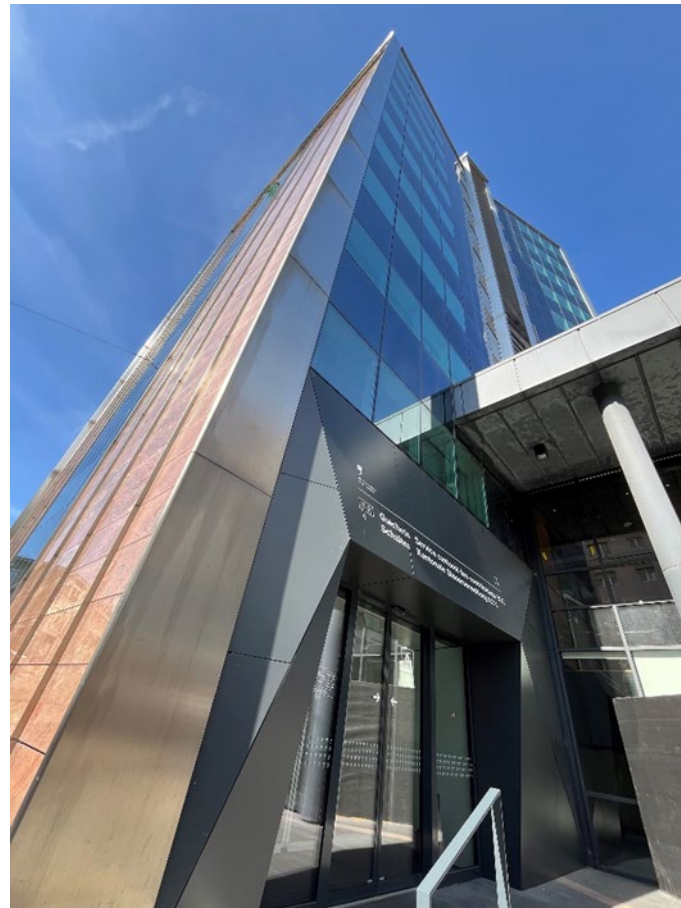


# Rechnung 2023 des Staates Freiburg

Medienkonferenz,  
**27. März 2024**



# Übersicht

---

- > Teil 1: **Gesamtergebnisse**
- > Teil 2: **Entwicklung der hauptsächlichen Ausgaben**
- > Teil 3: **Steueraufkommen und externe Einkünfte**
- > Teil 4: **Investitionsrechnung**
- > Teil 5: **Vermögensstand**
- Teil 6: **Pandemie und Ukraine-Konflikt**
- > Teil 7: **Zusammenfassung und Herausforderungen**

# Rechnung 2023: Schwerpunkte

---

- 1 Ergebnis ausgeglichen

---

- 2 Ergebnis vor Abschlussbuchungen deutlich niedriger

---

- 3 Laufender Aufwand gestiegen aber unter Kontrolle

---

- 4 Steuereinkünfte über den Voranschlagsschätzungen

---

- 5 Externe Einkünfte deutlich zurückgegangen

---

- 6 Investitionsvolumen gestiegen

---

- 7 Erhebliche Vermögensentnahme

---

# Teil 1

---

## Gesamtergebnisse

- > **Hauptergebnisse**
- > **Aufwand der Erfolgsrechnung**
- > **Ertrag der Erfolgsrechnung**

# Hauptergebnisse (in Mio. CHF)

Erfolgsrechnung	<i>Ertragsüberschuss</i>	0.2
Investitionsrechnung	<i>Ausgabenüberschuss</i>	211.6
Selbstfinanzierung		159.0
Finanzierungsfehlbetrag		52.6

# Rechnungsergebnis ausgeglichen (in Mio. CHF)

	Rechnung	Voranschlag	Differenz	
			In Mio.	In %
Ertrag	4222.4	4051.6	+ 170.8	+ 4.2
Aufwand	4222.2	4051.5	+ 170.7	+ 4.2
Ertrags- überschuss / Aufwand- überschuss (-)	0.2	0.1	+ 0.1	.

# Rechnungsergebnisse 2023 vor und nach Abschlussbuchungen (in Mio. CHF)

---

---

<b>Aufwandüberschuss vor Abschlussbuchungen</b>	<b>-26.8</b>
---	--------------

---

<b>Abschlussbuchungen</b>	27.0
---------------------------	------

---

- |   |       |
|---|-------|
| > Entnahme aus der Rückstellung für das SNB-Gewinnausschüttungsrisiko | 50.0  |
| > Bildung Rückstellung für die Mehrkosten des KUB-Baus                | -26.0 |
| > Sonstige Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen                     | 3.0   |

<b>Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung</b>	<b>0.2</b>
--	------------

---

# Sonstige Abschlussbuchungen: Fonds- und Rückstellungsbewegungen (in Mio. CHF)

---

## 1) Fondsbewegungen

- > Teilauflösung des **Wiederankurbelungsfonds** -10.0
- > Einlage in den **Energiefonds** +10.0

