

Rechnung 2018 des Staates Freiburg

Medienkonferenz,
1. April 2019



Übersicht

> **Teil 1**

Gesamtergebnisse

> **Teil 2**

Erfolgsrechnung

> **Teil 3**

Entwicklung der Personal- und Subventionsausgaben

> **Teil 4**

Steueraufkommen

> **Teil 5**

Investitionsrechnung

> **Teil 6**

Fazit

Teil 1

Gesamtergebnisse

- > Hauptergebnisse
- > Schwerpunkte

Hauptergebnisse (in Mio. CHF)

Erfolgsrechnung	<i>Ertragsüberschuss</i>	1.7
Investitionsrechnung	<i>Ausgabenüberschuss</i>	136.4
Selbstfinanzierung		146.5
Finanzierungsüberschuss		10.1

Rechnung 2018: Schwerpunkte

- 1 Ertragsüberschuss und Selbstfinanzierung

 - 2 Laufender Aufwand zunehmend aber unter Kontrolle

 - 3 Fiskalertrag insgesamt zunehmend

 - 4 Externe Einkünfte höher als erwartet

 - 5 Deutlich höheres Investitionsvolumen

 - 6 Herausforderungen für die Finanzperspektiven des Staates
-

Rechnungsergebnis besser als budgetiert

(in Mio. CHF)

	Rechnung	Voranschlag	Differenz	
			In Mio.	In %
Ertrag	3584.0	3508.0	+ 76.0	+ 2.2
Aufwand	3582.3	3507.8	+ 74.5	+ 2.1
Ertrags- überschuss / Aufwand- überschuss (-)	1.7	0.2	+ 1.5	.

Rechnungsergebnis 2018 vor und nach Abschlussbuchungen (in Mio. CHF)

Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	1.7
--	------------

Abschlussbuchungen (minus)	69.1
-----------------------------------	-------------

wovon: Risiken in Zusammenhang mit den Änderungen der Gesetzgebung über die Unternehmensbesteuerung	15.0
---	------

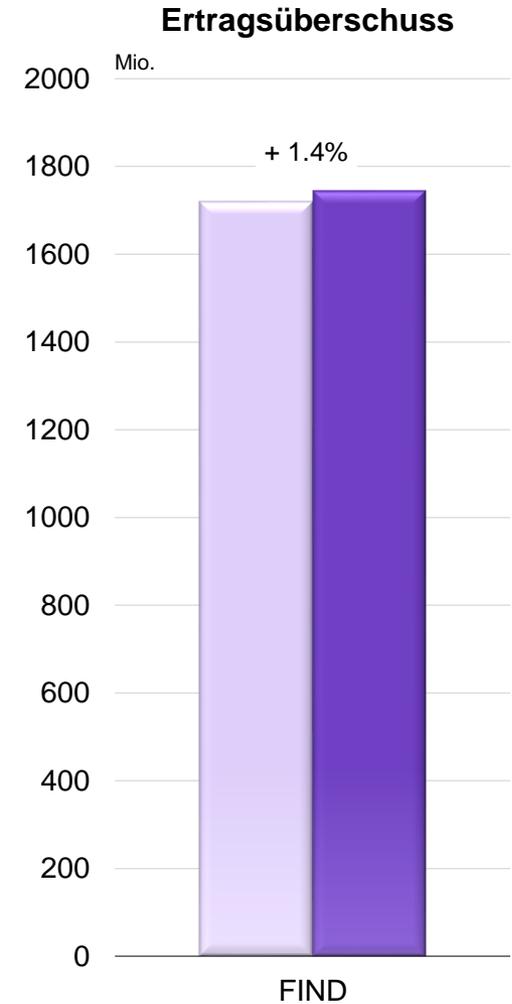
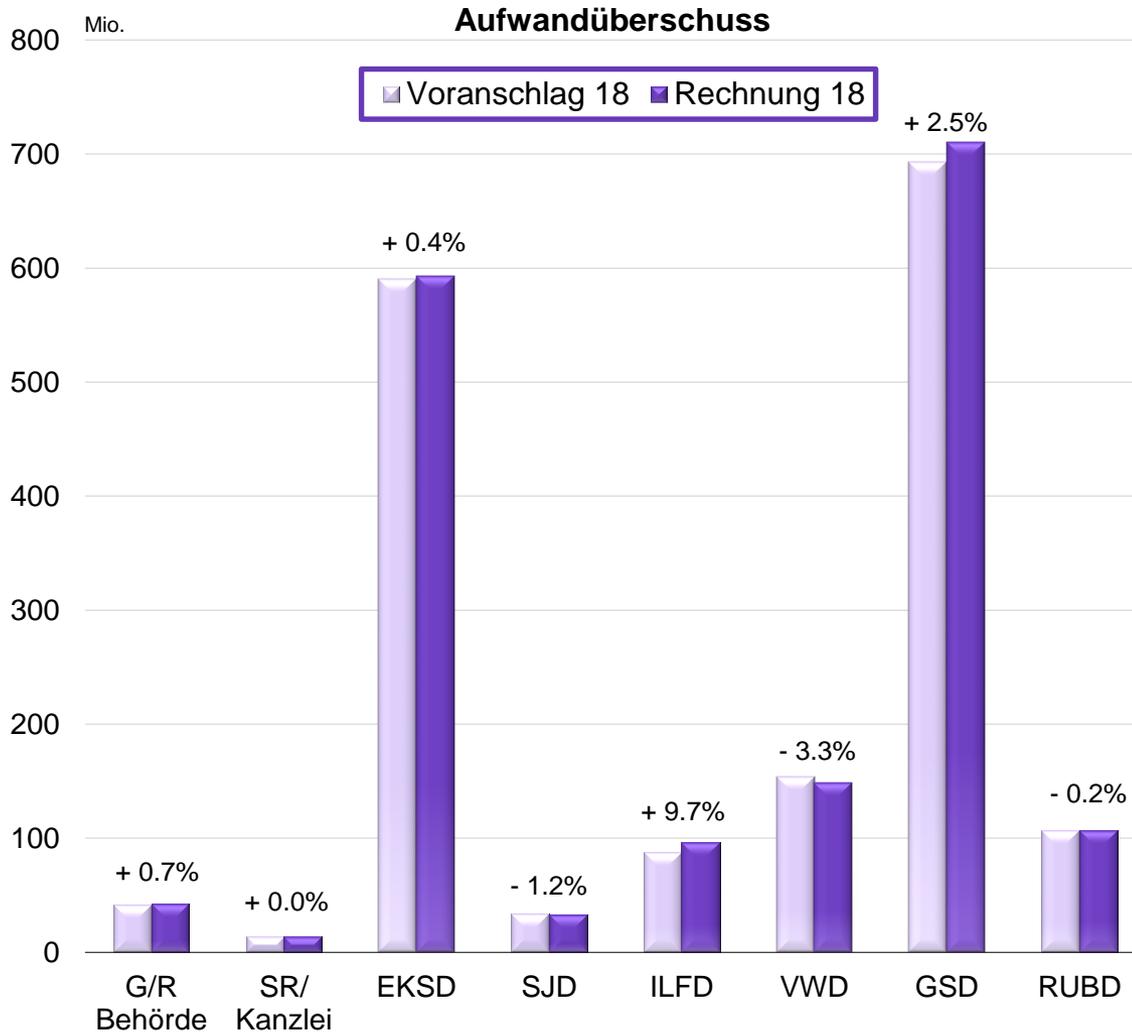
wovon: Rückstellung für die Bilanzsanierung des HFR	15.0
---	------

