



ETAT DE FRIBOURG  
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN  
Finanzdirektion FIND

---

# Voranschlag 2024 des Staates Freiburg

Medienkonferenz,  
**2. Oktober 2023**



# Übersicht

---

> **Teil 1**

Gesamtergebnisse

> **Teil 2**

Ertrag und Aufwand

> **Teil 3**

Investitionen

> **Teil 4**

Schwerpunkte des Voranschlags 2024

> **Teil 5**

Herausforderungen für die Staatsfinanzen

# Teil 1

---

## Gesamtergebnisse

- > **Schwerpunkte**
- > **Hauptergebnisse**
- > **Ertrag und Aufwand**

# Voranschlag 2024: Schwerpunkte

---

1. **Ausgeglichener Voranschlag**

---
2. **Konjunkturauswirkungen aufgefangen**

---
3. **Schaffung neuer Stellen**, insbesondere im Bildungswesen

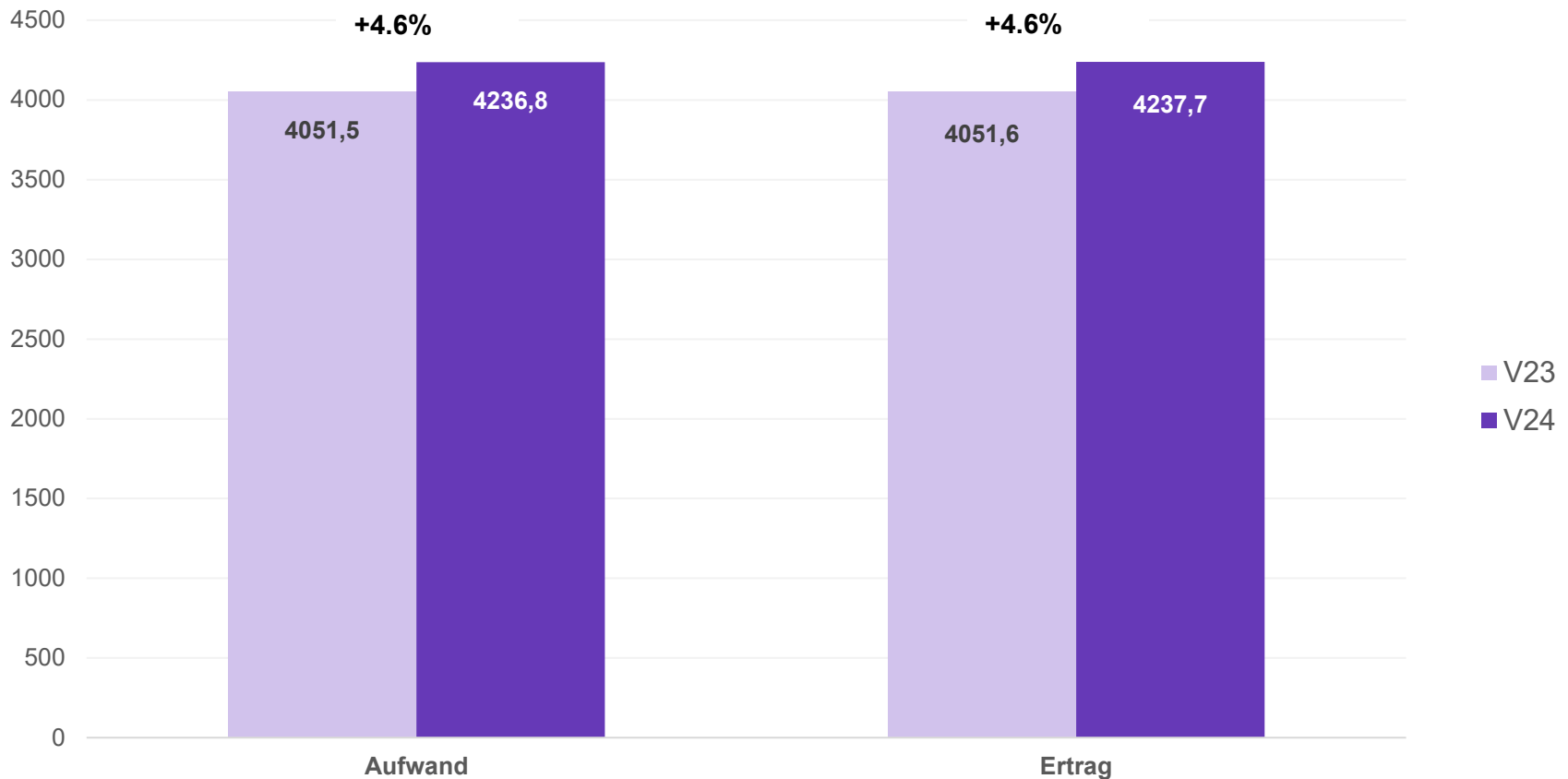
---
4. **Subventionszahlungen auf hohem Niveau**

---
5. **Ambitioniertes Investitionsprogramm** mit einem unter dem Richtwert liegenden Selbstfinanzierungsgrad

# Hauptergebnisse

## a) Erfolgsrechnung

Ertragsüberschuss  0.9 Millionen

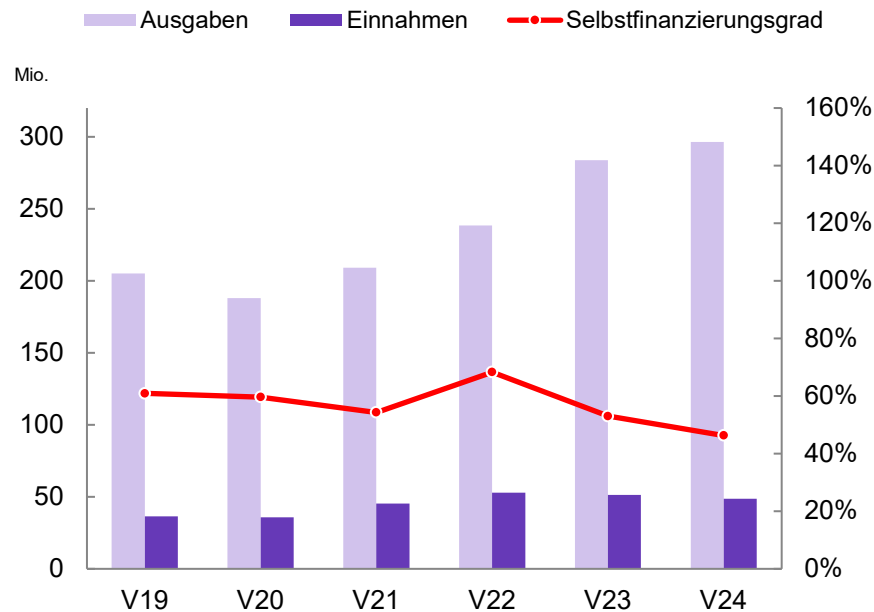


# Hauptergebnisse

## b) Investitionsrechnung

Ausgabenüberschuss ➔ **247.6 Mio.**  
(Nettoinvestitionen)