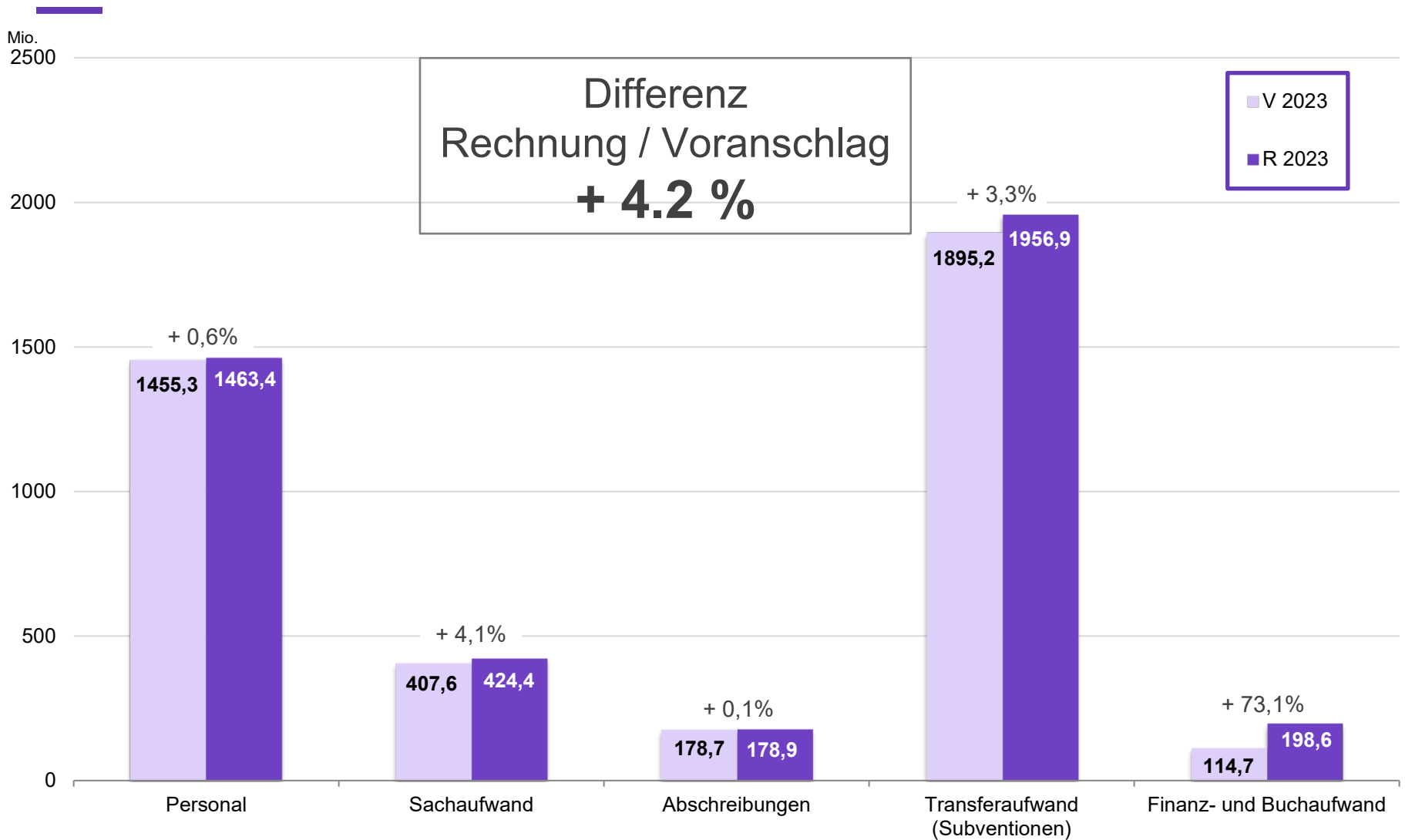
## 2) Rückstellungsbewegungen

- > Teilauflösung der **COVID-Rückstellung** -10.0
- > Einlage in die **Rückstellung zur Sanierung des HFR** +10.0

 Ergebnisneutral



# Aufwand der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



# Hauptsächliche Differenzen Rechnung / Voranschlag beim Aufwand

## **MEHRAUFWAND** (in Mio. CHF)

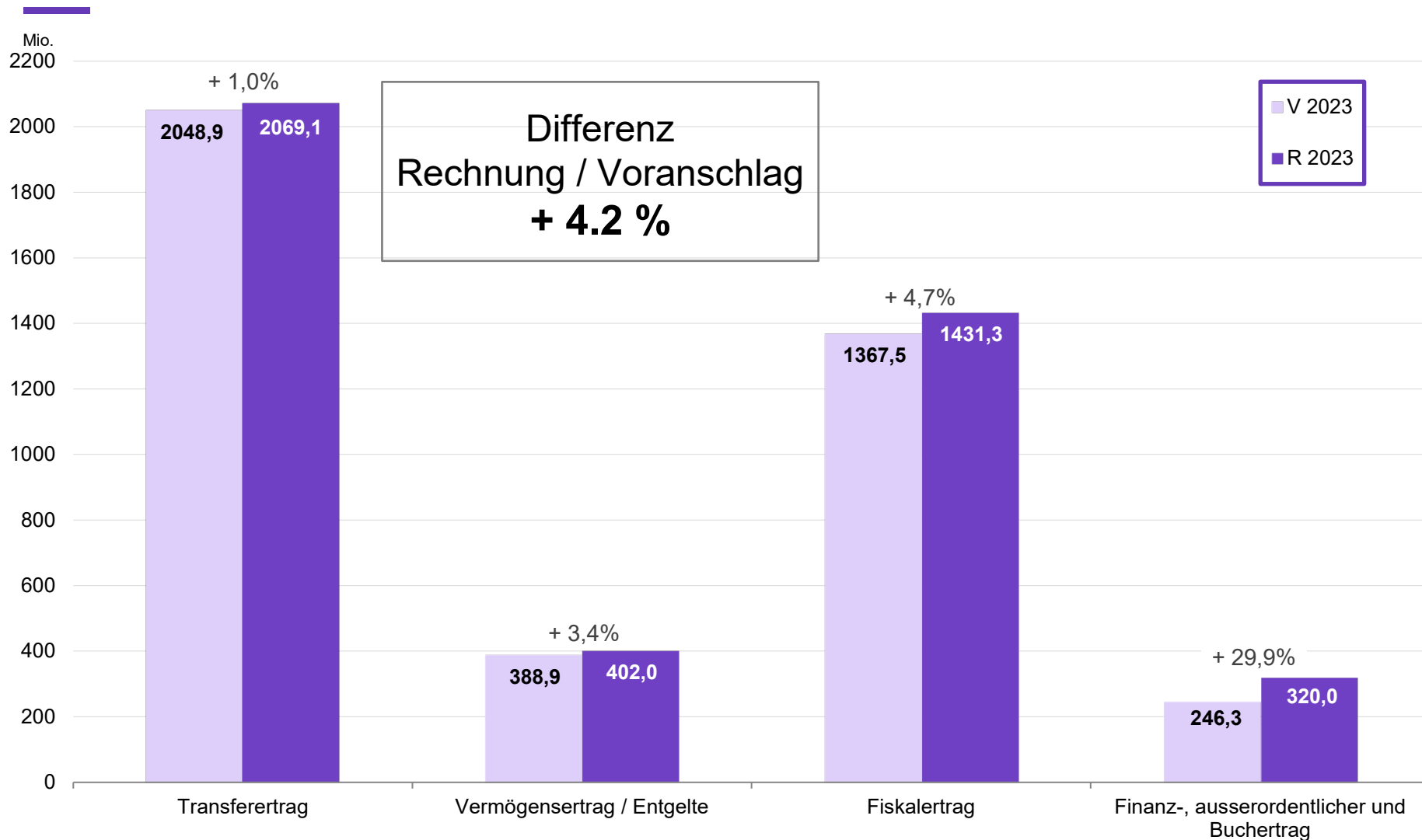
> Einlagen in Rückstellungen (namentlich KUB-Bau, Sanierung HFR, auszuzahlende interkantonale Steuerausscheidungen)	<b>+ 56.0*</b>
> Ausserkantonale Spitaleinweisungen	<b>+ 19.1</b>
> Leistungen des HFR und Schlussabrechnung Vorjahr	<b>+ 17.0*</b>
> Einlagen in den Energiefonds	<b>+ 12.3*</b>
> Integration vorläufig Aufgenommener	<b>+ 7.6*</b>
> Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge	<b>+ 7.5*</b>
> Wertberichtigungen auf Forderungen	<b>+ 7.0</b>
> Rückerstattungen von an der Quelle erhobenen ausländischen Steuern	<b>+ 6.6</b>

## **MINDERAUFWAND** (in Mio. CHF)

> Abschreibungen auf Investitions- beiträgen für die Energie	<b>- 5.5</b>
> Abschreibungen auf Immobilien	<b>- 5.2</b>

\* vollständiger oder teilweiser Ausgleich  
auf der Ertragsseite

# Ertrag der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



# Hauptsächliche Differenzen Rechnung / Voranschlag beim Ertrag

## MEHRERTRAG (in Mio. CHF)

> Entnahmen aus Rückstellungen (insbesondere COVID, HFR-Sanierung)	<b>+ 40.7*</b>
> Einkommenssteuern der natürlichen Personen	<b>+ 18.8</b>
> Gewinnsteuern der juristischen Personen	<b>+ 14.9</b>
> Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (insbesondere Asylfonds und Fonds für die Hauptstrassen)	<b>+ 13.5*</b>
> Entnahmen aus dem Wiederankurbelungsfonds	<b>+ 13.4*</b>
> Steuern auf Kapitalabfindungen	<b>+ 9.8</b>
> Anteil des Bundes an den Kosten der Integrationsmassnahmen für vorläufig Aufgenommene	<b>+ 9.4*</b>

