.

Entre 2024 et 2025, les charges nettes s'accroissent de 3,7 %. Dans l'ensemble, les coûts nets de toutes les fonctions progressent.

Die Differenz zwischen dem Nettogesamtaufwand und der Deckung entspricht dem Ertragsüberschuss von 0,7 Millionen Franken.

Zwischen 2024 und 2025 nimmt der Nettoaufwand um 3,7 % zu. Insgesamt steigen die Nettokosten in allen Aufgabenbereichen.



## 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 26,9 millions de francs, soit de 1,8 % entre les budgets 2024 et 2025.

Cette progression se situe en dessous de celle de l'ensemble des charges du budget (2,1 %). La raison de cette croissance s'explique principalement par l'augmentation des nouveaux postes ainsi que par le coût des paliers octroyés. Quant à l'indexation, elle a été maintenue au niveau de celle du budget 2024, soit à 114,2 points. Elle n'engendre donc aucun coût supplémentaire au budget 2025. En effet, au vu des difficultés rencontrées afin d'atteindre l'équilibre, le Conseil d'Etat s'est vu contraint d'effectuer des arbitrages et de prendre des mesures particulières. La non-indexation des salaires en fait partie. Quant aux montants forfaitaires, hors opération de pérennisation, leur volume surpasse de 2 millions de francs celui retenu au budget 2024. Les montants forfaitaires en lien avec les effets de la crise ukrainienne ont été réduits de quelque 0,2 million de francs. Quant au personnel auxiliaire dévolu à la Task force et à la vaccination, il a été totalement supprimé (- 0,3 million de francs).

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

## 3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

### 3.2.1. Zunahme des Personalaufwands

Der Personalaufwand nimmt zwischen den Voranschlägen 2024 und 2025 insgesamt um 26,9 Millionen Franken, das heisst um 1,8 % zu.

Diese Zunahme ist deutlich geringer als beim veranschlagten Gesamtaufwand (2,1 %). Hauptursachen für diese Zunahme sind mehr neue Stellen sowie Kosten der Lohnerhöhungen über die Lohnstufen. Die Lohnindexierung ist auf dem gleichen Niveau geblieben wie im Voranschlag 2024, d.h. bei 114,2 Punkten, und verursacht also keine Mehrkosten im Voranschlag 2025. Angesichts der Schwierigkeiten, den Haushalt ins Lot zu bringen, sah sich der Staatsrat nämlich gezwungen, Abstriche zu machen und besondere Massnahmen zu ergreifen. Dazu gehört auch der nicht gewährte Teuerungsausgleich. Die Pauschalbeträge, ohne Umwandlungen in Etatstellen, liegen um 2 Millionen Franken über den Beträgen im Voranschlag 2024. Die Pauschalbeträge im Zusammenhang mit den Auswirkungen der Ukraine-Krise wurden um rund 0,2 Millionen Franken gekürzt. Das Hilfspersonal für die Task Force und die Impfungen wurde vollständig abgebaut (- 0,3 Millionen Franken).

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

	Variation Veränderung 2024-2025
	mios / Mio.
<b>Au niveau de la rémunération Bei den Gehältern</b>	<b>+ 9,4</b>
Octroi du palier (estimation) Lohnstufenanstieg (Schätzung)	+ 15,6
Indexation (indice de référence de 114,2 points au budget 2024, maintenu en 2025 Teuerungsanpassung (Referenzindex von 114,2 Punkten im Voranschlag 2024 für 2025 beibehalten)	-
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)	- 6,2

Message	Botschaft
<b>Au niveau des effectifs</b>	
<b>Bei den Stellen</b>	<b>+ 16,5</b>
Création nette de nouveaux postes (+ 113,49 EPT) Schaffung neuer Stellen netto (+ 113,49 VZÄ)	+ 14,9
Pérennisation de montants forfaitaires (+ 1,00 EPT) Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in Etatstellen (+ 1,00 VZÄ)	+ 0,2
« Pool » général des postes Allgemeiner Stellenpool	+ 0,2
Suppression de postes (– 0,50 EPT) Streichung von Stellen (– 0,50 VZÄ)	– 0,1
Evolution du volume des montants forfaitaires : Entwicklung Pauschalbetragsvolumen	
> nouveaux montants forfaitaires > neue Pauschalbeträge	+ 2,0
> réduction servant à la couverture de la pérennisation > Reduktion zur Deckung der Umwandlungen in Etatstellen	– 0,2
> montants forfaitaires en lien avec l'épidémie de COVID-19 > Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Coronaepidemie	– 0,3
> montants forfaitaires en lien avec la crise ukrainienne > Pauschalbeträge in Zusammenhang mit der Ukraine-Krise	– 0,2
<b>Au niveau d'ajustements de divers crédits spécifiques</b>	<b>+ 1,0</b>
<b>Bei der Anpassung verschiedener spezifischer Kredite</b>	
Gratification d'ancienneté et primes de fidélité Dienstaltersgeschenk und Treueprämien	+ 0,2
Personnel enseignant remplaçant Aushilfslehrpersonal	+ 0,9
Prestations aux retraités (financement de l'avance AVS et pensions) Rentenleistungen (AHV-Vorschuss-Finanzierung und Ruhegehälter)	– 2,7
Réduction du crédit pour la réintégration d'invalides Reduktion des Kredits für die Wiedereingliederung von Menschen mit Beeinträchtigungen	– 0,5
Divers Sonstiges	+ 3,1
<b>Total</b>	<b>+ 26,9</b>

En raison d'une croissance inférieure à celle de l'ensemble des charges, les dépenses de personnel voient leur poids relatif légèrement diminuer à 35,5 % de l'ensemble des charges de fonctionnement en 2025.

Aufgrund einer niedrigeren Zunahme als beim Gesamtaufwand geht der prozentuale Anteil des Personalaufwands am laufenden Gesamtaufwand 2025 leicht auf 35,5 % zurück.

	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand	Charges totales de fonctionnement Gesamter laufender Aufwand	Charges brutes de personnel Brutto-Personalaufwand
	mios / Mio.	mios / Mio.	en % des charges totales in % des Gesamtaufwandes
Budget 2024 Voranschlag 2024	1510,1	4236,8	35,6
Budget 2025 Voranschlag 2025	1537,0	4326,1	35,5

### 3.2.2. Evolution de l'effectif

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2025 indique un total de 9489,23 unités équivalent plein temps (EPT), soit une augmentation de 114,99 EPT ou de 1,2 %.

Au niveau du secteur de l'enseignement, ce sont au total 80,68 EPT nouveaux postes qui sont créés afin d'une part, de faire face aux besoins supplémentaires découlant principalement de la croissance de la population fribourgeoise, et d'autre part, de poursuivre le développement des activités de la HES-SO//FR et de l'Université. Ainsi, les nouveaux postes dédiés au secteur de l'enseignement représentent quelque 70 % 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 23,41 EPT.

Quant aux secteurs spéciaux, 2,10 EPT ont été créés, répartis à raison de 0,70 EPT à l'Etablissement de détention fribourgeois et de 1,40 EPT à Grangeneuve.

Plusieurs transferts et transformations de postes ont été effectués au budget 2025. Certains ont entraîné des mouvements touchant à la répartition par secteur. Cela concerne un transfert d'un EPT à l'intérieur du Service des forêts et de la nature, déplaçant un ouvrier des forêts domaniales (secteurs spéciaux) vers le personnel administratif et technique (administration centrale). A noter encore le transfert et la transformation de 2,80 EPT du personnel administratif de la Police cantonale en faveur du Pouvoir judiciaire (Tribunal pénal des mineurs) en lien avec la politique de lutte contre la criminalité. Cette opération impacte le mouvement total net de la Police. Elle renforce aussi d'autant les nouvelles ressources accordées au Pouvoir judiciaire pour le budget 2025 (+ 5,00 EPT).

### 3.2.2. Entwicklung des Stellenbestands

Die Statistik der Arbeitsstellen weist für den Voranschlag 2025 ein Total von 9489,23 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies entspricht einer Zunahme um 114,99 VZÄ bzw. 1,2 %.

Im Unterrichtswesen wurden zur Deckung des Mehrbedarfs hauptsächlich aufgrund des Freiburger Bevölkerungswachstums sowie für die Weiterentwicklung der Aktivitäten an der HES-SO//FR und der Universität insgesamt 80,68 neue VZÄ geschaffen. Damit machen die neuen Stellen im Bildungswesen rund 70 % der Nettozunahme des Stellenbestands beim Staat aus.

Die neuen Stellen in der Zentralverwaltung machen insgesamt 23,41 VZÄ aus.

Die besonderen Sektoren erhalten 2,10 VZÄ, aufgeteilt zu 0,70 VZÄ auf die Freiburger Strafanstalt und zu 1,40 VZÄ auf Grangeneuve.

Im Voranschlag 2025 sind mehrere Stellentransfers und Stellenumwandlungen vorgenommen worden. Einige davon führten zu Verschiebungen in der Aufteilung nach Sektoren, so etwa im Amt für Wald und Natur, wo ein Waldarbeiter (Staatswälder, besondere Sektoren) zum Verwaltungs- und technischen Personal (Zentralverwaltung) versetzt wurde. Zu erwähnen ist auch der Transfer und die Umwandlung von 2,80 VZÄ vom Verwaltungspersonal der Kantonspolizei zugunsten der Gerichtsbehörden (Jugendstrafgericht) im Zuge der Kriminalitätsbekämpfungspolitik. Diese Transaktion wirkt sich auf die Gesamtnettobewegung der Polizei aus und führt zu einer entsprechenden Aufstockung der neuen Ressourcen für die Gerichtsbehörden (+ 5,00 VZÄ).

<b>Statistique des postes de travail budget 2024</b> <b>Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2024</b>	9374,24
<b>Nouveaux postes</b> <b>Neue Stellen</b>	+ 106,19
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung	+ 23,41
dont : Secteur de l'enseignement wovon: Unterrichtswesen	+ 80,68
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren	+ 2,10
<b>Postes supplémentaires liés à des situations particulières</b> Administration centrale / Police (mouvement net) : + 7,30 <b>Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen</b> Zentralverwaltung / Polizei (Nettobewegung): + 12,00	+ 7,30
<b>« Pool » général des postes</b> <b>Allgemeiner Stellenpool</b>	+ 1,00
Administration centrale Zentralverwaltung	+ 1,00
<b>Pérennisation de montants forfaitaires</b> <b>Umwandlung von über Pauschalbeträge finanzierten Stellen in</b> <b>Etatstellen</b>	+ 1,00
Administration centrale Zentralverwaltung	+ 1,00
<b>Suppressions de postes :</b> Secteurs spéciaux : – 0,50 <b>Aufhebung von Stellen:</b> Besondere Sektoren: – 0,50	– 0,50
<b>Transferts de postes :</b> <b>Stellentransfers:</b>	–
dont : Administration centrale wovon: Zentralverwaltung	+ 1,00
dont : Secteurs spéciaux wovon: Besondere Sektoren	– 1,00
<b>Statistique des postes de travail budget 2025</b> <b>Statistik der Arbeitsstellen Voranschlag 2025</b>	9489,23

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

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

	Budget Voranschlag 2024	Création / suppression et transfert de postes Schaffung / Aufhebung / Stellentransfer	Variation Veränderung 2024-2025
			Budget Voranschlag 2025
			EPT / VZÄ
Administration centrale Zentralverwaltung	3148,38	+ 32,71	3181,09
Secteur de l'enseignement Unterrichtswesen	5824,41	+ 80,68	5905,09
Secteur hospitalier Spitalwesen	12,95	–	12,95
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat Besondere Sektoren, Anstalten des Staates	388,50	+ 0,60	389,10
«Pool» général Allgemeiner Stellenpool	–	+ 1,00	1,00
<b>Total</b>	<b>9374,24</b>	<b>+ 114,99</b>	<b>9489,23</b>

L'augmentation nette de 32,71 EPT dans l'administration centrale résulte de plusieurs variations, à savoir :

- > la création de nouveaux postes à hauteur de 23,41 EPT, dont 3,20 EPT pour les directions d'écoles ;
- > l'augmentation nette de 7,30 EPT de l'effectif de la police (22 aspirants Ecole de police 2025, – 27,00 EPT relatifs aux retraites, démissions ou départs imprévus et + 12,30 EPT concernant des engagements en cours d'année, notamment Momentum) ;
- > l'intégration d'un EPT dans le secteur de l'administration centrale suite à la pérennisation d'un montant forfaitaire à la DSAS ;
- > la création d'un EPT dans le « Pool » général des postes figurant sous le centre financier « Recettes et dépenses générales ». Ce nouveau poste sera affecté ultérieurement au service concerné.

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, l'augmentation du nombre de postes de 80,68 EPT s'explique uniquement par la création nette de 80,68 EPT nouveaux postes, selon la répartition sectorielle suivante :

Die Netto-Zunahme um 32,71 VZÄ in der Zentralverwaltung hat folgende Gründe:

- > Schaffung von neuen Stellen im Umfang von 23,41 VZÄ, wovon 3,20 VZÄ für Schulleitungen;
- > Nettozunahme um 7,30 VZÄ beim Polizeipersonalbestand (22 Aspiranten der Polizeischule 2025, – 27,00 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen und unvorhergesehene Abgänge und + 12,30 VZÄ Anstellungen im Laufe des Jahres, namentlich Momentum);
- > Integration von einem VZÄ im Sektor der Zentralverwaltung infolge der Umwandlung einer über Pauschalbeträge finanzierten Stelle bei der GSD in eine Etatstelle.
- > Neue Stelle im allgemeinen Stellenpool unter der Finanzstelle «Allgemeine Einnahmen und Ausgaben». Diese neue Stelle wird zu einem späteren Zeitpunkt dem betreffenden Amt zugewiesen.