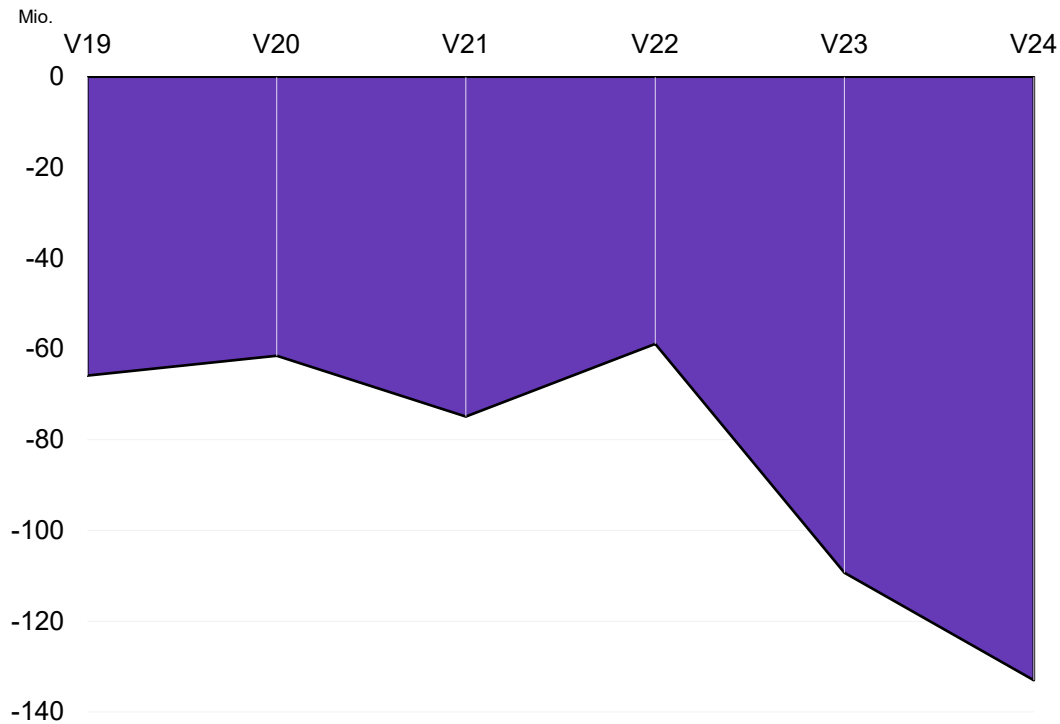
Selbstfinanzierungsgrad ➔ **46.3 %**



# Hauptergebnisse

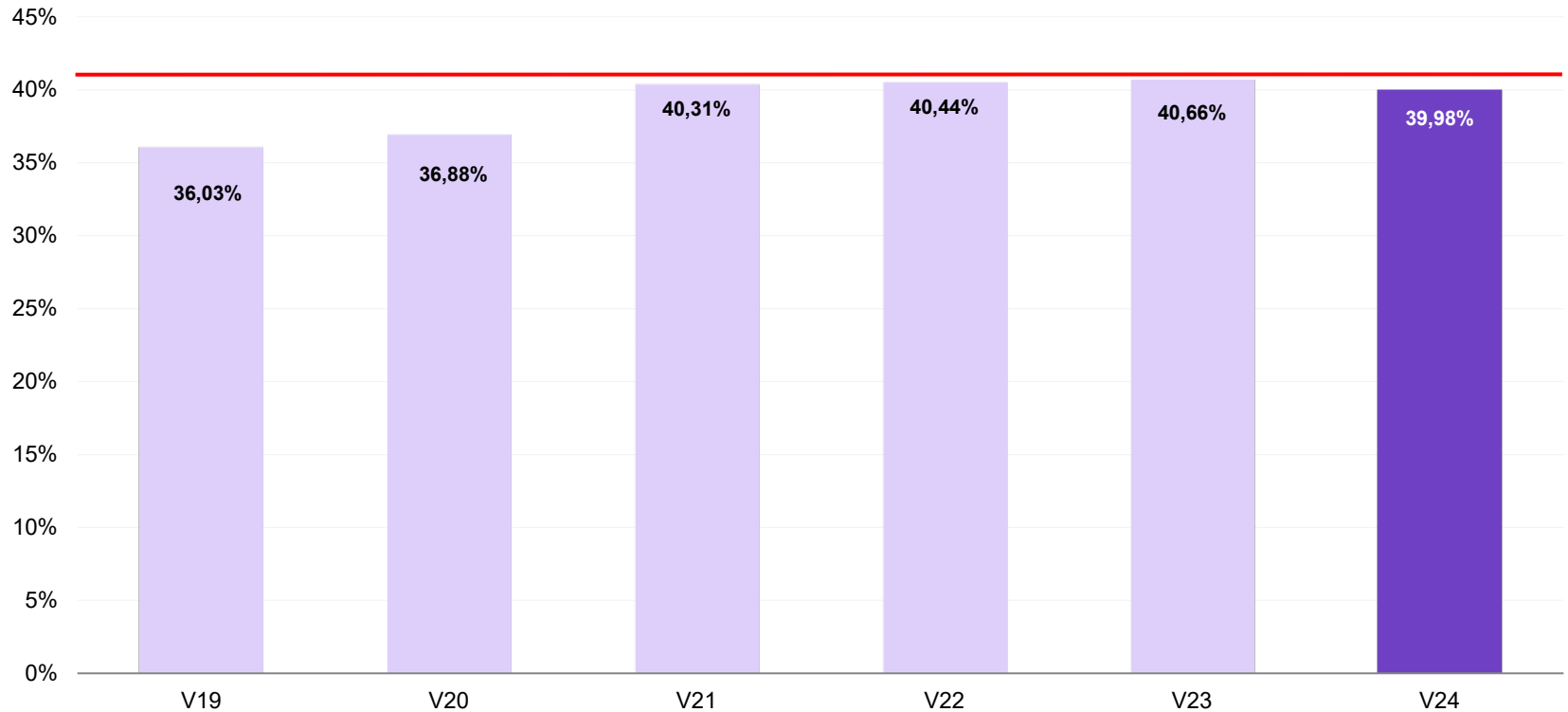
## c) Finanzierungsbedarf

Finanzierungsfehlbetrag → **133.0 Mio.**



# Hauptergebnisse

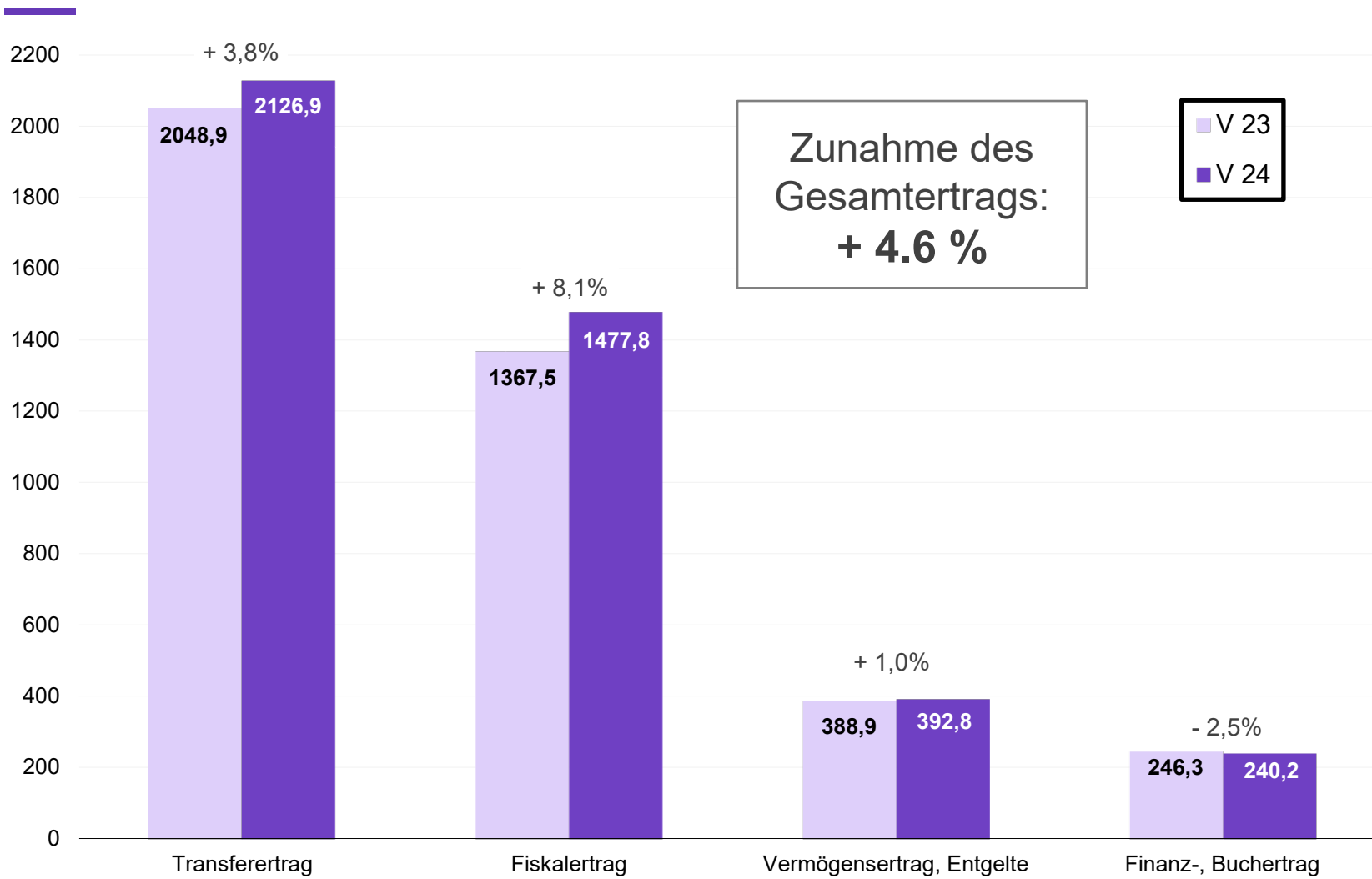