## MINDERERTRAG (in Mio. CHF)

> Verrechnungssteueranteil	<b>- 7.2</b>
> Liegenschaftshandänderungs- steuern	<b>- 6.2</b>

\* vollständiger oder teilweiser Ausgleich  
auf der Aufwandseite

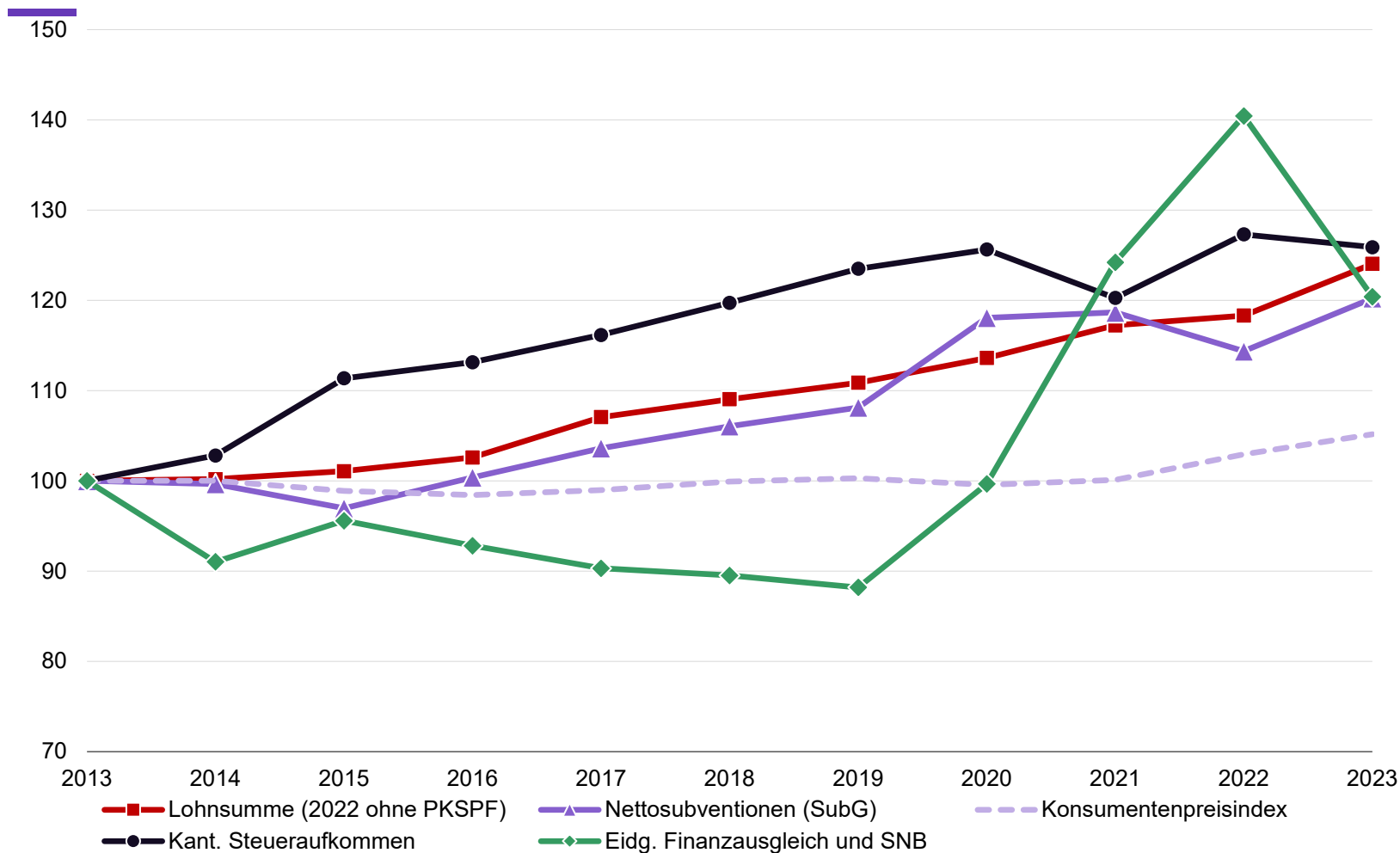
# Teil 2

---

## Entwicklung der hauptsächlichen Ausgaben

- > Personalausgaben
- > Subventionsausgaben

# Entwicklung der hauptsächlichsten Ausgaben und Einnahmen des Staates (2013 = 100)



# Zunahme der Personalkosten

	Rechnung 2023	Rechnung 2022*	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Personalaufwand (in Mio. CHF)	1463.4	1395.9	1383.1	1340.5	1308.1
Jährliche Zunahme (in Mio. CHF)	+ 67.5	+ 12.8	+ 42.6	+ 32.4	+ 21.6
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	34.7%	33.1%	34.0%	34.0%	35.5%
Lohnsumme im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen	102.2%	96.4%	101.2%	93.8%	93.2%

\* Ohne Kosten der Übergangs- und Kompensationsmassnahmen (PKSPF)

# Zunahme der Stellenbestände

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019*
Jährliche Zunahme des Stellenbestands in VZÄ	+ 211.1	+ 93.1	+ 97.3	+ 110.4	+ 154.2
> wovon Unterrichtswesen	+135.9	+ 83.3	+ 75.3	+ 79.5	+ 118.4
> wovon Verwaltung	+42.6	+ 4.8	+ 25.0	+ 36.0	- 6.5

\* **2019:** 2. Etappe der Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen (38 VZÄ) sowie Kantonalisierung der Integrationsdienste (32 VZÄ).



# Steigende kantonale Subventionen

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Entwicklung der Brutto-Subventionsausgaben in Mio.	1829.0	1762.1	1721.9	1659.3	1534.2
Jährliche Zunahme in Mio.	+ 66.9	+ 40.2	+ 62.6	+ 125.1	+ 40.8
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	43.3%	41.8%*	42.3%	42.1%	41.6%