Im Unterrichtswesen ist die Stellenaufstockung um 80,68 VZÄ ausschliesslich auf die Schaffung neuer Stellen zu netto 80,68 VZÄ nach folgender Aufteilung zurückzuführen

	EPT / VZÄ
Enseignement préscolaire Vorschule	– 1,00
Enseignement primaire Primarschule	+ 38,93
Cycle d'orientation Orientierungsschule	+ 17,80
Secondaire supérieur Sekundarstufe 2	– 2,28
Université (hors Master en médecine) Universität (ohne Master in Humanmedizin)	+ 15,43
Conservatoire Konservatorium	+ 1,20
Ecoles professionnelles Berufsfachschulen	+ 8,50
Haute école spécialisée de Suisse occidentale de Fribourg Fachhochschule Westschweiz Freiburg	+ 2,10

Il y a lieu de relever la progression extrêmement importante des effectifs au niveau de l'enseignement obligatoire (+ 55,73 EPT). Ces créations de postes comprennent 3,80 EPT de travailleurs sociaux supplémentaires par rapport au budget 2024. Les effectifs pour les écoles professionnelles augmentent également de 8,50 EPT. Enfin, les nouveaux postes octroyés en 2025 en faveur de l'Université dépassent à nouveau 15 EPT, et cela afin de correspondre à la volonté du Grand Conseil.

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

- > la création nette de 2,10 EPT nouveaux postes répartis à raison de 0,70 EPT à l'Etablissement de détention fribourgeois et de 1,40 EPT à Grangeneuve (dont 1 EPT de personnel enseignant) ;
- > la suppression de 0,50 EPT suite à la reprise par les fédérations caprines, ovines et chevalines des activités de gérance précédemment effectuées par Grangeneuve. A noter qu'en contrepartie, une subvention est versée aux fédérations concernées ;
- > le transfert d'un EPT, au sein du Service des forêts et de la nature, des forêts domaniales (secteurs spéciaux) au secteur de l'administration centrale.

### 3.3. Evolution contrastée des charges courantes

Comme le démontre le tableau ci-après, les différentes dépenses de consommation de biens et services connaissent des évolutions divergentes. Globalement, les charges courantes augmentent de 20,6 millions de francs, soit + 4,8 % par rapport au budget 2024.

Hervorzuheben ist der massive Anstieg des Personalbestands der obligatorischen Schule (+ 55,73 VZÄ). Darin enthalten ist ein Plus von 3,80 VZÄ gegenüber dem Voranschlag 2024 für Sozialarbeiter/innen. Auch die Zahl der Stellen für die Berufsfachschulen steigt markant um 8,50 VZÄ an. Für 2025 sind schliesslich nach dem Willen des Grossen Rats für die Universität wiederum mehr als 15 VZÄ bewilligt worden.

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

- > netto plus 2,10 VZÄ, aufgeteilt zu 0,70 VZÄ auf die Freiburger Strafanstalt und zu 1,40 VZÄ auf Grangeneuve (wovon 1 VZÄ Lehrpersonal);
- > minus 0,50 VZÄ infolge der Übernahme der zuvor von Grangeneuve ausgeführten Verwaltungstätigkeiten neu durch die Ziegen-, Schaf- und Pferdeverbände. Im Gegenzug wird den betreffenden Verbänden ein Beitrag gezahlt;
- > Transfer eines VZÄ beim Amt für Wald und Natur von den Staatswäldern (besondere Sektoren) in den Sektor der Zentralverwaltung.

### 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 2024 um 20,6 Millionen Franken oder + 4,8 % zu.

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variation Veränderung 2024-2025
	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Fournitures, matériel et marchandises Material- und Warenaufwand	46,9	45,2	+ 3,8
Matériel, mobilier, machines et véhicules Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	33,6	34,2	- 1,8
Chauffage, éclairage, eau et élimination des déchets Heizung, Beleuchtung, Wasser und Abfallbeseitigung	18,9	19,2	- 1,6
Prestations de service et honoraires Dienstleistungen und Honorare	162,4	153,6	+ 5,7
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles Leistungen Dritter baulicher Unterhalt	47,5	43,0	+ 10,5
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers Leistungen Dritter Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	34,8	33,3	+ 4,5
Loyers, droits de superficie et leasing Mieten, Baurechtszinsen und Leasing	21,0	18,5	+ 13,5
Dédommagements Spesenentschädigungen	10,0	10,0	-
Pertes sur créances Forderungsverluste	18,4	17,9	+ 2,8
Autres charges d'exploitation Übriger Betriebsaufwand	57,4	55,4	+ 3,6
<b>Total</b>	<b>450,9</b>	<b>430,3</b>	<b>+ 4,8</b>

La sensible progression constatée dans la catégorie « Prestations de service et honoraires » représente quelque 43 % du total de la croissance des charges de consommation de biens et services. Elle provient, pour une grande part, de dépenses supplémentaires au niveau des travaux informatiques effectués par des tiers (+ 4,8 millions de francs). D'autres augmentations sont observées concernant notamment les prestations liées aux mensurations officielles ainsi que les travaux de restitution d'immeubles à l'état de droit (+ 1 million de francs), en lien en particulier avec un chantier important. Cette charge supplémentaire est entièrement récupérée. En termes de prestations de service par des tiers, on note une évolution à la hausse (+ 1,9 million de francs). Cela touche principalement le Service de l'environnement pour les mesures en lien avec le plan climat ainsi que le Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide. En effet, dans ce dernier cas, des mandats d'analyse et de suivi de situations ainsi que ceux pour les formations initiale et continue ont dû être prévus au budget de l'Etat, étant donné que l'AI ne finance plus ces moyens techniques auxiliaires depuis juillet 2024.

Les charges de la catégorie « Chauffage, éclairage, eau » présentent une très légère baisse au budget 2025. En effet, après les fortes hausses consenties ces deux dernières

Die beträchtliche Zunahme in der Kategorie «Dienstleistungen und Honorare» macht rund 43 % des Sachaufwandzuwachses aus. Der Grossteil davon entfällt auf zusätzliche Ausgaben für IT-Arbeiten durch Dritte (+ 4,8 Millionen Franken). Weitere Zunahmen sind namentlich bei den Leistungen im Zusammenhang mit der amtlichen Vermessung sowie den Arbeiten zur rechtskonformen Wiederherstellung von Gebäuden (+ 1 Million Franken, insbesondere in Zusammenhang mit einem grossen Bauvorhaben) zu verzeichnen. Dieser Mehraufwand wird vollumfänglich ausgeglichen. Bei den Dienstleistungen durch Dritte ist eine steigende Entwicklung zu verzeichnen (+ 1,9 Millionen Franken). Dies betrifft vor allem das Amt für Umwelt für Massnahmen im Zusammenhang mit dem Klimaplan sowie das Amt für Sonderpädagogik und Fördermassnahmen. Im letztgenannten Fall mussten Aufträge für Fallanalysen und -begleitung sowie für die Erstausbildung und Weiterbildung im Staatshaushalt vorgesehen werden, da die IV seit Juli 2024 keine solche technischen Hilfsmittel mehr finanziert.

In der Kategorie «Heizung, Beleuchtung, Wasser» ist im Voranschlag 2025 ein minimaler Rückgang zu verzeichnen. Hier stabilisiert sich der Aufwand nach dem starken

années afin de prendre en considération les effets de la crise énergétique, ces charges se stabilisent.

Les prestations de tiers pour l'entretien des immeubles progressent de manière significative. Cela découle essentiellement de l'augmentation des dépenses au niveau de l'entretien des routes cantonales, suite à la reprise dans le réseau cantonal de 43 kilomètres de routes communales, découlant de la mise en œuvre de la nouvelle loi sur la mobilité adoptée en novembre 2021 par le Grand Conseil. A cela s'ajoute une croissance des frais d'entretien nécessaires pour les bâtiments dont l'Etat est propriétaire.

La croissance enregistrée sous l'entretien d'objets mobiliers est imputable à la progression de l'enveloppe informatique (hors Université et HES-SO//FR) et à celle des redevances informatiques.

Près de 90 % de la hausse observée sous les loyers, droits de superficie et leasing est imputable aux locations de locaux, en particulier au Service de l'action sociale. En effet, les loyers prévus dans le domaine de l'asile (NH Hôtel et foyer du Bourg) sont imputés dorénavant directement sous cette position. En contrepartie, l'aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés a été réduite d'autant.

Enfin, on notera encore l'augmentation des autres charges d'exploitation, des débours pénaux et civils ainsi que des frais d'assistance judiciaire.

Tenant compte de tous ces facteurs, les autres charges courantes restent bien maîtrisées. En effet, elles sont relativement stables par rapport au budget précédent.

Pour parvenir à limiter la croissance de ces charges courantes de fonctionnement, voire à en réduire certaines, d'un exercice budgétaire à l'autre, les services et établissements ont opéré dès le départ, en fonction des directives du Conseil d'Etat, un examen strict et sélectif des propositions. Cette approche rigoureuse, poursuivie tout au long de la procédure budgétaire, a permis de limiter la croissance du volume total de ces charges à 450,9 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 figure le montant dédié à l'informatique inférieur au final à l'objectif du Conseil d'Etat fixé à 75 millions de francs. En effet, celui-ci tenait compte des coûts supplémentaires liés à l'éducation numérique (10 millions de francs). Néanmoins, au vu du décalage temporel du projet en question, l'enveloppe informatique a été partiellement réduite en conséquence. Il y a lieu encore de préciser qu'un montant de 6 millions de francs pour l'engagement de business analysts et de

Anstieg der letzten zwei Jahre zur Berücksichtigung der Auswirkungen der Energiekrise.

Bei den «Leistungen Dritter baulicher Unterhalt» ist eine signifikante Zunahme zu verzeichnen, die hauptsächlich auf den höheren Ausgaben für den Unterhalt der Kantonsstrassen beruht, da mit der Umsetzung des im November 2021 vom Grossen Rat angenommenen neuen Mobilitätsgesetzes 43 Gemeindestrassenkilometer ins kantonale Strassennetz übernommen wurden. Hinzu kommt eine Zunahme der notwendigen Unterhaltskosten für die Gebäude im Eigentum des Staates.

Die Zunahme beim Unterhalt von Mobilien ist auf die Erhöhung des Informatik-Rahmenbudgets (ohne Universität und HES-SO//FR) und die höheren Informatikgebühren zurückzuführen.

Die Mehrkosten bei den Mieten, Baurechtszinsen und beim Leasing entfallen zu 90 % auf die Miete von Räumlichkeiten, insbesondere beim kantonalen Sozialamt. Die Mietkosten im Asylwesen (NH Hotel und Asylunterkunft Foyer du Bourg) werden künftig direkt unter dieser Position eingestellt. Im Gegenzug wurde die Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge entsprechend reduziert.

Und schliesslich ist auch beim übrigen Betriebsaufwand, den Auslagen in Straf- und in Zivilsachen sowie bei der unentgeltlichen Rechtspflege eine Zunahme zu verzeichnen.

Unter Berücksichtigung all dieser Faktoren lässt sich sagen, dass der übrige Betriebsaufwand immer noch gut unter Kontrolle ist. Er hat sich gegenüber dem Vorjahresbudget nicht gross verändert.

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 450,9 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 letztlich unter der Vorgabe des Staatsrats von 75 Millionen Franken liegen. Diese Vorgabe bezog nämlich die Mehrkosten in Zusammenhang mit der digitalen Bildung (10 Millionen Franken) mit ein. Aufgrund der Verzögerungen beim entsprechenden Projekt wurde das Informatikbudget entsprechend gekürzt. Es ist noch zu sagen, dass für die Einstellung von Business-Analysten



ressources métiers liés à la digitalisation a été retenu, comme en 2024. Il correspond à l'objectif initial du Conseil d'Etat. Cette allocation, sous forme de personnel auxiliaire et de prestations de tiers, doit permettre d'accompagner de manière efficiente et de faciliter la mise en œuvre de projets informatiques. Afin de pouvoir poursuivre les efforts liés au déploiement de la stratégie de digitalisation « administration 4.0 », il a été finalement décidé d'allouer au titre de l'enveloppe informatique un montant de 69,7 millions de francs, en hausse de 4,7 millions de francs par rapport au budget 2024. A noter qu'un prélèvement de 6 millions de francs sur le fonds d'infrastructures a été effectué afin de couvrir l'augmentation par rapport à l'année précédente et de poursuivre ainsi les développements prévus en faveur de la digitalisation durant la précédente législature.

Quant aux prestations de service, elles dépassent l'objectif initial de 1,9 million de francs. En effet, des dépenses nouvelles ou supplémentaires, dans cette catégorie de charges spécifique, ont été retenues au budget 2025, notamment pour les mesures du plan climat, les prestations en lien avec les moyens techniques auxiliaires pour les élèves ayant des troubles précoces de l'apprentissage, des mandats au Service des bâtiments (SIC, site de la Poya, chefs de projets) ainsi que les dépenses découlant du projet de consensus parental et de la stratégie liée à l'éducation numérique.

und Fachkräften im Zusammenhang mit der Digitalisierung wie im Vorjahr ein Betrag von 6 Millionen Franken im Voranschlag eingestellt worden ist. Er entspricht der ursprünglichen Vorgabe des Staatsrats. Diese Mittel in Form von Hilfspersonal und Dienstleistungen Dritter zielen auf eine effiziente Begleitung und einfachere Umsetzung von IT-Projekten. Um die Umsetzung der Digitalisierungsstrategie des Staates «Verwaltung 4.0» weiter vorantreiben zu können, wurde schliesslich ein IT-Rahmenbudget von 69,7 Millionen Franken beschlossen (+ 4,7 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2024). Zu erwähnen ist die Entnahme von 6 Millionen Franken aus dem Infrastrukturfonds zur Deckung der Erhöhung gegenüber dem Vorjahr und zur Fortführung der in der vorhergehenden Legislatur geplanten Digitalisierungsentwicklungen.