wovon: Vorwegnahme einmaliger Subventionskosten im Zusammenhang mit den von der PKSPF geplanten Massnahmen	10.0
--	------

wovon: Einlage in den Infrastrukturfonds	10.0
--	------

Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung vor Abschlussbuchungen	70.8
---	-------------

Überschuss der Erfolgsrechnung

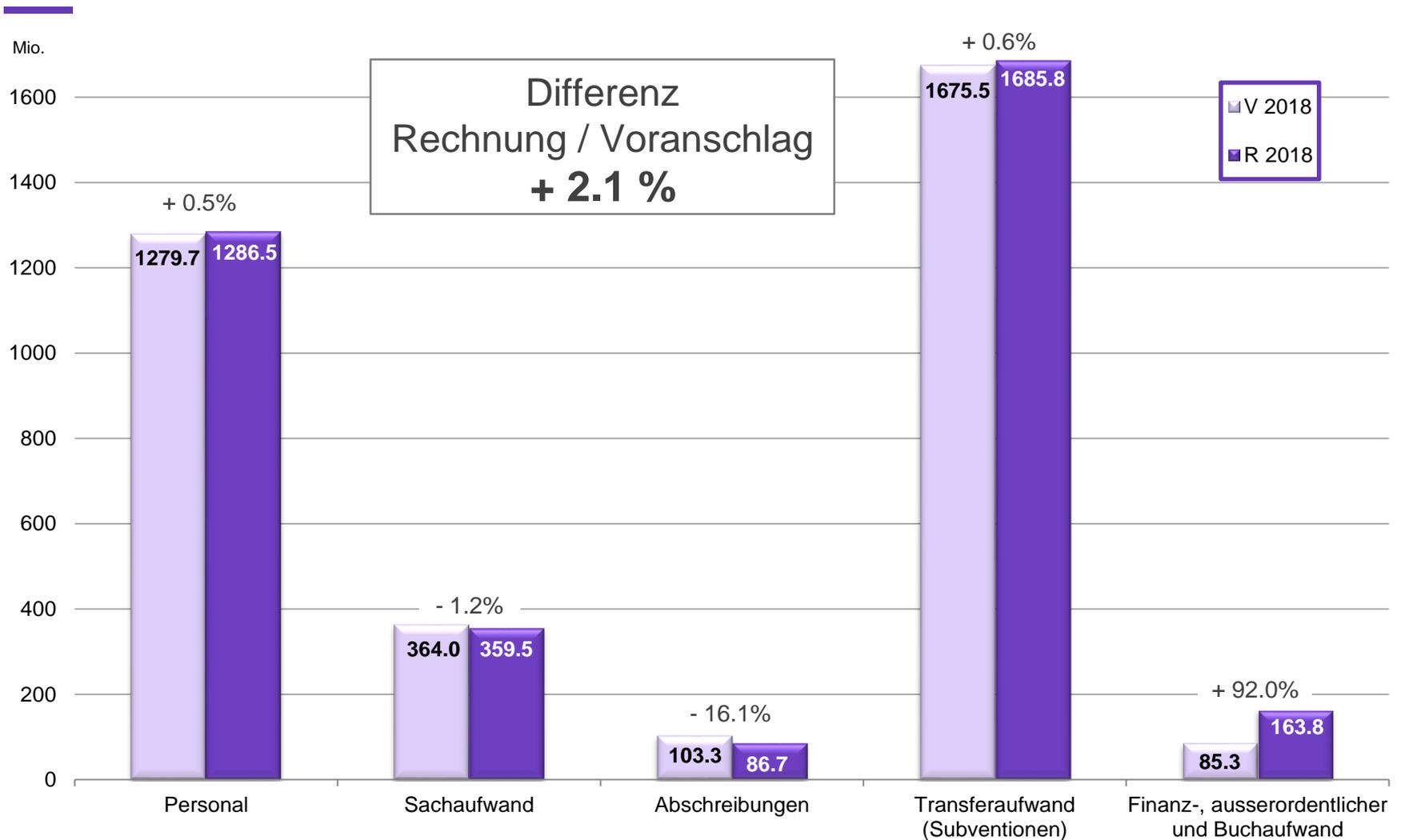


Teil 2

Erfolgsrechnung

- > Aufwand
- > Ertrag

Aufwand der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



Differenz Rechnung / Voranschlag von über 3 Millionen Franken beim Aufwand

MEHRAUFWAND (in Mio. CHF)