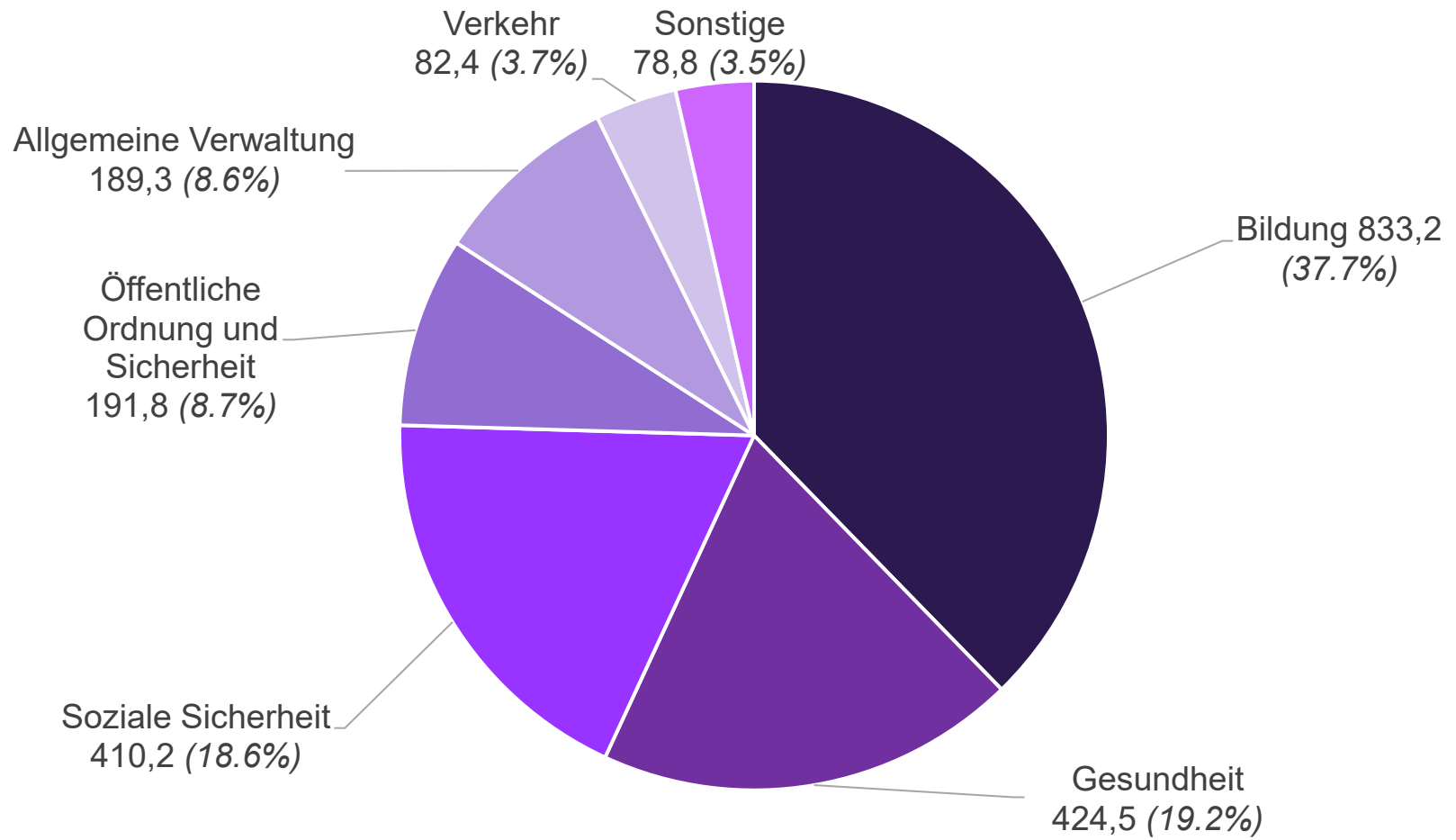
\* Ohne Kosten der Übergangs- und Kompensationsmassnahmen (PKSPF)

## Hauptsächlich für die Zunahme zwischen 2022 und 2023 verantwortlich (in Mio.):

- > Sozialhilfe Asylsuchende und Flüchtlinge\* **+ 28.6**
- > Ausserkantonale Spitaleinweisungen **+ 15.6**
- > Krankenversicherung (mit Finanzierung der Ausstände) **+ 9.6**
- > Kantonsbeiträge für die Pflegeheime\* **+ 7.5**
- > Integration vorläufig Aufgenommener\* **+ 7.1**

\* Teilweiser Ausgleich auf der Einnahmenseite

# Verwendung der staatlichen Mittel nach Aufgaben (in Mio. CHF)



# Teil 3

---

## Steueraufkommen

### Entwicklung der externen Einkünfte

# Kantonales Steueraufkommen (in Mio. CHF)

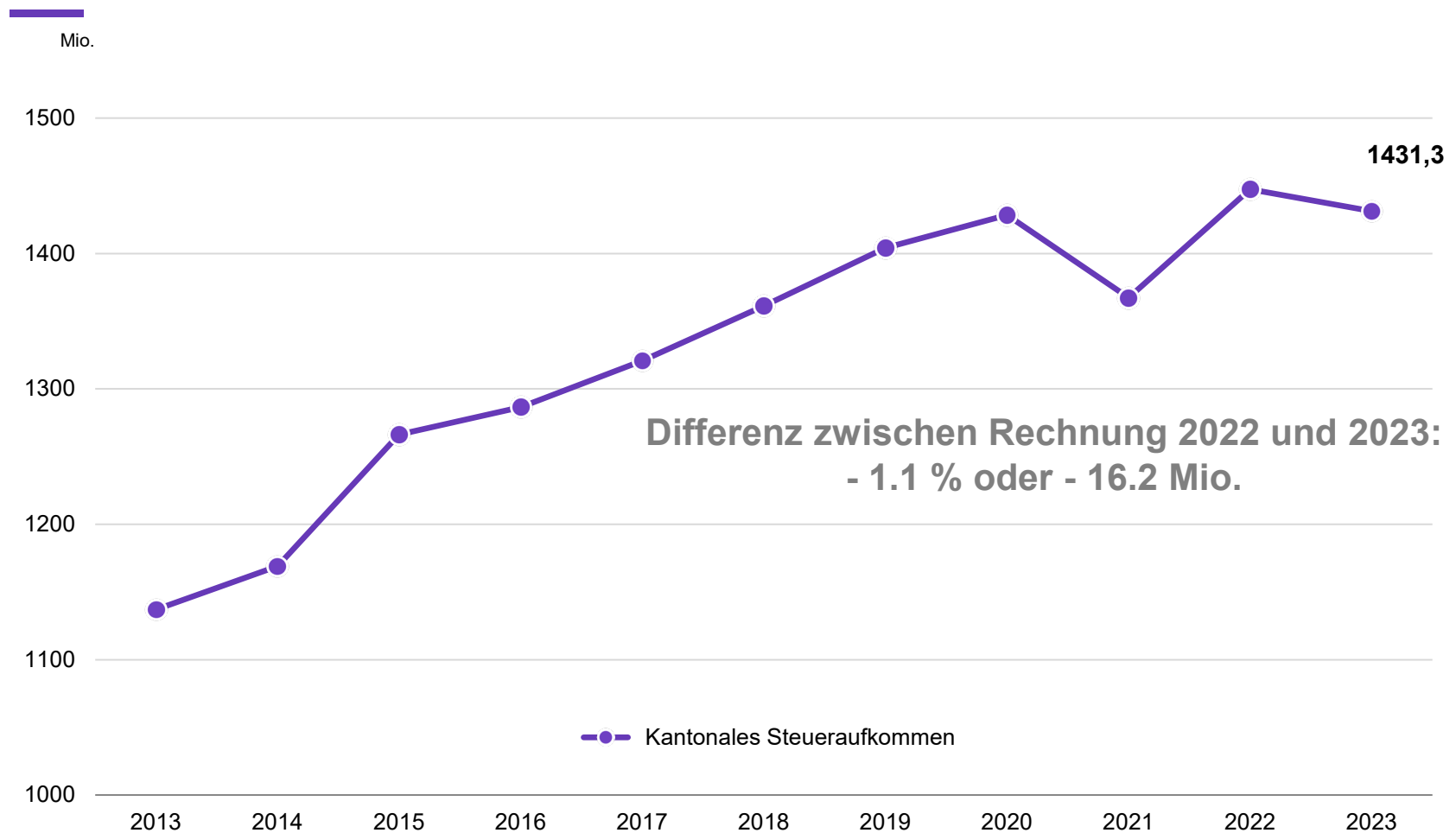
	Rechnung 2023	Voranschlag 2023	Veränd. R/V in Mio.	Veränd. R/V in %	Rechnung 2022	Differenz R/R in %
Direkte Steuern natürliche Personen	<b>969,6</b>	940,5	↑ + 29,1	+ 3,1	977,5	- 0,8
Wovon Einkommenssteuern	847,8	829,0	↑ + 18,8	+ 2,3	843,8	+ 0,5
Direkte Steuern juristische Personen	<b>179,8</b>	163,0	↑ + 16,8	+ 10,3	171,0	+ 5,1
Wovon Gewinnsteuern	165,9	151,0	↑ + 14,9	+ 9,9	158,4	+ 4,7
Grund- und Vermögensgewinnsteuern	<b>86,4</b>	63,7	↑ + 22,7	+ 35,6	98,6	- 12,4
Vermögensverkehrssteuern	<b>61,8</b>	68,0	↓ - 6,2	- 9,1	68,8	- 10,2
Erbschafts- und Schenkungssteuern	<b>10,0</b>	7,4	↑ + 2,6	+ 35,1	11,4	- 12,3
Spielbankenabgabe	<b>2,2</b>	3,0	→ - 0,8	- 26,7	2,1	+ 4,8
Motorfahrzeug-, Schiffs- und Hundesteuer	<b>121,5</b>	121,9	→ - 0,4	- 0,3	118,1	+ 2,9
<b>TOTAL</b>	<b>1431,3</b>	<b>1367,5</b>	<b>↑ + 63,8</b>	<b>+ 4,7</b>	<b>1447,5</b>	<b>- 1,1</b>