Die Dienstleistungen verfehlen das ursprüngliche Ziel um 1,9 Millionen Franken. So wurden neue oder zusätzliche Ausgaben vom Staatsrat in dieser speziellen Ausgabenkategorie im Voranschlag 2025 eingestellt, namentlich für die Massnahmen des Klimaplanes, für Leistungen in Zusammenhang mit den technischen Hilfsmitteln für Schülerinnen und Schüler mit frühkindlichen Lernschwierigkeiten und für Mandate beim Hochbauamt (SIC, Standort Poya, Projektleiter/innen) sowie für die Ausgaben, die sich aus dem Projekt «Elternkonsens»-Modell in Zusammenhang mit der digitalen Bildungsstrategie ergeben.

Enveloppes Kreditrahmen	Objectifs du Conseil d'Etat Höchstvorgaben des Staatsrats	Budget initial Ursprünglicher Voranschlag 2025	Budget final Endgültiger Voranschlag 2025	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	41,3	47,7	40,5	- 7,2
Unterhalt der Gebäude und der Strassen + diverse Anschaffungen				
Informatique Informatik	75,0	75,1	69,7	- 5,4
Prestations de service par des tiers (hors Master en médecine)	38,5	46,0	40,4	- 5,6
Dienstleistungen Dritter (ohne Master in Medizin)				
<b>Total</b>	<b>154,8</b>	<b>168,8</b>	<b>150,6</b>	<b>- 18,2</b>

### 3.4. Croissance des subventions accordées

Le programme de mesures structurelles et d'économies 2013 avait permis, deux ans durant, de limiter la croissance des charges de transferts à moins de 1 % par an. La tendance s'est inversée à partir de 2016 (+ 3,4 %) et s'est poursuivie en 2017 (+ 3,6 %). En 2018 et 2019, par contre, ces charges ont continué de progresser, mais à un rythme inférieur à celui des deux années précédentes. En 2020, la croissance du subventionnement se situait à nouveau au niveau des années 2016 et 2017 alors qu'en 2021 elle n'atteignait que 1,1 % avant de repartir progressivement à la hausse en 2022 (+ 2,9 %), en 2023 (+ 3,6 %) et en 2024 (+ 5,4 %). Au démarrage des opérations budgétaires 2025, les crédits sollicités en la matière étaient supérieurs de 9,1 % (+ 180,8 millions de francs) par rapport aux montants retenus au budget 2024. Des mesures de limitation, notamment des nouveaux projets ou prestations, ont été appliquées. Ces priorisations ont conduit à une réduction de 56,1 % de cette croissance. Il y a lieu de signaler que le fait de renoncer à indexer les salaires en 2025 a permis de limiter la croissance de ces charges de façon significative, puisque cette hypothèse est appliquée aux établissements et institutions subventionnés. Au final, l'enveloppe totale des transferts en 2025 croît de 4 % (+ 79,4 millions de francs). Son évolution a ainsi pu être quelque peu contenue, même si elle est largement supérieure à la croissance des charges totales (+ 2,1 %). A noter que la progression constatée dans le domaine du subventionnement représente, en francs, près de 89 % de l'augmentation totale des charges de fonctionnement.

### 3.4. Zunahme der eigenen Beiträge

Mit dem Struktur- und Sparmassnahmenprogramm 2013 konnte die Zuwachsrate der Transferausgaben über zwei Jahre unter der 1 %-Marke gehalten werden. 2016 ergab sich mit einer Zunahme um 3,4 % wieder ein anderes Bild, das sich auch 2017 wiederholte (+ 3,6 %). 2018 und 2019 war in diesen Aufwandkategorien weiterhin eine wenn auch geringere Zunahme als in den beiden vorhergehenden Jahren zu verzeichnen. 2020 lag der Zuwachs im Subventionsbereich wieder im Rahmen der Jahre 2016-2017, während er 2021 nur 1,1 % erreichte und 2022 (+ 2,9 %), 2023 (+ 3,6 %) und 2024 (+ 5,4 %) schrittweise wieder anstieg. Zu Beginn der Budgetaufstellung 2025 lagen die entsprechenden Kreditanträge noch um 9,1 % (+ 180,8 Millionen Franken) über dem entsprechenden Vorjahresbetrag. Es wurden Beschränkungsmaßnahmen getroffen (insbesondere bei neuen Projekten und Leistungen), und mit diesen Priorisierungen konnten die Eingaben um 56,1 % reduziert werden. Mit dem Verzicht auf den Teuerungsausgleich für 2025 konnte übrigens die Zunahme der Subventionen deutlich eingedämmt werden, da dies auch die Löhne der subventionierten Anstalten und Institutionen betrifft. Letztlich nehmen die veranschlagten Transferausgaben 2025 gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 4 % zu (+ 79,4 Millionen Franken). Die Zuwachsrate konnte damit einigermassen im Griff behalten werden, auch wenn sie deutlich über der Zuwachsrate des Gesamtaufwands (+ 2,1 %) liegt. Betragsmässig entfallen fast 89 % der Gesamtzunahme des laufenden Aufwands auf den Subventionsbereich.

## Composition des charges de transferts Zusammensetzung Transferaufwand

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variation Veränderung 2024-2025
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Parts de revenus destinées à des tiers Ertragsanteile an Dritte	35,0	32,9	+ 2,1
Dédommagements à des collectivités publiques Entschädigungen an Gemeinwesen	272,2	269,7	+ 2,5
Péréquation financière et compensation de charges Finanz- und Lastenausgleich	53,5	52,5	+ 1,0
Subventions accordées Eigene Beiträge	1494,3	1420,8	+ 73,5
dont : Financement des prestations des réseaux hospitaliers wovon: Finanzierung der Leistungen der Spitalnetze	248,4	230,5	+ 17,9
Subventions à redistribuer Durchlaufende Beiträge	221,1	220,8	+ 0,3
<b>Total</b>	<b>2076,1</b>	<b>1996,7</b>	<b>+ 79,4</b>

Près de 93 % de l'augmentation provient des subventions accordées. Les autres catégories évoluent également à la hausse, mais dans une moindre ampleur. La progression des subventions cantonales par rapport à l'année précédente est moins marquée (+ 5,2 %) que celle qui a prévalu en 2024 (+ 6,1 %) et se situe au niveau de celle de 2023 (+ 5,2 %). L'évolution de ces charges est influencée d'une part par les hypothèses retenues en matière de personnel (automatismes salariaux appliqués par les institutions subventionnées) et d'autre part, par l'évolution démographique du canton. Elle peut aussi découler d'une volonté de développer des prestations supplémentaires. En fonction de ces éléments, certaines subventions allouées présentent une hausse notable en 2025. Il s'agit en particulier des éléments suivants :

Die Zunahme entfällt zu fast 93 % auf die eigenen Beiträge. Auch bei den anderen Kategorien ist ein Anstieg zu verzeichnen, jedoch in geringerem Umfang. Die Zuwachsrate der Kantonsbeiträge bleibt mit + 5,2 % hinter derjenigen von 2024 (+ 6,1 %) zurück und liegt in etwa bei derjenigen von 2023 (+ 5,2 %). Die Entwicklung dieser Aufwendungen wird von den Hypothesen beim Personal (Lohnautomatismen bei den subventionierten Institutionen) sowie von der Bevölkerungsentwicklung im Kanton beeinflusst. Einen Einfluss kann auch ein geplanter Leistungsausbau haben. Dementsprechend verzeichnen gewisse Subventionen 2025 eine deutliche Zunahme. Es handelt sich dabei namentlich um folgende:

**Prestations de l'Etat en faveur du HFR**

Les montants à verser s'élèveront à 204,6 millions de francs en 2025 contre 190,7 millions de francs en 2024, en raison notamment de l'évolution des prestations (LAMal et autres prestations).

**Leistungen des Staates zugunsten des HFR**

+ 13,9

Die auszahlenden Beträge belaufen sich 2025 auf 204,6 Millionen Franken gegenüber 190,7 Millionen Franken 2024, insbesondere aufgrund der Entwicklung gewisser Leistungen (KVG und sonstige Leistungen).

**Subventions cantonales pour l'assurance maladie**

L'évolution de ces contributions tient compte de la hausse des primes attendue entre 2024 et 2025.

**Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung**

+ 11,9

Die Entwicklung dieser Beiträge berücksichtigt den erwarteten Prämienanstieg zwischen 2024 und 2025.

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

Les montants à verser passeront au total de 174,2 millions de francs en 2024 à 182,6 millions de francs en 2025, hausse découlant notamment de la volonté de poursuivre la mise à disposition dans les institutions spécialisées du canton de places supplémentaires.

+ 8,4

**Kantonsbeiträge für die sonder- und sozialpädagogischen Institutionen**

Die Beträge werden insgesamt von 174,2 Millionen Franken im Jahr 2024 auf 182,6 Millionen Franken im Jahr 2025 zunehmen, was insbesondere darauf zurückzuführen ist, dass in den sonderpädagogischen Institutionen im Kanton weiterhin mehr Plätze zur Verfügung gestellt werden sollen.

**Subventions cantonales pour les institutions de pédagogie spécialisée**

Les montants à verser passeront de 84,7 millions de francs en 2024 à 92,1 millions de francs en 2025, hausse découlant en grande partie de la création importante de nouveaux postes en lien avec les besoins dans le domaine.

+ 7,4

**Kantonsbeiträge für die sonderpädagogischen Einrichtungen**

Die Zahlungen erhöhen sich von 84,7 Millionen Franken 2024 auf 92,1 Millionen Franken 2025, was zu einem grossen Teil auf die vielen neu geschaffenen bedarfsgerechten Stellen in diesem Bereich zurückzuführen ist.

**Indemnités aux compagnies de transports publics**

Les montants retenus au titre d'indemnités (y compris la prise en charge du dépassement de la quote-part cantonale) s'élèveront à 64,1 millions de francs en 2025 contre 57,1 millions de francs en 2024 afin de poursuivre les développements prévus et d'adapter les prestations à l'horaire 2025.

**Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs**

+ 7,0

Die Abgeltungsbeträge (einschliesslich Übernahme der Überschreitung des Kantonsanteils) belaufen sich für 2025 auf 64,1 Millionen Franken gegenüber 57,1 Millionen Franken für 2024, damit die geplante Entwicklung vorangetrieben werden und die Anpassung an den Fahrplan 2025 erfolgen kann.

**Prestations complémentaires AVS-AI**

L'adaptation est en lien avec l'évolution des dépenses.

**AHV/IV-Ergänzungsleistungen**

+ 5,1

Anpassung entsprechend der Ausgabenentwicklung.

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

Les montants à verser passeront de 12,9 millions de francs en 2024 à 17,6 millions de francs en 2025. Ces contributions sont en lien avec la situation actuelle en Europe dans le domaine de l'asile.

+ 4,7

**Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener**

Die Zahlungen erhöhen sich von 12,9 Millionen Franken 2024 auf 17,6 Millionen Franken 2025. Diese Beiträge stehen in Zusammenhang mit der aktuellen Asylsituation in Europa.

**Prestations de l'Etat en faveur du RFSM**

Les montants à verser s'élèveront à 43,7 millions de francs en 2025 contre 39,7 millions de francs en 2024 principalement en raison de la hausse de l'activité attendue et du développement de certaines autres prestations.

+ 4,0

**Leistungen des Staates zugunsten des FNPG**

Die auszahlenden Beträge belaufen sich 2025 auf 43,7 Millionen Franken gegenüber 39,7 Millionen Franken 2024, hauptsächlich aufgrund der erwarteten höheren Aktivität und des Ausbaus einiger weiterer Leistungen.

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

La contribution 2025 à ce titre s'élèvera à 120,9 millions de francs contre 118,1 millions de francs en 2024.

+ 2,8

**Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen**

Die diesbezüglichen Beiträge werden sich für 2025 auf 120,9 Millionen Franken belaufen gegenüber 118,1 Millionen Franken 2024.

**Bourses cantonales**

La hausse est en lien avec l'adaptation des forfaits, la mesure d'encouragement de la formation dans le domaine des soins infirmiers et l'intégration des permis F et S dans le cercle des bénéficiaires.

**Kantonale Stipendien**

Das Plus steht im Zusammenhang mit der Anpassung der Pauschalen, der Massnahme zur Förderung der Ausbildung in der Krankenpflege und der Aufnahme von F- und S-Bewilligungen in den Kreis der Begünstigten.

+ 2,6

**Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires de l'Agglomération de Fribourg et de MOBUL**

Les montants à verser passeront de 19,8 millions de francs en 2024 à 22,1 millions de francs en 2025 en lien essentiellement avec le développement des prestations et avec les adaptations nécessaires suite à l'introduction de l'horaire 2025.

+ 2,3

**Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der Agglomeration Freiburg und von MOBUL**

Diese Beträge werden von 19,8 Millionen Franken im Jahr 2024 auf 22,1 Millionen Franken im Jahr 2025 zunehmen, und zwar hauptsächlich mit dem Leistungsausbau und mit den notwendigen Anpassungen nach der Einführung des Fahrplans 2025.

**Subventions cantonales pour les places d'accueil extrafamilial**

La hausse est en lien notamment avec l'augmentation du nombre d'heures d'accueil.