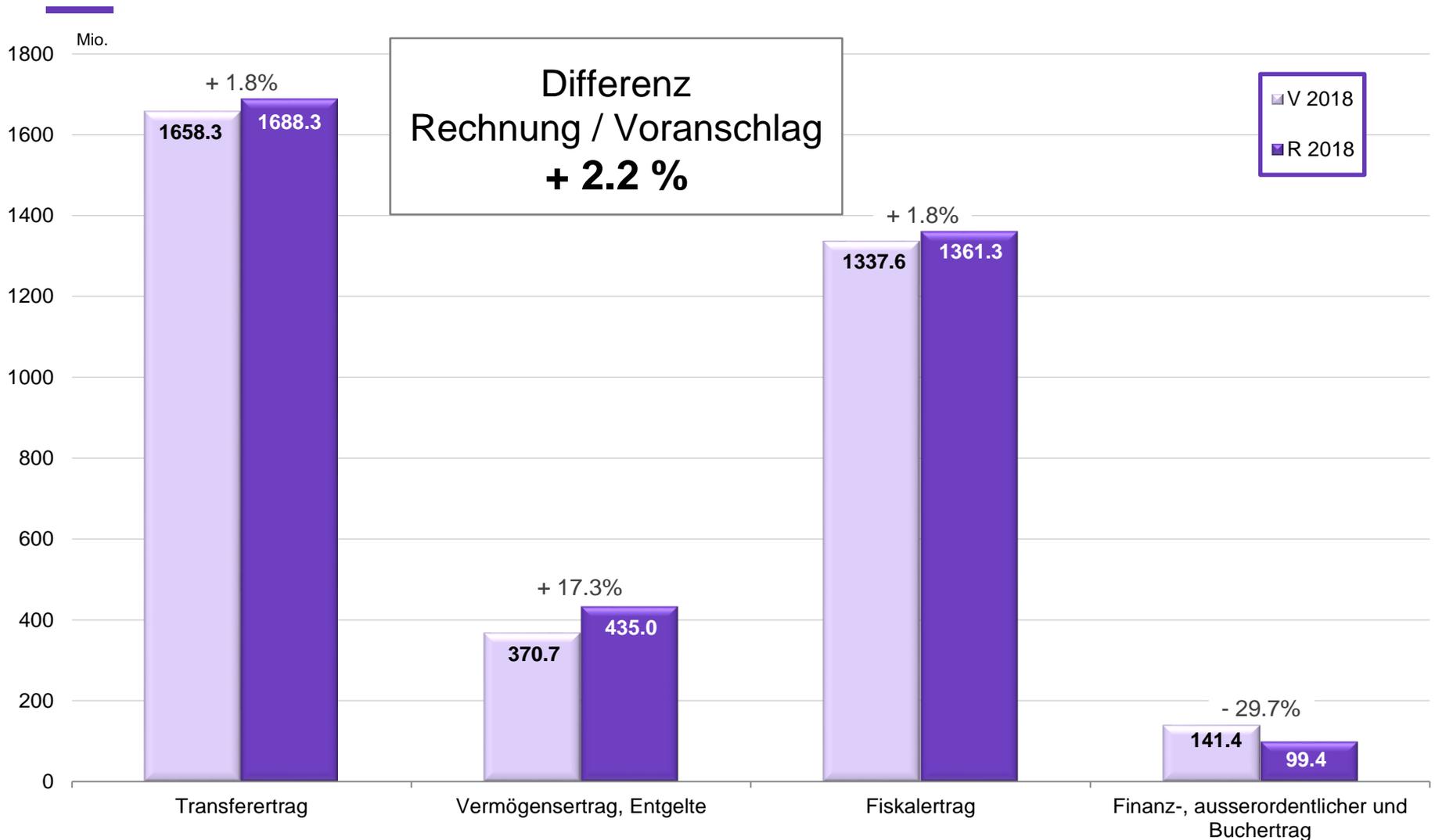
> Einlagen in Rückstellungen	+ 63.1
> Zuweisung an den Infrastrukturfonds	+ 10.0
> Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge	+ 6.8*
> Einlagen in den Asylfonds	+ 6.7*
> Kantonsbeiträge für erwachsene Personen mit Behinderung	+ 4.0*
> Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung (Prämien)	+ 3.9

MINDERAUFWAND (in Mio. CHF)

> Abschreibungen auf Liegenschaften	- 5.3
> Einlagen in den Mehrwertabgabefonds	- 3.8*
> IV-Ergänzungsleistungen	- 3.2

* Vollständiger oder teilweiser Ausgleich auf der Ertragsseite

Ertrag der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



Differenz Rechnung / Voranschlag von über 4 Millionen Franken beim Ertrag

MEHRERTRAG (in Mio. CHF)