## d) Subventionsquote



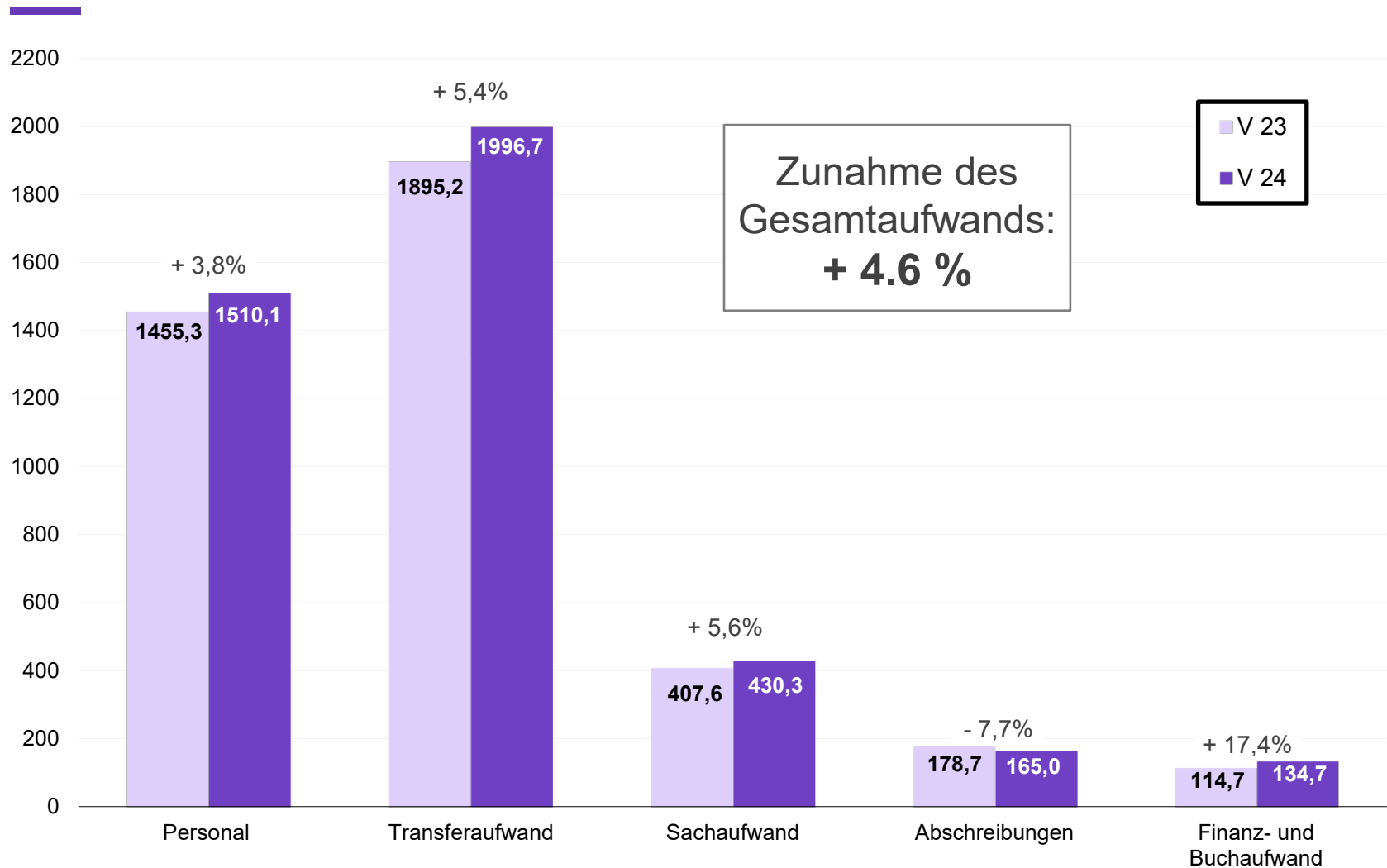
— gesetzliche Subventionsquote: Obergrenze bei 41%



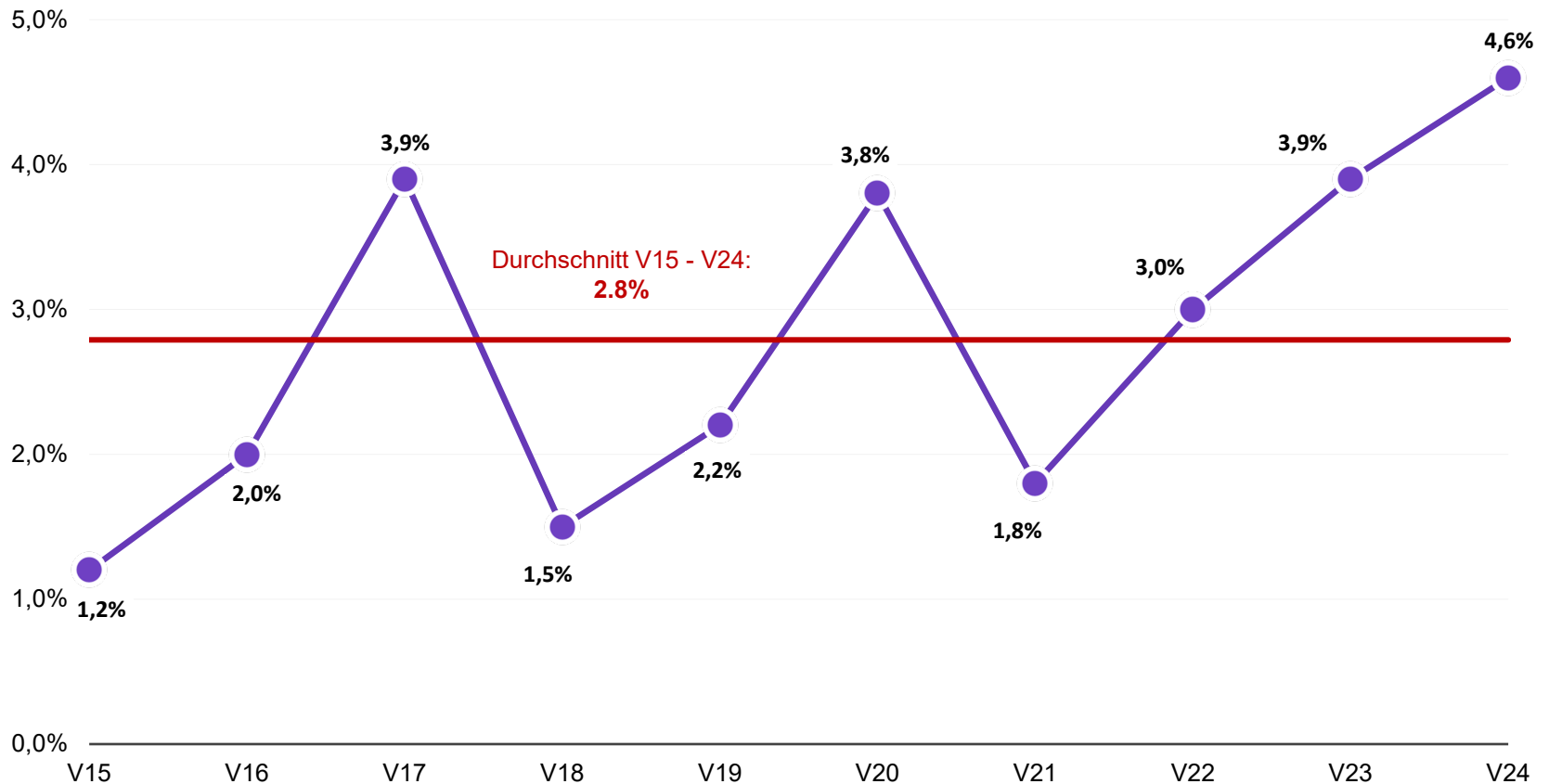
# Ertrag Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