# Entwicklung Einkommenssteuer und Quellensteuer 2020 - 2023 (in Mio. CHF)

---

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Einkommenssteuer	847.8	843.8	823.8	859.5
Quellensteuer	36.9	45.6	22.3	35.5
<b>Total</b>	<b>884.7</b>	<b>889.4</b>	<b>846.1</b>	<b>895.0</b>

# Entwicklung kantonales Steuer- aufkommen 2013 - 2023 (in Mio. CHF)



# Entwicklung der externen Einkünfte

(in Mio. CHF)

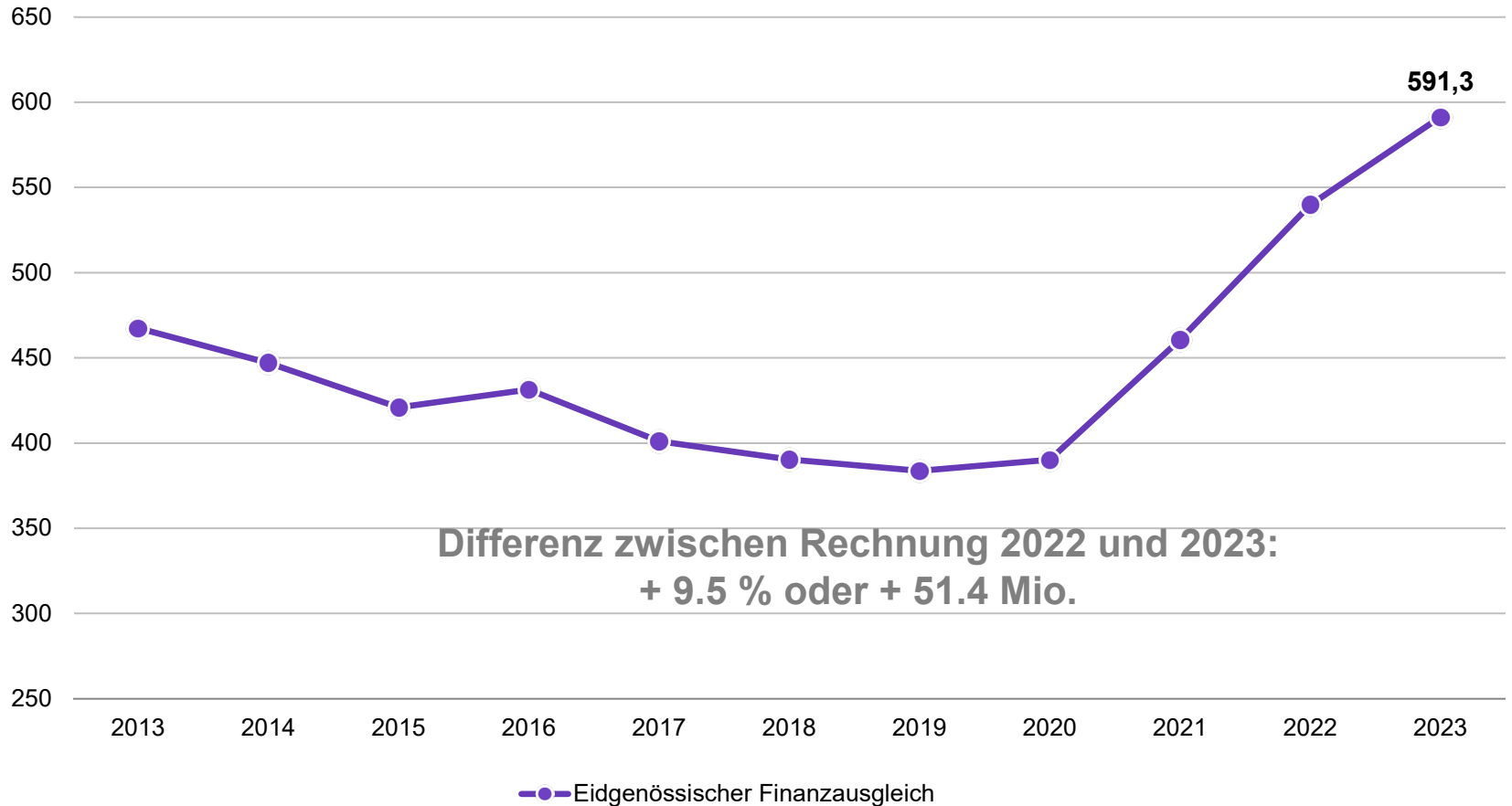
	Rechnung 2023	Voranschlag 2023	Rechnung 2022	Differenz R23/V23	Differenz R23/R22
SNB-Gewinnanteil	-	-	149.9	-	- 149.9
Transfereinnahmen	1848.1	1827.1	1740.3	+ 21.0	+ 107.8
> Wovon eidg. Finanzausgleich	591.3	591.3	539.9	-	+ 51.4
> Wovon Verrechnungssteuer- anteil	16.8	24.0	16.1	- 7.2	+ 0.7

## Feststellungen:

- > Keine SNB-Gewinnausschüttung
- > Höhere Transfereinnahmen
- > Einkünfte aus eidg. Finanzausgleich höher
- > Einkünfte aus dem Verrechnungssteueranteil geringer als budgetiert