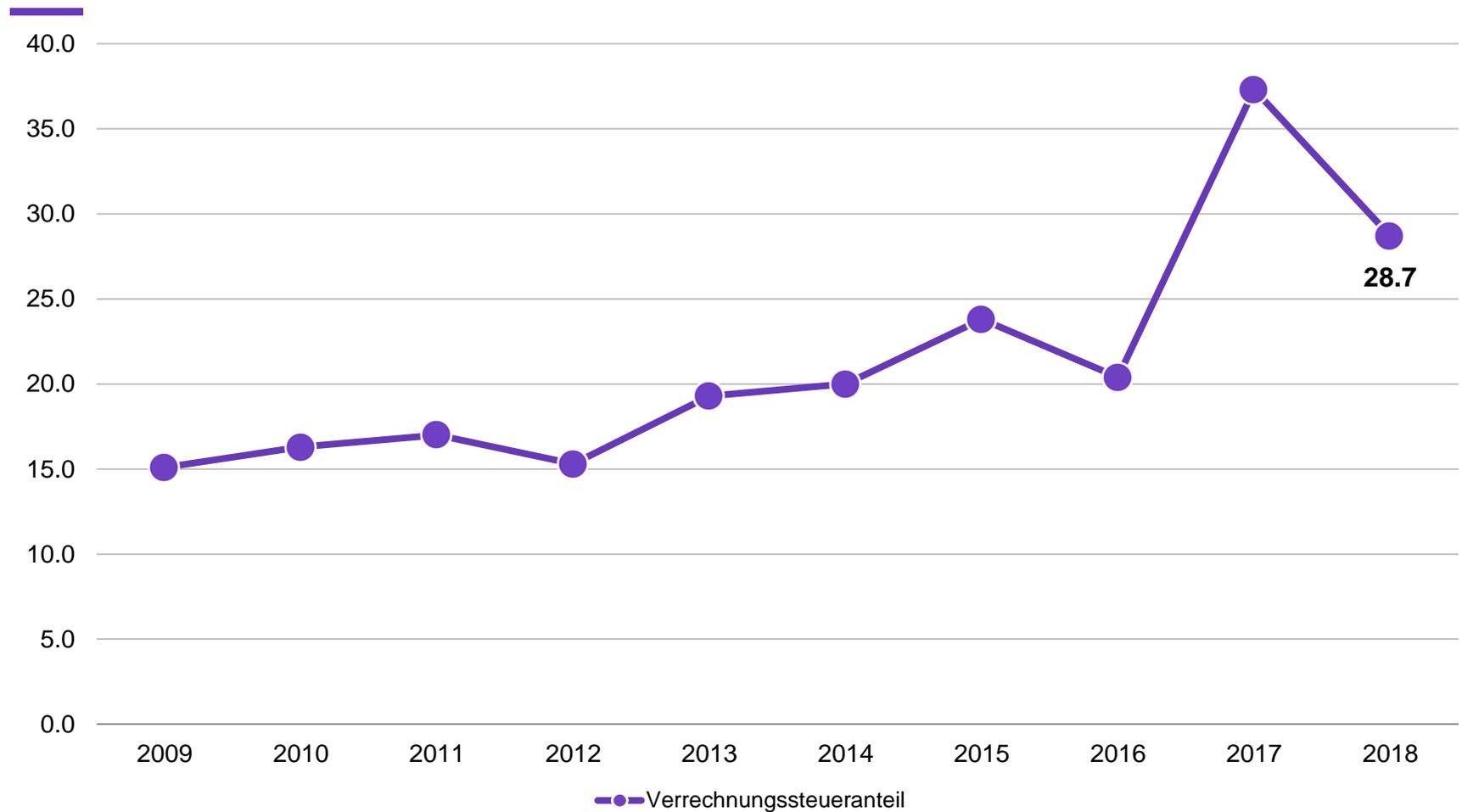
> Zusätzliche Gewinnausschüttung der SNB	+ 49.3
> Gewinnsteuern der juristischen Personen	+ 14.6
> Anteil an der Verrechnungssteuer	+ 6.8
> Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylsuchende und Flüchtlinge	+ 6.7*
> Rückerstattung auf der Vorjahres-Schlussabrechnung des HFR	+ 4.5
> Beteiligung der HES-SO (HTA)	+ 4.5*
> Anteil des Bundes an den Kosten für die Integrationsmassnahmen	+ 4.3

MINDERERTRAG (in Mio. CHF)

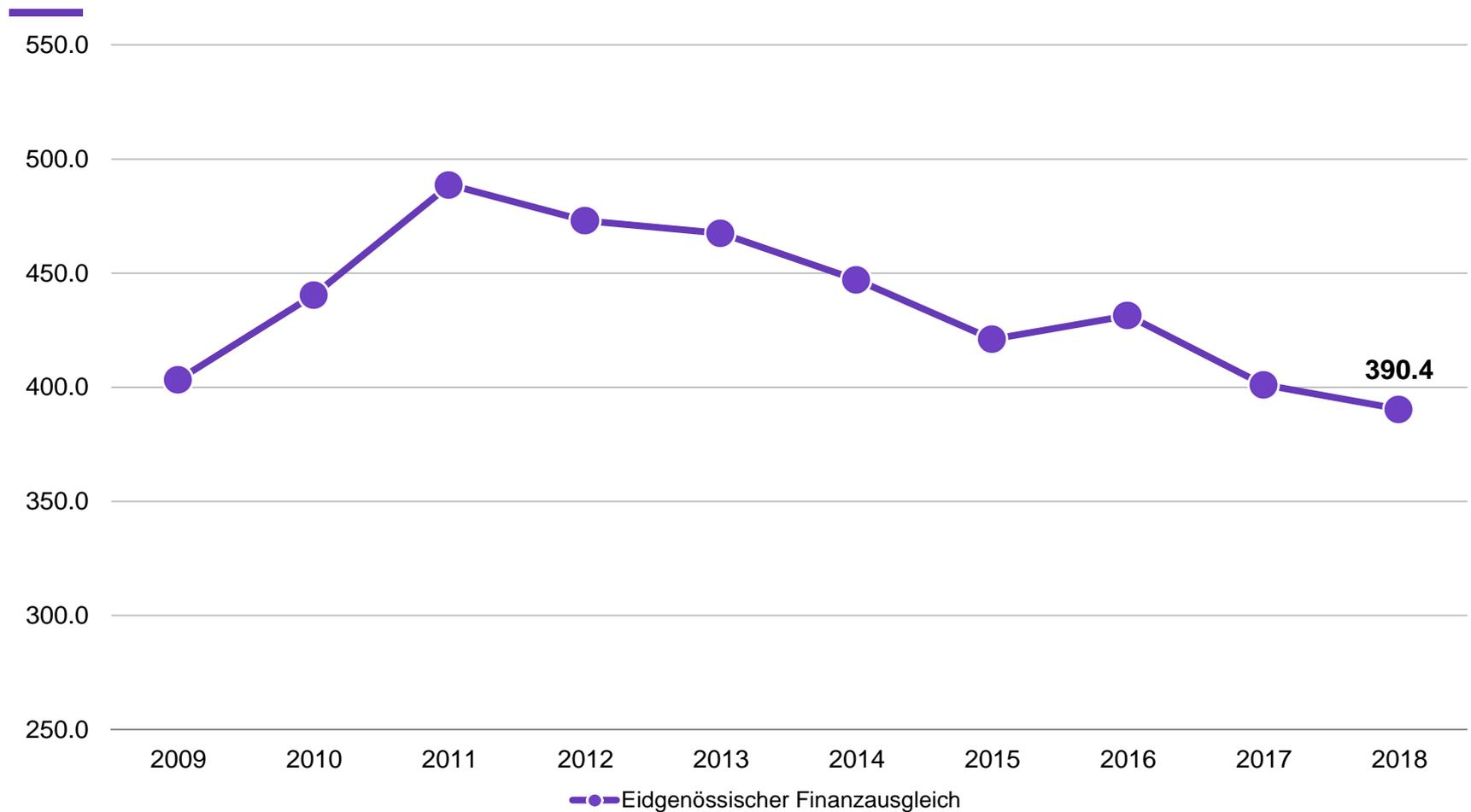
> Entnahmen aus Rückstellungen (namentlich SNB)	- 29.0
> Entnahmen aus dem Energiefonds	- 4.9
> Einkommenssteuern der natürlichen Personen	- 4.7