# Aufwand Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



# Entwicklung der Zuwachsrate des Gesamt-Bruttoaufwands 2015-2024



# Teil 2

---

## Ertrag und Aufwand

- > **Eigenmittel und Fremdfinanzierung**
- > **Kantonssteuern**
- > **Finanzausgleich (NFA)**
- > **Personal**
- > **Subventionen**

# Eigenmittel und Fremdfinanzierung (in Mio. CHF)

	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Differenz 2024-2023	Differenz 2024-2021
Steuern	1477.8	1367.5	1447.5	1367.3	+ 110.3	+ 110.5
Finanzausgleich	619.2	591.3	539.9	460.7	+ 27.9	+ 158.5
Bundesbeiträge für eigene Rechnung	298.4	286.1	287.1	287.8	+ 12.3	+ 10.6
Anteil DBSt	131.8	133.5	128.8	130.9	- 1.7	+ 0.9
<b>Anteil am Ertrag in %</b>	<b>Voranschlag 2024</b>	<b>Voranschlag 2023</b>	<b>Rechnung 2022*</b>	<b>Rechnung 2021</b>		
Steuern	34.9 %	33.7 %	34.3 %	33.6 %		
Finanzausgleich	14.6 %	14.6 %	12.8 %	11.3 %		
Bundesbeiträge für eigene Rechnung	7.0 %	7.1 %	6.8 %	7.1 %		
Anteil DBSt	3.1 %	3.3 %	3.1 %	3.2 %		

\* Ohne Transaktionen in Zusammenhang mit der PKSPF

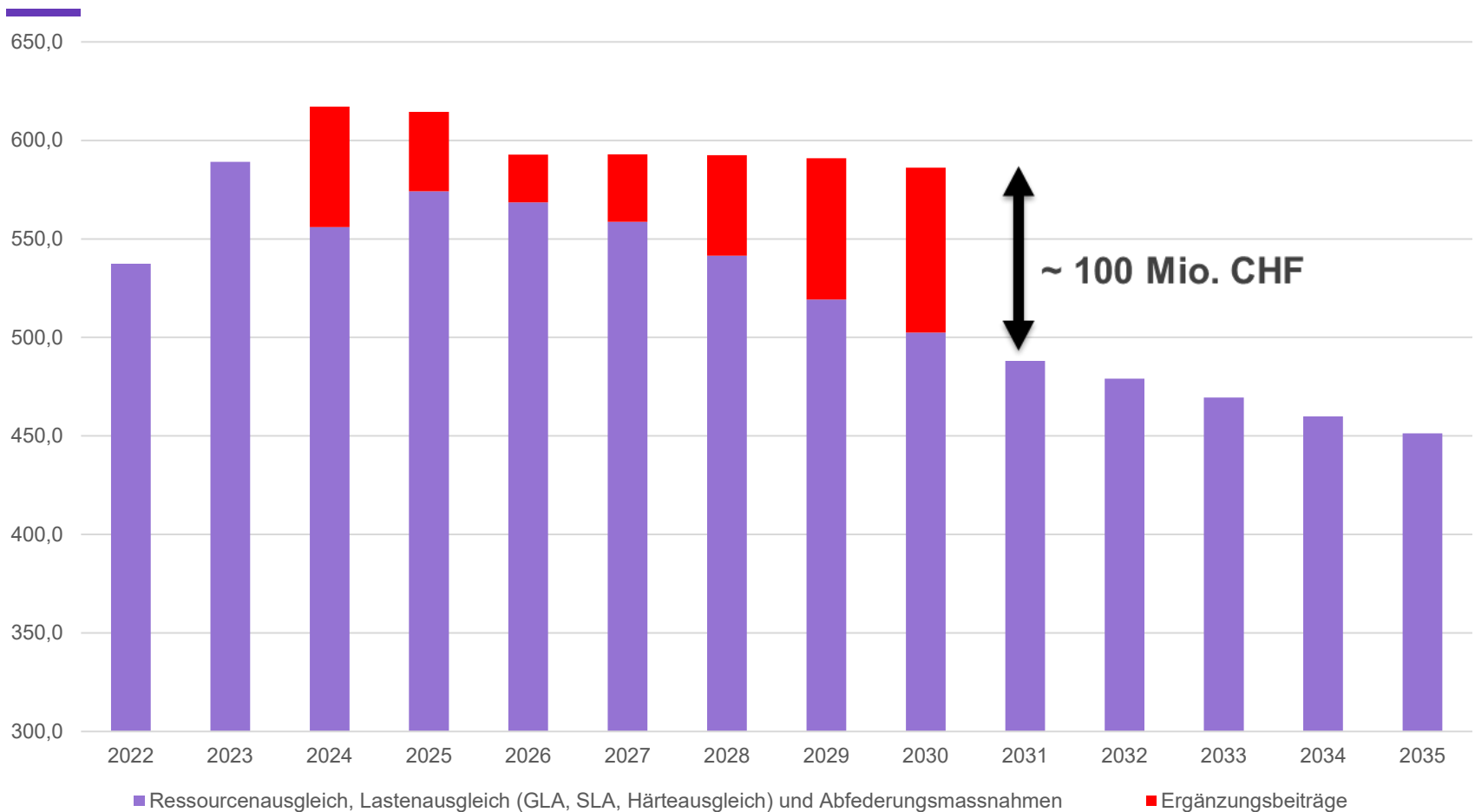
# Kantonssteuern (in Mio. CHF)

	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Veränderung in Millionen	Zuwachs- rate
<b>1</b> Einkommens- und Vermögenssteuern	1 002,8	940,5	↑ + 62,3	+ 6,6%
> Einkommenssteuern	885,8	836,5	+ 49,3	+ 5,9%
> Vermögenssteuern	83,0	75,0	+ 8,0	+ 10,7%
> Quellensteuern	34,0	29,0	+ 5,0	+ 17,2%
<b>2</b> Gewinn- und Kapitalsteuern	197,0	163,0	↑ + 34,0	+ 20,9%
> Gewinnsteuern	186,0	151,0	+ 35,0	+ 23,2%
> Kapitalsteuern	11,0	12,0	- 1,0	- 8,3%
<b>3</b> Grund-, Vermögensgewinn-, Erbschafts- und Schenkungssteuern, Spielbankenabgabe und Vermögensverkehrssteuern	153,9	142,1	↑ + 11,8	+ 8,3%
<b>4</b> Besitz- und Aufwandsteuern (hauptsächlich Motorfahrzeugsteuern)	124,1	121,9	↑ + 2,2	+ 1,8%
<b>Total</b>	<b>1477,8</b>	<b>1367,5</b>	<b>+ 110,3</b>	<b>+ 8,1%</b>