+ 2,0

**Kantonsbeiträge für die familienergänzenden Betreuungsplätze**

Die Zunahme steht namentlich in Zusammenhang mit der grösseren Anzahl von Betreuungsstunden.

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

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

Au niveau des dédommagements à des collectivités, le montant progresse de 2,5 millions de francs. Cela s'explique par les hausses de 2,6 millions de francs des contributions pour les hospitalisations hors canton et de 2 millions de francs de la participation cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire. Ces augmentations ont été quelque peu atténuées par des baisses sur les contributions à la HES-SO et pour la fréquentation de divers établissements d'enseignement hors canton ainsi que sur celle versée aux communes en lien avec la nouvelle réforme fiscale des entreprises.

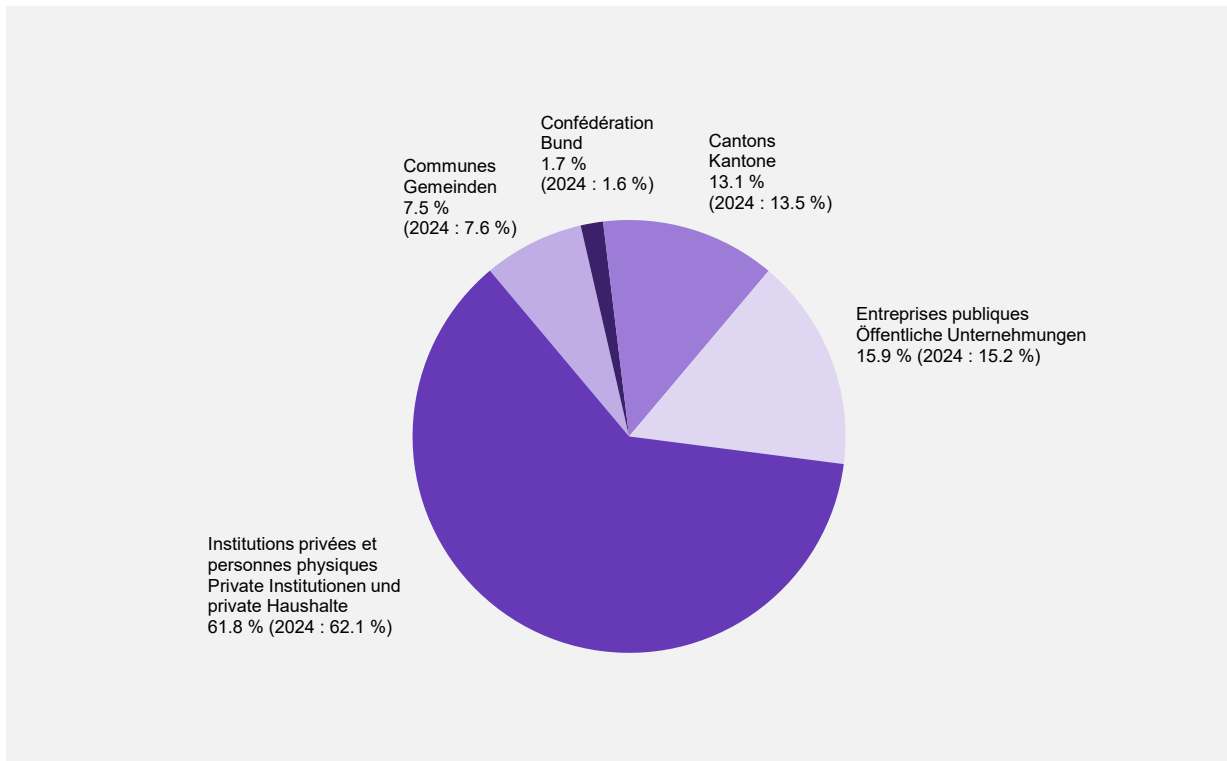
Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen ist eine Zunahme um 2,5 Millionen Franken zu verzeichnen. Grund dafür sind die um 2,6 Millionen Franken höheren Beiträge für ausserkantonale Spitaleinweisungen und die um 2 Millionen Franken höhere kantonale Beteiligung am Bahninfrastrukturfonds. Diese Mehrbeträge wurden durch rückläufige Beiträge an die HES-SO und für den Besuch verschiedener ausserkantonaler Bildungsanstalten sowie weniger Beiträge an die Gemeinden in Zusammenhang mit der neuen Unternehmenssteuerreform wieder etwas aufgewogen.

Quant aux parts de revenus destinées à des tiers, elles croissent de 2,1 millions de francs, essentiellement en raison d'une part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur en hausse, suite à l'indexation des tarifs des impôts y relatifs.

Die Ertragsanteile an Dritte verzeichnen eine Zunahme um 2,1 Millionen Franken, hauptsächlich wegen eines höheren Gemeindeanteils an den Motorfahrzeugsteuern nach der Anpassung der entsprechenden Tarife.

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

Die folgende Grafik zeigt die Aufteilung des Transferaufwands auf die jeweiligen Empfänger:



### 3.5. Un volume d'amortissements en net recul

Au budget 2025, le Gouvernement poursuit un programme d'investissements ambitieux. Le volume d'amortissements du patrimoine administratif continue de refléter cette volonté, même s'il est quelque peu inférieur à celui de l'année précédente. Quant aux amortissements des prêts, participations et des subventions d'investissements, ils sont en net recul, en raison notamment de retard ou de la fin des projets. Au final, le volume d'amortissements atteint 131,8 millions de francs en 2025, soit une baisse de 20,1 % par rapport au budget 2024.

### 3.5. Deutlich rückläufiges Abschreibungsvolumen

Die Regierung verfolgt im Voranschlag 2025 ein nach wie vor ambitioniertes Investitionsprogramm, was weiterhin im Abschreibungsvolumen des Verwaltungsvermögens zum Ausdruck kommt, auch wenn es etwas hinter demjenigen des Vorjahres zurückbleibt. Was die Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und auf den Investitionsbeiträgen betrifft, so fallen sie deutlich geringer aus, und zwar insbesondere aufgrund von Projektverzögerungen oder -abschlüssen. Das Abschreibungsvolumen beträgt 2025 letztlich 131,8 Millionen Franken und fällt damit um 20,1 % tiefer aus als im Voranschlag 2024.

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

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Comptes Rechnung 2023
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
<b>Amortissements du patrimoine administratif Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen</b>	85,5	86,2	85,3
dont : Amortissements des immeubles wovon: Abschreibungen auf Gebäuden	52,5	58,3	56,1
dont : Amortissements des routes wovon: Abschreibungen auf Strassen	27,7	22,4	25,7
dont : Amortissements des investissements dans les forêts wovon: Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten	0,8	0,6	0,4
dont : Amortissements d'équipements et d'installations wovon: Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen	4,5	4,9	3,1
<b>Amortissements des prêts et participations Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen</b>	4,1	9,0	20,0
<b>Amortissements des subventions d'investissements Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen</b>	42,2	69,8	73,6
<b>Total</b>	<b>131,8</b>	<b>165,0</b>	<b>178,9</b>

Les amortissements des immeubles sont en baisse, même s'ils restent supérieurs à 50 millions de francs. On peut noter en particulier les investissements prévus pour la Bibliothèque cantonale, l'Université, les Vignobles de Lavaux, l'Etablissement de détention fribourgeois ou le Musée d'histoire naturelle. Les charges d'amortissements pour les routes progressent par rapport au budget 2024, car elles tiennent compte des effets de la dernière année d'amortissements, essentiellement pour le projet de la H189. Quant aux amortissements des équipements et installations, leur évolution est plutôt stable.

Les amortissements des prêts et participations diminuent de 4,9 millions de francs, en raison des investissements

Die Abschreibungen auf Gebäuden sind rückläufig, machen aber weiterhin über 50 Millionen Franken aus. Zu erwähnen sind namentlich die geplanten Investitionen für die Kantonsbibliothek, die Weinberge Lavaux, die Freiburger Strafanstalt und das Naturhistorische Museum. Der Abschreibungsaufwand für die Strassen nimmt gegenüber dem Voranschlag 2024 zu, und zwar aufgrund der Berücksichtigung der Auswirkungen des letzten Abschreibungsjahres insbesondere für das H189-Projekt. Die Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen bleiben praktisch gleich.

Die Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen nehmen um 4,9 Millionen Franken ab, hauptsächlich

réalisés par l'ECPF qui sont moins élevés qu'au budget 2024.

Le volume constaté au niveau des amortissements des subventions d'investissements est nettement inférieur à celui du budget 2024. Cette baisse de 27,6 millions de francs provient principalement de la fin du subventionnement pour la construction du nouveau bâtiment de l'Association du centre professionnel cantonal (ACPF) à Villaz-St-Pierre destiné à la formation professionnelle (– 5,7 millions de francs) et d'un volume moindre de subventions d'investissement dans le domaine de l'énergie (– 16,4 millions de francs). A noter encore qu'aucun montant n'ayant été inscrit en 2025 pour la construction du bâtiment SLL en raison de retard, il n'y a eu en conséquence aucun amortissement y relatif (– 6,9 millions de francs).

A relever qu'une part des amortissements totaux, soit 10,3 millions de francs, est couverte par un prélèvement sur le fonds d'infrastructures. Il s'agit avant tout d'investissements liés à des assainissements ou à des projets de construction pour l'Université, la Halle grise et pour les projets de routes de contournement. Cela concerne également le subventionnement d'infrastructures sportives, de mobilité douce et pour les agglomérations ainsi que celui en lien avec le plan climat. Ces amortissements compensés, en tout ou partie, réduisent de facto les charges nettes du compte de résultats.

### 3.6. Des charges financières faibles

Le total des charges financières devrait s'élever à 7,1 millions de francs en 2025, légèrement en hausse par rapport à 2024. Elles concernent en particulier les intérêts versés lors de restitutions d'impôts perçus en trop qui sont en hausse régulière ces dernières années. A cela s'ajoute cette fois la progression des intérêts des dettes à court terme, en lien avec les besoins ponctuels de trésorerie. A partir de 2014, l'Etat n'a plus d'emprunt à long terme. De fait, le service de la dette est nul depuis lors.

### 3.7. Les attributions aux financements spéciaux

Globalement, il est prévu d'alimenter les fonds à hauteur de 77,3 millions de francs en 2025 (– 5,3 millions de francs par rapport au budget 2024).

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.

aufgrund der Investitionen der KAAB, die geringer sind als im Voranschlag 2024.

Das Abschreibungsvolumen auf Investitionsbeiträgen ist gegenüber dem Voranschlag 2024 deutlich rückläufig. Dieser Rückgang um 27,6 Millionen Franken ist hauptsächlich auf das Ende der Subventionierung für den Bau des neuen Gebäudes der Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums (– 5,7 Millionen Franken) und geringere Investitionsbeiträge im Energiebereich (– 16,4 Millionen Franken) zurückzuführen. Für den Bau des SLL-Gebäudes wurde 2025 aufgrund der Verzögerungen kein Betrag eingestellt, und dementsprechend wurde auch keine Abschreibung berechnet (– 6,9 Millionen Franken).

Ein Teil dieser Gesamtabreibungen, nämlich 10,3 Millionen Franken, wird über eine Entnahme aus dem Infrastrukturfonds gedeckt. Dies betrifft die Investitionen für Sanierungen oder für Bauvorhaben für die Universität, die Graue Halle und die Umfahrungsstrassenprojekte. Es betrifft auch die Subventionierung von Sportanlagen, der sanften Mobilität und für die Agglomerationen sowie die Subventionierung in Zusammenhang mit dem Klimaplan. Diese ganz oder teilweise kompensierten Abschreibungen führen de facto zu einer Verringerung des Nettoaufwands in der Erfolgsrechnung.

### 3.6. Geringer Finanzaufwand

Der gesamte Finanzaufwand dürfte sich 2025 auf 7,1 Millionen Franken belaufen und damit etwas höher ausfallen als 2024. Es handelt sich dabei vorwiegend um Vergütungszinsen bei der Rückerstattung von zu hohen Steuerbezügen, die in den letzten Jahren regelmässig gestiegen sind. Hinzu kommen diesmal die höheren Zinsen für kurzfristige Schulden in Zusammenhang mit dem punktuellen Liquiditätsbedarf. Seit 2014 hat der Staat keine langfristigen Anleihen mehr, und faktisch ist der Schuldendienst seither gleich null.

### 3.7. Einlagen in Spezialfinanzierungen

Insgesamt sollen die Fonds 2025 mit 77,3 Millionen Franken geäufnet werden (– 5,3 Millionen Franken gegenüber dem Voranschlag 2024).

Dieser buchmässige Aufwand betrifft:

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



Au budget 2025, comme au budget 2024, il a été inscrit un montant de 15 millions de francs afin de constituer progressivement une provision destinée à compenser partiellement, le moment venu, la chute des paiements péréquatifs annoncée à partir de 2031.

En effet, la péréquation financière entre la Confédération et les cantons constitue une source de revenus extérieurs importante. Depuis 2024, les paiements compensatoires dont bénéficie le canton de Fribourg sont composés en partie de « contributions complémentaires » destinées à atténuer les effets péréquatifs de la réforme fiscale des entreprises et financement de l'AVS (RFFA). Ces contributions complémentaires ont toutefois un caractère transitoire. Elles seront versées durant sept ans, de 2024 à 2030, avant de disparaître complètement. Selon les dernières prévisions disponibles, la fin des contributions complémentaires, combinée aux évolutions prévisibles d'autres éléments du système péréquatif fédéral, entraînera une réduction importante des paiements reçus par le canton de Fribourg à partir de 2031. L'estimation de cette réduction est à ce stade de l'ordre de 100 millions de francs. Afin d'anticiper au mieux cet écueil et dans le but d'être en mesure d'y faire face le moment venu, le Conseil d'Etat a décidé de constituer progressivement une provision. Elle sera alimentée annuellement jusqu'en 2030 par une partie de ces nouvelles contributions complémentaires temporaires et pourra ensuite être utilisée, à partir de 2031, pour compenser partiellement et dégressivement le recul des montants reçus au titre de la péréquation financière fédérale. Le montant alloué à cette provision se monte à 15 millions de francs dans le cadre du projet de budget 2025, identique à 2024.