* vollständiger oder teilweiser Ausgleich auf der Aufwandseite

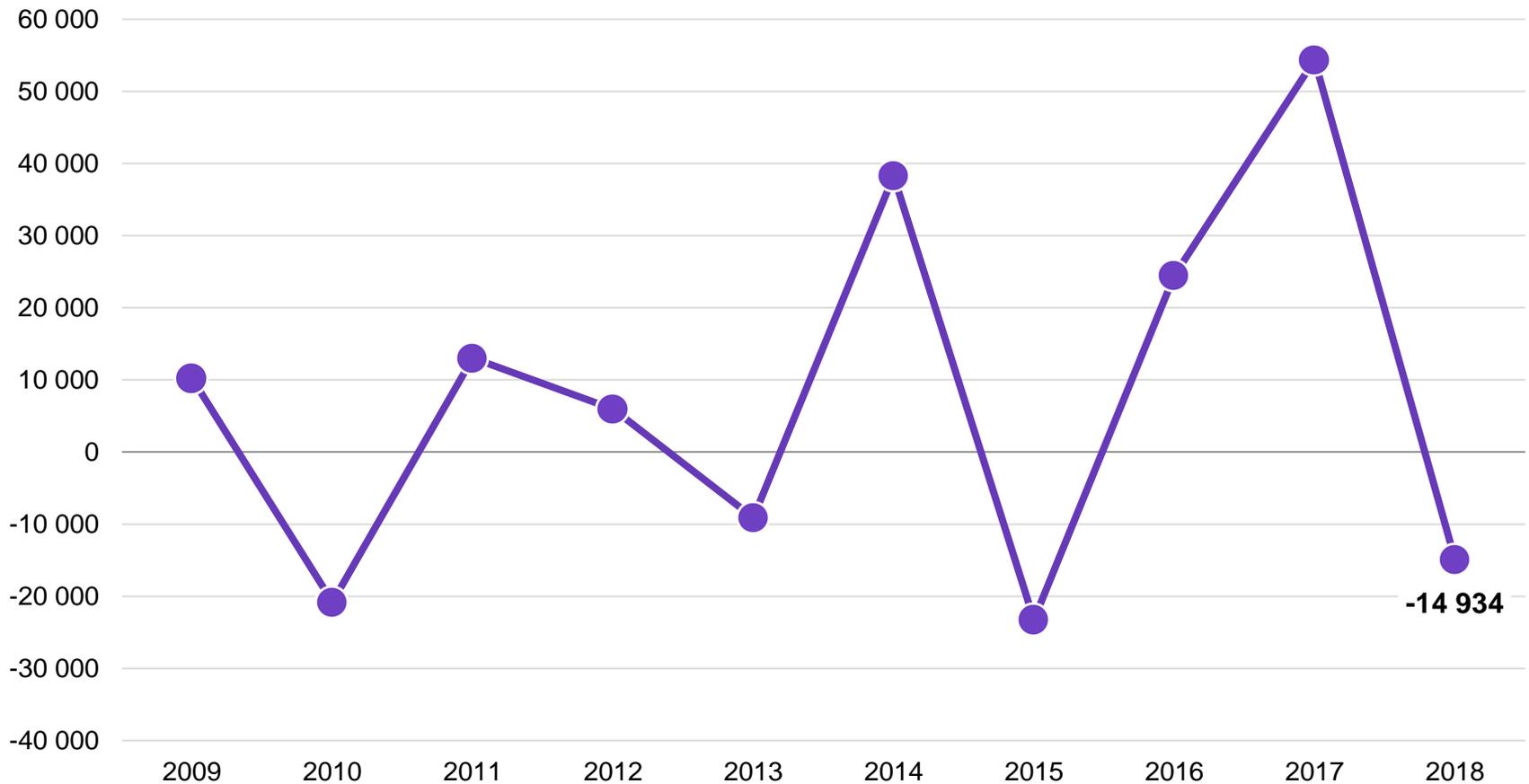
Entwicklung Verrechnungssteueranteil 2009 - 2018 (in Mio. CHF)



Entwicklung eidg. Finanzausgleich 2009 - 2018 (in Mio. CHF)



Entwicklung Erfolgsrechnung der SNB 2009-2018 (in Mio. CHF)