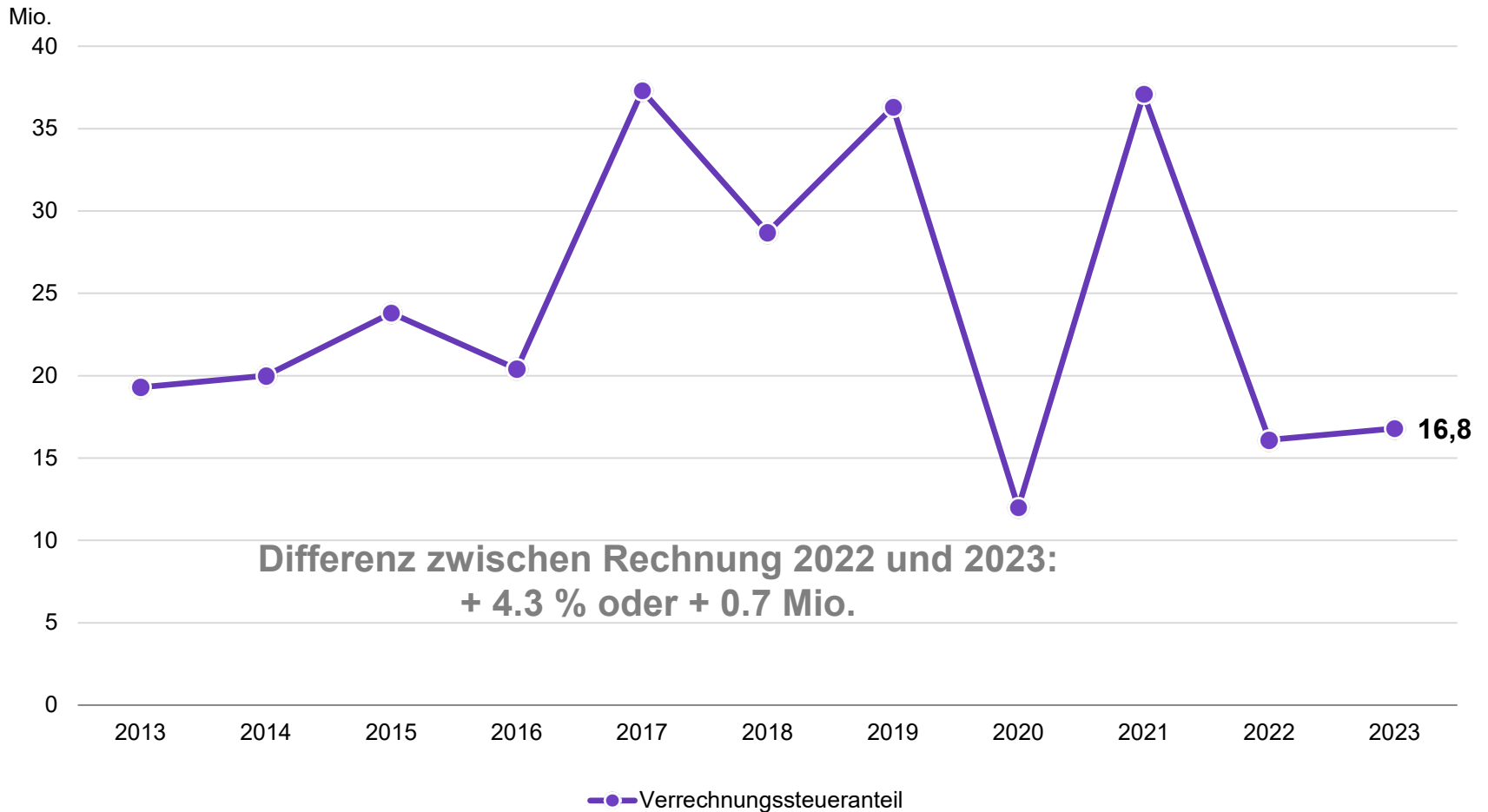
# Entwicklung eidg. Finanzausgleich 2013 - 2023 (in Mio. CHF)

Mio.





# Entwicklung Verrechnungssteueranteil 2013 - 2023 (in Mio. CHF)



# Teil 4

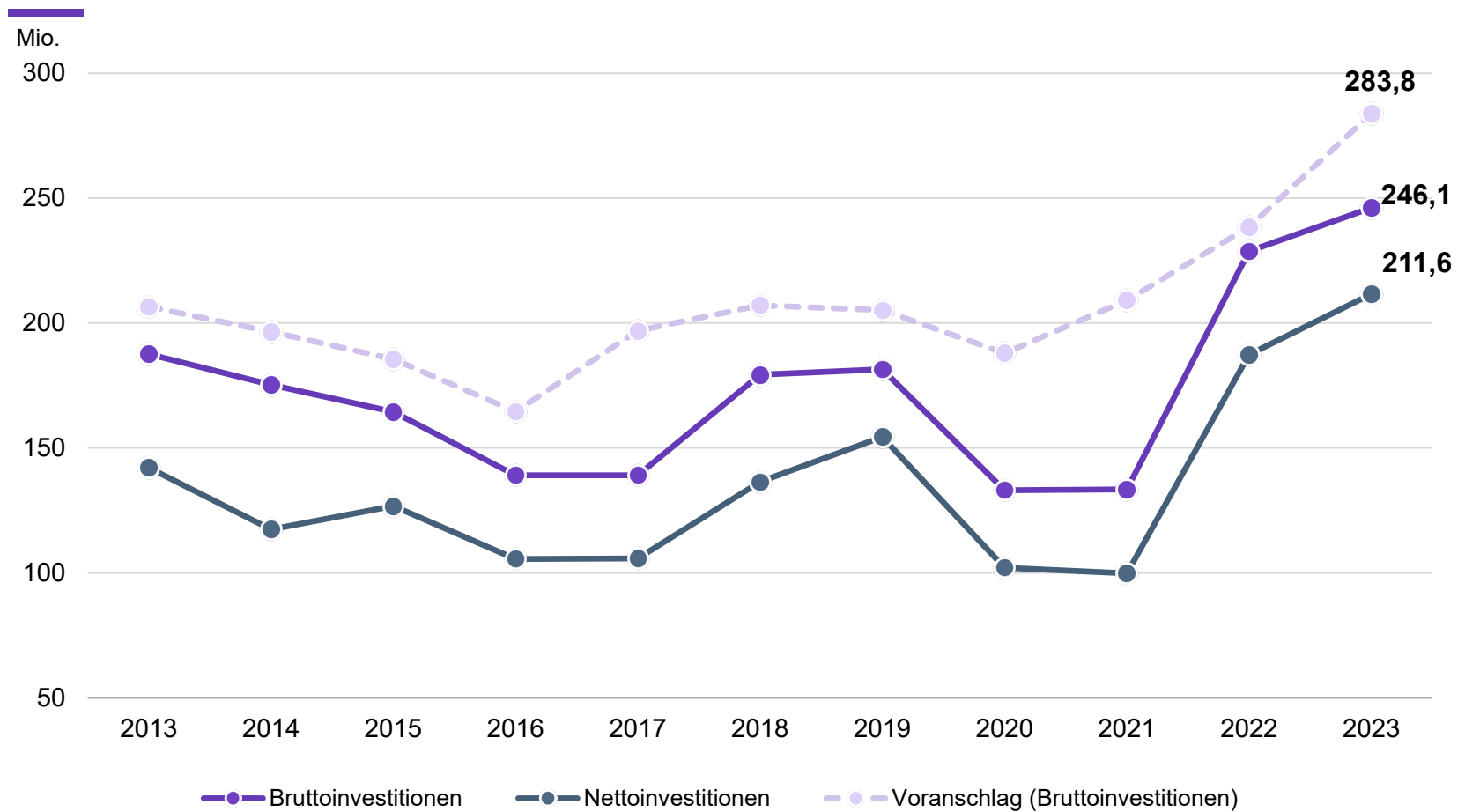
---

## Investitionsrechnung

- > Investitions- und Unterhaltsausgaben
- > Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben

# Entwicklung der Investitionen 2013 - 2023

(in Mio. CHF)



# Investitions- und Unterhaltsausgaben

(in Mio. CHF)

	Rechnung 2023	Voranschlag 2023	Differenz R23/V23 in %	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Durch- schnitt 21-23
Sachgüter	127.6	154.1	- 17.2 %	86.8	68.1	94.2
Darlehen und Beteiligungen	26.6	26.8	- 0.7 %	60.6	9.1	32.1
Investitionsbeiträge	91.9	102.9	- 10.7 %	81.3	56.2	76.5
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>246.1</b>	<b>283.8</b>	<b>- 13.3 %</b>	<b>228.7</b>	<b>133.4</b>	<b>202.7</b>
Gebäudeunterhalt	22.0	21.8	+ 0.9 %	18.2	19.6	19.9
Strassenunterhalt	13.6	11.5	+ 19.1 %	15.2	13.6	14.2
<b>Gesamttotal</b>	<b>281.7</b>	<b>317.1</b>	<b>- 11.1 %</b>	<b>262.1</b>	<b>166.6</b>	<b>236.8</b>
<b>In % der Brutto- Gesamtausgaben</b>	<b>6.3%</b>	<b>7.3%</b>		<b>5.9%*</b>	<b>4.0%</b>	

\* Ohne Kosten der Übergangs- und Kompensationsmassnahmen (PKSPF)

# Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben (in Mio. CHF)

## Sachgüter

> Bau und Ausbau von Liegenschaften (namentlich Agroscope, Arsenaux 8, nachhaltige Entwicklung, Schloss Bulle, Arsenaux 41, Graue Halle)	33.7
> Kantons- und Hauptstrassen (Ausbau)	21.0
> Kantons- und Universitätsbibliothek	20.0
> Freiburger Strafanstalt	19.2
> Universität	6.9
> Kollegium Hl. Kreuz	5.8

## Investitionsbeiträge

> Energie	28.2
> Bodenverbesserungen	18.6
> Schulbauten	10.9
> Berufsbildung	10.0
> Bauvorhaben SLL-Gebäude	8.0
> Wasserbau	6.1

## Darlehen und Beteiligungen

> Darlehen und Beteiligungen an Staatsbetrieben (insbesondere KAAB und TPF)	19.6
> Darlehen über Landwirtschaftsfonds	4.5

# Teil 5

---

## Vermögensstand

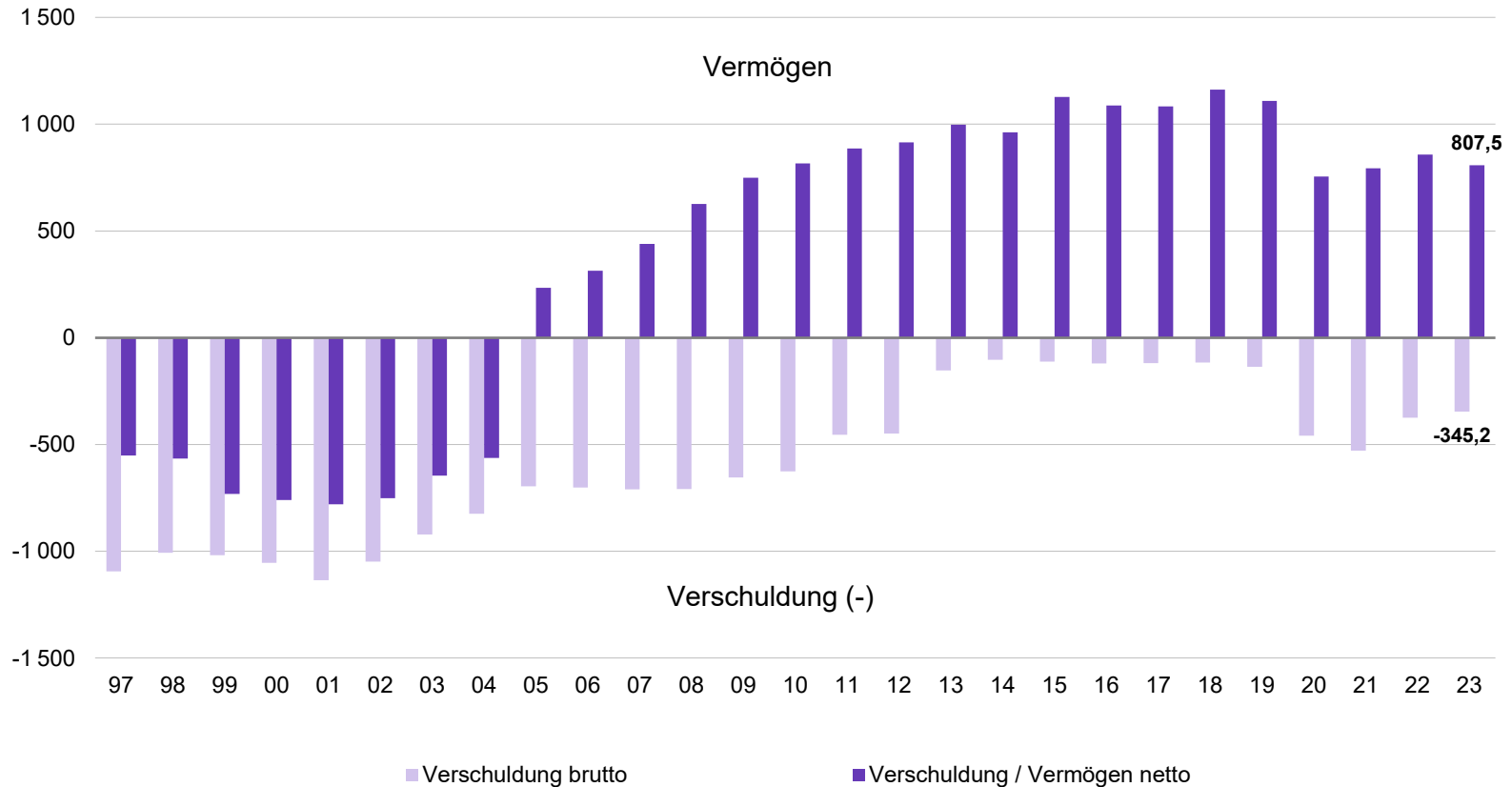
- > Vermögens- und Verschuldungsentwicklung
- > Zweckbindung des Vermögens
- > Stand der Fonds und Rückstellungen

# Verschuldungs- und Vermögensentwicklung

(in Mio. CHF)

In Mio.