Im Voranschlag 2025 ist wie im Voranschlag 2024 ein Betrag von 15 Millionen Franken zur schrittweisen Bildung einer Rückstellung eingestellt worden, mit der zu gegebener Zeit die wie angekündigt ab 2031 wegfallenden Finanzausgleichszahlungen teilweise kompensiert werden sollen.

Der Finanzausgleich zwischen Bund und Kantonen ist eine wichtige externe Einnahmequelle. Seit dem Jahr 2024 bestehen die Ausgleichszahlungen, die der Kanton Freiburg erhält, teilweise aus «Ergänzungsbeiträgen, mit denen die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF) auf den Finanzausgleich abgedeckt werden sollen. Diese Ergänzungsbeiträge haben Übergangscharakter. Sie werden sieben Jahre lang, von 2024 bis 2030, gezahlt, bevor sie vollständig wegfallen. Nach den letzten bekannten Prognosen wird das Ende der Ergänzungsbeiträge in Verbindung mit den absehbaren Entwicklungen bei anderen Elementen des eidgenössischen Finanzausgleichssystems ab 2031 zu einer erheblichen Senkung der Zahlungen zugunsten des Kantons Freiburg führen, und zwar nach jetzigem Stand um schätzungsweise rund 100 Millionen Franken. Um dem so weit wie möglich vorzugreifen und die Einnahmeherausfälle zu gegebener Zeit bewältigen zu können, hat der Staatsrat beschlossen, schrittweise eine Rückstellung zu bilden. Diese wird bis 2030 jährlich mit einem Teil der neuen befristeten Ergänzungsbeiträge geäuft und kann dann ab 2031 verwendet werden, um den Wegfall der Beträge aus dem eidgenössischen Finanzausgleich teilweise und degressiv zu kompensieren. Für diese Rückstellung sind im Voranschlagsentwurf 2025 15 Millionen Franken eingestellt worden, gleich wie 2024.

#### 4. Le compte des investissements

##### 4.1. Un volume d'investissements en baisse, mais un programme toujours ambitieux

Comme l'indique le tableau ci-après, les investissements prévus en 2025 sont inférieurs à ceux retenus pour 2024 :

#### 4. Investitionsrechnung

##### 4.1. Rückläufiges, aber weiterhin ehrgeiziges Investitionsprogramm

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die für 2025 vorgesehenen Investitionen niedriger als die für 2024 budgetierten:

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variations Veränderungen 2024-2025	
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.	en / in %
Investissements bruts Bruttoinvestitionen	260,1	296,3	- 36,2	- 12,2
Investissements nets Nettoinvestitionen	209,2	247,6	- 38,4	- 15,5

Le programme d'investissements retenu au budget 2025 est en retrait par rapport à celui du budget 2024, qui était très ambitieux. En effet, les dépenses brutes tutoyaient les 300 millions de francs. En tenant compte de la moyenne des dépenses d'investissements budgétées lors des trois précédentes législatures (2007 à 2021), qui est légèrement en deçà des 200 millions de francs, on constate à quel point l'ambition prévue en 2024 est conséquente. Il n'est pas vain de rappeler que la réalisation de l'ensemble de ces investissements demeure soumise à une évolution stable sur le plan économique ainsi qu'en l'absence de perturbations majeures, que ce soit sur le plan des fournitures, de l'énergie, de la disponibilité des entreprises, de la situation géopolitique ou encore en lien avec d'éventuels recours ou démarches juridiques à l'encontre de projets particuliers. L'Etat, en tant que maître d'œuvre ou organe de subventionnement, n'est pas en mesure de maîtriser ces risques.

Au final, le volume en baisse des investissements relevé entre 2024 et 2025 provient de différents facteurs.

Les investissements relatifs à la construction et l'aménagement sont supérieurs à l'année précédente. Le programme d'investissements comprend en particulier la poursuite des travaux prévus sur le site de l'ALP, pour la Bibliothèque cantonale, pour le nouveau Musée d'histoire naturelle, pour les bâtiments de l'Université ainsi que ceux de l'Etablissement de détention fribourgeois. On citera également les rénovations prévues pour la Grande Maison aux Faverges ainsi que celles pour le home et la crèche à Marsens. A noter cependant que le budget 2024 comprenait un montant de 1,2 million de francs pour l'acquisition d'immeubles. En 2025, aucun montant n'a été inscrit pour ce type d'opération.

Das Investitionsprogramm im Voranschlag 2025 ist rückläufig gegenüber dem überaus ehrgeizigen Vorjahresprogramm. Die Bruttoausgaben beliefen sich nämlich auf fast 300 Millionen Franken. Wenn man bedenkt, dass die budgetierten durchschnittlichen Investitionsausgaben in den letzten drei Legislaturperioden (2007-2021) knapp unter 200 Millionen Franken lagen, wird deutlich, wie gross die Ambitionen für 2024 waren. Dass all diese Investitionen auch getätigt werden können, hängt aber nicht zuletzt von einer stabilen wirtschaftlichen Entwicklung und dem Ausbleiben grösserer Störungen ab, sei es beim Material, bei der Energie, der Disponibilität der Unternehmen, der geopolitischen Lage oder in Zusammenhang mit allfälligen Einsprachen oder rechtlichen Schritte gegen bestimmte Projekte. Der Staat als Auftraggeber oder Subventionsgeber hat keine Handhabe zur Kontrolle dieser Risiken.

Das rückläufige Investitionsvolumen zwischen 2024 und 2025 ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen.

Die Investitionen für den Bau und den Ausbau liegen über dem Vorjahresbudget. Das Investitionsprogramm umfasst insbesondere die Fortführung der geplanten Bauarbeiten am ALP, an der Kantonsbibliothek, am neuen Naturhistorischen Museum, an den Universitätsgebäuden sowie an den Gebäuden der Freiburger Strafanstalt. Dazu kommen noch die Arbeiten für den geplanten Umbau der Grande Maison der Domaine des Faverges und die Sanierungsarbeiten für das Pflegeheim und die Kinderkrippe in Marsens. Der Voranschlag 2024 enthielt übrigens einen Betrag von 1,2 Millionen Franken für Liegenschaftskäufe, während im Voranschlag 2025 kein Betrag für solche Transaktionen eingestellt worden ist.

Quant au volume consacré aux routes cantonales, il est inférieur à 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 baisse due essentiellement à la contraction des subventions dans le domaine de l'énergie. A cela s'ajoute la fin du subventionnement relatif à la construction du nouveau bâtiment de l'Association du centre professionnel cantonal (ACPC), le dernier acompte ayant été versé en 2024. On signalera en outre qu'aucune subvention n'a été inscrite au budget 2025 concernant la construction du bâtiment SLL, au vu du retard constaté dans l'avancement des travaux.

Au niveau des prêts et participations, on constate une diminution conséquente par rapport à l'année précédente. Elle est induite en grande partie par une baisse en lien avec le prêt pour l'ECPP. De plus, contrairement au budget 2024, il n'y a plus de montant prévu pour la recapitalisation de BFF SA, décidée en 2021 par le Grand Conseil et validée en votation populaire. Au niveau des prêts, il en est de même concernant le projet de construction sur le site de Grangeneuve (cultures fromagères) qui prévoyait en 2024 un montant de 4 millions de francs.

S'agissant des achats de titres, une deuxième tranche de 20 millions de francs pour la recapitalisation des TPF est planifiée pour 2025.

La liste ci-après recense les différents projets retenus au projet de budget 2025 :

Bei den Kantonsstrassen ist das Investitionsvolumen entsprechend den Projektfortschritten und den voraussichtlichen Kreditübertragungen am Jahresende geringer als im Vorjahr.

Bei den Investitionsbeiträgen ist ein Rückgang festzustellen, der grösstenteils auf rückläufige Subventionen im Energiebereich zurückzuführen ist. Ein weiterer Faktor ist das Ende der Subventionierung für den Bau des neuen Gebäudes der Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums VKBZ, nachdem die letzte Zahlung 2024 erfolgte. Weiter wurden angesichts der verzögerten Bauarbeiten im Voranschlag 2025 keinerlei Beiträge für den Bau des SLL-Gebäudes eingestellt.

Bei den Darlehen und Beteiligungen ist ein merklicher Rückgang gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen, der grösstenteils auf einem Rückgang in Zusammenhang mit dem Darlehen für die KAAB beruht. Anders als im Voranschlag 2024 wurde ausserdem kein Betrag mehr für die vom Grossen Rat 2021 beschlossene und vom Stimmvolk gutgeheissene Rekapitalisierung der BFF SA eingestellt. Auch bei den Darlehen wurde kein Betrag für das Bauvorhaben in Grangeneuve (Käsekulturen) eingestellt, für das im Voranschlag 2024 4 Millionen Franken vorgesehen worden waren.

Was die Wertschriftenkäufe betrifft, ist für 2025 eine zweite Tranche von 20 Millionen Franken für die Rekapitalisierung der TPF eingeplant.

In der folgenden Liste sind die verschiedenen im Voranschlagsentwurf 2025 eingestellten Vorhaben aufgeführt:

	Dépenses brutes Bruttoausgaben	Dépenses nettes Nettoausgaben
	mios / Mio.	mios / Mio.
<b>Investissements propres Sachgüter</b>	<b>153,1</b>	<b>142,2</b>
Bâtiments Gebäude	124,0	117,5
dont : Collège Saint-Michel wovon: Kollegium St. Michael	1,5	1,5
dont : Haute école pédagogique wovon: Pädagogische Hochschule	0,9	0,9
dont : Université wovon: Universität	11,8	10,7
dont : Bibliothèque cantonale et universitaire wovon: Kantons- und Universitätsbibliothek	26,0	21,1
dont : Musée d'histoire naturelle wovon: Naturhistorisches Museum	9,0	9,0
dont : Police wovon: Polizei	1,1	1,1

Message	Botschaft	
dont : Etablissement de détention fribourgeois wovon: Freiburger Strafanstalt	3,1	2,6
dont : Campus Lac-Noir wovon: Campus Schwarzsee	2,5	2,5
dont : Grangeneuve wovon: Grangeneuve	1,4	1,4
dont : Service des forêts et de la nature wovon: Amt für Wald und Natur	1,2	1,2
dont : Vignobles de Lavaux wovon: Weinberge Lavaux	5,9	5,9
dont : Service de l'action sociale wovon: Kantonales Sozialamt	0,3	0,3
dont : Ponts et chaussées wovon: Tiefbauamt	1,0	1,0
dont : Service des bâtiments : notamment ALP / Grand-Rue 51 / Châteaux / Caserne de la Poya / développement durable / Home Humilimont / Crèche « Les Galopins » / diverses études et assainissements wovon: Hochbauamt: insbesondere ALP Grangeneuve / Grand-Rue 51, Schlösser / Poya-Kaserne / nachhaltige Entwicklung / Heim Humilimont / Kinderkrippe «Les Galopins» / diverse Studien und Sanierungen	58,3	58,3
Routes cantonales et principales Kantons- und Hauptstrassen	23,7	19,3
Forêts Waldungen	0,7	0,7
Equipements et véhicules Ausrüstung und Fahrzeuge	4,7	4,7
<b>Prêts et participations permanentes Darlehen und Beteiligungen</b>	<b>34,6</b>	<b>23,8</b>
Prêts Darlehen	13,0	2,2
Achats de titres (dont 20 mio pour les TPF) Wertschriftenkäufe (wovon 20. Mio. für die TPF)	21,6	21,6
<b>Subventionnement d'investissements Investitionsbeiträge</b>	<b>72,4</b>	<b>43,2</b>
Protection civile Zivilschutz	1,3	1,3
Sport (infrastructures sportives) Sport (Sportanlagen)	2,0	2,0
Améliorations foncières Bodenverbesserungen	19,0	9,3
Energie Energie	17,3	17,3
Projets d'agglomération Agglomerationsprojekte	8,7	–
Transports Verkehr	4,1	4,1
Routes (lutte contre le bruit) Strassen (Lämbekämpfung)	0,1	0,1
Endiguements et épuration des eaux Wasserbau und Abwasserreinigung	11,5	1,9

Plan climat Klimaplan	0,5	0,5
Protection environnement Umweltschutz	1,2	–
Constructions scolaires primaires Primarschulbauten	2,7	2,7
Constructions de cycles d'orientation Orientierungsschulbauten	4,0	4,0
<b>Total</b>	<b>260,1</b>	<b>209,2</b>

#### 4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 260,1 millions de francs sont financés à raison de 19,6 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 209,2 millions de francs, est couvert en partie par l'autofinancement qui ascende, au budget 2025, à 108,6 millions de francs. Le degré d'autofinancement s'élève ainsi à 51,9 % (Budget 2024 : 46,3 %).

Ce pourcentage, en légère hausse par rapport à celui de 2024, est inférieur de 28,1 points au taux considéré comme suffisant selon les principes d'une saine gestion financière (80 %). Le besoin de financement du budget 2025 représente ainsi 100,6 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, à l'instar des années précédentes, un programme en matière d'investissements ambitieux.