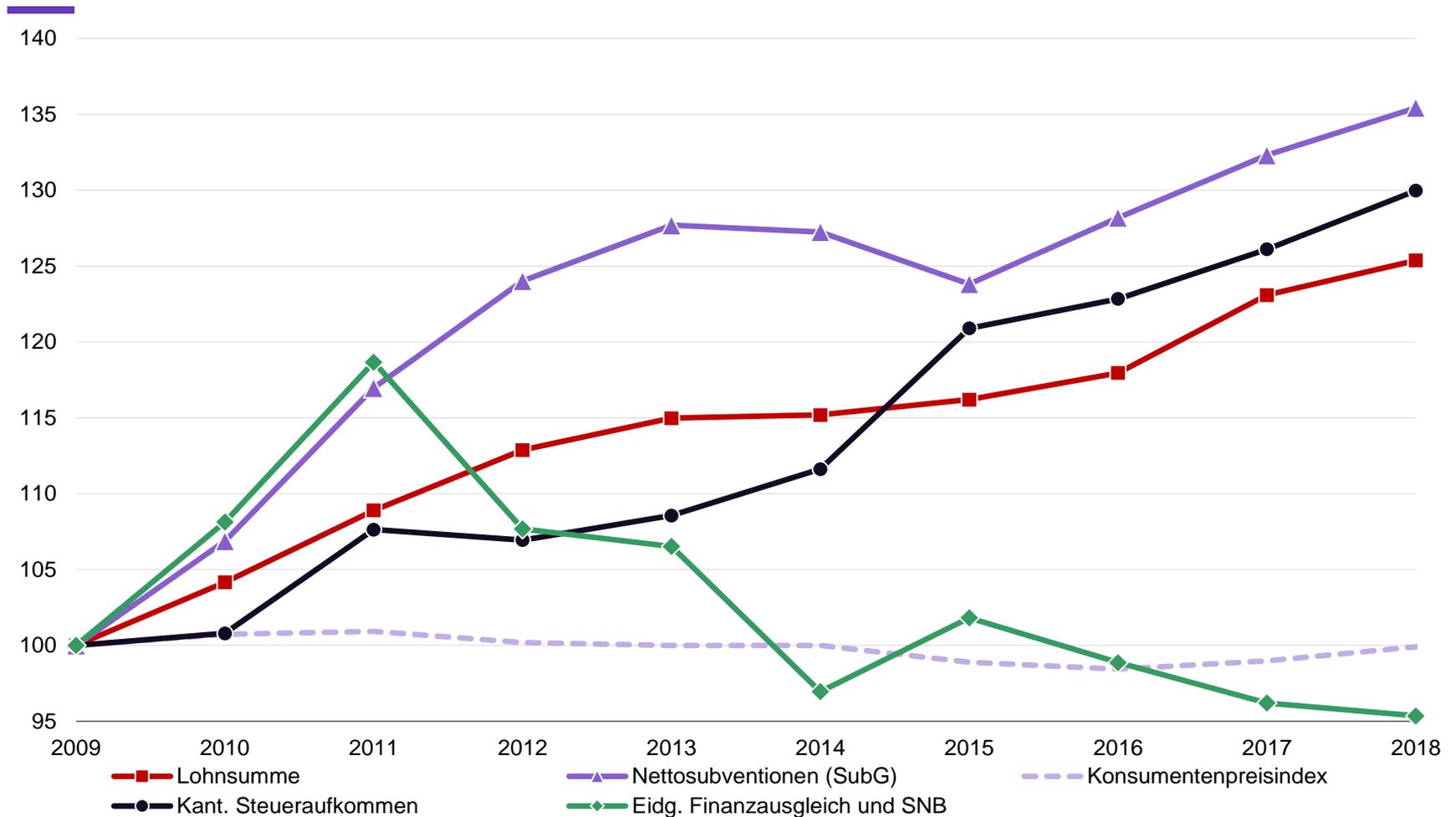
Quelle: SNB

Teil 3

Entwicklung der hauptsächlichen Ausgaben

- > Personalausgaben
- > Subventionsausgaben

Entwicklung der hauptsächlichlichen Ausgaben und Einnahmen des Staates (2009 = 100)



Markante Zunahme der Personalkosten

	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Personalaufwand (in Mio. CHF)	1286.5	1263.1	1210.4	1192.4	1182.0
Jährliche Zunahme (in Mio. CHF)	+ 23.4	+ 52.7	+ 18.0	+ 10.4	+ 2.2
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	35.9%	35.8%	34.1%	35.3%	36.4%
Lohnsumme im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen	94.5%	95.6%	94.1%	94.2%	101.1%

Zunahme der Stellenbestände

	Rechnung 2018	Rechnung 2017 ¹⁾	Rechnung 2016 ²⁾	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Jährliche Zunahme des Stellenbestands in VZÄ	+ 101.6	+ 178.1	+ 68.6	+ 67.0	+ 98.9
> wovon Unterrichtswesen	+ 64.9	+ 36.4	- 46.4	+ 55.7	+ 68.2
> wovon Verwaltung	+ 36.4	+ 142.6	+ 121.3	+ 14.2	+ 31.3

- 2017** im Verwaltungsbereich Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen im Umfang von **119 VZÄ**.
Zunahme der besetzten Stellen netto um rund **59 VZÄ**.
- 2016** Umlegung von **98 VZÄ** vom Unterrichtssektor in den Verwaltungssektor nach Umsetzung des neuen Schulgesetzes.

Steigende kantonale Subventionen

	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Entwicklung der Brutto-Subventionsausgaben in Mio.	1493.4	1452.6	1423.8	1378.0	1367.6
Jährliche Zunahme in Mio.	+ 40.8	+ 28.8	+ 45.8	+ 10.4	+ 14.0
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	41.7%	41.2%	40.2%	40.8%	42.1%

Hauptsächlich für die Zunahme zwischen 2017 und 2018 verantwortlich:

> Sonderschulen, Erziehungsheime und Sondereinrichtungen (auch ausserkantonale)*	+ 11.5
> Pflegeheime*	+ 8.8
> Krankenversicherung	+ 8.3
> Abgeltungen Verkehr	+ 4.0
> Tilgung von Darlehen	+ 3.9
> Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen an natürliche Personen für die Energie	+ 3.7
> Beiträge für den Besuch von Bildungseinrichtungen ausserhalb des Kantons	+ 3.7