## Staatliche Vermögensentwicklung



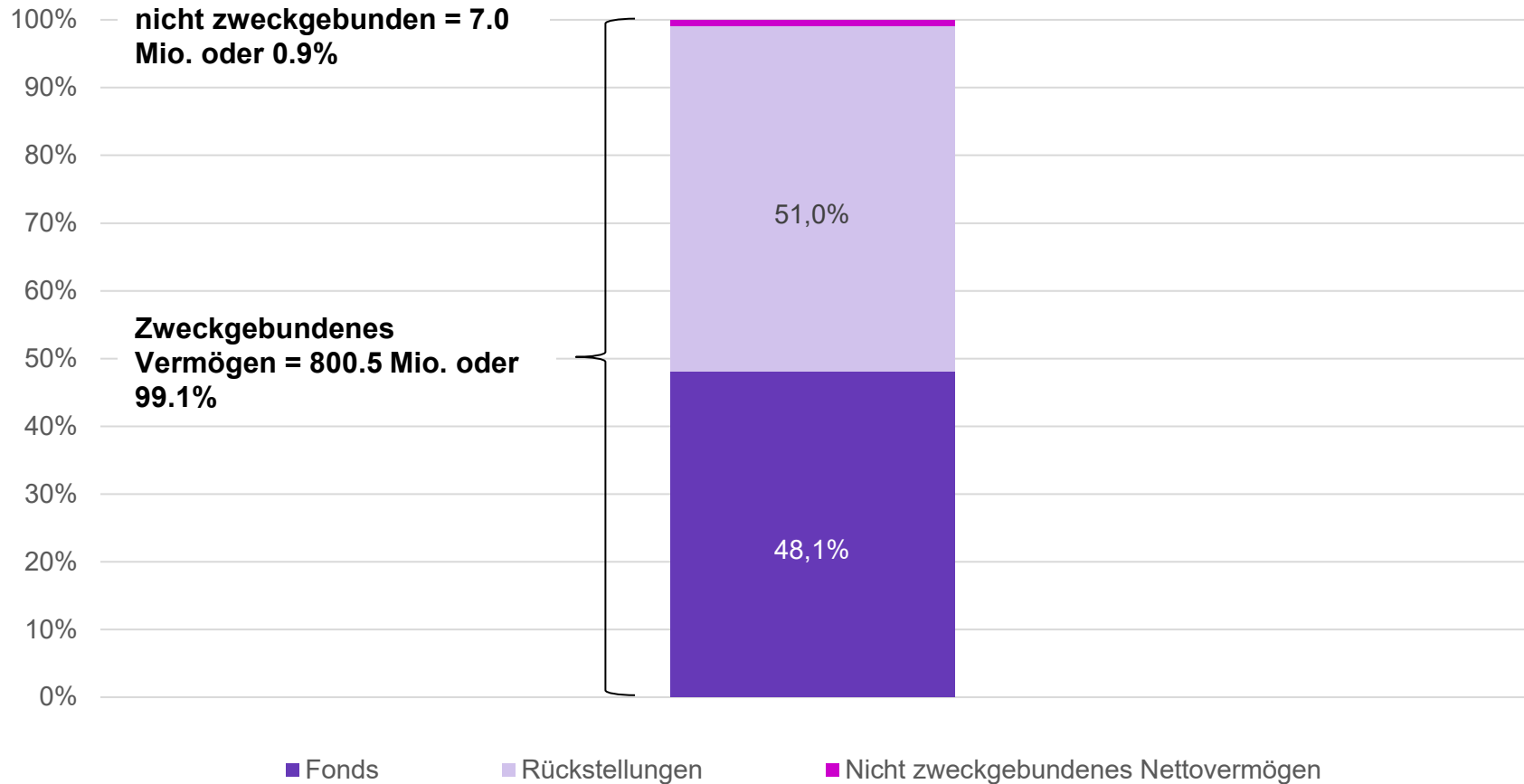
# Entwicklung des Nettovermögens 2018 - 2023

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2018	Differenz R23-R18 in %
Nettovermögen (in Mio. CHF)	807.5	857.2	1161.8	- 30.5
Nettovermögen pro Kopf	2414	2599	3687	- 34.5



# Zweckbindung des Nettovermögens (in Mio. CHF)

Zweckbindung des Nettovermögens von 807.5 Mio. per  
31.12.2023



# Stand der Fonds und Rückstellungen (in Mio. CHF)

<b>Rückstellungen</b>	<b>Rechnung 2023</b>
> SNB-Gewinnausschüttungsrisiko	103.5
> Sanierung HFR-Bilanz	65.0
> Sanierungsmassnahmen Deponie La Pila	27.0
> Mehrkosten KUB-Bau	26.0
> Umsetzung STAF (befristete Unterstützung Gemeinden & Pfarreien)	24.4
> Ausgaben und Coronahilfsmassnahmen (Saldo)	15.3
<b>Fonds</b>	<b>Rechnung 2023</b>
> Infrastrukturfonds	194.8
> Energiefonds	49.9
> Fonds für die aktive Bodenpolitik	20.0

# Teil 6

---

## Pandemie und Ukraine-Konflikt

> **Finanzielle Auswirkungen auf die Rechnungen 2020 - 2023**

# 1.1. COVID-Massnahmen: Getätigte Ausgaben (in Mio. CHF)

---

COVID-19-Hilfen und –Massnahmen	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Gesamt R23-R20
Kantonale Massnahmen zur Unterstützung der Wirtschaft	1.3	4.9	103.6	22.4	132.2
Massnahmen des Wiederankurbelungsplans	5.7	17.3	27.4	4.1	54.5
Sonstige pandemiebedingte Kosten	15.9	48.4	46.7	59.5	170.5
<b>TOTAL brutto</b>	<b>22.9</b>	<b>70.6</b>	<b>177.7</b>	<b>86.0</b>	<b>357.2</b>
<b>TOTAL netto</b>	<b>20.1</b>	<b>57.4</b>	<b>90.0</b>	<b>78.0</b>	<b>245.5</b>

# 2. Ukraine-Konflikt: Bruttoaufwand

(in Mio. CHF)

---

Hauptsächliche Massnahmen	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Gesamt R23-R22
> Sozialhilfe für Asylsuchende und Flüchtlinge*	48.8	23.6	72.4
> Integration vorläufig Aufgenommener*	5.6	1.6	7.2

\* Teilweiser Ausgleich auf der Einnahmenseite

# Teil 7

---

## Zusammenfassung & Herausforderungen

- > Anzeichen für einen Paradigmenwechsel
- > Fazit
- > Künftige Herausforderungen

# Anzeichen für einen Paradigmenwechsel

---

- > **Aufwandüberschuss** (26.8 Mio.) vor Abschlussbuchungen
- > **Rückläufige externe Einkünfte**
- > **Lohnsumme über dem kantonalen Steueraufkommen**
- > **Finanzierungsfehlbetrag**

# Fazit

---

- > **Ausgeglichenes Ergebnis dank Vermögen**
- > **Drohendes strukturelles Defizit**
- > **Ausbau der staatlichen Leistungen**
- > **Deutlich höhere Nettoinvestitionen**
- > **Auswirkungen der Coronakrise bewältigt**
- > **Vorsicht bei Mehrausgaben**



# Künftige Herausforderungen

---

- > **Entwicklung der geopolitischen und wirtschaftlichen Lage**  
Konjunktur, Auswirkungen im Zusammenhang mit internationalen Konflikten, Inflation
- > **Voraussichtlich rückläufige externe Einkünfte**  
Künftige Ergebnisse der SNB, eidgenössischer Finanzausgleich, Verrechnungssteuerertrag
- > **Demografische und gesellschaftliche Entwicklung**  
Kosten für Gesundheit, Bildung, Justiz und Polizei

# Danke für Ihre Aufmerksamkeit