Elle soulève toutefois une certaine inquiétude, dès lors que l'autofinancement constitue un objectif essentiel visé par la loi sur les finances de l'Etat (LFE). En effet, la LFE précise (art. 3) que la politique financière de l'Etat a pour objectif de dégager un degré d'autofinancement suffisant. De manière générale, le degré d'autofinancement devrait atteindre au moins 80 % en période conjoncturelle normale. Pour 2025, ce degré est à nouveau très nettement en-dessous de cet objectif.

#### 4.2. Finanzierung der Investitionen

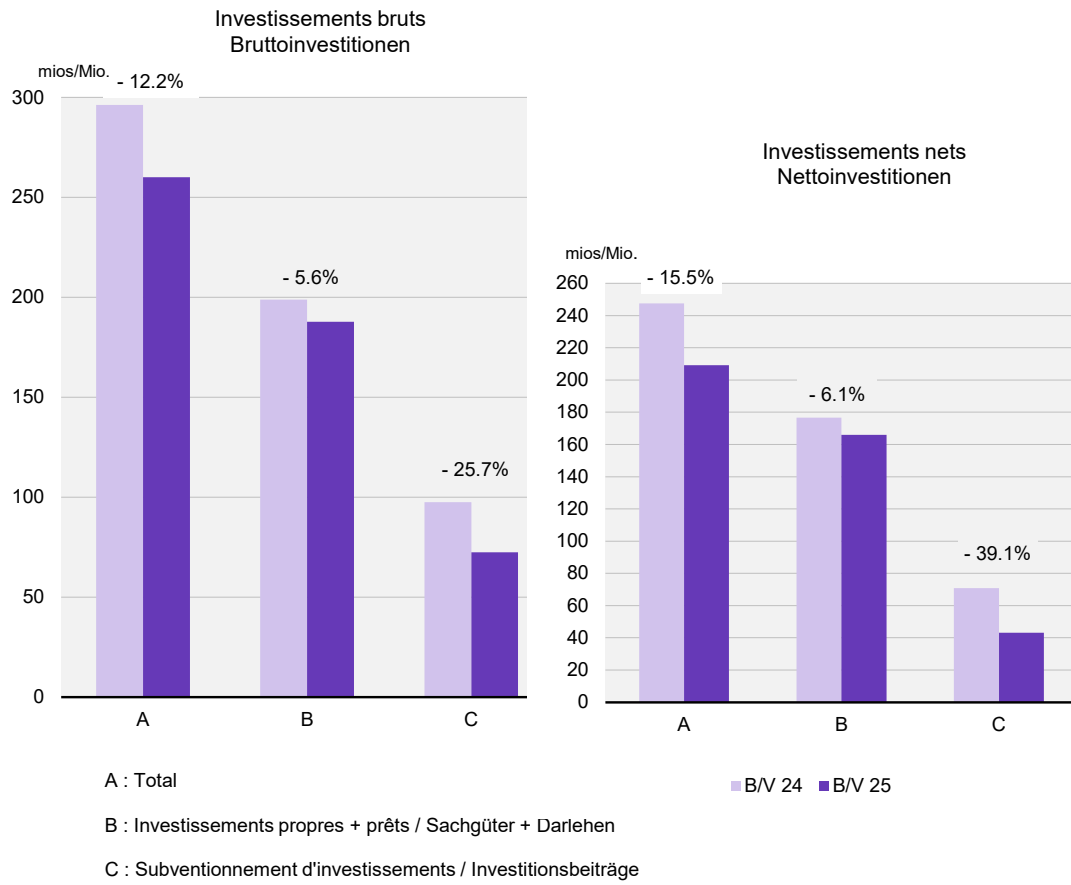
Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 260,1 Millionen Franken werden zu rund 19,6 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo von 209,2 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft zum Teil über die Selbstfinanzierung, die im Voranschlag 2025 mit 108,6 Millionen Franken ausgewiesen ist. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt damit bei 51,9 % (Voranschlag 2024: 46,3 %).

Dieser Prozentsatz ist etwas höher als im Vorjahr und liegt um 28,1 Punkte unter dem anerkannten Richtwert für eine gesunde Haushaltsführung (80 %). Der Finanzierungsbedarf im Voranschlag 2025 beläuft sich damit auf 100,6 Millionen Franken, die dem Eigenkapital entnommen werden.

Dies ist in Zusammenhang damit zu sehen, dass die Regierung entschlossen ist, wie in den Vorjahren an einem umfangreichen Investitionsprogramm festzuhalten.

Sie gibt jedoch Anlass zu einiger Sorge, da die Selbstfinanzierung ein wesentliches Ziel ist, das im Gesetz über den Finanzhaushalt des Staates (FHG) angestrebt wird. Das Finanzhaushaltsgesetz (Art. 3) besagt, dass die Finanzpolitik des Staates auf einen ausreichenden Selbstfinanzierungsgrad abzielt. Generell sollte der Selbstfinanzierungsgrad in normalen Konjunkturphasen mindestens 80 % betragen. Für 2025 liegt der Selbstfinanzierungsgrad erneut deutlich unter diesem Sollwert.

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



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

Le bilan 2025 des relations financières Etat-communes se présente de la manière suivante :

## 5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Die Bilanz der Finanzbeziehungen Staat-Gemeinden sieht 2025 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.
<b>Fonctionnement</b> <b>Erfolgsrechnung</b>			
Budget 2024			
Voranschlag 2024	513,7	476,3	37,4
Budget 2025			
Voranschlag 2025	524,4	495,4	29,0
<b>Investissements et prêts</b> <b>Investitionsrechnung + Darlehen</b>			
Budget 2024			
Voranschlag 2024	21,2	1,4	19,8
Budget 2025			
Voranschlag 2025	18,2	0,9	17,3
<b>Parts aux recettes</b> <b>Einnahmenanteile</b>			
Budget 2024			
Voranschlag 2024	24,1	–	24,1
Budget 2025			
Voranschlag 2025	25,9	–	25,9
<b>Total</b>			
Budget 2024			
Voranschlag 2024	559,0	477,7	81,3
Budget 2025			
Voranschlag 2025	568,5	496,3	72,2

L'évolution 2024-2025 des flux financiers Etat – communes se solde par une baisse de 9,1 millions de francs par rapport à l'année précédente du flux net en faveur des communes.

Ainsi, les prestations des communes en faveur de l'Etat progressent de 18,6 millions de francs, soit plus que les prestations de l'Etat en faveur des communes au budget 2025 qui, elles, augmentent de 9,5 millions de francs.

Au niveau du fonctionnement, les flux progressent de part et d'autre puisque les domaines en croissance sont cofinancés par l'Etat et les communes. La cause principale de cette évolution provient de la hausse des coûts de personnel dans l'enseignement obligatoire (sous l'effet pour une très grande part de la création de

Bei den Finanzströmen Staat – Gemeinden ist 2024-2025 gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der netto den Gemeinden zufließenden Beträge um 9,1 Millionen Franken festzustellen.

So steigen die Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates im Voranschlag 2025 um 18,6 Millionen Franken, also mehr als die Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden, die um 9,5 Millionen Franken höher ausfallen.

Beim Betriebsaufwand haben die Geldströme auf beiden Seiten zugenommen, da die Bereiche mit einer Zunahme vom Staat und den Gemeinden kofinanziert werden. Hauptursache für diese Entwicklung sind die (zum Gross- teil auf die Schaffung von neuen Stellen zurückzu- führenden) höheren Personalkosten im obligatorischen

## Message

nouveaux postes), ainsi qu'en ce qui concerne le financement des transports publics, des EMS, des institutions spécialisées et de pédagogie spécialisée.

En matière d'investissements, la diminution des flux de l'Etat vers les communes s'explique essentiellement par des subventions dans le domaine de l'énergie en baisse de 3 millions de francs par rapport à 2024. Quant au flux des communes vers l'Etat, il se réduit en raison notamment de remboursements de prêts octroyés aux communes pour les investissements dans les régions de montagne moins importants.

Enfin, la hausse constatée au niveau des parts à des recettes provient de la part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur qui progresse suite à l'indexation des tarifs de l'impôt y relatif.

## Botschaft

Unterricht, die Finanzierung des öffentlichen Verkehrs, der Pflegeheime sowie der sonder- und sozialpädagogischen Institutionen.

Bei den Investitionen ist der Rückgang der vom Staat zu den Gemeinden fliessenden Gelder hauptsächlich auf die gegenüber dem Voranschlag 2024 um 3 Millionen Franken rückläufigen Subventionen im Energiebereich zurückzuführen. Was die von den Gemeinden zum Staat fliessenden Gelder betrifft, so sind diese insbesondere aufgrund der geringeren Darlehensrückzahlungen der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten rückläufig.

Die Zunahme bei den Ertragsanteilen ergibt sich aus dem höheren Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern im Zuge der Indexierung der entsprechenden Steuertarife.



## 6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2025

Les besoins financiers de l'Etat pour le prochain exercice seront essentiellement couverts par les liquidités disponibles. Pour l'exercice 2025, l'Etat de Fribourg n'aura pas besoin de recourir au marché des capitaux.

Pour faire face aux besoins de trésorerie courante et aux besoins financiers à court terme, soit principalement les traitements du personnel, les liquidités disponibles seront mises à contribution.

La limite d'emprunt à court terme se situe à ce jour à 200 millions de francs, selon autorisation du Grand Conseil. Cette dernière permet d'obtenir ponctuellement et pour de très courtes durées, des avances de trésorerie à des conditions favorables. Le maintien de cette limite permet une gestion de la trésorerie courante optimisée. La gestion des avoirs à vue et à court terme est adaptée continuellement au contexte du marché des capitaux, afin de rentabiliser au mieux les disponibilités financières de l'Etat.

Dans ce sens et pour des périodes très limitées dans le temps, il est proposé de reconduire l'autorisation accordée à la Direction des finances d'obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires jusqu'à un maximum de 200 millions de francs. Ce montant correspond à la limite de crédit fixée pour les exercices budgétaires dès 2021.

## 6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2025

Der Finanzbedarf des Staates für das kommende Rechnungsjahr wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln gedeckt. 2025 wird der Staat Freiburg nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen.

Der Bedarf an Barmitteln und kurzfristig verfügbaren Geldern, hauptsächlich für Personalgehälter, wird auch über diese verfügbaren flüssigen Mittel gedeckt.

Dank der vom Grossen Rat bewilligten Limite für kurzfristige Darlehen von 200 Millionen Franken kann punktuell ganz kurzfristig und zu sehr günstigen Konditionen auf Barvorschüsse zurückgegriffen werden. Die Beibehaltung dieses Betrags ermöglicht eine optimierte Liquiditätsbewirtschaftung. Die Bewirtschaftung der Sicht- und Kurzzeitguthaben wird laufend an das Kapitalmarktumfeld angepasst, um die verfügbaren Finanzmittel des Staates so rentabel wie möglich einzusetzen.

In diesem Sinne soll die Finanzdirektion wieder ermächtigt werden, ganz kurzfristig auf punktuelle Barvorschüsse von Bankinstituten zurückgreifen zu können, und zwar bis zu einem Betrag von maximal 200 Millionen Franken, was der ab 2021 festgesetzten Kreditlimite entspricht.

## 7. Budget par groupe de prestations

En application de l'article 59 de la loi du 16 octobre 2001 sur l'organisation du Conseil d'Etat et de l'administration (LOCEA) et des dispositions énoncées dans la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE), trois unités administratives pratiqueront en 2025 la gestion par prestations (GpP). Il s'agit des secteurs suivants : le Service des forêts et de la nature, le Service des ponts et chaussées et le Service de l'informatique et des télécommunications.

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

## 7. Budget nach Leistungsgruppen

In Anwendung von Artikel 59 des Gesetzes vom 16. Oktober 2001 über die Organisation des Staatsrates und der Verwaltung (SVOG) und der entsprechenden Bestimmungen des Gesetzes vom 25. November 1994 über den Finanzhaushalt des Staates (FHG) kommt 2025 in drei Verwaltungseinheiten die leistungsorientierte Führung (LoF) zur Anwendung. Es handelt sich dabei um das Amt für Wald und Natur (WNA), das Tiefbauamt (TBA) und das Amt für Informatik und Telekommunikation (ITA).

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

	Budget Voranschlag 2025	Budget Voranschlag 2024	Variation Veränderung 2024-2025
	mios / Mio.	mios / Mio.	mios / Mio.
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	17,3	16,1	+ 1,2
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	84,9	84,6	+ 0,3
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	38,8	36,3	+ 2,5

En 2025, 407,1 unités de personnes EPT analytiques (soit 396,3 EPT figurant à la statistique des postes et 10,8 EPT concernant des montants forfaitaires) œuvreront dans les trois secteurs susmentionnés et fourniront 571 774 heures de travail servant directement à la réalisation des différentes prestations. Par rapport à 2024, cela correspond globalement à une augmentation de 1 EPT selon la statistique des postes (soit 0,5 EPT au Service des ponts et chaussées et 0,5 EPT auprès du Service des forêts et de la nature), ainsi que de 1 EPT analytique au Service de l'informatique et des télécommunications. Les heures productives diminuent, elles, de 2 510 unités. Dans le détail, le SITel enregistre une augmentation de 2 815 heures productives, alors que ces dernières diminuent de 4 853 unités au SFN, respectivement de 472 au SPC.