* Teilweiser Ausgleich auf der Ertragsseite

Teil 4

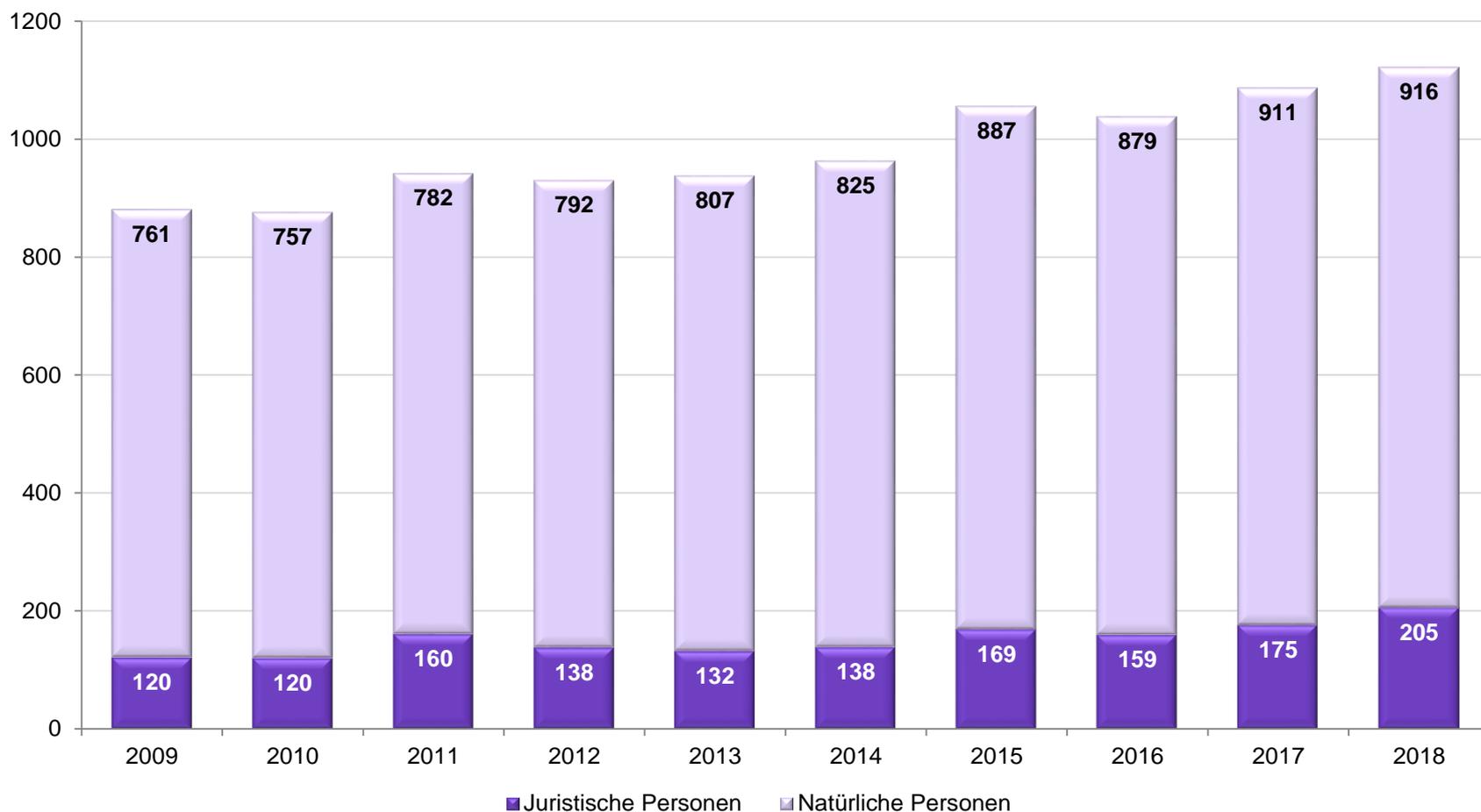
Steueraufkommen

- > Entwicklung Steueraufkommen natürliche und juristische Personen
- > Entwicklung der «konjunkturabhängigen» Steuern
- > Verwendung der Steuergelder nach Aufgaben

Kantonales Steueraufkommen (in Mio. CHF)

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Veränd. R/V in Mio.	Veränd. R/V in %	Rechnung 2017	Differenz R/R in %
Direkte Steuern natürliche Personen	916.4	920.7	↓ - 4.3	- 0.5	911.3	+ 0.6
Wovon Einkommenssteuern	776.3	781.0	↓ - 4.7	- 0.6	787.4	- 1.4
Direkte Steuern juristische Personen	205.3	189.0	↑ + 16.3	+ 8.6	175.3	+ 17.1
Wovon Gewinnsteuern	175.6	161.0	↑ + 14.6	+ 9.1	146.7	+ 19.7
Grund- und Vermögensgewinnsteuern	68.2	61.3	↑ + 6.9	+ 11.3	69.1	- 1.3
Vermögensverkehrssteuern	50.2	45.7	↑ + 4.5	+ 9.8	46.8	+ 7.3
Erbschafts- und Schenkungssteuern	5.1	4.1	↑ + 1.0	+ 24.4	4.2	+ 21.4
Spielbankenabgabe	3.1	3.2	↘ - 0.1	- 3.1	3.0	+ 3.3
Motorfahrzeug-, Schiffs- und Hundesteuer	113.0	113.6	↘ - 0.6	- 0.5	111.1	+ 1.7
TOTAL	1361.3	1337.6	↑ + 23.7	+ 1.8	1320.8	+ 3.1

Entwicklung Steueraufkommen natürliche und juristische Personen (in Mio. CHF)



Entwicklung der «konjunkturabhängigen» Steuern (in Mio. CHF)

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Differenz R18/V18	Differenz R18/R17
Grundstückgewinnsteuer	41.7	38.0	42.5	+ 3.7	- 0.8
Quellensteuer	34.0	36.0	32.3	- 2.7	+ 1.7
Vermögensverkehrssteuern	50.2	45.7	46.8	+ 4.5	+ 3.4
Verminderung des Kulturlandes	3.3	4.1	3.5	- 0.8	- 0.2
TOTAL	129.2	123.8	125.1	+ 5.4	+ 4.1
Fiskalertrag	1361.3	1337.6	1320.8	+ 23.7	+ 40.5
In % des Fiskalertrags	9.5%	9.3%	9.5%		

Anteil der konjunkturabhängigen Steuern am Gesamtsteueraufkommen praktisch unverändert.

Verwendung der Steuergelder nach Aufgaben (in Franken)



Bildung	38.2
Gesundheit	20.0
Soziale Sicherheit	19.5
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	8.7
Allgemeine Verwaltung	7.4
Verkehr	3.7
Sonstiges	2.5