# Finanzausgleich NFA: Entwicklung und Ausblick (1/3) (in Mio. CHF)

	<b>NFA: Ausgleichs-zahlungen an den Kanton (netto)</b>	<b>Fiskalertrag</b>
2015	417.1	1266.2
2016	427.7	1286.5
2017	397.5	1320.8
2018	387.1	1361.3
2019	380.6	1404.1
2020	387.4	1428.4
2021	458.0	1367.3
2022	537.4	1447.5
V2023	589.0	1367.5
<b>V2024</b>	<b>617.1</b>	<b>1477.8</b>
Entwicklung 2015-2024	+ 200.0	+ 211.6
Entwicklung 2015-2024 en %	+ 48.0 %	+ 16.7 %

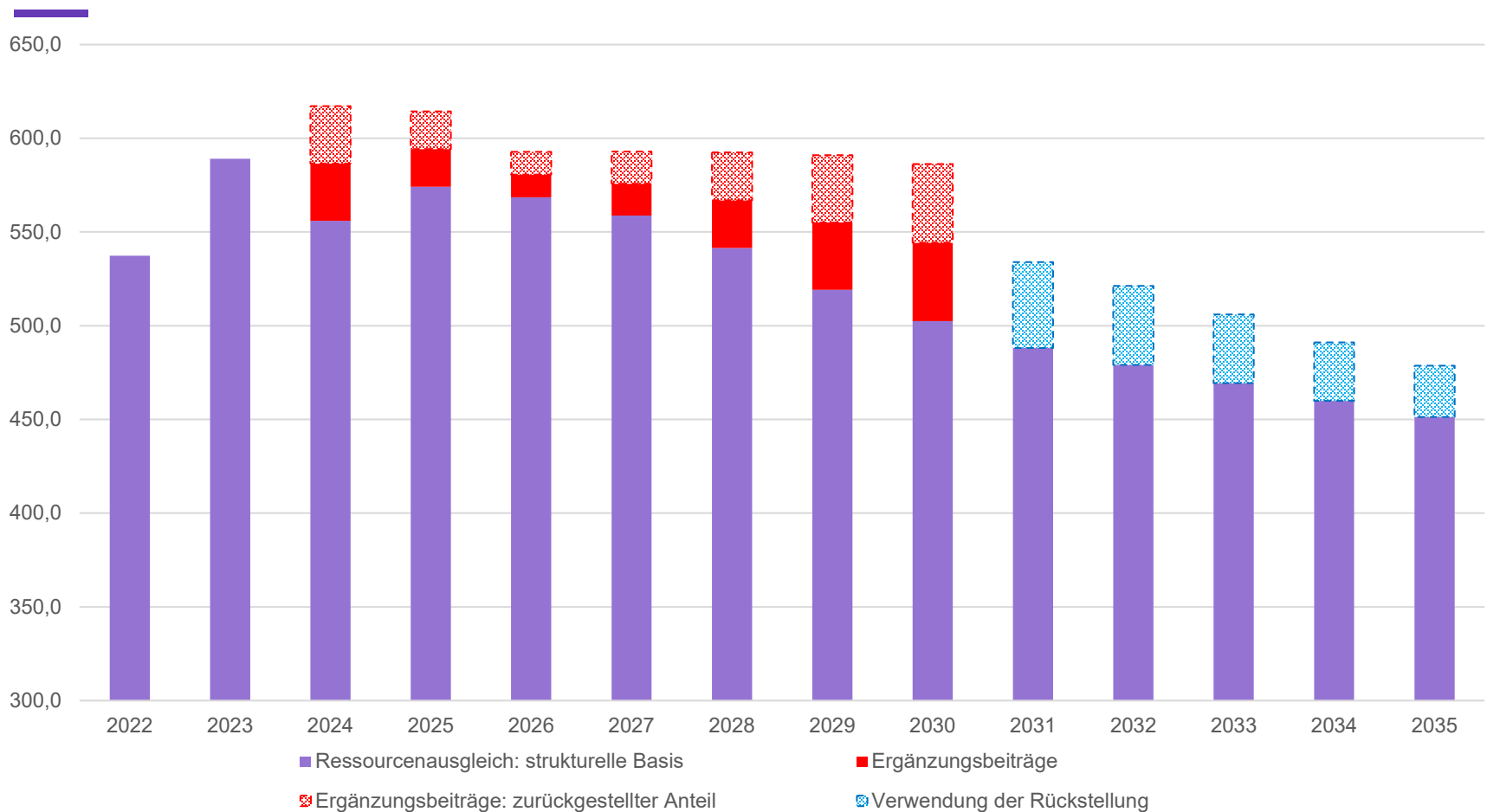
# Finanzausgleich NFA: Entwicklung und Ausblick (2/3) (in Mio. CHF)



Quelle: FinV, basierend auf den Schätzungen von BAK Economics vom Oktober 2022



# Finanzausgleich NFA: Entwicklung und Ausblick (3/3) (in Mio. CHF)



Quelle: FinV, basierend auf den Schätzungen von BAK Economics vom Oktober 2022

# Personal

---

**Personalaufwand: 1510.1 Mio.**

(35.6 % des Gesamtaufwands der Erfolgsrechnung)

**Zunahme  
V2023 – V2024**

**=**

**+ 3.8 %  
(+ 54.8 Mio.)**

## Hauptursachen:

- > Zusätzliche Stellen (netto = 169.25 VZÄ)
- > Neue Pauschalbeträge und Umwandlungen in Etatstellen
- > Lohnstufenanstieg
- > Lohnindexierung

# Entwicklung der Stellenbestände zwischen den Voranschlägen 2023 und 2024

<b>Statistik der Arbeitsstellen im Voranschlag 2023</b>	<b>9162.49</b>
Neue Stellen	+ 159.75
<i>Zentralverwaltung und sonstige Sektoren</i>	+ 48.42
<i>Unterrichtswesen</i>	+ 111.33
Zusätzliche Stellen aufgrund besonderer Umstände	+ 12.00
<i>Mutationen bei der Polizei</i>	+ 12.00
Umwandlung Pauschalbeträge in Etatstellen	+ 42.50
<i>Zentralverwaltung und sonstige Sektoren</i>	+ 28.05
<i>Unterrichtswesen</i>	+ 14.45
Streichung von Stellen	- 2.50
<i>Zentralverwaltung</i>	- 2.50
<b>Gesamtentwicklung der Stellenzahl</b>	<b>+ 211.75</b>
<b>Statistik der Arbeitsstellen im Voranschlag 2024</b>	<b>9374.24</b>

# Weiter zunehmende Subventionen (1/2)

	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Differenz in Mio.	Differenz in %
Transferaufwand	1996.7	1895.2	+ 101.5	+ 5.4
<i>&gt; wovon Gesundheitswesen</i>	<i>1269.5</i>	<i>1187.3</i>	<i>+ 82.2</i>	<i>+ 6.9</i>
Gesamtaufwand	4236.8	4051.5	+ 185.3	+ 4.6
<i>Transferaufwand in % des Gesamtaufwands</i>	<i>47.1%</i>	<i>46.8%</i>		