2025 werden in diesen drei Sektoren mit rund 407,1 VZÄ (396,3 VZÄ im Stellenetat und 10,8 über Pauschalbeträge finanzierte VZÄ) rund 571 774 Arbeitsstunden direkt zur Erbringung der verschiedenen Leistungen eingesetzt. Gegenüber 2024 entspricht dies insgesamt einem Plus von 1 VZÄ der in der Stellenstatistik ausgewiesenen Stellen (0,5 VZÄ beim Tiefbauamt und 0,5 VZÄ beim Amt für Wald und Natur) sowie von 1 über Pauschalbeträge finanziertem VZÄ beim Amt für Informatik und Telekommunikation. Es sind 2 510 produktive Stunden weniger veranschlagt, und zwar beim ITA 2 815 produktive Stunden mehr, beim WNA hingegen 4 853 und beim TBA 472 weniger.

Les coûts directs des salaires augmentent de près de 2,3 % entre 2024 et 2025. Dans le même temps, leur poids relatif par rapport aux coûts complets augmente néanmoins de 0,1 point, celui-ci se situant à 28,5 % globalement. Ce poids varie cependant d'un secteur à l'autre :

Die direkten Lohnkosten nehmen zwischen 2024 und 2025 um rund 2,3 % zu, gleichzeitig nimmt auch ihr Anteil im Verhältnis zu den Vollkosten um 0,1 Punkte auf 28,5 % zu. Dieser Anteil variiert aber von Sektor zu Sektor:

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

	en / in %
Service des forêts et de la nature Amt für Wald und Natur	39,9
Service de l'informatique et des télécommunications Amt für Informatik und Telekommunikation	24,9
Service des ponts et chaussées Tiefbauamt	29,6

L'évolution 2024-2025 de l'excédent de charges des trois unités GpP affiche une augmentation globale de quelque 4 millions de francs ou + 2,9 %. Cette situation est principalement imputable à la hausse des coûts directs par nature au SPC (+ 1,9 million de francs ou + 10,3 %), des coûts directs des salaires au SITel (+ 0,9 million de francs ou + 4,5 %) et des coûts indirects au SFN (+ 0,9 million de francs ou + 16,2 %). Pour ce qui est du Service des ponts et chaussées, cette augmentation concerne essentiellement les travaux préparatoires pour la reprise des 43 km de routes communales dans le réseau des routes cantonales. Le Service de l'informatique et des télécommunications est, pour sa part, impacté par l'évolution des fonctions et classes salariales de même que par les montants forfaitaires supplémentaires. Enfin, le Service des forêts et de la nature ayant imputé un nombre heures productives inférieur à l'année précédente ; ce qui engendre une augmentation des heures internes et par conséquent des frais généraux. Les frais d'infrastructures et bâtiments sont également en hausse au SFN.

Der Aufwandüberschuss der drei LoF-Einheiten hat 2025 gegenüber 2024 um gesamthaft rund 4 Millionen Franken oder + 2,9 % zugenommen. Dies beruht hauptsächlich auf einer Zunahme der direkten Kosten nach Kostenart beim TBA (+ 1,9 Millionen Franken oder + 10,3 %), der direkten Lohnkosten beim ITA (+ 0,9 Millionen Franken oder + 4,5 %) und der indirekten Kosten beim WNA (+ 0,9 Millionen Franken oder + 16,2 %). Beim Tiefbauamt ist dies im Wesentlichen auf die Vorbereitungsarbeiten für die Übernahme der 43 Gemeindestrassenkilometer ins kantonale Strassennetz zurückzuführen. Beim Amt für Informatik und Telekommunikation schlagen die Funktions- und Lohnklassenentwicklungen wie auch die zusätzlichen Pauschalbeträge zu Buche. Das Amt für Wald und Natur hat schliesslich weniger produktive Stunden als im Vorjahr veranschlagt, was zu mehr internen Arbeitsstunden und damit zu höheren Gemeinkosten führt. Auch die Infrastruktur- und Gebäudekosten fallen beim WNA höher aus.

## 8. Conclusion

Le projet de budget 2025 est l'occasion de constater que les difficultés financières identifiées précédemment commencent à peser sur le ménage cantonal et imposent des décisions fortes afin de préserver l'équilibre budgétaire.

Comme cela a été relevé ci-dessus, le contexte général reste marqué par une instabilité majeure, alors que les prévisions relatives à l'évolution économique ont tendance à se tasser quelque peu. L'environnement macro-économique est empreint d'incertitudes très élevées, en lien avec un contexte géopolitique international instable et imprévisible.

Au niveau des finances publiques, les tensions sont croissantes, au plan fédéral comme dans un certain nombre de cantons. Des domaines comme celui de la santé et du social continuent d'impacter lourdement les budgets publics, alors qu'au niveau cantonal plusieurs sources de revenus extérieurs marquent le pas et s'annoncent aléatoires pour les années à venir. Le cumul d'un certain nombre de reports de charges des communes vers l'Etat pèse également sur les dépenses de l'Etat.

Le projet de budget 2025 présenté par le Conseil d'Etat contient une évolution soutenue de dépenses dans plusieurs domaines. Les accents ont été mis sur l'accroissement des ressources mises à disposition de domaines identifiés comme prioritaires par le Gouvernement, en tenant compte de l'évolution de la démographie cantonale ainsi que de la persistance de l'inflation, quoique réduite par rapport aux années précédentes. Le projet de budget élaboré confirme ainsi la poursuite du développement des prestations publiques dans différents domaines tels que la formation, la santé, la prévoyance sociale, le Pouvoir judiciaire, les transports publics et la mobilité, le climat ou encore l'environnement. Il contient par ailleurs les premiers éléments en lien avec l'initiative pour des soins infirmiers forts, pour la mise en œuvre du concept d'urgences préhospitalières ou encore pour le déploiement des prestations complémentaires en faveur des familles. Un revenu exceptionnel et unique, provenant d'une participation en faveur des cantons au produit issu de l'abandon de la 6ème série des billets de banque, contribue pour ainsi dire au maintien du coefficient d'impôt à son niveau actuel, malgré la pression émanant des demandes additionnelles.

En ce qui concerne le volume d'investissements retenu, ce dernier reste élevé et confirme la volonté du Conseil d'Etat de maintenir un programme important, à hauteur de 260 millions de francs. Ce programme d'investissement vise un développement des infrastructures publiques et un appui financier significatif en faveur de projets dans le domaine des transports

## 8. Fazit

Der Voranschlagsentwurf 2025 gibt Anlass zur Feststellung, dass die finanziellen Schwierigkeiten, die sich schon zuvor abgezeichnet hatten, den kantonalen Haushalt zu belasten beginnen und entschlossenes Handeln erfordern, um den Haushalt im Lot zu behalten.

Wie bereits oben festgestellt, ist das Gesamtumfeld weiterhin von erheblicher Instabilität geprägt, während die wirtschaftliche Entwicklung voraussichtlich tendenziell etwas nachlässt. Das makroökonomische Umfeld ist mit sehr hohen Unsicherheiten behaftet, die mit einem instabilen und unvorhersehbaren internationalen geopolitischen Kontext zusammenhängen.

Bei den öffentlichen Finanzen nehmen die Spannungen zu, sowohl auf Bundesebene als auch in einer Reihe von Kantonen. Bereiche wie das Gesundheits- und Sozialwesen belasten die öffentlichen Haushalte weiterhin stark, während auf kantonaler Ebene mehrere externe Einnahmequellen stagnieren und mit ihnen in den kommenden Jahren nicht mit Sicherheit gerechnet werden kann. Eine ganze Reihe von Kostenüberwälzungen von den Gemeinden auf den Staat belastet die Staatsausgaben ebenfalls.

Der vom Staatsrat vorgelegte Voranschlagsentwurf für das Jahr 2025 zeigt eine kontinuierliche Ausgabenentwicklung in mehreren Bereichen. Die Schwerpunkte lagen auf der Aufstockung der Ressourcen, die den von der Regierung als prioritär eingestuften Bereichen zur Verfügung gestellt werden, unter Berücksichtigung der Entwicklung der kantonalen Demografie sowie der anhaltenden, wenn auch im Vergleich zu den Vorjahren geringeren Inflation. Der ausgearbeitete Voranschlagsentwurf untermauert somit den weiteren Ausbau der staatlichen Leistungen in verschiedenen Bereichen wie Bildung, Gesundheit, soziale Vorsorge, Rechtspflege, öffentlicher Verkehr und Mobilität, Klima oder auch Umwelt. Darüber hinaus enthält er erste Elemente im Zusammenhang mit der Pflegeinitiative, für die Umsetzung des Konzepts für präklinische Notfälle oder für den Ausbau der Ergänzungsleistungen für Familien. Ein einmaliger ausserordentlicher Erlös aus der Beteiligung der Kantone am Ertrag aus der Ablösung der 6. Banknotenserie trägt dazu bei, dass der Steuerfuss trotz des Drucks durch neue Bedürfnisse auf dem heutigen Niveau bleibt.

Das berücksichtigte Investitionsvolumen bleibt hoch und bestätigt den Willen des Staatsrats, an einem umfangreichen Investitionsprogramm in einem Umfang von 260 Millionen Franken festzuhalten. Dieses Investitionsprogramm zielt auf den Ausbau der öffentlichen Infrastruktur und eine bedeutende finanzielle Unterstützung für Projekte im Bereich des öffentlichen

publics, de l'énergie ainsi que dans celui du développement économique.

L'équilibre budgétaire a pu être atteint grâce à des arbitrages serrés mais indispensables pour contenir dans des limites acceptables la progression des charges. Des efforts ont été demandés de la part de toutes les Directions du Conseil d'Etat afin de prioriser les dépenses de l'Etat dans les domaines nécessitant un renforcement. Contrairement aux années antérieures qui avaient connu la pleine compensation des salaires de la fonction publique au renchérissement, le Conseil d'Etat a dû renoncer à toute indexation pour 2025. A nouveau en 2025, l'absence prévue de versement de la part de la BNS sur son résultat courant rappelle par ailleurs le caractère aléatoire de certains revenus ; absence qui, une nouvelle fois, a pu être en partie compensée par un recours aux provisions. Ce qui confirme que la politique financière constante et prévoyante déployée par le Conseil d'Etat permet ainsi d'anticiper et de surmonter des situations délicates pour le budget de l'Etat, à tout le moins à court terme.

Malgré les arbitrages réalisés et les mesures décidées, le Conseil d'Etat se déclare satisfait du résultat auquel parvient le projet de budget. Ce dernier comprend le développement des principaux axes stratégiques du Gouvernement, tout en maintenant les prestations nécessaires en faveur de la population et en conservant jusqu'ici inchangés les coefficients d'impôts.

Comme évoqué plus haut, les champs de tension identifiés antérieurement vis-à-vis des finances publiques en général et des finances de l'Etat en particulier se concrétisent progressivement et vont certainement s'amplifier dans un proche avenir. L'annonce d'un plan d'assainissement des finances fédérales confirme et renforce la pression sur les finances des cantons. Les résultats intermédiaires constatés dans le cadre de l'actualisation du plan financier de législature démontrent sans équivoque cette tendance négative, avec des excédents de charges très importants. En outre et à ce stade, ces excédents ne comprennent pas les retombées négatives auxquelles il faut s'attendre de par les mesures qui seront prises en lien avec le budget de la Confédération. Ces perspectives appellent à prendre des mesures fortes et courageuses, tant au niveau du Conseil d'Etat que du Grand Conseil, dans le but de conserver la maîtrise des finances cantonales et d'être en mesure d'assumer les défis majeurs des années à venir.

Verkehrs, der Energie sowie der wirtschaftlichen Entwicklung ab.

Das Haushaltsgleichgewicht konnte erreicht werden dank einschneidender Abstriche, die aber unerlässlich waren, um den Ausgabenanstieg in akzeptablen Grenzen zu halten. Von allen Direktionen des Staatsrats wurden Anstrengungen verlangt, um die Staatsausgaben in den Bereichen zu priorisieren, in denen eine Verstärkung erforderlich ist. Im Gegensatz zu früheren Jahren, in denen die Löhne im öffentlichen Dienst vollumfänglich an die Teuerung angepasst wurden, musste der Staatsrat für 2025 auf jeglichen Teuerungsausgleich verzichten. Auch im Jahr 2025 zeigt das voraussichtliche Wegfallen der Ausschüttung des SNB-Gewinnanteils, wie unberechenbar gewisse Einnahmen sind. Dieser Einnahmefall konnte allerdings wiederum teilweise durch Rückstellungen kompensiert werden. Dies bestätigt, dass sich mit der konstanten und vorausschauenden Finanzpolitik des Staatsrats schwierige und den Staatshaushalt belastende Situationen zumindest kurzfristig antizipieren und überwinden lassen.

Trotz der Abstriche und beschlossenen Massnahmen ist der Staatsrat mit dem Ergebnis des Voranschlagsentwurfs zufrieden. Dieser ermöglicht die Entwicklung der wichtigsten strategischen Stossrichtungen der Regierung ohne Abstriche bei den Leistungen für die Bevölkerung und bei bisher unveränderten Steuerfüssen.

Wie bereits erwähnt, konkretisieren sich die Spannungsfelder, die sich schon zuvor abgezeichnet hatten, in Bezug auf die öffentlichen Finanzen im Allgemeinen und die Staatsfinanzen im Besonderen allmählich und werden sich in naher Zukunft sicherlich noch verstärken. Die Ankündigung eines Sanierungsplans für die Bundesfinanzen bestätigt und verstärkt den Druck auf die Kantonsfinanzen. Die im Rahmen der Aktualisierung des Legislaturfinanzplans festgehaltenen Zwischenergebnisse zeigen diese negative Tendenz mit sehr hohen Aufwandüberschüssen unmissverständlich auf. Zudem sind in diesen Überschüssen die zu erwartenden negativen Auswirkungen der Massnahmen für den Bundeshaushalt noch nicht enthalten. Angesichts dieser Aussichten müssen sowohl der Staatsrat als auch der Grosse Rat einschneidende und mutige Massnahmen ergreifen, um die Kontrolle über die Kantonsfinanzen zu behalten und die grossen Herausforderungen der kommenden Jahre bewältigen zu können.