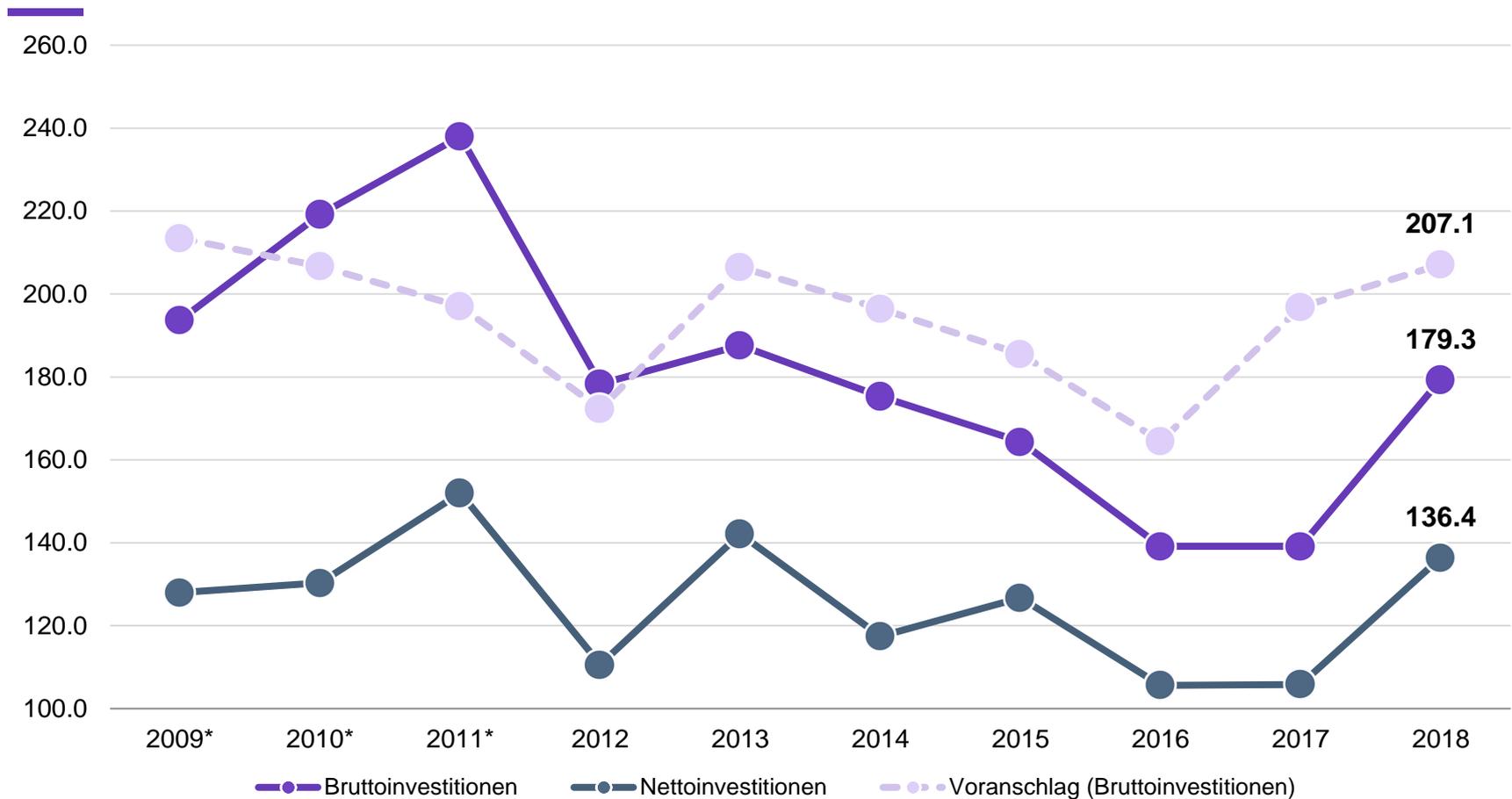
Teil 5

Investitionsrechnung

- > Investitions- und Unterhaltsausgaben
- > Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben

Entwicklung der Investitionen 2009 - 2018

(in Mio. CHF)



* Angepasst nach Ausgliederung der Zahlen der Spitalnetze

Investitions- und Unterhaltsausgaben

(in Mio. CHF)

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Differenz R18/V18 in %	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Durch- schnitt 16-18
Sachgüter	136.1	139.7	- 2.6 %	87.0	92.1	105.1
Darlehen und Beteiligungen	8.6	13.8	- 37.7 %	10.7	7.6	9.0
Investitionsbeiträge	34.6	53.6	- 35.4 %	41.4	39.4	38.5
Total Investitionsausgaben	179.3	207.1	- 13.4 %	139.1	139.1	152.5
Gebäudeunterhalt	22.3	20.7	+ 7.7 %	21.1	20.1	21.2
Strassenunterhalt	16.7	13.8	+ 20.6 %	18.1	16.9	17.2
Gesamttotal	218.3	241.6	- 9.6 %	178.3	176.1	190.9
In % der Brutto-Gesamtausgaben	5.8 %	6.5 %		4.9 %	4.8 %	

Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben (in Mio. CHF)

Sachgüter

> Kantons- und Hauptstrassen (Ausbau)	41.1
> HES-SO//FR (namentlich Hochschule für Gesundheit und Soziale Arbeit)	26.0
> Liegenschaftserwerb (namentlich Boschung-Gebäude / Foyer Ste-Elisabeth)	21.6
> Hochbauamt (insbesondere ALP Grangeneuve / Rathaus / Schlösser Châtel St. Denis, Bulle, Greyerz / Kathedrale St. Nikolaus / Liegenschaft Chemin de la Madeleine 1)	20.3
> Universität	7.9
> Lager Schwarzsee	4.9
> Landwirtschaftliches Institut Grangeneuve	3.6
> Kollegium Hl. Kreuz	3.0

Investitionsbeiträge

> Bodenverbesserungen	16.1
> Energie	9.3
> Schulbauten	4.5
> Wasserbau	3.7
> Umweltschutz	0.6

Darlehen und Beteiligungen

> Darlehen des Landwirtschaftsfonds	2.9
> Darlehen an Dritte (SICHH SA)	2.5
> Wertschriftenkäufe (L'Antre SA und Seed Capital)	2.2

Teil 6



Fazit

Fazit

- > **Erfreuliches Rechnungsergebnis**
- > **Ausbau der staatlichen Leistungen, Ausgaben unter Kontrolle**
- > **Vorwegnahme kommender Ausgaben stärkt den Staat für die Herausforderungen von morgen**

Die Herausforderungen von morgen

- > **Immer stärkere Inanspruchnahme des Staates**
Bevölkerungsentwicklung, Überalterung, Finanzierung des Gesundheitswesens, Digitalisierung
- > **Unbedingt notwendige Reform der Unternehmensbesteuerung (STAF)**
Grosse Herausforderung für die Wirtschaft und die öffentliche Hand
- > **Anstehende Massnahmen für die Pensionskasse des Staatspersonals**
Notwendige Anpassungen zur langfristigen Garantie des strukturellen Gleichgewichts
- > **Einnahmequellen unter Druck und Unsicherheiten auf nationaler und internationaler Ebene**
Eidgenössischer Finanzausgleich, geopolitische Unwägbarkeiten

Danke für Ihre Aufmerksamkeit