# Weiter zunehmende Subventionen (2/2)

Hauptsächliche Zunahmen (+ 4 Millionen Franken):	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Differenz in Mio.	Differenz in %
> Krankenversicherung	214.4	192.1	+ 22.3	+ 11.6
> Asylwesen*	113.2	98.0	+ 15.2	+ 15.5
> Staatliche Leistungen für das HFR und das FNPG (auch Kosten in Zusammenhang mit der Coronapandemie)	230.5	215.6	+ 14.9	+ 6.9
> Pflegeheime und Spitexdienste*	132.2	118.9	+ 13.3	+ 11.2
> Ausserkantonale Spitaleinweisungen	104.8	92.9	+ 11.9	+ 12.8
> Sonder- und sozialpädagogische Institutionen (auch ausserkantonal)*	174.2	166.7	+ 7.5	+ 4.5
> Öffentlicher Verkehr (auch Beitrag zum BIF und Überschreitung des Kantonsanteils)*	96.9	89.5	+ 7.4	+ 8.3
> Sonderpädagogische Einrichtungen (auch ausserkantonal)*	84.7	78.4	+ 6.3	+ 8.0
> AHV-/IV-Ergänzungsleistungen	171.8	167.8	+ 4.0	+ 2.4

\* Aufwand teilweise ausgeglichen auf Ertragsseite

# Teil 3

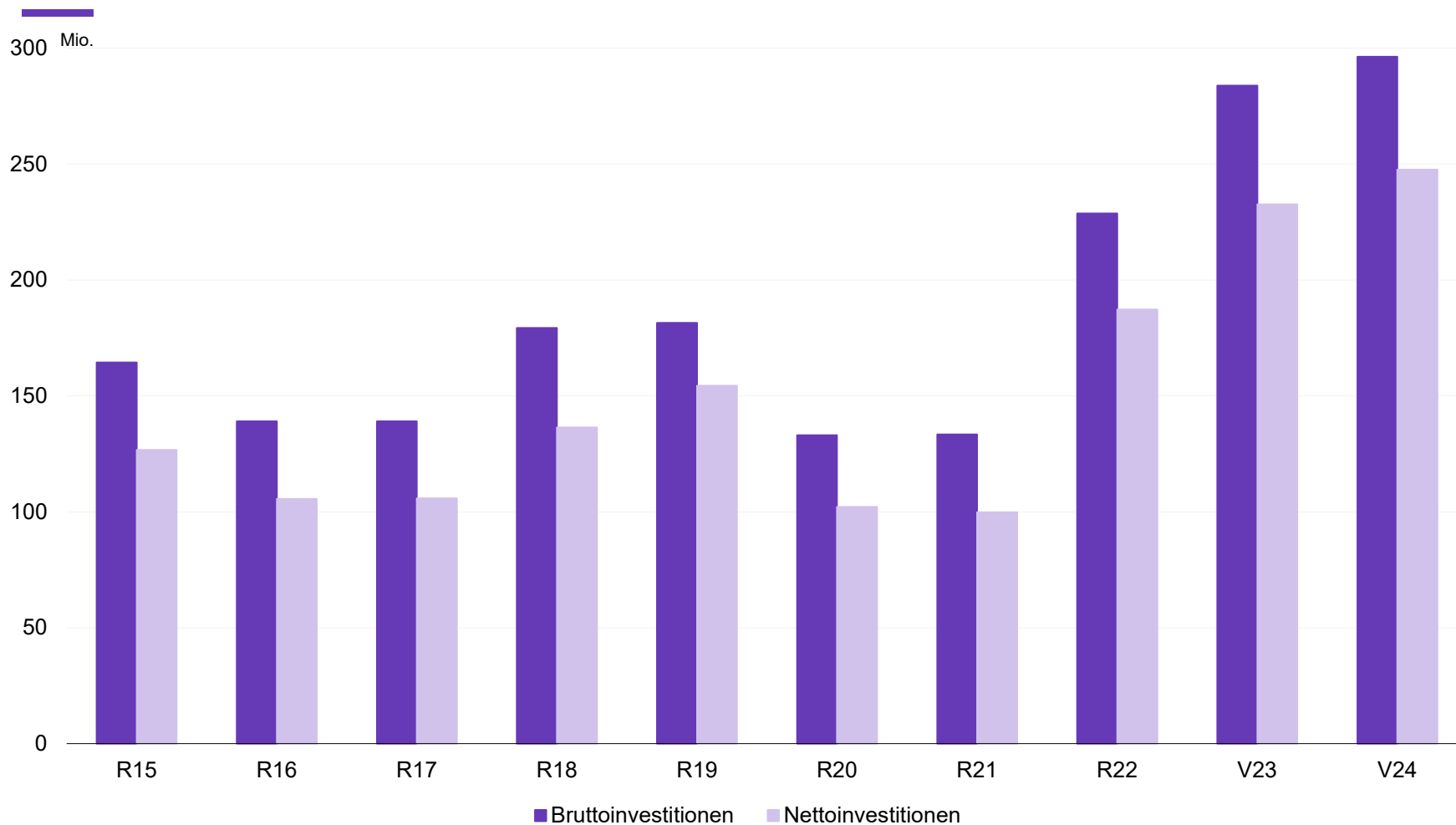
---

## Investitionen

- > **Entwicklung der Investitionsausgaben**
- > **Wichtigste Bruttoinvestitionsausgaben**

# Entwicklung der Investitionsausgaben

(in Mio. CHF)



# Erhebliche kantonale Investitionstätigkeit

(in Mio. CHF)

	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
2018	179.3	42.9	136.4
2019	181.5	27.1	154.4
2020	133.1	31.0	102.1
2021	133.4	33.6	99.8
2022	228.7	41.4	187.3
<b>Durchschnitt 2018-2022</b>	<b>171.2</b>	<b>35.2</b>	<b>136.0</b>
<b>V2023</b>	<b>283.8</b>	<b>51.2</b>	<b>232.6</b>
<b>V2024</b>	<b>296.3</b>	<b>48.7</b>	<b>247.6</b>
Entwicklung Durchschnitt 2018-2022 / V2024	+ 73.1 %	+ 38.4 %	+ 82.1 %
Entwicklung V2023 / V2024	+ 4.4 %	- 4.9 %	+ 6.4 %



# Wichtigste Bruttoinvestitionsausgaben

(in Mio. CHF)

## Sachgüter

> Hochbauamt (insbes. ALP Grangeneuve, Schlösser, Arsenaux 41, nachhaltige Entwicklung, SIC, Heim Humilimont, Krippe «Les Galopins», Ch. du Musée 4, Cliniques 15, diverse Studien und Sanierungen, Liegenschaftskäufe)	55.3
> Kantons-, National- und Hauptstrassen (Ausbau)	29.3
> Kantons- und Universitätsbibliothek	22.0
> Freiburger Strafanstalt	13.4
> Kollegium des Südens	8.4
> Universität	6.8
> Anlagen und Fahrzeuge	4.3
> Naturhistorisches Museum	4.0

## Investitionsbeiträge

> Energie	33.7
> Bodenverbesserungen	17.9
> Wasserbau und Abwasserreinigung	11.4
> Gebäude SLL	8.0
> Schulbauten	6.3
> Berufsbildung	5.7
> Agglomerationsprojekte	5.5
> Öffentlicher Verkehr	3.6

## Darlehen und Beteiligungen

> Wertschriftenkäufe (TPF, Bluefactory SA, Seed Capital Fribourg)	26.6
> KAAB	8.4
> Landwirtschaftsfonds	7.5

# Teil 4

---

## Schwerpunkte des Voranschlags 2024

- > **Konjunkturauswirkungen aufgefangen**
- > **Vermögensverwendung**
- > **Starker Personalzuwachs**
- > **Ambitioniertes Investitionsprogramm**
- > **Engagement für Klima und Umwelt**

# Konjunkturauswirkungen (brutto, in Mio. CHF)

**Differenz  
V2024-V2023**

## Inflation

wovon:

- > Lohnindexierung + 21.8
- > Indexierung der Subventionen + 6.7
- > Energie (Heizung, Wasser, Beleuchtung) + 1.4

## Krankenversicherung

wovon:

- > Prinzip der Kompensation des Prämienanstiegs + 17.3
- > Erweiterung des Kreises der Begünstigten + 5.0

## Asylwesen

wovon:

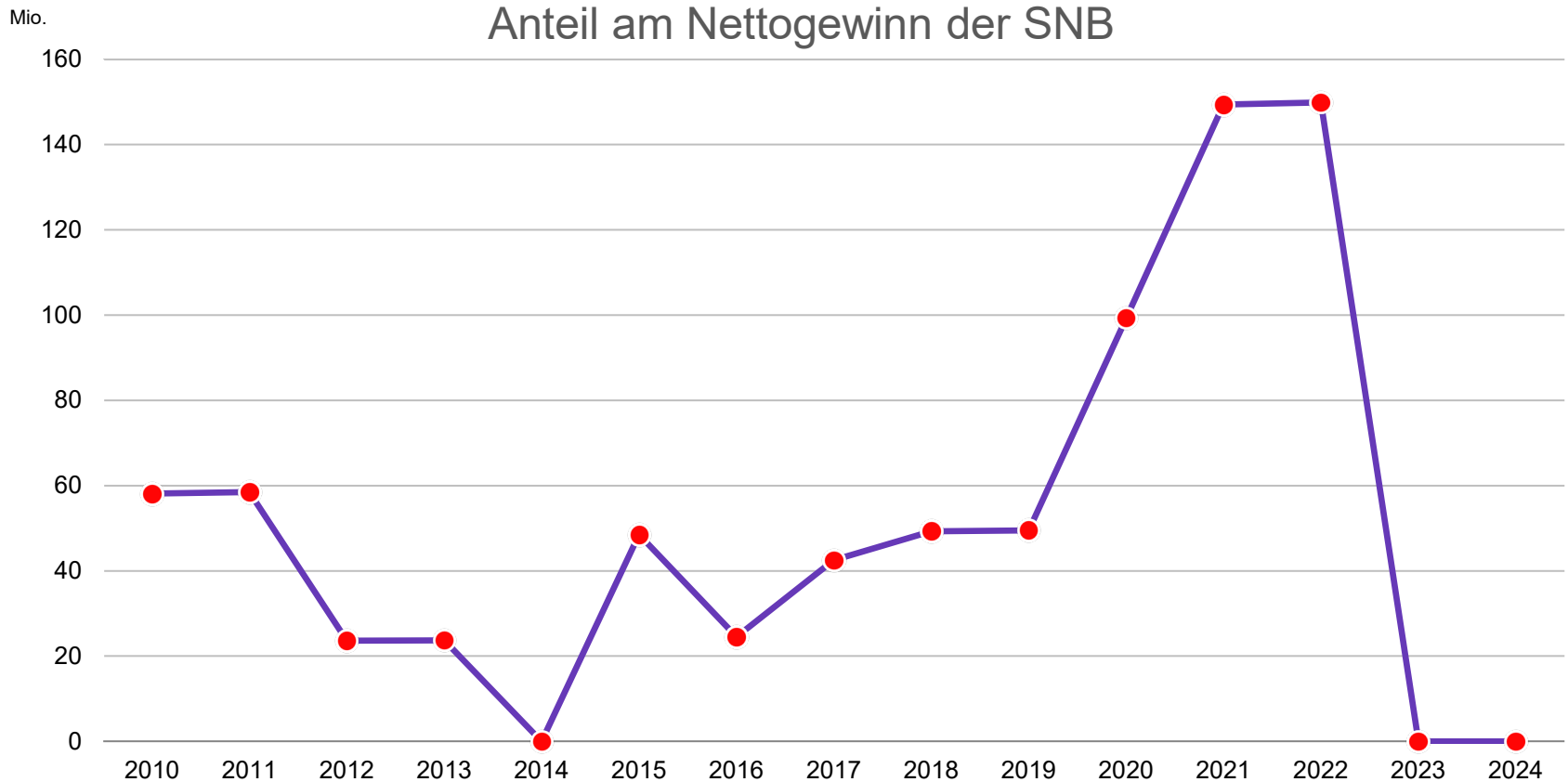
- > Sozialhilfe Asylsuchende und Flüchtlinge + 8.2
- > Subventionen für die Integration vorläufig Aufgenommener + 7.0
- > Personal (Bildung, Sicherheit, Gesundheit und Soziales) + 0.6

# Erheblicher Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen (1/3)

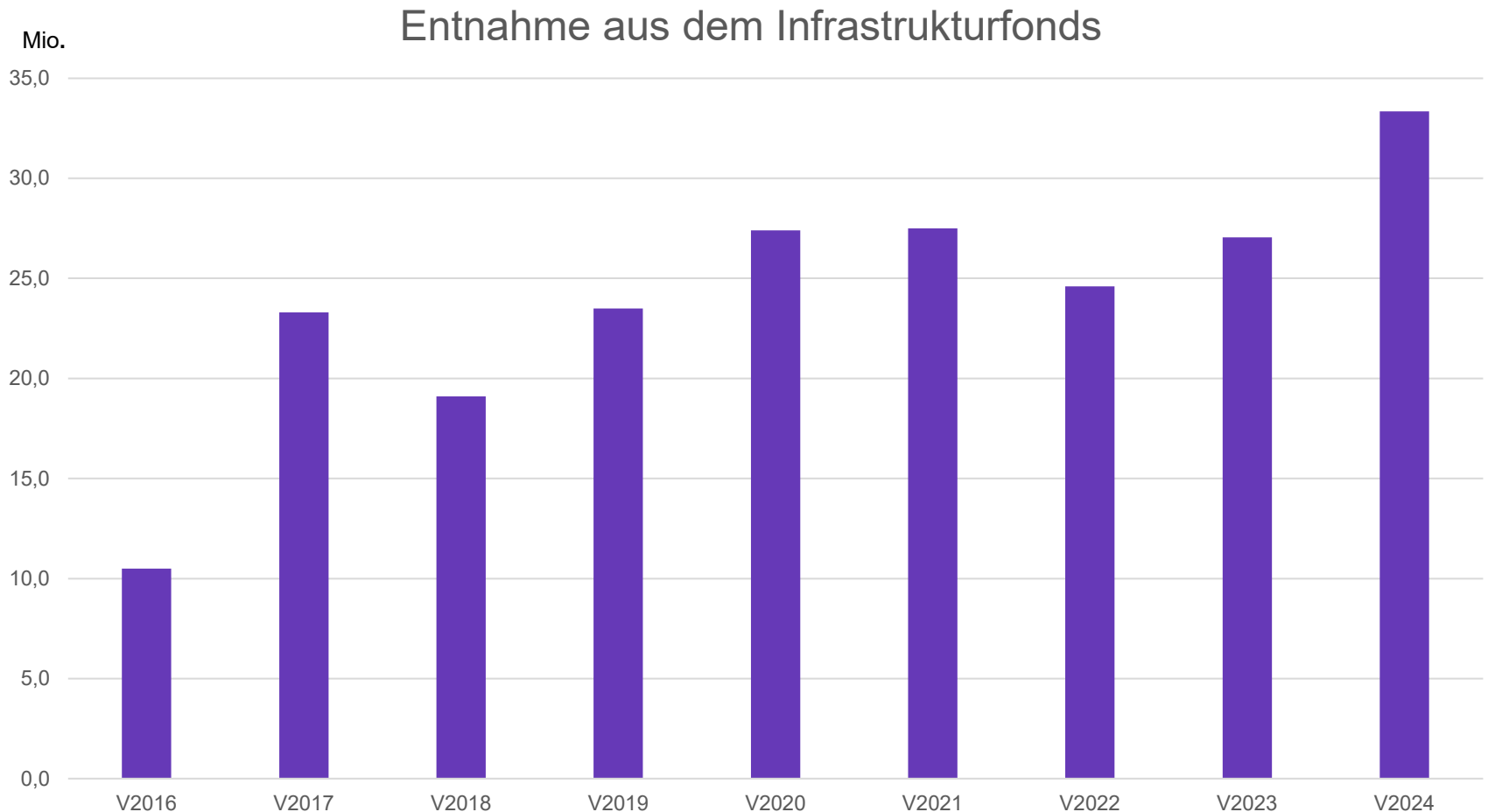
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen ➔ **194.2 Mio.**