*Projet du 01.10.2024*

*Entwurf vom 01.10.2024*

## **Décret relatif au budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2025**

*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°2024-783 du 10 septembre 2024;

Vu le message 2023-DFIN-36 du Conseil d'Etat du 1<sup>er</sup> octobre 2024;

Sur la proposition de cette autorité,

*Décète:*

### **I.**

#### **Art. 1**

<sup>1</sup> Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2025 est adopté.

## **Dekret zum Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2025**

*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. 2024-783 vom 10. September 2024;  
nach Einsicht in die Botschaft 2023-DFIN-36 des Staatsrats vom 1. Oktober 2024;

auf Antrag dieser Behörde,

*beschliesst:*

### **I.**

#### **Art. 1**

<sup>1</sup> Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2025 wird genehmigt.

<sup>2</sup> Il présente les résultats prévisionnels suivants:

	Fr.	Fr.
Compte de résultats:		
> Revenus	4'326'729'180	
> Charges	4'326'078'780	
> Excédent de revenus		650'400
Compte des investissements:		
> Recettes	50'882'640	
> Dépenses	260'065'070	
> Excédent de dépenses		209'182'430
Insuffisance de financement:		100'648'850

#### Art. 2

<sup>1</sup> Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2025 atteint 39,0 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

#### Art. 3

<sup>1</sup> Les budgets pour l'exercice 2025 des secteurs gérés par prestations sont adoptés.

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

- a) Service des forêts et de la nature
  1. Forêt, Faune, Dangers naturels: 15'352'981
  2. Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFN: 1'940'620
- b) Service de l'informatique et des télécommunications
  1. Gouvernance IT de l'Etat: 6'292'134
  2. Acquisition, mise en place de solutions IT et support d'applications: 41'307'762

<sup>2</sup> Er sieht folgende Ergebnisse vor:

	Fr.	Fr.
Erfolgsrechnung:		
> Ertrag	4'326'729'180	
> Aufwand	4'326'078'780	
> Ertragsüberschuss		650'400
Investitionsrechnung:		
> Einnahmen	50'882'640	
> Ausgaben	260'065'070	
> Ausgabenüberschuss		209'182'430
Finanzierungsfehlbetrag:		100'648'850

#### Art. 2

<sup>1</sup> Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2025 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 39,0 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

#### Art. 3

<sup>1</sup> Die Budgets für das Rechnungsjahr 2025 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

<sup>2</sup> Sie sehen folgende Ergebnisse als Aufwands- und Ertragssaldo der einzelnen Leistungsgruppen vor:

- a) Amt für Wald und Natur
  1. Wald, Wild, Naturgefahren: 15'352'981
  2. Staatswälder und andere vom WNA bewirtschaftete Güter: 1'940'620
- b) Amt für Informatik und Telekommunikation
  1. IT-Governance des Staates: 6'292'134
  2. Beschaffung, Bereitstellung und Unterhalt von Applikationen: 41'307'762

3.	Mise en place, exploitation des infrastructures IT et support:	37'302'362
c)	Service des ponts et chaussées	
1.	Surveillance du réseau routier public:	2'934'431
2.	Entretien du réseau routier cantonal:	32'594'347
3.	Développement du réseau routier cantonal:	3'263'500

**Art. 4**

<sup>1</sup> La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2025, des avances ponctuelles de trésorerie auprès d'établissements bancaires, jusqu'à concurrence de 200 millions de francs.

**II.**

*Aucune modification d'actes dans cette partie.*

**III.**

*Aucune abrogation d'actes dans cette partie.*

**IV.**

Le présent décret n'est pas soumis au référendum.  
Il entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2025.

3.	Bereitstellung, Betrieb der IT-Infrastrukturen und Support:	37'302'362
c)	Tiefbauamt	
1.	Überwachung des öffentlichen Strassennetzes:	2'934'431
2.	Unterhalt des Kantonsstrassennetzes:	32'594'347
3.	Entwicklung des Kantonsstrassennetzes:	3'263'500

**Art. 4**

<sup>1</sup> Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2025 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 2025 in Kraft.



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

[www.fr.ch/dfin](http://www.fr.ch/dfin)

Octobre 2024  
Oktober 2024

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



## Annexe

GRAND CONSEIL

2023-DFIN-36

Projet de budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2025

*Propositions de la Commission des finances et de gestion CFG*

---

*Présidence* : Claude Brodard

*Vice-présidence* : Bruno Riedo

*Membres* : Catherine Beaud, Christel Berset, Laurent Dietrich, Andreas Freiburghaus, Benoît Glasson, François Ingold, Armand Jaquier, Gabriel Kolly, Marie Levrat, Luana Menoud-Baldi, Stéphane Peiry, Benoît Rey, Jean-Daniel Schumacher

### Entrée en matière

Par décision tacite, la commission propose au Grand Conseil d'entrer en matière sur ce projet de budget.

### Vote final

Par 6 voix contre 5 et 4 abstentions, la commission propose au Grand Conseil d'accepter ce projet de budget dans la version du Conseil d'Etat.

### Catégorisation du débat

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

## Anhang

GROSSER RAT

2023-DFIN-36

Voranschlagsentwurf des Staats Freiburg für das Jahr 2025

*Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission FGK*

---

*Präsidium*: Claude Brodard

*Vize-Präsidium*: Bruno Riedo

*Mitglieder*: Catherine Beaud, Christel Berset, Laurent Dietrich, Andreas Freiburghaus, Benoît Glasson, François Ingold, Armand Jaquier, Gabriel Kolly, Marie Levrat, Luana Menoud-Baldi, Stéphane Peiry, Benoît Rey, Jean-Daniel Schumacher

### Eintreten

Die Kommission beantragt dem Grossen Rat stillschweigend, auf diesen Voranschlagsentwurf einzutreten.

### Schlussabstimmung

Mit 6 zu 5 Stimmen bei 4 Enthaltungen beantragt die Kommission dem Grossen Rat, diesen Voranschlagsentwurf in der ursprünglichen Fassung des Staatsrats anzunehmen.

### Kategorie der Behandlung

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

### Propositions refusées

Les propositions suivantes ont été rejetées par la commission :

#### Demande de renvoi

#### **Renvoi au Conseil d'Etat**

*Renvoyer le projet au Conseil d'Etat pour que ce dernier le remanie de sorte à faire baisser les charges au compte de résultats de 17,5 millions de francs. En contrepartie, la recette prise sur la réserve BNS doit être réduite de ce même montant.*

### Abgelehnte Anträge

Folgende Anträge wurden von der Kommission verworfen:

#### Rückweisungsantrag

#### **Rückweisung an den Staatsrat**

**R1** *Antrag in franz. Sprache eingereicht.*

### Amendements

### Änderungsanträge

#### **3200 Secrétariat général DFAC**

	Charges
3637.002 Bourses cantonales	<del>43'350'000</del> <u>16'350'000</u>

**A1**

#### **3200 Generalsekretariat BKAD**

	Aufwand
3637.002 Kantonale Stipendien	<del>43'350'000</del> <u>16'350'000</u>

#### **3725 Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)**

	Charges
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	<del>36'239'260</del> <u>34'329'260</u>

**A1**

#### **3725 Service de l'informatique et des télécommunications (leistungsorientierte Führung)**

	Aufwand
3130.049 Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	<del>36'239'260</del> <u>34'329'260</u>

#### **3775 Recettes et dépenses générales**

	Dépenses
540.000 Achat de titres	<del>21'600'000</del> <u>20'600'000</u>

**A1**

#### **3775 Allgemeine Einnahmen und Ausgaben**

	Ausgaben
540.000 Wertschriftenkäufe	<del>21'600'000</del> <u>20'600'000</u>

<b>3205 Enseignement degré primaire 3-8H</b>			<b>3205 Primarstufe 3-8H</b>		
	Charges			Aufwand	
3020.130 Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques	12'905'920	<u>13'145'920</u>	<b>A2</b>	3020.130 Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse	12'905'920 <u>13'145'920</u>
<b>3725 Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)</b>			<b>3725 Service de l'informatique et des télécommunications (leistungsorientierte Führung)</b>		
	Charges			Aufwand	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	36'239'260	<u>36'089'260</u>	<b>A2</b>	3130.049 Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	36'239'260 <u>36'089'260</u>
<b>3605 Service de la santé publique</b>			<b>3605 Amt für Gesundheit</b>		
	Charges			Aufwand	
3634.023 Autres prestations du HFR	74'049'000	<u>74'404'000</u>	<b>A3</b>	3634.023 Andere Leistungen des HFR	74'049'000 <u>74'404'000</u>
<b>3811 Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)</b>			<b>3811 Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)</b>		
	Charges			Aufwand	
3141.308 Entretien des routes cantonales	11'900'000	<u>11'545'000</u>	<b>A3</b>	3141.308 Unterhalt der Kantonsstrassen	11'900'000 <u>11'545'000</u>
<b>3655 ECAS – Assurances sociales</b>			<b>3655 KSVA – Sozialversicherungen</b>		
	Charges			Aufwand	
3637.001 Subventions cantonales pour l'assurance maladie	226'299'800	<u>238'251'000</u>	<b>A4</b>	3637.001 Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung	226'299'800 <u>238'251'000</u>
<b>3725 Service de l'informatique et des télécommunications (Gestion par prestations)</b>			<b>3725 Service de l'informatique et des télécommunications (leistungsorientierte Führung)</b>		
	Charges			Aufwand	
3130.049 Travaux informatiques effectués par des tiers	36'239'260	<u>24'377'260</u>	<b>A4</b>	3130.049 Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten	36'239'260 <u>24'377'260</u>
<b>3665 Service de l'enfance et de la jeunesse</b>			<b>3665 Jugendamt</b>		
	Charges			Aufwand	
3636.200 Subventions cantonales	1'546'000	<u>1'578'000</u>	<b>A5</b>	3636.200 Kantonsbeiträge	1'546'000 <u>1'578'000</u>
<b>3345.2 Gendarmerie</b>			<b>3345.2 Gendarmerie</b>		
	Charges			Aufwand	
3119.314 Achats d'armement et d'équipement	555'000	<u>516'000</u>	<b>A5</b>	3119.314 Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen	555'000 <u>516'000</u>

**3665 Service de l'enfance et de la jeunesse**

Charges  
3010.100 Traitements du personnel 8'704'840 8'944'840

**A6****3665 Jugendamt**

Aufwand  
3010.100 Gehälter des Personals 8'704'840 8'944'840

**3305 Service de la justice**

Charges  
3010.118 Traitements du personnel auxiliaire *Créer un poste supplémentaire pour la récupération de l'assistance judiciaire*

**A6****3305 Amt für Justiz**

Aufwand  
3010.118 Gehälter des Hilfspersonals *Schaffung einer zusätzlichen Stelle für die Rückforderung der unentgeltlichen Rechtspflege*

Revenus  
4260.061 Assistance judiciaire civile récupérée *Prélever CHF 240'000.-*

**A6**

Ertrag  
3010.118 Traitement du personnel auxiliaire *CHF 240'000.- entnehmen*

**3811 Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)**

Charges  
3141.308 Entretien des routes cantonales 11'900'000 11'000'000

**A7****3811 Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)**

Aufwand  
3141.308 Unterhalt der Kantonsstrassen 11'900'000 11'000'000

**3850 Service des bâtiments**

Charges  
3131.001 Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles 700'000 300'000

**A8****3850 Hochbauamt**

Aufwand  
3131.001 Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften 700'000 300'000

## Résultats des votes

Les propositions suivantes ont été mises aux voix :

### Renvoi

La proposition R1 est rejetée par 8 voix contre 6 et 1 abstention.

### Première lecture

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A1, est acceptée par 10 voix contre 5 et 0 abstentions.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A2, est acceptée par 10 voix contre 5 et 0 abstention.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A3, est acceptée par 9 voix contre 4 et 2 abstentions.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A4, est acceptée par 10 voix contre 5 et 0 abstention.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A5, est acceptée par 8 voix contre 4 et 3 abstentions.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A6, est acceptée par 8 voix contre 4 et 3 abstentions.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A7, est acceptée par 10 voix contre 5 et 0 abstentions.

La proposition initiale du Conseil d'Etat, opposée à la proposition A8, est acceptée par 10 voix contre 2 et 3 abstentions.

Le 6 novembre 2024

## Abstimmungsergebnisse

Die Kommission hat über folgende Anträge abgestimmt:

### Rückweisung

Antrag R1 wird mit 8 zu 6 Stimmen bei 1 Enthaltung abgelehnt.

### Erste Lesung

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A1 mit 10 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltungen.  
**A1**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A2 mit 10 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltungen.  
**A2**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A3 mit 9 zu 4 Stimmen bei 2 Enthaltungen.  
**A3**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A4 mit 10 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltungen.  
**A4**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A5 mit 8 zu 4 Stimmen bei 3 Enthaltungen.  
**A5**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A6 mit 8 zu 4 Stimmen bei 3 Enthaltungen.  
**A6**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A7 mit 10 zu 5 Stimmen bei 0 Enthaltungen.  
**A7**

**CE** Der ursprüngliche Antrag des Staatsrats obsiegt gegen Antrag A8 mit 10 zu 2 Stimmen bei 3 Enthaltungen.  
**A8**

Den 6. November 2024