<b>Hauptsächliche Entnahmen</b>	(in Mio.)
SNB-Rückstellung	50.0
Energiefonds	34.7
Infrastrukturfonds	33.3
Beschäftigungsfonds	12.9
Sozialabgabefonds	10.2
Rückstellung für die Umsetzung der Steuerreform	9.0
Fonds für aktive Bodenpolitik	8.4
Rückstellung für die das Personal betreffenden Massnahmen	7.0

# Erheblicher Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen (2/3)



# Erheblicher Rückgriff auf Fonds und Rückstellungen (3/3)

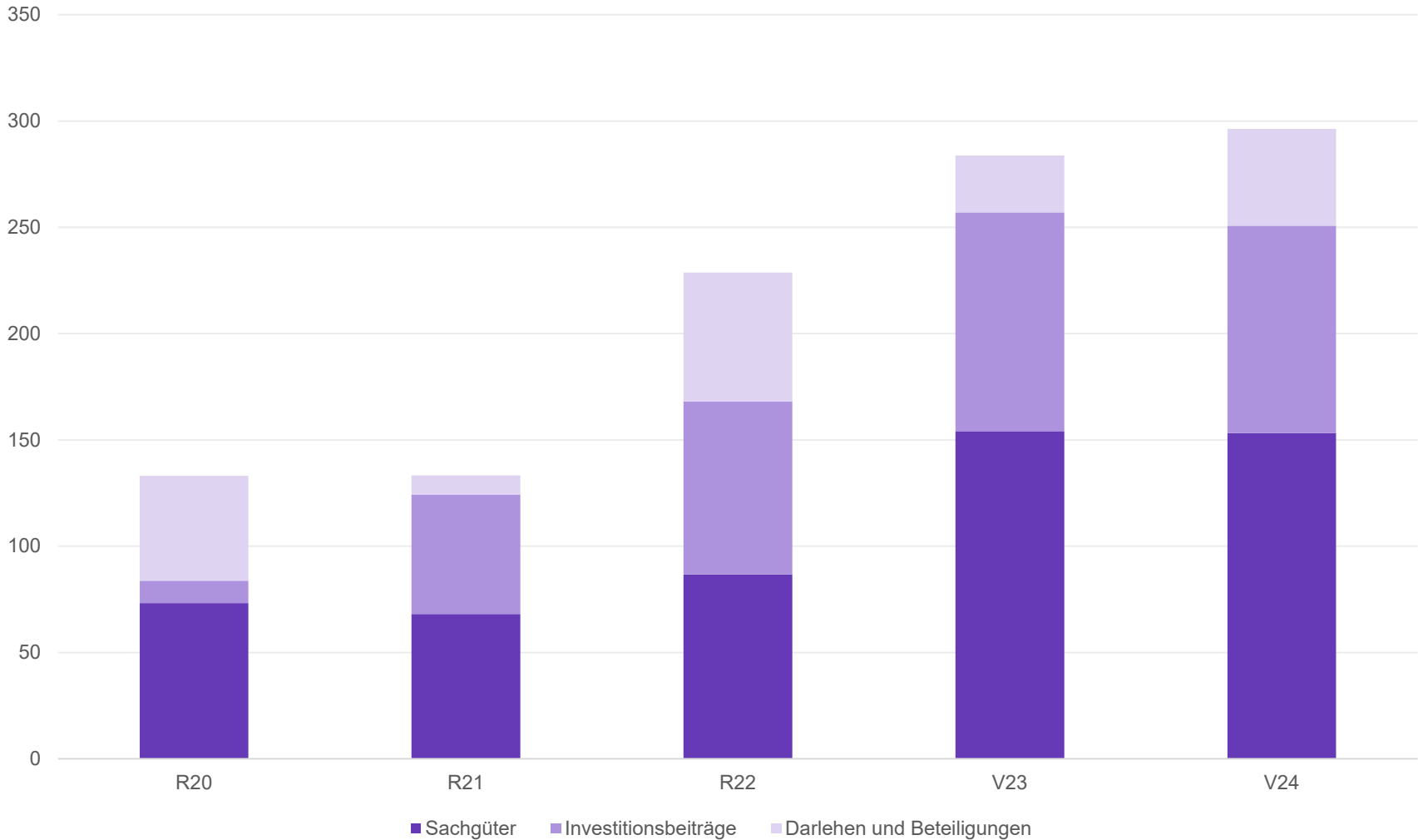


# Starker Personalzuwachs (netto)

Sektor	Neue Stellen	wovon vom Grossen Rat beschlossen
<b>Zentralverwaltung</b>	<b>47.42</b>	
<b>Bildungswesen</b>	<b>111.33</b>	
<i>wovon:</i>		
> <i>Obligatorische Schule</i>	78.76	8.00
> <i>Universität</i>	15.33	15.33
<b>Sonstige Sektoren</b>	<b>1.00</b>	
<b>Polizei</b>	<b>12.00</b>	
<b>Streichung von Stellen</b>	<b>- 2.50</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>169.25</b>	<b>23.33</b>

# Ambitioniertes Investitionsprogramm (brutto)

Mio.





# Besondere Massnahmen für Klima und Umwelt (brutto)

---

- > Klimaplan: **4.8 Mio.**
- > Kantonaler Aktionsplan Pflanzenschutzmittel: **1.4 Mio.**
- > Programm Nachhaltige Entwicklung: **2.0 Mio.**
- > Kantonale Biodiversitätsstrategie: **2.1 Mio.**

Neben diesen besonderen Massnahmen sind einige Massnahmen in die in Bezug auf Umwelt- und Klimafragen üblichen Aufgaben des Staates aufgenommen worden.

# Zusammengefasst

---

1. Ausgeglichener Voranschlag dank Rückstellungen

---

2. Gezielte Unterstützung der Bevölkerung und Ausbau der Leistungen

---

3. Signifikante Personalaufstockung im Unterrichtswesen

---

4. Steigende Investitionen

---

5. Besondere Massnahmen für Klima und Umwelt

# Teil 5

---

## Herausforderungen für die Staatsfinanzen

- > Herausforderungen durch äussere Einflüsse: viele Unsicherheitsfaktoren
- > Interne Herausforderungen: grössere Projekte

# Grosse Herausforderungen für die Staatsfinanzen (1/2)

---

## Herausforderungen durch äussere Einflüsse: viele Unsicherheitsfaktoren

- > Ungewisse Konjunktorentwicklung (Inflation, Zinssätze, Wirtschaftswachstum, Energieversorgung);
- > Explosion der Gesundheitskosten;
- > Migrationsströme;
- > Bewegtes politisches Umfeld auf Bundesebene: Sparplan, Revision Eigenmietwertbesteuerung, Individualbesteuerung, Spitalfinanzierung;
- > Instabilität der Märkte, insbesondere der Immobilienmärkte;
- > Finanzergebnisse der SNB;
- > Finanzausgleichsbedingte Einkommensvolatilität und angekündigte Einnahmenausfälle;
- > Bevölkerungsentwicklung.

# Grosse Herausforderungen für die Staatsfinanzen (2/2)

---

## Interne Herausforderungen: grössere Projekte

- > Kapitalaufstockung TPF;
- > Digitale Bildungsstrategie;
- > Unterstützung für die Spitäler: Infrastruktur und Betrieb;
- > Umsetzung von Massnahmen für Klima und Umwelt;
- > Grössere Infrastrukturprojekte:
  - Im Gang: *KUB, Agroscope, Campus Schwarzsee, Naturhistorisches Museum, usw.*
  - In Vorbereitung: *Thierryturm, SIC, Zentralgefängnis, Sanierung staatlicher Gebäude, graue Halle, Chemiegebäude, La Pila usw.*

# Danke für Ihre Aufmerksamkeit

